

Επιμέλεια:

Νίκος Σγουρινάκης, Βαγγέλης Μιχελινάκης, Λάμπρος Στεφανής
Λογιστές - Φοροτεχνικοί

Πρακτικές Λύσεις Φορολογίας & Λογιστικής

2017

Α΄ ΤΟΜΟΣ

- Φορολογία Εισοδήματος
 - Λογιστική - ΕΛΠ
 - ΦΠΑ
 - Εταιρικά
 - Εργατικά

Ενημέρωση έως και τους Ν 4472/2017
και 4474/2017



Πρακτικές Λύσεις
Φορολογίας & Λογιστικής

2017

Α΄ ΤΟΜΟΣ

Πρακτικές Λύσεις Φορολογίας & Λογιστικής, 2017, Α΄ ΤΟΜΟΣ
Επιμέλεια: Νίκος Σγουρινάκης, Βαγγέλης Μιχελινάκης, Λάμπρος Στεφανής

ISBN 978-960-622-145-3

Σύμφωνα με το Ν. 2121/93 για την Πνευματική Ιδιοκτησία απαγορεύεται η αναδημοσίευση και γενικά η αναπαραγωγή του παρόντος έργου, η αποθήκευσή του σε βάση δεδομένων, η αναμετάδοσή του σε ηλεκτρονική ή οποιαδήποτε άλλη μορφή και η φωτοανατύπωσή του με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς γραπτή άδεια του εκδότη.

ΔΗΛΩΣΗ ΕΚΔΟΤΙΚΟΥ ΟΙΚΟΥ

Το περιεχόμενο του παρόντος έργου έχει τύχει επιμελούς και αναλυτικής επιστημονικής επεξεργασίας. Ο εκδοτικός οίκος και οι συντάκτες δεν παρέχουν διά του παρόντος νομικές συμβουλές ή παρεμφερείς συμβουλευτικές υπηρεσίες, ουδενμία δε ευθύνη φέρουν για τυχόν ζημιά τρίτου λόγω ενέργειας ή παράλειψης που βασίστηκε εν όλω ή εν μέρει στο περιεχόμενο του παρόντος έργου.

Art Director:	Θεόδωρος Μαστρογιάννης
Υπεύθυνος Παραγωγής:	Ανδρέας Μενούκος
Φωτοστοιχειοθεσία:	Χρυσούλα Ζαργιαννάκη
Παραγωγή:	NB Production AM280617M23



ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

Μαυρομυιάλη 23, 106 80 Αθήνα
Τηλ.: 210 3678 800 • Fax: 210 3678 819
<http://www.nb.org> • e-mail: info@nb.org
Αθήνα: Μαυρομυιάλη 2, 106 79 • Τηλ.: 210 3607 521
Πειραιάς: Φίλωνος 107-109, 185 36 • Τηλ: 210 4184 212
Πάτρα: Κανάρη 15, 262 22 • Τηλ.: 2610 361 600
Θεσ/νίκη: Φράγκων 1, 546 26 • Τηλ.: 2310 532 134



members of Europe's 500
dynamic entrepreneurs



Λ Ο Γ Ι Σ Τ Ι Κ Η Π Ρ Α Κ Τ Ι Κ Η

Επιμέλεια:
Νίκος Σγουρινάκης, Βαγγέλης Μιχελινάκης,
Λάμπρος Στεφανής
Λογιστές - Φοροτεχνικοί

Πρακτικές Λύσεις Φορολογίας & Λογιστικής

2017

Α΄ ΤΟΜΟΣ

- Φορολογία Εισοδήματος
 - Λογιστική - ΕΛΠ
 - ΦΠΑ
 - Εταιρικά
 - Εργατικά

Ενημέρωση έως και τους Ν 4472/2017 και 4474/2017



ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

Practical Solutions of Taxation & Accounting, 2017, Vol. I

Editors: N. Sgourinakis, V. Mihelinakis, L. Stefanis
Financial Accountants

Abstract: In the present 14th (fourteenth) edition of the book: «Practical Solutions of Taxation and Accounting», part of the series «Practical Accountancy», of the Economic Library, a collection of answers to questions posed by the readers of the magazine «Epixeirisi», is being presented. The corresponding period begins from the last months of the taxable year 2017. All the selected answers have been updated, according to the latest legislative changes and the clarifications of the Tax Administration. The book includes 84 answered questions that can be classified in the following topics: Income Taxation, Accountancy - Greek Accounting Standards, Value Added Tax, Company and Labor.

ISBN 978-960-622-145-3

COPYRIGHT

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted, in any form or by any means, without the prior permission of NOMIKI BIBLIOTHIKI S.A., or as expressly permitted by law or under the terms agreed with the appropriate reprographic rights organisation. Enquiries concerning reproduction which may not be covered by the above should be addressed to NOMIKI BIBLIOTHIKI S.A. at the address below.

DISCLAIMER

The content of this work is intended for information purposes only and should not be treated as legal advice. The publication is necessarily of a general nature; NOMIKI BIBLIOTHIKI S.A. makes no claim as to the comprehensiveness or accuracy of the information provided; Information is not offered for the purpose of providing individualized legal advice. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this publication. Use of this work does not create an attorney-client or any other relationship between the user and NOMIKI BIBLIOTHIKI S.A. or the legal professionals contributing to this publication.



OIKONOMIKI BIBLIOTHIKI

23, Mavromichali Str., 106 80 Athens Greece
Tel.: +30 210 3678 800 • Fax: +30 210 3678 819
<http://www.nb.org> • e-mail: info@nb.org



EFQM
Committed to excellence



ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στην παρούσα 14η (δέκατη τέταρτη) έκδοση του βιβλίου «ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ & ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ», της Οικονομικής Βιβλιοθήκης, έχουν συγκεντρωθεί τα ερωτήματα των αναγνωστών του περιοδικού «ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ», που διατυπώθηκαν τους πρώτους μήνες του φορολογικού έτους 2017. Οι απαντήσεις είναι επικαιροποιημένες, σύμφωνα με τις τελευταίες νομοθετικές εξελίξεις, αλλά και με τις διευκρινίσεις της Φορολογικής Διοίκησης, που παρέχονται μέσω εγκυκλίων και σχετικών εγγράφων.

Σε κάθε περίπτωση, έχουν ληφθεί υπόψη οι αλλαγές που επέφεραν οι πρόσφατοι Νόμοι 4472/2017 και 4474/2017, καθώς και το πλαίσιο του Ασφαλιστικού Νόμου 4387/2016, με τις ερμηνευτικές εγκυκλίους που έχουν εκδοθεί και ανακοινωθεί αρμοδίως. Στο βιβλίο έχουν επιλεγεί και παρουσιάζονται 84 ερωτήματα με τις απαντήσεις τους, τα οποία κατατάσσονται σε πέντε (5) ενότητες: Φορολογία Εισοδήματος, Λογιστική - ΕΛΠ, Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, Εταιρικά και Εργατικά.

Όπως και στις προηγούμενες εκδόσεις, υπογραμμίζεται ότι κυρίαρχο στοιχείο της δομής των απαντήσεων, είναι οπωσδήποτε η τεκμηρίωση, σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, αλλά ταυτοχρόνως και η καθοδήγηση του αναγνώστη στην αναζήτηση λύσεων και διεξόδων, σε παρόμοια ή ανάλογα ζητήματα που, ενδεχομένως, να αντιμετωπίσει στην πράξη και στην σκληρή καθημερινότητα. Υπό την έννοια αυτή, οι υποδείξεις, οι παραπομπές και οι επισημάνσεις που υπάρχουν στα κείμενα, σε συνδυασμό με την επικαιροποίησή τους, ως προς την νομοθεσία, καθιστούν ωφέλιμα, σε σημαντικό βαθμό, τα όποια συμπεράσματα προκύπτουν από την επεξεργασία τους, αλλά και την εν δυνάμει, αξιοποίησή τους από τον αναγνώστη. Επιπλέον, από την πλευρά μας, στο πλαίσιο των απαντήσεων που προτείνουμε ως λύσεις, σε πλήθος περιπτώσεων διατυπώνουμε την γνώμη μας όταν απουσιάζει η επίσημη ερμηνεία της Φορολογικής Διοίκησης ή ενδεχομένως όταν υπάρχει κάποια διάσταση απόψεων με αυτήν, παραθέτοντας, με επίκεντρο την επιστημονική διερεύνηση τα εκατέρωθεν επιχειρήματα.

Ομοίως, και στην παρούσα έκδοση, επαναλαμβάνεται η προσθήκη του «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ ΘΕΜΑΤΩΝ», μέσω του οποίου εξηγούνται έτι περαιτέρω, βάσει αποφάσεων και εγκυκλίων της Διοίκησης, ορισμένα ζητήματα, τα οποία σε ένα βαθμό είναι απαραίτητο να διευκρινισθούν λόγω πρόσφατων εξελίξεων.

As ευχρηθούμε ότι αυτό που ανέκαθεν υπήρχε ως πάγιο αίτημα όλων των παραγωγικών τάξεων της χώρας, δηλαδή η εφαρμογή ενός δίκαιου και κυρίως σταθερού φορολογικού πλαισίου, περιλαμβάνεται στους στόχους και στον σχεδιασμό του πολιτικού μας συστήματος, με την ευρεία έννοια.

Από την θέση μας, για άλλη μία φορά, ευχαριστούμε τους συντελεστές αυτής της έκδοσης, η οποία ελπίζουμε ότι θα βοηθήσει σημαντικά προς την κατεύθυνση της τεκμηριωμένης προσέγγισης σε ζητήματα Φορολογίας και Λογιστικής, όπως αυτά εμφανίζονται μέσα στις ιδιαίτερες συνθήκες δημοσιονομικής και φορολογικής προσαρμογής που δυστυχώς εξακολουθούμε ως χώρα να αντιμετωπίζουμε και κατά το τρέχον φορολογικό έτος 2017.

Αθήνα, Ιούνιος 2017

Νίκος Σγουρινάκης, Βαγγέλης Μιχελινάκης, Λάμπρος Στεφανής

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	VII
---------------	-----

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

[1] Έκπτωση δαπάνης 2.000 ευρώ με καταβολή μέρους του ποσού με μετρητά	3
[2] Μπορεί συνταξιούχος του ΟΓΑ να θεωρηθεί κατά κύριο επάγγελμα αγρότης;	4
[3] Έκπτωση εξόδων φορτηγών αυτοκινήτων που εκμεταλλεύονται οι ΙΜΕ - ΕΠΕ	8
[4] Παρακράτηση φόρου επί αμοιβών υπηρεσιών θυγατρικής εταιρείας προς αλλοδαπή μητρική	11
[5] Διαγραφή επισφαλούς απαίτησης	12
[6] Τρόπος φορολόγησης αλιευτικών σκαφών παράκτιας αλιείας ανεξαρτήτως κόρων	14
[7] Αμοιβές διαχειριστών προσωπικών εταιρειών.....	17
[8] Παρακράτηση φόρου 20%.....	20
[9] Εισόδημα από δικαιώματα αποκτηθέντα από τρίτη χώρα	21
[10] Παροχή σε είδος.....	23
[11] Μεταφορά φορολογικής κατοικίας	25
[12] Υποχρεώσεις ιδιοκτητών πολυκατοικίας	27
[13] Προσωρινές φορολογικές διαφορές.....	29
[14] Φορολόγηση επιδότησης προγράμματος	31
[15] Έκπτωση εξόδων νοσηλείας υπαλλήλου	33
[16] Οδοιπορικά έξοδα σε μέλη Δ.Σ σωματείου	35
[17] Υποβολή κατάστασης συμφωνητικών	37
[18] Ανέγερση ενοικιαζόμενων δωματίων και τεκμήρια	39
[19] Παροχές σε είδος, φορολόγηση και ασφαλιστικές εισφορές	41
[20] Είσπραξη εμβάσματος από τρίτη χώρα.....	45

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

[21] Συμπλήρωση εντύπων «Ε3» και «Ν» για νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	46
[22] Μεταβίβαση δικαιώματος εκμετάλλευσης ενοικιαζόμενων δωματίων	47
[23] Ανείσπρακτες αποδοχές	48
[24] Εισόδημα από παροχή σε είδος και τεκμαρτή δαπάνη αυτοκινήτου	50
[25] Σύμβαση Ελλάδος Πολωνίας για αποφυγή διπλής φορολογίας ...	51
[26] Υποχρέωση παρακράτησης φόρου εισοδήματος από αλλοδαπό φυσικό πρόσωπο (Κύπριο)	53
[27] Καταχώριση μη καταβληθέντων ενοικίων	55
[28] Εξόφληση δανείου συζύγου	56
[29] Φορολογική δήλωση ΝΕΠΑ του Ν 3182/2003	58
[30] Μεταφορά φορολογικής ζημίας ελεύθερου επαγγελματία που το επόμενο έτος φορολογείται ως μισθωτός.....	59
[31] Φορολογία εσόδων από συνέδριο σωματείου.....	60
[32] Θάνατος φορολογούμενου	61
[33] Υπολογισμός αντικειμενικής αξίας ακινήτου σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης.....	63
[34] Δαπάνες καυσίμων αυτοκινήτων ΙΧ δικηγόρων	66

II. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ - ΕΛΠ

[35] Βάση υπολογισμού διανεμόμενου μερίσματος σύμφωνα με τα ΕΛΠ.....	71
[36] Αποσβέσεις παγίων κατά τα ΕΛΠ	74
[37] Ζητήματα απογραφής βιολογικών αποθεμάτων.....	76
[38] Λογιστικές εγγραφές λογαριασμών ΔΕΚΟ / κινητής τηλεφωνίας στο τέλος της χρήσης.....	79
[39] Λογιστικές και φορολογικές αποσβέσεις	83
[40] Διαγραφή χρηματοοικονομικής υποχρέωσης	86
[41] Συναλλαγματικές διαφορές που φορολογούνται	88
[42] Πρόβλεψη για πιστωτικά τιμολόγια από προμηθευτή εξωτερικού	90

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

[43] Έκδοση τιμολογίων με μεταγενέστερη ημερομηνία	92
[44] Βιβλίο Απογραφής και Ισολογισμών	93
[45] Έκδοση ΑΠΥ από ινστιτούτο αισθητικής	95
[46] Δυνατότητα απλουστευμένης λογιστικής παρακολούθησης σε υποσύστημα (εμπορικό κ.λπ.).....	96
[47] Απογραφή παντοπωλείου	98
[48] Απαλλαγές από τη χρήση φορολογικού μηχανισμού	100
[49] Σύμβαση ανανέωσης λογισμικού.....	102
[50] Μηχανογραφικά συστήματα έκδοσης παραστατικών	103
[51] Τιμολόγηση ηλεκτρικού ρεύματος	105

III. ΦΠΑ

[52] Ένταξη αγρότη σε ειδικό καθεστώς ΦΠΑ.....	109
[53] Αποζημίωση από ασφαλιστική εταιρεία και ΦΠΑ	111
[54] Ενδοκοινοτική παροχή υπηρεσίας.....	113
[55] Τιμολόγηση σε πελάτη τρίτης χώρας - Παράδοση σε πλοίο σε ευρωπαϊκό λιμένα	115
[56] Αγορά λογισμικού με downloading	117
[57] Επιβολή ειδικού προστίμου ΦΠΑ	119
[58] Επιδότηση και δήλωση ΦΠΑ	121
[59] Ποτοποιία με φορολογική αποθήκη.....	122
[60] Πώληση από τρίτη χώρα σε πελάτη στην ΕΕ με τιμολόγηση από ελληνική επιχείρηση	124
[61] Δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ μισθώματος λεωφορείου ΙΧ.....	125
[62] Ειδικό καθεστώς αγροτών.....	126
[63] Τιμολόγηση παροχής υπηρεσίας σε αλλοδαπή εταιρεία τρίτης χώρας.....	127
[64] Ενδοκοινοτική παράδοση με μεταφορά αγαθών από τον πελάτη.....	128

IV. ΕΤΑΙΡΙΚΑ

[65] Δανεισμός μεταξύ ανωνύμων εταιρειών και ενδοομιλικές συναλλαγές.....	131
[66] Δάνειο εταιρού ΙΚΕ στην επιχείρηση	133
[67] Συμμετοχή ΑΕ στο κεφάλαιο ΟΕ	135
[68] Δικηγορική εταιρεία - Λήψη έκτακτων αμοιβών από τη διανομή	137
[69] Διανομή ζημίας προηγούμενων ετών κοινοπραξίας στα μέλη....	139
[70] Συστέγαση επιχειρήσεων σε κοινό ακίνητο	141
[71] Εκπρόθεσμη διακοπή ΑΕ	143
[72] Κληρονομιά μεριδίων ΟΕ και μετοχών ΑΕ μη εισηγμένων.....	145
[73] Συγχώνευση ατομικών επιχειρήσεων σε ΙΚΕ	150
[74] Εξωκεφαλαιακές εισφορές	152
[75] Κληρονόμος θανόντος εταιρού	154
[76] Εισφορά ακινήτου σε ΑΕ και φόρος μεταβίβασης.....	156

V. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ - ΕΡΓΑΤΙΚΑ

[77] Συνταξιοδότηση κοινωνού σε κοινωνία εκμετάλλευσης ενοικιαζόμενων δωματίων.....	161
[78] Ασφάλιση σε επισιτιστικό κατάστημα	162
[79] Η μη εγγραφή στον ΕΦΚΑ - ΟΓΑ	163
[80] Ασφάλιση αμοιβής που εισπράττεται με τίτλο κτήσης.....	164
[81] Αμοιβή διαχειριστή ΙΚΕ μη εταιρού.....	166
[82] Λογαριασμοί ΕΛΠ για εισφορές ΕΦΚΑ τρίτου	167
[83] Ωρομίσθιο καθηγητών ιδιωτικών φροντιστηρίων δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης και ξένων γλωσσών	169
[84] Εισφορές των απασχολούμενων βάσει της παρ. 9 του άρθρου 39 του Ν 4387/2016	171

VI. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΘΕΜΑΤΩΝ

A. Αλλαγή φορολογικής κατοικίας	177
B. Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας.....	181
Γ. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	186
Δ. Έκπτωση επιχειρηματικών δαπανών (Πολ. 1113/2015)	
1. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες.....	192
2. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες.....	194
3. Συμπλήρωση της Πολ. 1113/2015, σχετικά με τις εκπιπόμενες και μη δαπάνες (Πολ. 1094/2016).....	208
E. Κανόνες υποκεφαλαιοδότησης (άρθρο 49 παρ. 1 του Ν 4172/2013).....	218
ΣΤ. Πρόσθετες διευκρινίσεις σχετικά με την φορολογική μεταχείριση των Ιδιότυπων Μεταφορικών Εταιρειών (Ι.Μ.Ε. - Ε.Π.Ε.) του Ν 383/1976 και των μελών αυτών, μετά την έναρξη ισχύος του Ν 4172/2013 (ΚΦΕ) (Πολ. 1103/2016).....	221
Z.1 Φορολογική μεταχείριση αμοιβών (Πολ. 1120/2014).....	224
Z.2 Φορολογική μεταχείριση αμοιβών που παρέχονται στην Ελλάδα από μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπών Ν.Π. (Πολ. 1007/2017).....	235
H. Συμπλήρωση του Πίνακα «Κ» του εντύπου Ε3	238
ΑΛΦΑΒΗΤΙΚΟ ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ	249

[46] Δυνατότητα απλουστευμένης λογιστικής παρακολούθησης σε υποσύστημα (εμπορικό κ.λπ.)

Μπορούμε στη λογιστική μιας εταιρείας να παρακολουθούμε όλους τους πελάτες σε έναν μόνο λογαριασμό, εφόσον από την εμπορική διαχείριση προκύπτει η καρτέλα του κάθε πελάτη ξεχωριστά αναλυτικά; Μπορούμε να κάνουμε το ίδιο με τους προμηθευτές; Μπορούμε επίσης τις επιταγές εισπρακτέες να τις παρακολουθούμε σε έναν μόνο λογαριασμό λογιστικής; Στη λογιστική, η απογραφή αρχής εμπορευμάτων και η απογραφή τέλους επιτρέπεται να παρακολουθείται σε έναν μόνο λογαριασμό ή πρέπει να έχουμε δύο ξεχωριστούς;

Απάντηση:

Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ "Σχέδιο λογαριασμών" του Ν 4308/2014, στην παράγραφο 4α και 4γ αναφέρεται ότι οι λογαριασμοί της ομάδας 3 «Χρηματοοικονομικά και λοιπά περιουσιακά στοιχεία» και ο λογαριασμός 50 «Προμηθευτές» αντίστοιχα, παρακολουθούνται σε έσχατο ατομικό επίπεδο. Αυτό σημαίνει ότι είναι υποχρεωτική η τεταρτοβάθμια ανάλυση τους για την λογιστική παρακολούθηση του κάθε πελάτη, προμηθευτή και των εισπρακτέων επιταγών της εταιρείας.

Στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα προβλέπονται χωριστοί λογαριασμοί στους δευτεροβάθμιους 20 έως 27 που θα πρέπει να τηρούνται διακεκριμένα από τις εταιρείες και οι οποίοι ενημερώνουν την αξία έναρξης, αγοράς και λήξης κάθε κατηγορίας αποθέματος (εμπορεύματα, προϊόντα κλπ).

Επομένως, με βάση την κείμενη νομοθεσία (Ν 4308/2014, βλέπε και τη Λογιστική Οδηγία ΕΛΤΕ), θα πρέπει να παρακολουθούνται διακεκριμένα η αξία απογραφής έναρξης και λήξης των αποθεμάτων της οντότητας.

Τέλος, θα πρέπει να σημειώσουμε ότι στην περίπτωση που η επιχείρηση παρακολουθεί την ανάλυση των λογαριασμών της λογιστικής σε άλλα υποσυστήματα (εμπορικό, αξιολογικών, αρχείο αποθήκης) θεωρούμε ότι δεν είναι αναγκαία η τήρηση χωριστών λογαριασμών εντός του λογιστικού σχεδίου, εφόσον η εκτύπωση των εν λόγω δεδομένων είναι εφικτή και από άλλα αρχεία (βλέπε Λογιστική Οδηγία: παρ. 3.1.3 «Τα λογιστι-

[47] Απογραφή παντοπωλείου

Επιχείρηση παντοπωλείο με πωλήσεις τσιγάρων 450.000,00 ευρώ και αγορές 350.000,00 ευρώ υποχρεούται σε απογραφή αποθεμάτων αφού ξεπερνά τις 150.000,00 ευρώ.

Εάν δεν κάνει απογραφή αποθεμάτων θα έχει πρόβλημα;

Οι πωλήσεις καρτών και οι πωλήσεις εφημερίδων μπαίνουν στον κωδικό 349 του ΦΠΑ;

Στο Ε3 οι αγορές καρτών μπαίνουν στον κωδικό 529, και οι πωλήσεις καρτών, προμήθειες εφημερίδων, εισιτηρίων, σκρατσ, καρτών μπαίνουν στον κωδικό 276;

Τα σκρατσ (πρωτοκολλά λαχείων) που έχουν καταχωρισθεί μέσα στον χρόνο με βάση τα πρωτόκολλα και όχι την τελική εκκαθάριση, στις ΜΥΦ θα υπάρχει πρόβλημα;

Απάντηση:

Με την Πολ. 1019/2015 δίνεται η δυνατότητα σε οντότητες που εμπίπτουν στην παράγραφο 2γ του άρθρου 1 του Ν 4308/2014, όταν κατατάσσονται στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων του άρθρου 2 του ίδιου νόμου και εκ του λόγου αυτού συντάσσουν μόνο Κατάσταση Αποτελεσμάτων (απλογραφικό λογιστικό σύστημα), να μη διενεργούν φυσική απογραφή των αποθεμάτων τους στο τέλος της ετήσιας περιόδου (φορολογικό έτος), καθώς και να μην τηρούν το αρχείο της παραγράφου 4 του άρθρου 4 του ίδιου ως άνω Ν 4308/2014, ήτοι το «αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων».

Η δυνατότητα αυτή παρέχεται όταν η οντότητα έχει ως κύριο αντικείμενο των εργασιών της (δηλαδή άνω του 50% του συνόλου του καθαρού κύκλου εργασιών από πώληση αγαθών) μεταξύ άλλων και της δραστηριότητας «εμπορία ειδών διατροφής (παντοπωλείο, μίνι μάρκετ, σούπερ μάρκετ, κ.λπ., πώληση λιανική ή κυρίως λιανική)» (2.10 στην Πολ. 1019/2015). Θεωρούμε, επίσης, με την επιφύλαξη μεταγενέστερης θέσης της Διοίκησης, ότι οι λιανικές πωλήσεις προϊόντων καπνού μπορούν να εντάσσονται στη δραστηριότητα της εμπορίας ψιλικών (2.14 στην ως άνω Πολ.) και συνεπώς να τυγχάνουν της απαλλαγής από την διενέργεια απογραφής. Τα παραπάνω, υπό την έννοια ότι στην Πολ. 1019/2015 δεν αναφέρεται ρητά η δραστηριότητα «Πώληση καπνού – τσιγάρων λιανικώς».

Επισημαίνεται ότι η δυνατότητα αυτή, σε κάθε περίπτωση, δεν δίνεται σε οντότητες οι οποίες λόγω υπέρβασης των σχετικών ορίων (ήτοι: 1.500.000 ευρώ κύκλος εργασιών κατά τις δύο προηγούμενες χρήσεις) δεν εντάσσονται στις πολύ μικρές οντότητες.

Στην περίπτωση που η επιχείρηση εμπίπτει στην απαλλαγή και αποφασίζει να μην συντάξει απογραφή, λαμβάνεται, για τον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων το σύνολο των αγορών της χρήσης (παρ. 3, άρθρο 30, του Ν 4308/2014). Στο Ε3 αναγράφεται μηδενικό απόθεμα λήξης και μηδενικό απόθεμα έναρξης, καθώς το 10% των αγορών δεν λαμβάνεται πλέον υπόψη, από την έναρξη εφαρμογής των ΕΛΠ και μετά. Κατά παρόμοιο τρόπο και στην κατάσταση αποτελεσμάτων το πεδίο «*μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατεργασμένα)*», θα είναι μηδενικό.

Οι πωλήσεις καρτών, εφημερίδων και σκρατς, αφορούν πωλήσεις που γίνονται για λογαριασμό τρίτου και άρα θα πρέπει να εμφανίζονται διακεκριμένα (σε χωριστή στήλη) στα απλογραφικά βιβλία της οντότητας, για πληροφοριακούς λόγους. Έσοδο για την επιχείρηση από τις πωλήσεις αυτές είναι η προμήθεια που λαμβάνει μέσω της εκκαθάρισης που εκδίδουν οι προμηθεύτριες εταιρείες και όχι τα ποσά που λαμβάνει από τις πωλήσεις. Η εκκαθάριση αυτή αποτελεί επί της ουσίας το φορολογικό στοιχείο (τιμολόγιο) που θα ληφθεί υπόψη για την κατάρτιση της κατάστασης στοιχείων για διασταύρωση των συναλλαγών (ΜΥΦ). Είναι προφανές ότι εφόσον δεν υφίσταται αγορά, η αξία των αγαθών αυτών που λαμβάνονται από την επιχείρηση με σκοπό την πώλησή τους, δεν θα εμφανισθεί στο έντυπο Ε3 – «*Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα*» και δε θα ληφθεί υπόψη στον προσδιορισμό του φορολογητέου αποτελέσματος. Ομοίως και στην δήλωση ΦΠΑ οι πωλήσεις των εφημερίδων, καρτών κινητής τηλεφωνίας κ.λπ. δεν εμφανίζονται σε κάποιο κωδικό, ούτε λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του κλάσματος pro rata εφόσον συντρέχει τέτοια περίπτωση (βλ. και παρ. 8, άρθρο 19, του Κώδικα ΦΠΑ).



[48] Απαλλαγές από τη χρήση φορολογικού μηχανισμού

Σας παρακαλούμε να μας ενημερώσετε αν έχουμε υποχρέωση ή όχι να χρησιμοποιούμε Φορολογικό μηχανισμό σήμανσης για τις Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης σε μικρή οντότητα (συνεργείο επισκευής οχημάτων και σε εταιρεία παραγωγής και διάθεσης προϊόντων ζύμης).

Σε περίπτωση που απαλασσόμαστε, παρακαλούμε να μας ενημερώσετε για την σχετική απόφαση.

Απάντηση:

Σύμφωνα με την Πολ. 1002/2014, οι παρακάτω κατηγορίες οντοτήτων ανεξάρτητα από το μέγεθός τους, δύνανται να μη χρησιμοποιούν φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής:

- α) Ο εκμεταλλευτής κέντρων αισθητικής, γυμναστηρίων, χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, εκπαιδευτηρίου, παιδικού σταθμού, κλινικής ή θεραπευτηρίου, καθώς και οι γιατροί και οδοντίατροι,
- β) Ο εκμεταλλευτής χώρων στάθμευσης,
- γ) Ο εκμεταλλευτής θεαμάτων, ο πράκτορας κρατικών λαχείων, ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ και συναφών, η επιχείρηση μεταφοράς προσώπων γενικά, **με εξαίρεση τον εκμεταλλευτή ΤΑΞΙ,**
- δ) Ο κατά παραγγελία αυτοαπασχολούμενος (φυσικό πρόσωπο) ράπτης ή ράπτρια, που επιδιορθώνει ενδύματα και υφασμάτινα είδη, γενικά, καθώς και ο εκμεταλλευτής ιαματικών πηγών του Ε.Ο.Τ.,
- ε) Οι ασκούντες τα πρώην ελευθέρια επαγγέλματα του άρθρου 48 του προηγούμενου ΚΦΕ (Ν 2238/1994).
- στ) Ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιουργείου ή αλευρομύλου για τις δικαιούμενες αμοιβές από την παροχή των σχετικών υπηρεσιών,
- ζ) Οι ασχολούμενοι με την κατασκευή οποιουδήποτε τεχνικού έργου (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά ξυλουργός, σιδηρουργός, υδραυλικός, ηλεκτρολόγος, κτίστης και γενικά όσοι ασχολούνται με οικοδομικές

εργασίες), καθώς και ο κατασκευαστής επιταφίων μνημείων (μαρμαρογλυφείων),

- η) Οι διατηρούντες κτηματομεστικό γραφείο, γραφείο τελετών, γραφείο συννοικεσίων, γραφείο διεκπεραίωσης εμπιστευτικών εργασιών, γραφείο ευρέσεως εργασίας,
- θ) Η επιχείρηση ημερήσιου και περιοδικού τύπου για την είσπραξη συνδρομών, ενοικίασης επιβατηγών αυτοκινήτων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, έκδοσης κοινοχρήστων λογαριασμών πολυκατοικιών, καθαρισμού και απολύμανσης κατοικιών, επισκευής και συντήρησης ανελκυστήρων και λοιπών εγκαταστάσεων κατοικιών, η επιχείρηση μεταφοράς αγαθών,
- ι) Το Δημόσιο, οι Δήμοι και τα λοιπά Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου για τα στοιχεία που εκδίδουν,
- ια) Οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις, τα τραπεζικά - πιστωτικά Ιδρύματα και τα ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε., για τις λιανικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών που διενεργούν,
- ιβ) Ο εκμεταλλευτής διοδίων για τα παραστατικά διέλευσης των οχημάτων και ο εκμεταλλευτής τουριστικού – ταξιδιωτικού γραφείου.

Ειδικά, οι οντότητες των ως άνω περιπτώσεων α' και ε' έως και θ' απαλλάσσονται της υποχρέωσης χρησιμοποίησης φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών με την προϋπόθεση ότι στις εκδιδόμενες αποδείξεις αναγράφουν και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.

Οι οντότητες της περίπτωσης β', ως άνω, εμπίπτουν στην ανωτέρω απαλλαγή με την προϋπόθεση ότι αναγράφουν στις εκδιδόμενες αποδείξεις τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος του πελάτη.

Οι δραστηριότητες που αναφέρετε στο ερώτημά σας δεν συμπεριλαμβάνονται στις παραπάνω (α έως ιβ) απαλλαγές.



[49] Σύμβαση ανανέωσης λογισμικού

Ατομική επιχείρηση (απλογραφικά) λαμβάνει ΤΠΥ 1.000 ευρώ πλέον ΦΠΑ 24% με ημερομηνία έκδοσης 1-5-2016 για ανανέωση σύμβασης λογισμικού από 1-5-2016 έως 30-4-2017. Πώς ακριβώς θα γίνουν οι αποσβέσεις (φορολογικός/ λογιστικός κανόνας /συντελεστής); Θα γίνουν με συντελεστή 20% ή πρέπει να γίνει επιμερισμός κατ' έτος;

Στα απλογραφικά όλες οι αποσβέσεις γίνονται με βάση την φορολογική νομοθεσία;

Απάντηση:

Στην προκειμένη περίπτωση το ποσό που καταβάλλει η επιχείρηση για την ανανέωση σύμβασης λογισμικού θεωρείται έξοδο και όχι πάγιο περιουσιακό στοιχείο καθώς από τη χρήση της υπηρεσίας αυτής δεν αναμένονται οικονομικά οφέλη για την επιχείρηση πέραν του έτους (παρ. 18.1.1 της λογιστικής οδηγίας των ΕΛΠ).

Για την έκπτωση της δαπάνης, η επιχείρηση θα πρέπει καταχωρίζοντας σε ξεχωριστή στήλη με τίτλο λ.χ. «Δεδουλευμένα έξοδα», το μέρος της δαπάνης που καθίσταται δεδουλευμένο εντός του 2016 να συμπεριλάβει ως έξοδο το ποσό των 666,67 (1.000 X 8/12) ευρώ.

Εναλλακτικά μπορεί να σχηματίσει προσωρινή διαφορά λογιστικής και φορολογικής βάσης με το ανωτέρω ποσό, έτσι ώστε η φορολογική έκπτωση να διενεργηθεί για το μέρος που καθίσταται δεδουλευμένο εντός του 2016.

Οι πολύ μικρές οντότητες της περ. 2γ, του άρθρου 1 των ΕΛΠ (Ν4308/2014), τηρούν απλογραφικά βιβλία και διενεργούν τις αποσβέσεις τους με βάση την Φορολογική Νομοθεσία.

Τέλος διευκρινίζεται ότι τόσο στα απλογραφικά όσο και στα διπλογραφικά βιβλία η μέθοδος προσδιορισμού των αποσβέσεων επιλέγεται από την επιχείρηση. Ωστόσο, πρέπει να επιλέγονται οι συντελεστές της φορολογίας εισοδήματος, προκειμένου να μην προκύπτουν προσωρινές διαφορές ανάμεσα στη λογιστική και την φορολογική βάση των λογαριασμών.

[50] Μηχανογραφικά συστήματα έκδοσης παραστατικών

Επιχείρηση με απλογραφικά βιβλία έχει προμηθευτεί μηχανογραφικό σύστημα για την έκδοση τιμολογίων.

Ωστόσο λόγω προβλημάτων με το σύστημα, εν μέσω χρονιάς θα ήθελε να αλλάξει σύστημα μηχανογράφησης. Επιπλέον έχει χρειασθεί να εκδώσει και χειρόγραφα τιμολόγια και δελτία αποστολής. Τι προβλέπεται για την ευελιξία χρήσης μέσων έκδοσης παραστατικών. Είναι πρόβλημα η αλλαγή προγράμματος εν μέσω τους έτους; Προβλέπονται πρόστιμα για χρήση πολλαπλών τρόπων έκδοσης παραστατικών (διάφορα ηλεκτρονικά και ταυτόχρονα και χειρόγραφα); Μπορεί να έχει δύο (2) ηλεκτρονικά προγράμματα έκδοσης τιμολογίων ταυτόχρονα;

Απάντηση:

Γενικά, η έκδοση τιμολογίων επιτρέπεται να γίνεται είτε ηλεκτρονικά, είτε χειρόγραφα με την προϋπόθεση ότι πληρούνται τα κριτήρια του άρθρου 15, των ΕΛΠ (Ν 4308/2014), αναφορικά με την αυθεντικότητα προέλευσης και την ακεραιότητα του περιεχομένου του φορολογικού στοιχείου. Για την εκπλήρωση των ανωτέρω σκοπών, η ίδια η επιχειρηματική οντότητα θα πρέπει να εφαρμόζει κατάλληλες δικλίδες ασφαλείας προκειμένου να αποδεικνύει τόσο την σύνδεση του τιμολογίου με την συναλλαγή (πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών) που αφορά, όσο και την ορθότητα των στοιχείων των συναλλασσομένων (πελάτη – προμηθευτή, κατά περίπτωση). Τονίζεται δε ότι η εξόφληση του τιμολογίου θεωρείται τεκμήριο αποδοχής του (παρ. 2, του άρθρου 8, των ΕΛΠ). Επίσης, ο αύξων αριθμός αποτελεί μέρος του περιεχομένου του τιμολογίου όπως αυτό καθορίζεται από τον άρθρο 9, του ως άνω νόμου. Μάλιστα, οι σχετικές διατάξεις αναφέρουν ότι ο αύξων αριθμός θα πρέπει να χαρακτηρίζει το τιμολόγιο με μοναδικό τρόπο (περ. Β, παρ. 1).

Με βάση τα παραπάνω, θεωρούμε ότι δεν δημιουργείται θέμα στην περίπτωση που η επιχείρηση εκδίδει τιμολόγια ταυτόχρονα με ηλεκτρονικό και με χειρόγραφο τρόπο. Ωστόσο, για λόγους διασφάλισης της ακεραιότητας των παραστατικών θα πρέπει να χρησιμοποιείται διαφορετική σει-

[51] Τιμολόγηση ηλεκτρικού ρεύματος

- α) Μπορεί ένα Ν.Π.Δ.Δ.(ΟΤΑ) όπως οι ΔΗΜΟΙ να εκδώσουν τιμολόγιο εσόδων σε ένα άλλο ΝΠΙΔ (ΔΕΥΑ) με αιτιολογία, πώληση ηλεκτρικής ενέργειας, χωρίς να έχουν τέτοια δραστηριότητα; Και εάν ναι, θα εκδώσουν τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών ή πώλησης; Το ερώτημα προκύπτει διότι ο ΔΗΜΟΣ έχει στην κυριότητα του γεωτρήσεις Υδάτος, οι οποίες όμως χρησιμοποιούνται από άλλο ΝΠΙΔ και για να εισπράξει το κόστος της ΔΕΗ, επιθυμεί να εκδώσει τιμολόγιο, προς την ΔΕΥΑ.
- β) Εάν οι γεωτρήσεις μισθωθούν στην ΔΕΥΑ, άλλα οι λογαριασμοί θα εξακολουθούν να εκδίδονται στο όνομα του ΔΗΜΟΥ, φορολογικά η ΔΕΥΑ καλύπτεται;

Απάντηση:

Οι δήμοι όπως και τα λοιπά ΝΠ ιδιωτικού ή δημοσίου δικαίου μπορούν να εκδίδουν τιμολόγια πώλησης αγαθών ή παροχή υπηρεσιών στην περίπτωση που πραγματοποιούν εμπορικές συναλλαγές και κατ' επέκταση αποκομίζουν οικονομικό όφελος. Στην προκειμένη περίπτωση η έκδοση τιμολογίου δεν αφορά την πώληση ηλεκτρικού ρεύματος αλλά την παροχή υπηρεσιών κάλυψης της δαπάνης ηλεκτρικού ρεύματος. Γίνεται επί της ουσίας μία μεταφορά του εξόδου (rebill) ηλεκτροδότησης στο πρόσωπο του τελικά καταναλώνει το ηλεκτρικό ρεύμα. Σημειώνεται, ότι το τιμολόγιο που θα εκδοθεί θα αφορά την παροχή υπηρεσίας. Ο δε ΦΠΑ που θα υπολογισθεί επί της αμοιβής θα είναι με συντελεστή 24%.

Εναλλακτικά, είναι εφικτή και η μίσθωση του δικαιώματος εκμετάλλευσης των γεωτρήσεων στην ΔΕΥΑ. Στην περίπτωση αυτή η δαπάνη του ηλεκτρικού ρεύματος θα αναγνωρίζεται από τον μισθωτή ανεξάρτητα από το γεγονός ότι στον λογαριασμό της ΔΕΗ ή του όποιου παρόχου, αναγράφονται τα στοιχεία του εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) των γεωτρήσεων. Ομοίως και σε αυτή την περίπτωση, η μίσθωση του δικαιώματος εκμετάλλευσης επιβαρύνεται με ΦΠΑ 24%, καθώς η απαλλαγή από τον ΦΠΑ εφαρμόζεται μόνο στις μισθώσεις ακινήτων και όχι δικαιωμάτων ή άλλων ενσωμάτων ή ασώματων αγαθών.

ISBN: 978-960-562-678-5



16060