

Επιμέλεια:

Νίκος Σγουρινάκης, Βαγγέλης Μιχελινάκης

Λογιστές - Φοροτεχνικοί Α΄

Πρακτικές Λύσεις Φορολογίας & Λογιστικής

2016

Α΄ ΤΟΜΟΣ

- Εισόδημα
- Λογιστική - ΕΛΠ
 - ΦΠΑ
 - Εργατικά
 - Εταιρικά
- Φορολογία Κεφαλαίου



Πρακτικές Λύσεις Φορολογίας & Λογιστικής 2016, Α΄ ΤΟΜΟΣ
Νίκος Σγουρινάκης, Βαγγέλης Μιχελινάκης

ISBN 978-960-562-619-8

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: Μιχαήλα Καπασκέλη
Υπεύθυνος Παραγωγής: Ανδρέας Μενούνος
Φωτοστοιχειοθεσία: Χρυσούλα Ζια
Παραγωγή: NB Production XZ280916M23



ΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

Μαυρομιάλη 23, 106 80 Αθήνα
Τηλ.: 210 3678 800 • Fax: 210 3678 819
<http://www.nb.org> • e-mail: info@nb.org
Αθήνα: Μαυρομιάλη 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

Πρακτικές Λύσεις Φορολογίας & Λογιστικής

2016

Α΄ ΤΟΜΟΣ

- Εισόδημα
- Λογιστική - ΕΛΠ
 - ΦΠΑ
 - Εργατικά
 - Εταιρικά
- Φορολογία Κεφαλαίου



ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

Accounting and Taxation: practical applications of 2016, 1st Vol.

Nikos Sgourinakis, Vaggelis Mixelinakis

Abstract: In the present 12th (twelfth) edition of the book: "Practical Solutions in Taxation and Accountancy", 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 first months of the taxable year 2016. All the selected answers have been updated, according to the latest legislative changes and the clarifications of the Tax Administration. The book includes 114 answered questions that can be classified in the following topics: Income, Accountancy - Greek Accounting Standards, Value Added Tax, Real Estate, Company and Labor.

ISBN 978-960-562-619-8

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.



NOMIKI 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



© 2016, NOMIKI BIBLIOTHIKI S.A.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στην παρούσα 12η (δωδέκατη) έκδοση του βιβλίου «ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ & ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ», της σειράς «ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΚΤΙΚΗ», της Οικονομικής Βιβλιοθήκης, έχουν συγκεντρωθεί τα ερωτήματα των αναγνωστών του περιοδικού «ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ», που διατυπώθηκαν, κατά βάση, τους πρώτους μήνες του τρέχοντος φορολογικού έτους 2016, με τις απαντήσεις τους επικαιροποιημένες, σύμφωνα με τις τελευταίες νομοθετικές εξελίξεις, αλλά και τις διευκρινίσεις της Φορολογικής Διοίκησης, που παρέχονται μέσω Εγκυκλίων και σχετικών Εγγράφων.

Αξίζει να σημειωθεί ότι, όπως το 2015, έτσι και κατά τους πρώτους μήνες του 2016, το ενδιαφέρον επικεντρώθηκε, ως επί το πλείστον, στον ΚΦΕ (Ν 4172/2013) και στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ, Ν 4308/2014), τα οποία διαμορφώνουν το νέο τοπίο στην Λογιστική, στη τήρηση των βιβλίων και στην έκδοση των φορολογικών στοιχείων. Ασφαλώς, ενδιαφέρον πάντα υπάρχει και για τα ζητήματα που αφορούν την εφαρμογή του ΦΠΑ (Ν 2859/2000).

Στο βιβλίο έχουν επιλεγεί και παρουσιάζονται 114 ερωτήματα με τις απαντήσεις τους, τα οποία κατατάσσονται σε έξι ενότητες: **Εισόδημα, Λογιστική - ΕΛΠ, Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, Ακίνητα, Εταιρικά και Εργατικά.**

Σε κάθε περίπτωση, υπογραμμίζεται, ότι κυρίαρχο στοιχείο της δομής των απαντήσεων, είναι οπωσδήποτε η **τεκμηρίωση**, σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, αλλά ταυτοχρόνως και η **καθοδήγηση**, ούτως ειπείν, του αναγνώστη στην αναζήτηση λύσεων και διεξόδων, σε παρόμοια ή ανάλογα ζητήματα που, ενδεχομένως, να αντιμετωπίσει στην πράξη και στην 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. Επιπλέον, από την πλευρά μας, στο πλαίσιο των απαντήσεων που προτείνουμε ως λύσεις, σε αρκετές περιπτώσεις **διατυπώνουμε την γνώμη μας**, όταν απουσιάζει η επίσημη ερμηνεία της Φορολογικής Διοίκησης.

Επισημαίνουμε τέλος, ότι μετά την κατάργηση του Ν 2238/94 (παλαιός ΚΦΕ), του ΚΒΣ - ΚΦΑΣ και του ΕΓΛΣ, βρισκόμαστε σε μια διαρκή και ιδιότυπη μεταβατική περίοδο, η οποία εκ των πραγμάτων, προκαλεί «αστάθεια» στο χώρο της Φορολογίας και της Λογιστικής, κατ'επέκταση δε και σε άλλους τομείς, με αποτέλεσμα να βρισκόμαστε συνεχώς σε περιβάλλον ανασφάλειας και προβληματισμού. Ας ευχηθούμε, 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 αντιμετωπίζουμε δυστυχώς και κατά το φορολογικό έτος 2016.

Σεπτέμβριος 2016

Νίκος Σγουρινάκης - Βαγγέλης Μιχελινάκης

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	5
I. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
[1] Έντυπο Ν για οντότητες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	15
[2] Παρακράτηση φόρου σε τίτλο κτήσης.....	19
[3] Φορολογικές υποχρεώσεις ομόρρυθμης οικοδομικής εταιρείας	23
[4] Επιστροφή παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος	26
[5] Παροχή καλλιτεχνικών υπηρεσιών στην Ελλάδα από υπήκοο ΕΕ	28
[6] Προσδιορισμός αποτελέσματος οικοδομικής εταιρείας με απλογραφικά βιβλία	31
[7] Τροποποιητική δήλωση για κάλυψη τεκμηρίων και επαναφορά ζημιάς, σε έτος πριν το 2013.....	33
[8] Φόρος πολυτελείας σε πισίνα αυτοεξυπηρετούμενου καταλύματος	36
[9] Εισόδημα από «μπλοκάκι» και φόρος μισθωτής εργασίας	37
[10] Τεκμήριο αγοράς αμοιβαίου κεφαλαίου	39
[11] Πρόγραμμα ΟΑΕΔ 25-66 ετών	40
[12] Αγροτικοί συνεταιρισμοί	42
[13] Μίσθωση διαμερισμάτων σε πρακτορείο τουρισμού χώρας εκτός ΕΕ	45
[14] Τεκμαρτή δαπάνη κατοίκου εξωτερικού	48
[15] Ζημιές - αύξηση κεφαλαίου - αποθεματικά	50
[16] Φορολογία και ναυτικές εταιρείες	52
[17] Εισφορές ΟΑΕΕ μετόχων - μελών ΔΣ, που καταβάλλονται από την εταιρεία	53
[18] Έκπτωση αμοιβών διαχειριστή με απλογραφικά βιβλία.....	55
[19] Δήλωση τεκμαρτού εισοδήματος.....	58

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

[20]	Μισθός μέλους ΔΣ.....	59
[21]	Αντιμετώπιση χορηγίας από ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικό.....	61
[22]	Αστική μίσθωση σε επιχείρηση ενοικιαζόμενων δωματίων	63
[23]	Φορολόγηση ατομικής επιχείρησης που αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία με εργοδότη αλλοδαπή εταιρεία	65
[24]	Φορολογία εισοδήματος από πώληση μετοχών	66
[25]	Δωρεά επιχείρησης στο Άγιο Όρος	68
[26]	Επισφάλεια από αντισυμβαλλόμενο ο οποίος απεβίωσε	70
[27]	Ιδιόχρηση βιοτεχνικού χώρου από ατομική επιχείρηση με διπλογραφικά βιβλία.....	72
[28]	Αμοιβή νόμιμου εκπροσώπου υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας	74
[29]	Ενοικίαση μονοκατοικίας.....	76
[30]	Μεταφορά ζημιάς	80
[31]	Μεταβίβαση μεριδίων ΙΚΕ	82
[32]	Ε1: Δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων	84
[33]	Τεκμαρτό ενοίκιο ιδιόχρησης επαγγελματικής στέγης	86
[34]	Διανομή κερδών σε ετερόρρυθμη εταιρεία με διπλογραφικά βιβλία	88
[35]	Συντελεστής απόσβεσης φωτοβολταϊκών	90
[36]	Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές	92
[37]	Φορολόγηση υπεραξίας από πώληση μεριδίου Hedge Fund	94
[38]	Εκπρόθεσμη δήλωση έναρξης δευτερεύουσας δραστηριότητας	96
[39]	Επιβολή προστίμου λόγω μη έκδοσης απόδειξης λιανικών συναλλαγών	98
[40]	Εισαγωγή χρημάτων από την Κύπρο.....	102

II. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ - ΕΛΠ

[41]	Αντιμετώπιση επιχορήγησης παγίου.....	107
[42]	Αποτίμηση αποθεμάτων	109
[43]	Έκδοση τιμολογίου για δωρεάν διάθεση.....	111

[44]	Εξωλογιστικά αρχεία φορολογικής βάσης και υπολογισμός φόρου	113
[45]	Πρακτική εφαρμογή ΕΛΠ και λογιστικό σχέδιο ΕΓΛΣ	115
[46]	Τιμολόγιο αγοράς από πώληση ελαίου	118
[47]	Χρόνος έκδοσης τιμολογίου σε σχέση με την αρχή του δεδουλευμένου	121
[48]	Ζημία απομείωσης αποθεμάτων σε απλογραφικά βιβλία	124
[49]	Εκπτωτικά κουπόνια εταιρείας προώθησης πωλήσεων	126
[50]	Απαλλαγή ορισμένων κατηγοριών οντοτήτων με απλογραφικά βιβλία από την τήρηση βιβλίου απογραφών και τη σύνταξη απογραφής.....	129
[51]	Πάγιο, αγορά ή έξοδο	132
[52]	Επιδότηση δαπανών.....	134
[53]	Φύρα αγροτικών προϊόντων	138
[54]	Διαγραφή τόκων από τράπεζα σε ΑΕ	139
[55]	Ισοζύγιο Καθολικού-Αναλυτικών.....	141
[56]	Έκδοση τιμολογίου για δωρεάν διάθεση	143
[57]	Σχετικά με ΤΠΥ-ΔΑ, αυτοτιμολόγιο που εκδίδει ελαιοτριβείο	145
[58]	Χρήση λογιστικού σχεδίου	147
[59]	Διοργάνωση εκδήλωσης σε τρίτο χώρο	149
[60]	Μετατροπή από διπλογραφικά σε απλογραφικά Βιβλία	151
[61]	Οικονομικές κατάστασης αγροτικού συνεταιρισμού βάσει Ε.Λ.Π.	154
[62]	Διενέργεια φυσικής απογραφής	157
[63]	Έκδοση παραστατικών από ελαιοτριβείο.....	159
[64]	Κατεδάφιση κτιρίου και φορολογική αντιμετώπιση	161
[65]	Λογιστικός χειρισμός ελαττωματικών αποθεμάτων	163
[66]	Τιμολόγιο πώλησης ή Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών	165
[67]	Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης για τις πολύ μικρές οντότητες σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π.	168
[68]	Καταχώριση σε απλογραφικό βιβλίο λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος, τηλεπικοινωνιών κ.λπ.	171

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

[69]	Αποσβέσεις παγίων που αποτελούν εισφορά σε κεφάλαιο ΟΕ	173
[70]	Αντιλογισμός πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων	175
[71]	Υποχρέωση απογραφής ψιλικατζίδικου	177
[72]	Αρχή δεδουλευμένου αναγνώριση εξόδων	179
[73]	Δωρεάν παροχή υπηρεσίας από συμβολαιογράφο	181
[74]	Λογιστική και φορολογική τακτοποίηση εσόδου πωλήσεως πακέτου ταξιδιωτικού γραφείου (πρακτορείου) με ΕΓΛΣ και ΕΛΠ.....	183
[75]	Υπηρεσίες καθαρισμού χαλιών	185
[76]	Ενοικίαση επαγγελματικού εξοπλισμού σε αγρότη	186
[77]	Ενδεδειγμένοι λογαριασμοί λογιστικής παρακολούθησης	188
[78]	Αλλαγή εμπορευμάτων εντός περιόδου εγγύησης	190
[79]	Φορολογική κατά λογιστικής βάσης εφάπαξ αποσβέσεων	192
[80]	Παραστατικό διακίνησης αγροτικών αγαθών	194

III. ΦΠΑ

[81]	Έσοδα από προμήθειες ασφαλιστικού συμβούλου και ΦΠΑ.....	199
[82]	Τοποθέτηση ελαστικών σε αυτοκίνητο ιδιοκτησίας εταιρείας του εξωτερικού.....	201
[83]	Ενδοομιλικές συναλλαγές	202
[84]	Τιμολόγιο ελαιολιβερίου	204
[85]	Αγορές τραγουδιών μέσω διαδικτύου	206
[86]	Υπολογισμός κλάσματος prorata	208
[87]	ΦΠΑ σε υπηρεσίες μεταφοράς	211
[88]	Τιμολόγηση από Κύπρο -VIES.....	212
[89]	Υποχρεώσεις Listing & Intrastat	213
[90]	Πώληση επενδυτικού αγαθού με απαλλαγή ΦΠΑ κατά την αγορά του	215
[91]	Απαλλαγή ΦΠΑ και ένταξη στο κανονικό καθεστώς αγροτών	217

[92] Επιστροφή ΦΠΑ σε πώληση ακινήτου	219
[93] Πώληση επενδυτικού αγαθού, με απαλλαγή ΦΠΑ κατά την απόκτησή του, εντός της πενταετίας.....	221
[94] ΦΠΑ στους ξηρούς καρπούς	224
[95] ΦΠΑ σε παράδοση κατ οίκο μαθημάτων ξένων γλωσσών	228
[96] Πωλήσεις στο εξωτερικό - πληρωμή σε νόμισμα bitcoin	229

IV. ΕΡΓΑΤΙΚΑ

[97] Μείωση μισθού σε περίοδο εφαρμογής εκ περιτροπής εργασίας με μονομερή απόφαση του εργοδότη.....	233
[98] Επιστροφή εισφορών ΙΚΑ-ΕΤΑΜ.....	235
[99] Έντυπο Ε3: αναγγελία πρόσληψης σε περίπτωση αμοιβής με εργόσημο	237
[100] Ασφάλιση Στο Τ.Α.Ν.Τ.Π. (Τομέας Ασφάλισης Ναυτικών & Τουριστικών Πρακτόρων)	239

V. ΕΤΑΙΡΙΚΑ

[101] Μεταβίβαση μετοχών υπεράκτιας εταιρείας	245
[102] Μείωση κεφαλαίου ΕΠΕ	247
[103] Υπό εκκαθάριση κοινωνία ΦΔΧ	248
[104] Αποσβέσεις παγίων που αποτελούν εισφορά σε κεφάλαιο ΟΕ	250
[105] Μεταβίβαση υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας σε άλλη επιχείρηση	252
[106] Λειτουργία ετερόρρυθμης εταιρείας μετά από τον θάνατο του ομόρρυθμου εταίρου	253
[107] Ταμειακή διευκόλυνση μεταξύ ΕΠΕ & Αγροτικού Συνεταιρισμού	255
[108] Έλεγχος αγροτικών συνεταιρισμών	257

VI. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

[109] Μεταβίβαση ακινήτου.....	263
[110] Δήλωση Ακινήτων (Ε9) ξενοδοχείου	264

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

[111] Αφορολόγητο πρώτης κατοικίας, σε επόμενη αγορά	266
[112] Δήλωση Ακινήτων Ε9 και θέση στάθμευσης σε πυλωτή.....	268
[113] Αναγραφή αριθμού πιστοποιητικού ενεργειακής απόδοσης στις δηλώσεις μισθωτηρίων	269
[114] Βοηθητικοί χώροι οικοδομής χωρίς σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας	271
ΑΛΦΑΒΗΤΙΚΟ ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ	273

[9] Εισόδημα από «μπλοκάκι» και φόρος μισθωτής εργασίας

Μεταφραστής προσφέρει τις υπηρεσίες του σε μεταφραστική εταιρεία με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών που δεν έχει κατατεθεί στην αρμόδια ΔΟΥ και σε ιδιώτες (χωρίς συμφωνητικά). Οι αμοιβές από ιδιώτες δεν ξεπερνούν το 25% των ακαθάριστων εσόδων του.

A) Το εισόδημα που εισπράττει θεωρείται εισόδημα από μισθωτή εργασία ή από επιχειρηματική δραστηριότητα.

B) Η εταιρεία που λαμβάνει τις υπηρεσίες του οφείλει να υποβάλλει κάθε μήνα δήλωση Φορος Μισθωτής Εργασίας είτε το εισόδημα του μεταφραστή θεωρηθεί εισόδημα από μισθωτή εργασία, είτε από επιχειρηματική δραστηριότητα;

Απάντηση:

Καταρχάς επισημαίνουμε ότι στην αρμόδια ΔΟΥ δεν κατατίθεται το «σώμα» της σύμβασης, ωστόσο πρέπει να υποβάλλεται (με ηλεκτρονικό τρόπο, πλέον) ο τριμηνιαίος πίνακας με στοιχεία της σύμβασης και από τους δύο συμβαλλόμενους, ο κάθε ένας στην δική του ΔΟΥ, (βάσει της 1065606/7222/ΔΕ-Β'/18.7.2000 Α.Υ.Ο., άρθρο 8, παρ. 16 του Ν 1882/1990). Ο πίνακας υποβάλλεται για συμβάσεις που έχουν συναφθεί εντός ημερολογιακού τριμήνου (μέχρι την 20η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, ήτοι: την 20/4, 20/7, 20/10 και 20/1/επόμενου έτους) και έχει ισχύ μέχρι την ημερομηνία που λήγει η σύμβαση. Αν προκύπτει ανανέωση της σύμβασης, επανυποβάλλεται με τις ίδιες προϋποθέσεις. Αν δεν έχει υποβληθεί ο πίνακας, είναι ένα ζήτημα, το οποίο ωστόσο δεν θα επηρεάσει, με την επιφύλαξη των παρατηρήσεων και ευρημάτων του ελέγχου, τον τρόπο φορολογίας του εισοδήματος, υπό την έννοια ότι μπορεί να υποβληθεί και εκπρόθεσμα.

Περαιτέρω, ο μεταφραστής ανήκει στην κατηγορία των πρώην ελευθέρων επαγγελματιών του άρθρου 48 του Ν 2238/94 (παλιός ΚΦΕ), άρα δεν έχει την εμπορική ιδιότητα. Με την υπόθεση ότι ως έδρα της δραστηριότητάς του χρησιμοποιεί την κατοικία του και όχι κάποια άλλη επαγγελματική στέγη (πχ γραφείο) και ότι δεν αποκτά εισόδημα από μισθωτή

εργασία, απομένει να εξετάσουμε την τρίτη προϋπόθεση που είναι η προέλευση των ακαθαρίστων εσόδων του.

Σύμφωνα με το άρθρο 12, παρ. 2, για τους σκοπούς του ΚΦΕ, εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

α)... β)... γ) ... δ) ... ε) ... στ) βάσει **έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών** ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό 75% του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες. Οι διατάξεις αυτές, δεν έχουν εφαρμογή στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις παραπάνω περιπτώσεις α' έως ε'.

Συνεπώς, αν όντως οι αμοιβές του μεταφραστή του ερωτήματος, κατά ποσοστό 75% και πλέον, προέρχονται από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο με το οποίο συμβάλλεται, θα φορολογηθεί σύμφωνα με τα άρθρα 15 και 16 του ΚΦΕ. Στην περίπτωση αυτή, από τα ακαθάριστα έσοδα θα αφαιρεθούν μόνο οι ασφαλιστικές εισφορές του. Υπενθυμίζεται ότι κατά την διάρκεια της χρήσης, τηρεί κανονικά τα απλογραφικά του βιβλία και υποβάλλει τις δηλώσεις ΦΠΑ, ανεξαρτήτως αν τα έξοδα που καταγράφει (πλην των ασφαλιστικών του εισφορών), δεν θα ληφθούν υπόψη για τον υπολογισμό του καθαρού φορολογητέου εισοδήματός του, εφόσον τελικά, θα φορολογηθεί βάσει των διατάξεων για την φορολόγηση της μισθωτής εργασίας.

Τέλος, σημειώνεται ότι η παρακράτηση φόρου θα διενεργείται σύμφωνα με τα άρθρα 62 και 64 του ΚΦΕ, ήτοι θα παρακρατείται φόρος 20% (αν το παραστατικό εκδίδεται σε ποσό μεγαλύτερο των 300 ευρώ) και όχι βάσει της κλίμακας που ισχύει για την μισθωτή εργασία. Αυτό γιατί, η φορολόγηση του συγκεκριμένου επαγγελματία με την κλίμακα των μισθωτών, γίνεται κατά παρέκκλιση και όχι γιατί πράγματι αυτός είναι μισθωτός.



[37] Φορολόγηση υπεραξίας από πώληση μεριδίου Hedge Fund

Έλληνας φορολογικός κάτοικος Ελλάδος αγόρασε μερίδια σε hedge fund με έδρα τα νησιά Κάιμαν το 1995. Έκτοτε τα μερίδια παρέμειναν σταθερά (χωρίς πρόσθετες αγορές και πωλήσεις). Το 2015 αποφάσισε να ρευστοποιήσει τα ανωτέρω μερίδια με σημαντικό κέρδος από την πώληση. Ερωτήματα:

1. Η υπεραξία από την πώληση των μεριδίων φορολογείται στην Ελλάδα με συντελεστή 15% σύμφωνα με τον Ν 4172/13;
2. Υπάρχει θέμα «πόθεν έσχες» από τις Ελληνικές Φορολογικές αρχές για την αγορά αυτών των μεριδίων το 1995 ή έχει παραγραφεί η δυνατότητα Ελληνικού Δημοσίου (άρθρο 13 Ν 2065/1992);

Απάντηση:

Όσον αφορά την φορολόγηση του εισοδήματος από την μεταβίβαση μεριδίων έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 42 του ΚΦΕ (Ν 4172/2013). Συγκεκριμένα, η υπεραξία από την πώληση τίτλων φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 15%. Ερμηνεύοντας τις εν λόγω διατάξεις η Διοίκηση με την Πολ. 1032/2015, ορίζει ότι καταβολή του εν λόγω φόρου γίνεται κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του δικαιούχου φυσικού προσώπου (έντυπο Ε1), επί της οποίας δηλώνεται και το σχετικό εισόδημα.

Περαιτέρω, εφόσον η αγορά των μεριδίων πραγματοποιήθηκε το 1995 έτος κατά το οποίο ο φορολογούμενος είχε την υποχρέωση δήλωσης (βλ. άρθρο 17 του Ν 2238/1994) του ποσού που καταβλήθηκε για την απόκτηση των σχετικών τίτλων, δεν υφίσταται θέμα αντικειμενικής δαπάνης το φορολογικό έτος 2015, όπου έλαβε χώρα η πώλησή τους.

Αναφορικά με την προθεσμία παραγραφής έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 του Ν 4174/2013, σύμφωνα με τις οποίες η έκδοση της πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

[111] Αφορολόγητο πρώτης κατοικίας, σε επόμενη αγορά

Οικογένεια είχε προβεί σε αγορά ακινήτου και έκανε χρήση του αφορολόγητου λόγω απόκτησης πρώτης κατοικίας. Μέσα στο 2016 έχουν σκοπό να πωλήσουν την κατοικία τους και μετά να αγοράσουν νέα. Με δεδομένο ότι κατά την αγορά δεν θα έχουν κανένα εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτων, θα τύχουν πάλι του αφορολόγητου για αγορά πρώτης κατοικίας;

Απάντηση:

Σύμφωνα με την παρ.5 του άρθρου 1 του Ν.1078/1980 («Περί απαλλαγής εκ του φόρου μεταβίβασης ακινήτων της αγοράς πρώτης κατοικίας»):
«Απαλλαγή παρέχεται και για κάθε νέα αγορά ακινήτου εφόσον:

α) τα ακίνητα που έχει στην κυριότητά του κατά το χρόνο της νέας αγοράς ο αγοραστής, ο σύζυγος ή τα ανήλικα τέκνα τους, δεν πληρούν τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς τους και

β) ο αγοραστής υποβάλει την οικεία δήλωση και καταβάλλει εφάπαξ το φόρο που αναλογεί στην αξία του ακινήτου που έτυχε της απαλλαγής. Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής, ως αξία ακινήτου λαμβάνεται η αξία που έχει αυτό κατά το χρόνο της νέας απαλλαγής. Ο φόρος που αναλογεί εξευρίσκεται με τη χρήση των συντελεστών που ίσχυαν κατά το χρόνο χορήγησης της πρώτης απαλλαγής και καταβάλλεται εφάπαξ, εκτός αν ο φόρος που αναλογεί στην αξία του ακινήτου ή στο καταβληθέν τίμημα κατά το χρόνο χορήγησης της πρώτης απαλλαγής είναι μεγαλύτερος, οπότε καταβάλλεται ο μεγαλύτερος αυτός φόρος».

Κατά συνέπεια στο ερώτημα που θέτετε η απαλλαγή θα ισχύσει για τη νέα αγορά, εφόσον όμως καταβληθεί ο φόρος που αφορά την αγορά της προηγούμενης κατοικίας.

Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με την **Πολ.1101/2010** σχετικά με τον «καθορισμό των δικαιολογητικών που υποβάλλονται για τη χορήγηση απαλλαγής από το φόρο κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας με αγορά ή αιτία θανάτου ή γονικής παροχής», ο φορολογούμενος θα πρέπει να προσκομίσει για την εκ νέου απαλλαγή και *«πιστοποιητικό της αρμόδιας για τη*

χορήγηση της προηγούμενης απαλλαγής Δ.Ο.Υ., ότι υποβλήθηκε η οικεία δήλωση - ανάλογα με την αιτία της πρώτης απαλλαγής - και εξοφλήθηκε ολόκληρος ο επιμεριστικά οφειλόμενος για το ακίνητο φόρος, ή θεωρημένο αντίγραφο δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτων, στην οποία θα πιστοποιείται η καταβολή του φόρου της πρώτης απαλλαγής».



ISBN: 978-960-562-619-8



15828