

Επιμέλεια:

Νίκος Σγουρινάκης, Βαγγέλης Μιχελινάκης

Λογιστές - Φοροτεχνικοί

Πρακτικές Λύσεις Φορολογίας & Λογιστικής

2014

Β' ΤΟΜΟΣ

- Εισόδημα
 - ΦΠΑ
- Λογιστική - ΚΦΑΣ
 - Εργατικά
 - Ακίνητα
 - Εταιρικά



Πρακτικές Λύσεις Φορολογίας & Λογιστικής 2014, Β΄ ΤΟΜΟΣ

ISBN 978-960-562-356-2

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, ουδεμία δε ευθύνη φέρουν για τυχόν ζημία 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:	Χρύσα Ζαργιαννάκη
Παραγωγή:	NB Production AM221214M23



ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

Μαυρομιχάλη 23, 106 80 Αθήνα

Τηλ.: 210 3678 800 • Fax: 210 3678 819

<http://www.nb.org> • e-mail: info@nb.org

Αθήνα: Μαυρομιχάλη 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



member 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

Λογιστές - Φοροτεχνικοί Α΄

Πρακτικές Λύσεις Φορολογίας & Λογιστικής

2014

Β΄ ΤΟΜΟΣ

- Εισόδημα
 - ΦΠΑ
- Λογιστική - ΚΦΑΣ
 - Εργατικά
 - Ακίνητα
 - Εταιρικά



ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

Accounting and Taxation: practical applications of 2014, 2nd Vol.

ISBN 978-960-562-356-2

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.



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



© 2014-2015, NOMIKI BIBLIOTHIKI S.A.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στην παρούσα ένατη έκδοση του βιβλίου «ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ & ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ», της σειράς «ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΚΤΙΚΗ», της Οικονομικής Βιβλιοθήκης, έχουν συγκεντρωθεί τα ερωτήματα των αναγνωστών του περιοδικού «ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ», που αναφέρονται στο δεύτερο εξάμηνο του φορολογικού έτους 2014. Χωρίς αμφιβολία, κατά το έτος 2014, το ενδιαφέρον επικεντρώθηκε στην εφαρμογή των διατάξεων του νέου ΚΦΕ (Ν 4172/2013), αλλά και του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν 4174/2013). Τα δύο αυτά νομοθετήματα καθιερώνουν σημαντικές αλλαγές, τόσο στον τρόπο φορολόγησης των εισοδημάτων με την κατάργηση της συνάθροισής τους για να προκύψει το φορολογητέο, όσο και στη διαδικασία παρακράτησης φόρου, ενέργειες που συνδυάστηκαν με την επέκταση της χρήσης των ηλεκτρονικών μεθόδων, σε κάθε φορολογικό αντικείμενο. Εξάλλου, όλοι γνωρίζαμε ότι και ο ΚΦΑΣ (Ν 4093/2012) είχε καταληκτική ημερομηνία ισχύος, γεγονός που παραπέμπει σε αλλαγή του τοπίου σε θέματα φορολογικών βιβλίων και στοιχείων. Ήδη, ο νόμος 4308/2014, που ψηφίστηκε πρόσφατα, επιφέρει σημαντικές αλλαγές στον χώρο της Λογιστικής και των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα).

Ωστόσο, δεν χωρεί αμφιβολία, όπως έχουμε επισημάνει και στο παρελθόν, ότι σε κάθε μεταβατική περίοδο φορολογικών αλλαγών, εμφανίζονται δυσκολίες, οι οποίες, ασφαλώς, αποτυπώνονται και στα ερωτήματα των αναγνωστών. Το γεγονός αυτό, από την πλευρά μας και στο πλαίσιο των απαντήσεων που δίνονται από την Επιστημονική Ομάδα του περιοδικού «ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ» οδηγεί τόσο στην αναγκαιότητα της επισήμανσης αυτών των αλλαγών, όσο και **στη διατύπωση γνώμης**, σε εκείνες τις περιπτώσεις που λείπει η επίσημη ερμηνεία της Φορολογικής Διοίκησης.

Στο βιβλίο έχουν συγκεντρωθεί 90 ερωτήματα που κατατάσσονται σε έξι ενότητες: Φορολογία Εισοδήματος, Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, Λογιστική - ΚΦΑΣ, Ακίνητα, Εργατικά και Εταιρικά. Αξίζει να υπογραμμίσουμε ότι, όπως και στις προηγούμενες εκδόσεις της σειράς αυτής, χαρακτηριστικό στοιχείο είναι η προσπάθεια που καταβάλλεται, ώστε οι απαντήσεις στα ερωτήματα, να διατυπώνονται με τέτοιο τρόπο που ο αναγνώστης να εντάσσεται **στην μεθοδολογία αναζήτησης** της λύσης επί του συγκεκρι-

μένου θέματος που αντιμετωπίζει. Κατά την έννοια αυτή, οι υποδείξεις, οι παραπομπές και οι επισημάνσεις που υπάρχουν στα κείμενα, σε συνδυασμό με την άμεση προσαρμογή στις νομοθετικές εξελίξεις, καθιστούν ωφέλιμα, σε μεγάλο βαθμό, τα όποια συμπεράσματα προκύπτουν από την επεξεργασία τους, ενώ παρέχουν την δυνατότητα περαιτέρω αξιοποίησής τους.

Από την θέση μας αυτή, ως έχοντες την επιμέλεια της επιλογής, συγκέντρωσης και προσαρμογής των ερωτημάτων, ευχαριστούμε τους συντελεστές αυτής της έκδοσης, ελπίζοντας ότι θα συνδράμει, σε ένα ικανοποιητικό βαθμό στην τεκμηριωμένη προσέγγιση των προβλημάτων Φορολογίας και Λογιστικής, όπως αυτά προκύπτουν στη δύσκολη περίοδο που όλοι βιώνουμε.

Αθήνα, Δεκέμβριος 2014

Νίκος Σγουρινάκης, Βαγγέλης Μιχελινάκης

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	v
---------------	---

I. ΕΙΣΟΔΗΜΑ

[1] Πώληση ποσοστού (μεριδίου) υδροαντλητικής γεώτρησης	3
[2] Δικαίωμα συμψηφισμού ζημιών (μετατροπή ατομικής σε ΕΠΕ).....	5
[3] Φορολόγηση ελεύθερων επαγγελματιών με την κλίμακα μισθωτών	7
[4] Πώληση ακινήτου από ιδιώτη ή στο πλαίσιο επιχειρηματικής δραστηριότητας	10
[5] Παρακράτηση φόρου αμοιβών ΔΣ εκτός μισθού.....	13
[6] Χρόνος απόδοσης παρακρατούμενου φόρου διανεμόμενων κερδών ΕΠΕ.....	15
[7] Φορολογία ελεύθερου επαγγελματία, ως μισθωτού (οικ. έτος 2014)	17
[8] Φορολογική αντιμετώπιση παρακρατούμενου φόρου 10% από ετερόρρυθμη εταιρεία.....	22
[9] Δάνειο από φυσικό πρόσωπο σε αθλητικό σωματείο	24
[10] Διαγραφή απαίτησης από πτωχευμένη επιχείρηση	26
[11] Φορολογιστικός χειρισμός, δαπανών χρήσης και συντήρησης επιβατικού ΙΧ αυτοκινήτου που χρησιμοποιείται και για επαγγελματική χρήση.....	29
[12] Υποχρεώσεις εταιρείας για συναλλαγή με εταιρεία Ευρώπης.....	32
[13] Απόδοση φόρου που παρακρατείται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία, όταν προκαταβάλλεται ο μισθός	33
[14] Εισόδημα από ανέγερση οικοδομής σε ακίνητο τρίτου.....	35

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

[15]	Καταβολή μισθού σε μέλη Ε.Ε.....	37
[16]	Επιμερισμός τοκοχρεωλυτικών δόσεων	38
[17]	Φόρος μισθωτής εργασίας ναυτικών.....	40
[18]	Πώληση περιουσιακού στοιχείου προς κάλυψη τεκμηρίου.....	43
[19]	Παρακράτηση 20% σε αμοιβή λογιστών	46
[20]	Η έννοια της εμπορικής ιδιότητας για την φορολόγηση αυτοαπασχολούμενου με την κλίμακα μισθωτών.....	48
[21]	Φορολογική και λογιστική αντιμετώπιση εταιρείας διαχείρισης ακινήτων	50
[22]	Εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα και ατομική επιχείρηση ..	52
[23]	Φορολόγηση ασφαλιστικού συμβούλου με την κλίμακα των μισθωτών	53
[24]	Διαπίστωση παραβάσεων μετά τη λήξη του χρόνου παραγραφής.....	55
[25]	Φορολόγηση εισοδήματος από εκπαιδευτικό επίδομα.....	57
[26]	Εισοδήματα μη κερδοσκοπικού Ν.Π.Ι.Δ.	59
[27]	Απόστρατος αξιωματικός της Πολεμικής Αεροπορίας (συνταξιούχος), εργαζόμενος σε τρίτη χώρα, εκτός Ε.Ε.	61
[28]	Εισόδημα από ακύρωση εκμίσθωσης ακινήτου.....	64

II. ΦΠΑ

[29]	Υπηρεσίες επισκευής από βρετανική εταιρεία στην Ελλάδα.....	69
[30]	Χρηματική αποζημίωση προς αποκατάσταση ζημιάς λόγω ελαττωματικού προϊόντος - Αντιμετώπιση ως προς τον ΦΠΑ.....	72
[31]	Συντελεστής ΦΠΑ σε επιχείρηση «Μπαρ»	75
[32]	Ειδικό καθεστώς ΦΠΑ μεταχειρισμένων αγαθών - Η περίπτωση του ενεχυροδανειστηρίου	77
[33]	ΦΠΑ για επισκευή μηχανήματος από άλλο κράτος μέλος.....	79
[34]	Ηλεκτρονικά παρεχόμενες υπηρεσίες διεθνώς.....	80

[35] Απαλλαγή ΦΠΑ σκάφους που χρησιμοποιείται από επιχείρηση ιχθυοκαλλιέργειας.....	83
[36] Επιστροφή ΦΠΑ επενδυτικού αγαθού	85
[37] ΦΠΑ ακινήτου επενδυτικού αγαθού	87
[38] Γνωστοποίηση παροχής εκπτώσεων λόγω κύκλου εργασιών	89
[39] Αγρότης κανονικού καθεστώτος και ΦΠΑ.....	90
[40] Τιμολόγιο από ΕΕ και επιχείρηση μη εγγεγραμμένη στο VIES.....	92
[41] Μετάταξη αγρότη στο κανονικό καθεστώς - απογραφή αποθεμάτων	94

III. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ - ΚΦΑΣ

[42] Φορολογικές υποχρεώσεις των συμβολαιογράφων που προκύπτουν από τον Κώδικα ΦΠΑ και τον ΚΦΑΣ	97
[43] Πωλήσεις σε εκδηλώσεις από κρεοπωλείο	100
[44] «Αμοιβή» δότριας σε μονάδα εξωσωματικής γονιμοποίησης	102
[45] Έκδοση εκκαθάρισης και απόδοση του ΦΠΑ.....	104
[46] Δελτίο αποστολής μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail).....	106
[47] Υποχρέωση χρήσης ΦΤΜ	108
[48] Επιμερισμός δαπανών σε συστέγαση	109
[49] Λογιστική απεικόνιση εσόδων παντοπωλείου	112
[50] Ηλεκτρονική εφημερίδα.....	114
[51] Εξόφληση από ανάδοχο εργολαβίας τιμολογίου πελάτη λόγω σύμβασης εγγύησης	116
[52] Χαρτόσημο στις αμοιβές μελών ΔΣ έτους 2014.....	118
[53] Διακοπή εργασιών ΟΕ στη ΔΟΥ μέσω εξώδικης καταγγελίας	119

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

[54] Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	121
[55] Έκδοση στοιχείων από ταξιδιωτικό πρακτορείο	122
[56] Λογιστική απεικόνιση συναλλαγματικών διαφορών	123
[57] Στοιχεία εκμεταλλευτή Φ.Δ.Χ. διεθνών μεταφορών	126
[58] Δωρεάν παράδοση βιβλίων από μη κερδοσκοπικό οργανισμό	128
[59] Ποιο παραστατικό εκδίδεται για το δικαίωμα έκθλιψης ελαιοκάρπου σε είδος;	130
[60] Προσθήκη δραστηριότητας αυτόματου πωλητή	132
[61] Συγκεντρωτικές καταστάσεις πληροφοριακού χαρακτήρα ΚΕΠΥΟ	134

IV. ΕΡΓΑΤΙΚΑ

[62] Ασφαλιστικές εισφορές μετόχου ΑΕ στον ΟΑΕΕ.....	137
[63] Απασχόληση μισθωτών σε έκθεση στο εξωτερικό.....	140
[64] Παρακράτηση φόρου μη μισθωτών οδηγών ταξί.....	143
[65] Μισθοδοσία καθηγητών σε φροντιστήριο.....	146
[66] Καταχώριση σε ΑΠΔ εργαζομένου με ειδικότητα μάγειρα.....	149
[67] Τήρηση βιβλίου αδειών εποχιακών επιχειρήσεων	150
[68] Χορήγηση κανονικής άδειας σε περίπτωση παρατεταμένης ασθένειας.....	152
[69] Ασφάλιση και αμοιβή.....	154

V. ΑΚΙΝΗΤΑ

[70] Δικαίωμα ύψους και πυλωτή επί ακινήτου.....	159
[71] Μεταβίβαση εισοδήματος ενοικίου	161
[72] Δικαίωμα συνοίκησης στο Ε9.....	163
[73] Απαλλαγές ΕΝ.Φ.Ι.Α. νομικών προσώπων	164
[74] ΕΝ.Φ.Ι.Α. και ειδικά κτίρια	166
[75] Φορολογική και λογιστική αντιμετώπιση του ΕΝ.Φ.Ι.Α.	170

[76] ΕΝΦΙΑ αγροτεμαχίου με λανθασμένα στοιχεία.....	172
[77] Ανέγερση ακινήτου με το σύστημα της αντιπαροχής.....	173
[78] Μονοκατοικία και διαμέρισμα	174
[79] Συμπληρωματικός φόρος του ΕΝ.Φ.Ι.Α.	175
[80] Το εμπράγματο δικαίωμα της επικαρπίας	178
[81] Υποχρεώσεις συμβολαιογράφων ως προς τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.....	180
[82] Επικαρπία, ψιλή κυριότητα και ΕΝ.Φ.Ι.Α.	182

VI. ΕΤΑΙΡΙΚΑ

[83] Τόκοι δανείων ιδιωτών	187
[84] Μείωση συνεταιριστικού κεφαλαίου Αγροτικού Συνεταιρισμού.....	189
[85] Φόρος υπεραξίας ακινήτου Ομόρρυθμης Εταιρείας.....	192
[86] Εξωκεφαλαιακές εισφορές ΙΚΕ.....	195
[87] Τήρηση βιβλίων μετά την μετατροπή ΕΠΕ σε ΙΚΕ.....	197
[88] Ειδικά έξοδα αγορών αποθεμάτων	199
[89] Δωροεπιταγές στο προσωπικό	202
[90] Αποσβέσεις και αναπτυξιακός Ν 3299/2004.....	203
ΑΛΦΑΒΗΤΙΚΟ ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ	205

[14] Εισόδημα από ανέγερση οικοδομής σε ακίνητο τρίτου

Ανέγερση οικοδομής σε μισθωμένο ακίνητο για 20 χρόνια με το Ν 4172/2013. Με το άρθρο 21 παρ 1β του Ν 2238/1994 φορολογούνταν όλο το κόστος της ανέγερσης οικοδομής σε ακίνητο τρίτου διαιρούμενο με τα έτη μίσθωσης. Με τον νέο νόμο ισχύει αυτό; Δεν βρήκα τη διάταξη στο άρθρο 39 του Ν 4172/2013. Τι γίνεται σχετικά;

Απάντηση:

Πράγματι, με την εφαρμογή των διατάξεων του Ν 4172/2013 από 1.1.2014, δεν προβλέπεται η φορολόγηση της αξίας κατασκευής ακινήτου που αναγέρθηκε με δαπάνες του μισθωτή, στο όνομα του ιδιοκτήτη – εκμισθωτή κατά τα έτη που διαρκεί η μίσθωση. Επομένως, στις εν λόγω περιπτώσεις δεν υπολογίζεται εισόδημα για τον ιδιοκτήτη πέραν του ενοικίου που συμφωνείται, ακόμη και αν η οικοδομή παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή και μετά τη λήξη της σύμβασης.

Ιδιαίτερη προσοχή χρειάζεται στην περίπτωση που έχουμε φορολόγηση της υπεραξίας που προκύπτει και μάλιστα κατά τρόπο τεκμαρτό (επί αντικειμενικής αξίας) κατά το χρόνο στον οποίο το κτίριο περιέρχεται στη χρήση του εκμισθωτή (παρ.2, άρθρου 41). Για την εν λόγω διάταξη και κυρίως για τον τρόπο υπολογισμού της υπεραξίας για τις ήδη υφιστάμενες κατά την 1/1/2014 συμβάσεις, σχετική είναι η εγκύκλιος Πολ.1122/2014 (παρ. 5).

Δείτε σχετικά στο τεύχος Οκτωβρίου 2014 του περιοδικού «ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ», σελίδα 873, το άρθρο των: Επ. Μπατσινίλα / Κ. Πατατούκα, «Ανέγερση οικοδομής σε έδαφος τρίτου με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα»:

Ποιο είναι το λογιστικό, φορολογικό και νομικό καθεστώς που ισχύει για την παρακολούθηση του κόστους κτιρίων και τεχνικών έργων που κατασκευάζονται από την οικονομική μονάδα σε ακίνητα τρίτων, του κόστους βελτιώσεων και προσθηκών πάνω σε κτίρια και τεχνικά έργα καθώς και εξόδων διαμόρφωσης εδαφικών εκτάσεων σε ακίνητα τρίτων, με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ).

Στην παραπάνω μελέτη αναπτύσσονται τα παρακάτω θέματα:

- I. Ιδιοκτησιακό καθεστώς του νέου ακινήτου (Αστικός Κώδικας).
- II. Λογιστική αντιμετώπιση και νομοθετικό πλαίσιο έκπτωσης δαπανών απόσβεσης από τα ακαθάριστα έσοδα.
- III. Έκπτωση του ΦΠΑ εισροών των δαπανών κατασκευής.
- IV. Φορολογία εισοδήματος.
- V. Λογιστική αντιμετώπιση της ανέγερσης κτιρίου, από τον μισθωτή σε οικόπεδο του εκμισθωτή.



[15] Καταβολή μισθού σε μέλη Ε.Ε.

Σε ετερόρρυθμη εταιρεία με δύο μέλη, υπάρχει η δυνατότητα να καταβληθεί μισθός στα δυο μέλη και να αφαιρεθεί το έξοδο από τα κέρδη της εταιρείας στο πλαίσιο του Ν 4172/2013; Πώς θα φορολογηθούν αυτά τα ποσά στο φυσικό πρόσωπο; Ως εισόδημα από μισθωτή εργασία ή από επιχειρηματική δραστηριότητα;

Απάντηση:

Στο πλαίσιο εφαρμογής του Ν 4172/2013 η καταβολή μισθού ακόμα και στα μέλη της ετερόρρυθμης εταιρείας εκπίπτει ως δαπάνη της επιχείρησης, εφόσον βεβαίως ισχύουν οι γενικές προϋποθέσεις (έκδοση φορολογικού στοιχείου, εγγραφή στα βιβλία, παραγωγικότητα της δαπάνης κλπ., άρθρο 22).

Όσον αφορά τα φυσικά πρόσωπα που λαμβάνουν την αμοιβή, ισχύουν τα εξής:

1. Εφόσον αυτά ασκούν διοίκηση, δηλαδή είναι **διευθυντές, μέλη Δ.Σ., διαχειριστές κλπ. της ετερόρρυθμης εταιρείας** θεωρείται ότι υφίσταται εργασιακή σχέση, για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε.

Στην περίπτωση αυτή το εισόδημα που αποκτούν θεωρείται εισόδημα από μισθωτή εργασία και φορολογείται ως τέτοιο.

2. Για το εισόδημα αυτό, η επιχείρηση υποχρεούται στην παρακράτηση φόρου εισοδήματος από μισθωτή εργασία, το οποίο υπολογίζεται με την κλίμακα του άρθρου 15 του Ν 4172/2013, μειώνεται κατά 1.5% λόγω παρακράτησης και αποδίδεται στο δημόσιο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής. Παράλληλα, παρακρατείται και η Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν 3986/2011, εφόσον σε ετήσια βάση, έχουμε μεγαλύτερο ποσό των 12.000 ευρώ.

ΠΡΟΣΟΧΗ. Εάν κάποιος από τα μέλη **δεν παρέχει** υπηρεσίες στην εταιρεία και λαμβάνει «μισθό» αποκλειστικά και μόνο λόγω της ιδιότητάς του ως εταίρου, τίθενται προφανώς σε αμφισβήτηση τόσο η δυνατότητα της εταιρείας να εκπέσει τη σχετική δαπάνη, όσο και ο χαρακτηρισμός του εισοδήματος του φυσικού προσώπου ως προερχόμενο από μισθωτή εργασία.

[16] Επιμερισμός τοκοχρεωλυτικών δόσεων

Η ετήσια δαπάνη που πραγματοποιείται για την τοκοχρεολυτική απόσβεση στεγαστικού δανείου, επιμερίζεται στις δηλώσεις εισοδήματος κατά 50% μεταξύ γονέα και ενήλικου μη προστατευόμενου τέκνου, λόγω του ότι στην δανειακή σύμβαση αναφέρονται ως «ομού οφειλέτες» (συνοφειλέτες), με το ακίνητο να είναι στην κυριότητα του δεύτερου.

Λόγω τεκμηρίων και μη κάλυψης της αντίστοιχης δαπάνης από τον δεύτερο, υπάρχει η δυνατότητα επιμερισμού του συνολικού ποσού που καταβάλλεται στην Τράπεζα, αναλόγως των εισοδημάτων τους (π.χ. 70% & 30%); Προβλέπεται από την νομοθεσία αυτός ο επιμερισμός;

Απάντηση:

Μολονότι, δεν υπάρχει, μέχρι στιγμής επίσημη θέση της Διοίκησης για το παραπάνω ζήτημα, θεωρούμε ότι στην προκειμένη περίπτωση το σύνολο των τοκοχρεωλυτικών δόσεων θα πρέπει να δηλωθεί από τον γονέα, καθότι το εν λόγω πρόσωπο είναι εκείνο που πραγματικά εξυπηρετεί την αποπληρωμή του δανείου. Η άποψη αυτή, στηρίζεται στις ισχύουσες, από 1/1/2014, διατάξεις του άρθρου 32⁷, του Ν 4172/2013, στο οποίο αναφέρεται ότι στον υπολογισμό της αντικειμενικής δαπάνης λαμβάνονται υπόψη ποσά που **πραγματικά** καταβάλλονται από τους φορολογούμενους.

Για λόγους δε φορολογικής τάξης είναι σκόπιμο να συνταχθεί μία υπεύθυνη δήλωση του Ν 1599/1986, από τον γονέα ότι το συνολικό ποσό των δόσεων καταβάλλεται **αποκλειστικά** από τον ίδιο.

Πάντως η αποδοχή της παραπάνω δήλωσης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. θα είναι αμφίβολη εάν βρίσκεται σε αναντιστοιχία με τις σχετικές βεβαιώσεις καταβολής τοκοχρεωλυτικών δόσεων, που θα εκδώσει η Τράπεζα.

7. Άρθρο 32. — Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (περ. στ).

«Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται μεταξύ άλλων και για την απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής. Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων, στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας».

Υπογραμμίζεται ότι σε καμία περίπτωση δεν είναι δυνατόν να γίνει επιμερισμός του καταβαλλόμενου ποσού των τοκοχρεολυσίων, βάσει των εισοδημάτων των υπόχρεων.



[17] Φόρος μισθωτής εργασίας ναυτικών

Ο φόρος μισθωτής εργασίας των ναυτικών αποδίδεται πλέον στο τέλος κάθε δεύτερου μήνα από την ημερομηνία παρακράτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ με τους αντίστοιχους αριθμούς ΚΑΕ. Το ερώτημα είναι αν μπορεί να αποδοθεί και ηλεκτρονικά μέσω taxisnet.

Απάντηση:

Σύμφωνα με την Πολ. 1049/2014 «Καθορισμός του τρόπου υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν 3986/2011», οι υπόχρεοι της παραγράφου 1 του άρθρου 59 του Ν 4172/2013, ΚΦΕ (φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και νομικά πρόσωπα, νομικές οντότητες, Ταμεία κοινωνικής ασφάλισης) που προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου, βάσει των διατάξεων του άρθρου 60 (από μισθωτή εργασία και συντάξεις) καθώς και οι υπόχρεοι του άρθρου 62 (μερίσματα, τόκοι, δικαιώματα και αμοιβές), που προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου εφαρμόζοντας τα προβλεπόμενα της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 (συντελεστές παρακράτησης και χρόνος απόδοσης του φόρου), αποδίδουν τον παρακρατηθέντα φόρο με προσωρινές δηλώσεις ως εξής:

1. Οι εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές προσωρινές δηλώσεις απόδοσης του παρακρατηθέντος φόρου, φορολογικού έτους 2014 υποβάλλονται και ο φόρος αποδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr.
2. Ειδικότερα, για την απόδοση του φόρου που πρέπει να παρακρατείται από τις κάθε είδους αμοιβές των αξιωματικών των εμπορικών πλοίων ευθύνονται αλληλέγγυα και αδιαίρετα, βάσει του τίτλου που έχει αποκτηθεί, έστω για έναν από τους παρακάτω υπόχρεους:

- Οι κατά καιρούς πλοιοκτήτες, για το φόρο για τον φόρο για τον οποίο ήταν οφειλέτες πριν από τη χρονολογία μεταβίβασης από αυτούς της κυριότητας του πλοίου, ως και οι διάδοχοί τους.

- Οι εφοπλιστές, για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο είχαν την εκμετάλλευση πλοίου.
- Σε περίπτωση συμπλοιοκτησίας, κάθε συμπλοιοκτήτης ανάλογα με το ποσοστό της εξ αδιαιρέτου συγκυριότητάς του επί του πλοίου και οι διαχειριστές, για το χρονικό διάστημα που είχαν τη διαχείριση του πλοίου, για ολόκληρο το ποσό του φόρου.
- Οι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά οι εκπρόσωποι των κάθε είδους εταιρειών ή επιχειρήσεων, οι οποίες εκμεταλλεύονται πλοία, ο καθένας χωριστά για ολόκληρο το ποσό του φόρου.

Σημειώνεται ότι, ως εκπρόσωποι των πλοιοκτητών θεωρούνται και οι πράκτορες ή οι πληρεξούσιοι τους στην Ελλάδα, οι οποίοι έχουν ευθύνη για τις υποχρεώσεις που αφορούν το φόρο από μισθωτή εργασία, τις οποίες έχουν τα πρόσωπα τα οποία εκπροσωπούν, μόνον εφόσον έχουν αναλάβει την προσωπική ευθύνη για τις υποχρεώσεις αυτές (βάσει σχετικού εγγράφου).

Οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 19 (μεταβίβαση πλοίου που δεν τίθεται υπό ξένη σημαία), του Ν 27/1975 Φορολογία Πλοίων, εφαρμόζονται αναλόγως και για την απόδοση και καταβολή του φόρου, καθώς και για το κατώτερο πλήρωμα του εμπορικού ναυτικού.

Συγκεκριμένα, η δήλωση απόδοσης του φόρου που παρακρατείται (15% και 10%) για τις κάθε είδους αμοιβές των αξιωματικών και για το κατώτερο πλήρωμα του εμπορικού ναυτικού, από τους παραπάνω υπόχρεους (πλοιοκτήτες, εφοπλιστές, διαχειριστές κ.λπ.) υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (βλέπε το συνημμένο έντυπο), όπου και καταχωρίζεται το ποσό του φόρου στον ΚΑΕ 113 με είδος φόρου 1156 και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του άρθρου 29 του Ν 3986/2011, στον ΚΑΕ 891.

Κατά την εισαγωγή των στοιχείων στο σύστημα, εκδίδεται η ταυτότητα οφειλής και ο φόρος αποδίδεται μέσω των τραπεζών, ή με την χρήση e-banking.

Τα ανωτέρω εξακολουθούν να ισχύουν (ΔΕΚ 2014), αφού το σύστημα δεν διαθέτει (προς το παρόν) την σχετική εφαρμογή, για την υποβολή της δήλωσης μέσω διαδικτύου.

Υπενθυμίζεται ότι, όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τα ανωτέρω, υποχρεούνται να υποβάλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος.

Προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.:		Φορολογικό έτος			
		Μήνας παρακράτησης			
		Α.Φ.Μ.			
Είδος επιχείρησης		Αριθμ. Φορέλου:			
Επιχείρηση (Ν.Π.Φ.Π)		Α.Μ.Ε.			
Δημόσιο		Τύπος δήλωσης:			
ΝΠΔΔ-Ταμεία		Αριθμ. δήλωσης:			
		Αριθμ. Προηγ. δήλωσης:			
ΟΛΙΚΗ ΠΑΥΣΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ α					
ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ					
Παρακράτησης Φόρου στο Εισόδημα από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις					
ΣΤΟΙΧΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία επιχείρησης.....				
	Νομική Μορφή.....				
ΣΤΟΙΧΙΑ ΚΟΜΜΟΥ ΕΛΓΙΟΥ	ΑΦΜ:.....Όνοματεπώνυμο:.....				
	Όνομα Πατέρα.....				
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ (Άρθρο 12, 13 του ν.4172/2013)					
Ένδειξη Περιόδου	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστος Αμοιβός	Ποσό φόρου	Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (αρθ.29 Ν.3985/11)	Σύνολο
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ ΚΑΤΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΑΣΦΑΛΙΣΜΑ ΟΜΑΔΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΕΤΗΡΙΩΝ (Άρθρο 64 παρ.1 περ.ε' του ν.4172/2013)					
Ένδειξη Περιόδου	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστος Αμοιβός	Ποσό φόρου	Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (αρθ.29 Ν.3985/11)	Σύνολο
ΑΣΦΑΛΙΣΜΑ ΟΜΑΔΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΕΤΗΡΙΩΝ ΜΕ <u>ΕΦΑΠΑΞ</u> ΚΑΤΑΒΟΛΗ (Άρθρο 64 παρ. 1 περ.ε' του ν. 4172/2013)					
Ένδειξη Περιόδου	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστος Αμοιβός	Ποσό φόρου	Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (αρθ.29 Ν.3985/11)	Σύνολο
ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΠΟΛΥΟΜΕΝΩΝ (Άρθρο 15, παρ. 3 του ν.4172/2013)					
Ένδειξη Περιόδου	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστος Αμοιβός	Ποσό φόρου		Σύνολο
ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ					
Παραλήφθηκε:		Ποσό (ολογράφως)		Μικρογράμφο	
Εμπρόθεσμα		Αρ. Στοιχείου Πληρωμής			
Εκπρόθεσμα		Α.Χ.Κ.		Ο Δηλών	
- 0 -					
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ					



[18] Πώληση περιουσιακού στοιχείου προς κάλυψη τεκμηρίου

Φορολογούμενος αγοράζει Ι.Χ το 2012 π.χ. 30.000 ευρώ και έχει άλλα τεκμήρια διαβίωσης 20.000 ευρώ. Το επόμενο έτος, μην έχοντας άλλα εισοδήματα, πωλεί το ΙΧ έναντι 20.000 ευρώ με σκοπό την κάλυψη ισόποσων τεκμηρίων διαβίωσης.

1. Έχει δικαίωμα να αναγράψει στον κωδικό 781 του Ε1 ολόκληρο το ποσό των 20.000 (χωρίς να επικαλεστεί ταυτοχρόνως ανάλωση κεφαλαίου που θα συμπεριλαμβάνει και το έτος αγοράς του ΙΧ) και να καλύψει τα τεκμήρια του;

2. Έστω ότι επικαλείται και ανάλωση κεφαλαίου από το 2012 αλλά είναι μηδενική.

Τι θα γράψει στον κωδικό 781;

Απάντηση:

Ο κωδικός 781 του εντύπου Ε1 έχει ακριβώς τον προορισμό να αναγραφούν ποσά που εισέπραξε ο φορολογούμενος εντός του έτους, αλλά δεν αποτελούν εισόδημα κατά τις κείμενες φορολογικές διατάξεις. Τέτοια ποσά μπορεί να είναι τα δάνεια, δωρεές, κέρδη από λαχεία κ.ο.κ. Σε αυτή την κατηγορία εντάσσονται και τα έσοδα από την πώληση περιουσιακών στοιχείων, που δεν αποτελούν εισόδημα. Τέτοια μπορεί να είναι και τα έσοδα από πώληση ακινήτου, αυτοκινήτου κλπ. Για την απόδειξη της συναλλαγής ο φορολογούμενος θα πρέπει να έχει στην κατοχή του τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά που είναι: κυρωμένο αντίγραφο συμβολαίου ή προσυμφώνου ή βεβαίωση του συμβολαιογράφου, από τα οποία προκύπτουν αυτά τα χρηματικά ποσά ή για την πώληση κινητών πραγμάτων, τιμολόγιο (αγοράς) από τον υπόχρεο συναλλαγών. Για αγοροπωλησία αυτοκινήτων μεταξύ ιδιωτών αρκεί η υποβολή υπεύθυνης δήλωσης του Ν 1599/1986 από τον αγοραστή και πωλητή, δεδομένου ότι η μεταβίβαση, ως πράξη, αποδεικνύεται από επίσημη Υπηρεσία που είναι το Υπουργείο Μεταφορών.

Τα ποσά αυτά θα ληφθούν υπόψη κατά την εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης και θα περιορίσουν ή θα εξαλείψουν τη διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης και του πραγματικού εισοδήματος, σύμφωνα με

την παρ.2, περίπτωση γ, του άρθρου 19 του Ν 2238/1994 ο οποίος ίσχυε για τα εισοδήματα του 2013.

Όσον αφορά το θέμα της ανάλωσης κεφαλαίου εφόσον προκύπτει υπόλοιπο για ανάλωση από το 2012 μπορεί να χρησιμοποιηθεί. Προφανώς κατά τον υπολογισμό του υπολοίπου θα αφαιρεθεί μεταξύ άλλων από το πραγματικό εισόδημα του 2012 η δαπάνη αγοράς του Ι.Χ. (ως δαπάνη απόκτησης περιουσιακού στοιχείου) και η αντικειμενική δαπάνη που αντιστοιχεί στους μήνες κατοχής του εντός του 2012. Ανεξαρτήτως όμως από το εάν τελικά προκύπτει ποσό διαφοράς για ανάλωση κεφαλαίου ή όχι από το 2012, το ποσό που προέκυψε ως έσοδο από την πώληση του αυτοκινήτου εντός του 2013 μπορεί να αναγραφεί στον κωδικό 781 του εντύπου Ε1.

Τι ισχύει για το φορολογικό έτος 2014

Σύμφωνα με το άρθρο 34 (παρ. 2), η Φορολογική Διοίκηση, κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού πραγματικού εισοδήματος, υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Σε κάθε περίπτωση, ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά αυτά, τα οποία μπορεί να είναι:

- α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον φορολογούμενο και τα εξαρτώμενα μέλη του και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.*
- β) Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.*
- γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.*
- δ) Εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή.*
- ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία.*

στ) Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.



[19] Παρακράτηση 20% σε αμοιβή λογιστών

Σύμφωνα με την Πολ. 1120/2014 σε παρακράτηση φόρου 20% υπόκεινται οι αμοιβές των λογιστών άνω των 300 ευρώ. Η Πολ. 1135/2010 άρθρο 6 παρ. 12 αναφέρει ότι το όριο των 300 ευρώ ανά συναλλαγή, συνδέεται με την αξία των παρεχόμενων υπηρεσιών, όπως προκύπτει από την τυχόν υπογραφείσα σύμβαση και όχι με την τμηματική εξόφληση της συναλλαγής. Εμείς ως Λογιστικό Γραφείο έχουμε υπογράψει σύμβαση παροχής υπηρεσιών με τους πελάτες μας όπου υποχρεώνονται σε τριμηνιαία αμοιβή η οποία είναι κάτω των 300 ευρώ. Υπάρχει η υποχρέωση παρακράτησης φόρου 20%; Σημειώνεται ότι στη σύμβαση υπάρχει παράρτημα με αναλυτική περιγραφή όλων των λογιστικών υπηρεσιών.

Απάντηση:

Υποθέτουμε ότι το Λογιστικό Γραφείο είναι ατομική επιχείρηση (φυσικό πρόσωπο). Αν το Λογιστικό Γραφείο είναι νομικό πρόσωπο (εταιρεία), δεν υφίσταται παντελώς η υποχρέωση παρακράτησης φόρου από τον αντισυμβαλλόμενο και λήπτη των υπηρεσιών του (παρ. 2, άρθρο 62, Ν 4172/2013).

Στην περίπτωση που αναφέρετε υποθέτουμε ότι προκύπτει με σαφήνεια από την έγγραφη συμφωνία, τόσο το ποσό της αμοιβής για την παροχή λογιστικών υπηρεσιών, όσο και το τριμηνιαίο διάστημα, με την πάροδο του οποίου καθίσταται απαιτητή η εν λόγω αμοιβή. Συνεπώς, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 6 του ΚΦΑΣ (Ν 4093/2012), η υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου υφίσταται με τριμηνιαία βάση και συγκεκριμένο με το πέρας κάθε τριμήνου.

Εν συνεχεία, εφόσον το ποσό που αναγράφεται στο εν λόγω τιμολόγιο και αφορά την αμοιβή του λογιστικού γραφείου είναι μικρότερο των 300 ευρώ, δε θα διενεργηθεί παρακράτηση φόρου (Πολ. 1120/2014). Στην ουσία, δεν πρόκειται για τμηματική εξόφληση της συναλλαγής καθότι η αμοιβή καθίσταται απαιτητή σε τριμηνιαία και όχι σε ετήσια βάση, όπου και στην τελευταία αυτή περίπτωση θα υπερέβαινε τα 300 ευρώ. Δηλαδή, εντός του έτους πραγματοποιούνται τέσσερις (τέσσερα τρίμηνα) συναλλαγές.

Τέλος θα θέλαμε να τονίσουμε ότι σύμφωνα με την παρ 25, του άρθρου 72 του νέου ΚΦΕ (Ν 4172/2013), από την έναρξη της ισχύος του, ήτοι από

1/1/2014, παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του παλαιού ΚΦΕ (Ν 2238/1994), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου.

Ωστόσο, επειδή επικαλείστε την Πολ. 1135/2010, παρόλο που σύμφωνα με τα ανωτέρω δεν ισχύει (αφού αφορά τον καταργηθέντα Ν 2238/1994), θα θέλαμε να σημειώσουμε τα εξής, τα οποία υποθέτουμε ότι ισχύουν, ως λογική και νομοθετική συνέχεια των διατάξεων, στο πλαίσιο των γενικών κανόνων συναλλαγής:

Ως μεμονωμένη συναλλαγή ορίζεται αυτή που δεν έχει συμφωνηθεί.

Αν δηλαδή το Γραφείο σας, ως ατομική επιχείρηση, παρέχει μία υπηρεσία σε νομικό πρόσωπο και σε ανύποπτο χρόνο, πχ 250 ευρώ, δεν υφίσταται υποχρέωση για παρακράτηση φόρου, από τον καταβάλλοντα. Αν όμως, συμφωνήθηκε εγγράφως, αμοιβή πχ 500 ευρώ, τότε ανεξαρτήτως του τρόπου εξόφλησης και των ποσών τυχόν περιοδικής έκδοσης ΤΠΥ, θα πρέπει να διενεργείται παρακράτηση φόρου 20% από τον καταβάλλοντα την αμοιβή (ώστε συνολικά η παρακράτηση να είναι: $500 \times 20\% = 100$ ευρώ). Αυτό γιατί η συναλλαγή δεν αφορά τον τρόπο εξόφλησης, αλλά την αρχικώς συμφωνηθείσα αμοιβή των 500 ευρώ.

Κατά τον ίδιο τρόπο αν το συμφωνητικό προβλέπει ετήσια αμοιβή π.χ. 1000 ευρώ η οποία καταβάλλεται ανά τρίμηνο, ως συναλλαγή θεωρείται το ποσό των 1000 ευρώ. Στην περίπτωση αυτή ο λογιστής υποχρεούται να εκδώσει ένα Τ.Π.Υ. για το σύνολο του έτους, αλλά ακόμη και εάν προαιρετικά εκδώσει περισσότερα τιμολόγια κάτω των 300 ευρώ η συναλλαγή εξακολουθεί βάσει του συμφωνητικού να είναι μία. Έτσι στην περίπτωση αυτή υπάρχει υποχρέωση παρακράτησης.

Εάν αντιθέτως το συμφωνητικό ορίζει τριμηνιαία αμοιβή π.χ. 250 ευρώ, σημαίνει ότι η αμοιβή είναι απαιτητή ανά τρίμηνο, δηλαδή η συναλλαγή ολοκληρώνεται στο τέλος του τριμήνου οπότε και υπάρχει η υποχρέωση έκδοσης του τιμολογίου, δεν θα υφίσταται και η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου. Επισημαίνεται ότι ο χρόνος ολοκλήρωσης μίας συναλλαγής προσδιορίζεται και από τις διατάξεις του ΚΦΑΣ σύμφωνα με τον οποίο σε μία διαρκή υπηρεσία η συναλλαγή ολοκληρώνεται όταν καθίσταται απαιτητή η αμοιβή⁸.

8. Πάντως, οι διατάξεις του ΚΦΑΣ καταργούνται από 1.1.2015 σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 38, του Ν 4308/2014, οπότε θα ισχύουν τα αναφερόμενα στα ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (άρθρο 11 του ως άνω νόμου) που συμπίπτουν με το παραπάνω γενικό πλαίσιο.

ISBN: 978-960-562-278-7



14762