



Tax alert Ιανουάριος 2017

Κατόπιν των σημαντικών φορολογικών θεμάτων που ρυθμίστηκαν με νόμους, εγκυκλίους ή αποφάσεις Δικαστηρίων κατά το τέλος του 2016, κρίθηκε σκόπιμο να ετοιμάσουμε ένα νέο Tax Alert με όλα αυτά τα θέματα τα οποία μας απασχόλησαν τις τελευταίες ημέρες του προηγούμενου έτους.

Τα θέματα αυτά, περιληπτικά αφορούν:

A. [N. 4446/22.12.2016](#)

B. [Απόφαση 3820/2016 Διοικητικού Εφετείου Αθηνών σχετικά με την παραγραφή φορολογικών υποθέσεων](#)

Γ. [ΠΟΛ. 1197/2016](#)

Δ. [ΠΟΛ. 1198/2016](#)

Ε. [ΠΟΛ. 1200/2016](#)

ΣΤ. [Αριθ. πρωτ.: Φ. 80000/οικ. 61327/1484/2016, σχετικά με τον καθορισμό ασφαλιστικών εισφορών των ελευθέρων επαγγελματιών, αυτοαπασχολούμενων και αγροτών από 01/01/2017](#)

Ζ. [Αριθ. πρωτ.: Φ. 80000/οικ. 61689/2215/2016, σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 38 και της παρ. 5 του άρθρου 40 του Ν.4387/2016](#)

Στη συνέχεια, παραθέτουμε σημαντικά σημεία των ανωτέρω νόμων, εγκυκλίων και δικαστικών αποφάσεων. Για πλήρη και αναλυτική ενημέρωση, παρακαλώ όπως ανατρέξετε στα πρωτότυπα κείμενα.

[A. N.4446/22.12.2016](#)

Δημοσιεύθηκε σε ΦΕΚ (Τεύχος Α, Αριθμός Φύλλου 240) ο Νόμος **4446/2016 Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του Ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις.**

Ο συγκεκριμένος νόμος, ο οποίος αναφερόταν προ της δημοσίευσης του ως «φορολογικό πολυνομοσχέδιο», περιλαμβάνει 6 Μέρη και 129 Άρθρα. Αναλυτικότερα, περιέχει διατάξεις ως ακολούθως:

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ: ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΠΤΩΧΕΥΤΙΚΟΥ ΚΩΔΙΚΑ (ΝΟΜΟΣ 3588/2007, Α' 153) Άρθρα 1 – 13: Διατάξεις οι οποίες τροποποιούν τα κεφάλαια 1 έως 12 του Ν.3588/2007 σχετικά με την κήρυξη της πτώχευσης, της συνέπειες της πτώχευσης, τα όργανα της πτώχευσης, την εξέλεξη των πιστώσεων, τις ειδικές διατάξεις επί νομικών προσώπων, την προπτωχευτική διαδικασία εξυγίανσης, το σχέδιο αναδιοργάνωσης, την εκκαθάριση της περιουσίας του οφειλέτη και τη διανομή, την απλοποιημένη διαδικασία επί των πτωχεύσεων μικρού αντικειμένου, την περάτωση της πτώχευσης, την αποκατάσταση του οφειλέτη και τις ποινικές διατάξεις.





ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ: ΜΕΤΡΑ ΕΠΙΤΑΧΥΝΣΗΣ ΚΑΙ ΕΞΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΔΙΚΗΣ
Άρθρα 14 – 32: Διατάξεις οι οποίες αφορούν τροποποιήσεις της δικονομίας του Συμβουλίου της Επικρατείας, τροποποιήσεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και μεταβατικά μέτρα για την επιτάχυνση της Διοικητικής Δίκης.

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ: ΠΑΡΑΒΟΛΑ ΚΑΙ ΤΕΛΗ ΕΝΔΙΚΩΝ ΒΟΗΘΗΜΑΤΩΝ, ΕΝΔΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ
Άρθρα 33 – 45: Διατάξεις οι οποίες αφορούν την αναπροσαρμογή και τον εξορθολογισμό παραβόλων, τελών και δικαστικών εξόδων καθώς και την αύξηση της διαφάνειας για τα δικαστικά τέλη και παράβολα.

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ: ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ
Άρθρα 46 – 56: Λοιπές διατάξεις αρμοδιότητας του Υπουργείου Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων.

ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ: ΘΕΜΑΤΑ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Άρθρα 57 – 111:

Κεφάλαιο Α' - Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών (άρθ. 57–61)

Διατάξεις οι οποίες θεσπίζουν κίνητρα προκειμένου οι φορολογούμενοι να προβούν σε υποβολή δηλώσεων (αρχικών ή τροποποιητικών, χρεωστικών ή μηδενικών) μέχρι τις 31/05/2017, εφόσον οι ίδιοι οι φορολογούμενοι εκτιμούν ότι έχουν υποβάλλει ελλιπή ή ανακριβή στοιχεία ή δεν έχουν υποβάλλει καθόλου στοιχεία. Οι εν

λόγω διατάξεις αφορούν κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερόμενων στο άρθρο 2 του Ν. 4174/2013 καθώς και στο Παράρτημα του ίδιου νόμου. Για αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται μέχρι και τις 31/03/2017, ο τυχόν οφειλόμενος πρόσθετος φόρος κατά τα άρθρα 1 και 2 του Ν. 2523/1997 ορίζεται στο 8% του κύριου φόρου, ενώ για το διάστημα από 01/01/2017 έως και 31/05/2017 ο οφειλόμενος πρόσθετος φόρος ορίζεται στο 10% του κύριου φόρου. Ο προαναφερθείς πρόσθετος φόρος αναπροσαρμόζεται περαιτέρω βάσει των συντελεστών αναπροσαρμογής του κατωτέρω πίνακα αναλόγως του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης, ως ακολούθως:

ΕΤΟΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ
Έως 2001	25%
2002	23%
2003	20%
2004	16%
2005	15%
2006	12%
2007	10%
2008	6%
2009	5%
2010 και μετά	0%



Παράδειγμα:

Ανώνυμη Εταιρεία υποβάλλει μέχρι τις 31/03/2017 τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος (Φ 01-010) για το έτος 2012 (χρήση 01/01/2012 – 31/12/2012) από την οποία προκύπτει πρόσθετο κέρδος 200.000 ευρώ. Σύμφωνα και με τα ανωτέρω, προκύπτει:

- Κύριος φόρος 200.000 ευρώ \times 20% = 40.000 ευρώ
- Πρόσθετος φόρος 40.000 ευρώ \times 8% = 3.200 ευρώ
- Συντελεστής αναπροσαρμογής 3.200 ευρώ \times 0% = 0 ευρώ
- Συνολικό ποσό 43.200 ευρώ.

Στις ανωτέρω διατάξεις μπορούν, υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις, να υπαχθούν και φορολογούμενοι για τους οποίους έχει εκδοθεί ή θα εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι και τις 31/05/2017. Επίσης, μπορούν, υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις, να υπαχθούν και φορολογούμενοι στους οποίους έχει ήδη κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμων.

Σε όλες τις υπαγόμενες περιπτώσεις δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58^Α και 59 του Ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 ή του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 ή άλλων διατάξεων, ούτε άλλες φορολογικές, διοικητικές ή ποινικές κυρώσεις και μέτρα τόσο για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις όσο και για τις φορολογικές παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές.

Οι διατάξεις αυτές δεν έχουν εφαρμογή στις περιπτώσεις στις οποίες, μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος στη Βουλή έχουν κοινοποιηθεί πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρων ή επιβολής προστίμων ή αντίστοιχες πράξεις επιβολής φόρων ή προστίμων με βάση τις, προϊσχύσασες του Ν.4174/2013, διατάξεις, ως προς φορολογητέα ύλη που έχει περιληφθεί σε αυτές.

Η καταβολή της οφειλής γίνεται εφάπαξ, εντός 30 ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, τέλους ή εισφοράς.

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί να ρυθμίζεται ο τρόπος και η διαδικασία υποβολής δηλώσεων και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των σχετικών άρθρων.

Κεφάλαιο Β' – Μέτρα για την προώθηση των ηλεκτρονικών συναλλαγών και την καταπολέμηση της απόκρυψης εσόδων (άρθ. 62–74)

Διατάξεις οι οποίες αφορούν την προώθηση των ηλεκτρονικών συναλλαγών (άρθρα 62 – 67). Ειδικότερα, οι δικαιούχοι πληρωμής, στο πλαίσιο των συναλλαγών τους με καταναλωτές, υποχρεούνται, εντός ορισμένης προθεσμίας και ανάλογα με τον κύριο Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητάς τους (ΚΑΔ), να αποδέχονται μέσα πληρωμής με κάρτα για την ολοκλήρωση των πράξεων πληρωμής. Για την αποδοχή μέσω πληρωμής με κάρτα, οι δικαιούχοι πληρωμής συμβάλλονται υποχρεωτικά με νομίμως αδειοδοτημένους Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών, κατά το οριζόμενο στο Ν. 3862/2010.





Επίσης, θεσπίζεται προϋπόθεση, προκειμένου να ισχύσει η μείωση του φόρου του άρθρου 16 του Ν. 4172/2013 για το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, να πραγματοποιήσει ο φορολογούμενος δαπάνες απόκτησης αγαθών και λήψης υπηρεσιών στην ημεδαπή ή σε κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ε.Ο.Χ., οι οποίες να έχουν εξοφληθεί με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, όπως, ενδεικτικά αλλά όχι περιοριστικά, κάρτες και μέσα πληρωμής με κάρτες, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών του ν. 3862/2010, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού κ.λπ., το ελάχιστο ποσό των οποίων προσδιορίζεται ως ποσοστό του φορολογητέου εισοδήματός του, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα (σε ευρώ)	Ποσοστό ελάχιστης δαπάνης με ηλεκτρονική συναλλαγή και μέσα πληρωμής με κάρτα (Προοδευτική εφαρμογή)
1,00 – 10.000,00	10%
10.000,01 – 30.000,00	15%
30.000,01 και άνω	20% και μέχρι 30.000 ευρώ

Αν δεν καλύπτεται το ελάχιστο απαιτούμενο ποσό της παραπάνω κλίμακας, τότε ο φόρος προσαυξάνεται κατά το ποσό που προκύπτει από τη θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού, πολλαπλασιαζόμενης με συντελεστή 22%.

Παράδειγμα:

Φυσικό πρόσωπο δηλώνει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες για το 2017 ύψους 25.000 ευρώ. Πραγματοποιεί δαπάνες τις οποίες εξοφλεί με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής ύψους 1.500 ευρώ. Σύμφωνα και με τα ανωτέρω, προκύπτει:

- Δαπάνες που θα έπρεπε να εξοφληθούν με ηλεκτρονικά μέσα 3.250 ευρώ (σύμφωνα με την κλίμακα)
- Δαπάνες που εξοφλήθηκαν με ηλεκτρονικά μέσα 1.500 ευρώ
- Διαφορά $3.250 - 1.500 = 1.750$ ευρώ
- Προσαύξηση φόρου $1.750 \text{ ευρώ} \times 22\% = 385$ ευρώ

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται η διαδικασία συγκέντρωσης των απαραίτητων δεδομένων από τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών.

Οι συγκεκριμένες διατάξεις ισχύουν από το φορολογικό έτος 2017 και μετά.

Επιπλέον, η μείωση φόρου για ιατρικές δαπάνες σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν. 4172/2013, θα ισχύει πλέον εφόσον οι ιατρικές δαπάνες πραγματοποιήθηκαν με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής.

Επίσης, θεσπίζεται Πρόγραμμα Δημοσίων Κληρώσεων (Λοταρία) στην οποία θα συμμετέχουν οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλο ηλεκτρονικό τρόπο. Το συνολικό διανεμόμενο χρηματικό ποσό κατά τις διενεργούμενες κληρώσεις επιβαρύνει τον Κρατικό Προϋπολογισμό και δεν δύναται να



υπερβαίνει το ποσό των 12 εκατομμυρίων ευρώ κατ' έτος.

Προστίθεται παράγραφος στο άρθρο 23 του Ν. 4172/2013 για τις μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες, η οποία ορίζει ότι οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 δεν εκπίπτουν εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

Προσδιορίζεται ότι η υποκείμενη οντότητα στον Ν. 4308/2014, μπορεί να εκδίδει παραστατικά λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο στην περίπτωση διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή διακοπής της λειτουργίας του μέσου έκδοσης παραστατικών, λόγω τεχνικού προβλήματος.

Κεφάλαιο Γ' – Έλεγχος για εκκαθάριση και πληρωμή δαπανών δημοσίου (άρθ. 75–96)

Διατάξεις οι οποίες αφορούν τον έλεγχο και την εκκαθάριση δαπανών από τις οικονομικές υπηρεσίες φορέων του δημοσίου καθώς και την έκδοση χρηματικών ενταλμάτων και εξόφληση αυτών.

Κεφάλαιο Δ' – Λοιπά θέματα αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών (άρθ. 97–111)

Διατάξεις οι οποίες αφορούν την παράταση των προθεσμιών παραγραφής δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν την 31/12/2016, κατά 1 έτος από τη λήξη τους.

Θεσπίζονται ευνοϊκότερες διατάξεις προστίμων για ενδοομιλικές συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν σε περιόδους που άρχισαν πριν από την 01/01/2012. Τα πρόστιμα του άρθρου 56 του Ν. 4174/2013 εφαρμόζονται για αυτές τις χρήσεις εφόσον είναι ευνοϊκότερα.

Αλλάζουν εκ βάθρων οι διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 4172/2013 για τον υπολογισμό του εισοδήματος από παροχή σε είδος και ειδικότερα στην περίπτωση της παραχώρησης οχήματος σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα εντός του φορολογικού έτους. Ο νέος τρόπος υπολογισμού εφαρμόζεται για εισοδήματα που αποκτώνται από την 01/01/2016 και μετά.

Επεκτείνεται η αναστολή της εφαρμογής της φορολόγησης της υπεραξίας, από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας, σύμφωνα με το άρθρο 41 του Ν. 4172/2013, μέχρι την 31/12/2017.

Αυξάνεται το όριο προαιρετικής ένταξης στο ειδικό καθεστώς καταβολής του ΦΠΑ κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής (άρθρο 39β του Ν. 2859/2000), από ετήσιο κύκλο εργασιών έως 500.000 ευρώ, σε ετήσιο κύκλο εργασιών έως 2.000.000 ευρώ.





ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ: ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ ΑΛΛΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΩΝ

Άρθρα 112 – 129: Διατάξεις για την παράταση ισχύος μέχρι 31/12/2017, για τα νησιά των Νομών Έβρου, Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου πλην της Ρόδου και της Καρπάθου, των μειωμένων κατά 30% συντελεστών ΦΠΑ. Διατάξεις για τη φορολογική μεταχείριση ζημιών που προκύπτουν στην αλλοδαπή (βλέπε κατωτέρω ΠΟΛ. 1200/2016).

B. Απόφαση 3820/2016 **Διοικητικού Εφετείου Αθηνών** **σχετικά με την παραγραφή** **φορολογικών υποθέσεων**

Δημοσιεύθηκε η απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών με αριθμό 3820/2016 η οποία αφορά περιπτώσεις παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων. Η συγκεκριμένη απόφαση αποτελεί πολύ σημαντική εξέλιξη σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις που θα κρίνουν ουσιαστικά την εφαρμογή των διατάξεων της παραγραφής. Με την συγκεκριμένη απόφαση, το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών αποφάσισε ότι, υπό προϋποθέσεις, δεν ισχύουν οι διαδοχικές παρατάσεις της πενταετούς παραγραφής για τις χρήσεις μέχρι και 2007.

Γ. ΠΟΛ. 1197/2016

Δημοσιεύθηκε η ΠΟΛ. 1197/22.12.2016 της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (ΤΜΗΜΑ Γ' ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ) του Υπουργείου Οικονομικών, σχετικά με τη **«Φορολογική μεταχείριση των δαπανών που καταβάλλονται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης ιγ' του άρθρου 23 του Ν.4172/2013, όπως ισχύουν».**

Η συγκεκριμένη εγκύκλιος αναφέρει ότι δαπάνες που καταβάλλονται σε φορολογικό κάτοικο μη συνεργάσιμο κράτους ή κράτους με προνομιακό φορολογικό καθεστώς, δεν εκπίπτουν εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή, και επιπλέον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις των άρθρων 22 και 23.

Επίσης, αναφέρει ότι οι δαπάνες που καταβάλλονται σε φορολογικό κάτοικο κράτους - μέλους της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., το οποίο χαρακτηρίζεται με βάση τις ίδιες διατάξεις ως κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς και με το οποίο υπάρχει η νομική βάση για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της Ελλάδας και αυτού του κράτους - μέλους, κατ' αρχήν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, εφόσον πληρούνται οι γενικές προϋποθέσεις του άρθρου 22 του Ν.4172/2013





για την εκπεσιμότητα των δαπανών. Σε περίπτωση όμως αμφισβήτησης, η αρμόδια ελεγκτική αρχή απευθύνει τεκμηριωμένο αίτημα διοικητικής συνδρομής μέσω της αρμόδιας Δ/νσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, Τμήμα Γ' Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας και αν από τη διενεργούμενη από τη Φορολογική Διοίκηση ανταλλαγή πληροφοριών αποδεικνύεται ότι οι σχετικές δαπάνες δεν αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή, οι εν λόγω δαπάνες δεν αναγνωρίζονται τελικώς για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των πιο πάνω επιχειρήσεων.

Προκειμένου να στοιχειοθετηθεί κατά τον φορολογικό έλεγχο ότι οι υπόψη συναλλαγές είναι πραγματικές και συνήθεις και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών, εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό την φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή, θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι αυτές πραγματικά έχουν λάβει χώρα και ότι έχουν αποφέρει πραγματικό οικονομικό όφελος στην ελεγχόμενη επιχείρηση που πραγματοποίησε τις σχετικές δαπάνες (αγορές αγαθών, παροχή υπηρεσιών, κ.λπ.).

Ενδεικτικά αναφέρονται τα ακόλουθα στοιχεία:

α) - ύπαρξη εμπορικής συμφωνίας ή σύμβασης έργου με την αλλοδαπή εταιρεία, που να ορίζει τους όρους της συναλλαγής (αντικείμενο, διάρκεια, τίμημα, τρόπους πληρωμής και υποχρεώσεις των μελών) η οποία να έχει καταχωρηθεί στην Κατάσταση Συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν.1882/1990 ,

σύμφωνα με τη διαδικασία που ορίζεται με την αριθμ. 1065606/7222/ΔΕ-Β' (ΦΕΚ 951 Β'/31.7.2000) Α.Υ.Ο., όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει,

- καταβολή του τιμήματος αγοράς σε τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου (τιμολόγια και τραπεζικά εμβάσματα),

- πραγματική μεταφορά και λήψη των αγαθών (CMR, φορτωτικές, τελωνειακά έγγραφα από τα οποία προκύπτει η είσοδος των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας) ή την πραγματική παροχή των υπηρεσιών (π.χ. πρωτόκολλο ολοκλήρωσης και παράδοσης του έργου, παραδοτέα έγγραφα).

β) η αλλοδαπή εταιρεία να πραγματοποιεί ουσιαστική επιχειρηματική δραστηριότητα στη χώρα στην οποία είναι εγκατεστημένη, δηλαδή:

- να έχει αποδεδειγμένα φυσική υπόσταση στη χώρα εγκατάστασής της (έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση, μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό, ενεργό Α.Φ.Μ./VIES εφόσον πρόκειται για φορολογικό κάτοικο άλλου κράτους - μέλους, κ.λπ.). Ισολογισμοί της αλλοδαπής εταιρείας και στοιχεία σχετικά με την οργάνωσή της δεν θεωρούνται από μόνα τους επαρκή αποδεικτικά στοιχεία, μπορεί ωστόσο να αποτελέσουν ενδείξεις για την υπόσταση των εν λόγω επιχειρήσεων στη χώρα εγκατάστασής τους.

- να φορολογείται στην αλλοδαπή χώρα στην οποία έχει την έδρα της και όχι απλώς να είναι φορολογικός κάτοικος της χώρας αυτής.

γ) η δαπάνη να πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 22 του Ν.4172/2013 και να μην αποτελεί

KSi Greece IKE Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής | Τ.Κ. 151 25 | Μαρούσι Αττικής | Ελλάδα

Τηλ: 2114110991 | Φαξ: 2114111727 | www.ksigreece.gr | email: ksigreece@ksigreece.gr

Φράγκων 6-8 | Τ.Κ. 546 26 | Θεσσαλονίκη | Ελλάδα

Τηλ: 2311820899 | Φαξ: 2311820899

r.a. Bokar | build 21 | fl.1 | 1404 | sofia | Bulgaria

mob: +359 889 299 124 | tel: +359 2 947 40 11 | email: www.audit-advisers.com

Ανεξάρτητο Μέλος της Morison KSi



Morison KSi
Independent member



μη εκπιπτόμενη επιχειρηματική δαπάνη με βάση τις διατάξεις του άρθρου 23 του ίδιου νόμου.

Διευκρινίζεται ότι τα αναφερόμενα πιο πάνω είναι ενδεικτικά και όχι περιοριστικά και συνεπώς ο φορολογικός έλεγχος θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη και τυχόν άλλα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος και τα οποία κρίνονται ικανά να υποστηρίξουν ότι οι υπό εξέταση συναλλαγές είναι πραγματικές και συνήθεις και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών, εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό την φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή.

Δ. ΠΟΛ. 1198/2016

Δημοσιεύθηκε η ΠΟΛ. 1198/23.12.2016 της Διεύθυνσης Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου (ΤΜΗΜΑ Β΄) του Υπουργείου Οικονομικών, σχετικά με τη **«Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 61 του Ν. 4438/2016 (Α΄ 220/28.11.2016) σχετικά με τα φορολογικά κίνητρα των μετασχηματισμών εταιρειών που προβλέπονται από τα άρθρα 52 έως και 55 του Ν. 4172/2013, όπως ισχύει.»**.

Με το άρθρο 61 του Ν. 4438/2016 δόθηκαν κίνητρα για τους μετασχηματισμούς εταιρειών που πραγματοποιούνται σύμφωνα με τα άρθρα 52 , 53 , 54 και 55 του Ν. 4172/2013 (Α΄ 167). Ειδικότερα, για τους μετασχηματισμούς αυτούς, η σύμβαση, η εισφορά και η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων εταιρειών, κάθε σχετική πράξη ή συμφωνία που αφορά την εισφορά ή μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων και κάθε εμπράγματος ή ενοχικού δικαιώματος, οι

αποφάσεις των κατά νόμο οργάνων των μετασχηματιζόμενων εταιριών, η σχέση συμμετοχής στο κεφάλαιο της νέας εταιρίας, καθώς και κάθε άλλη συμφωνία ή πράξη που απαιτείται για το μετασχηματισμό ή τη σύσταση νέας εταιρίας, η δημοσίευση αυτών στο ΓΕΜΗ και η μεταγραφή των σχετικών πράξεων, απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος χαρτοσήμου ή οποιοδήποτε άλλο τέλος υπέρ του Δημοσίου, καθώς και από κάθε τέλος, εισφορά ή δικαίωμα υπέρ οποιουδήποτε τρίτου, με την επιφύλαξη του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων. Αναφορικά με το ΦΠΑ και το φόρο εισοδήματος, εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000) και του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 4172/2013), όπως ισχύουν, αντίστοιχα.

Οι ανωτέρω διατάξεις ισχύουν για μετασχηματισμούς των οποίων η διαδικασία αρχίζει από την δημοσίευση του Ν. 4438/2016, ήτοι την 28.11.2016. Κατά συνέπεια, για την υπαγωγή μίας ή περισσότερων εταιρειών στις υπόψη διατάξεις θα πρέπει οι σχετικές αποφάσεις από τα αρμόδια εταιρικά όργανα (ενδεικτικά, απόφαση Δ.Σ. για έναρξη διαδικασίας συγχώνευσης) να έχουν ληφθεί ή να λαμβάνονται από την 28η Νοεμβρίου 2016 και μετά.

Όπως προκύπτει από την αιτιολογική έκθεση επί της κοινοποιούμενης διάταξης, με την προτεινόμενη ρύθμιση παρέχεται πλέον πλήρες πλαίσιο κινήτρων για μετασχηματισμούς σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΕ και συνεπώς από την έναρξη ισχύος δεν είναι δυνατή η παράλληλη υπαγωγή μετασχηματισμών στις





διατάξεις του ΚΦΕ και στις διατάξεις των λοιπών αναπτυξιακών νομοθετημάτων.

Ε. ΠΟΛ. 1200/2016

Δημοσιεύθηκε η ΠΟΛ. 1200/27.12.2016 της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας (ΤΜΗΜΑΤΑ Β΄-Α΄) του Υπουργείου Οικονομικών, σχετικά με τη «Φορολογική μεταχείριση ζημιών που προκύπτουν στην αλλοδαπή με βάση τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 27 του Ν.4172/2013, όπως ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 124 του Ν. 4446/2016 (Α΄ 240)».

Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 27 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως αυτές ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με την παρ. 1 του άρθρου 124 του Ν. 4446/2016, ορίζεται ότι οι ζημίες που προκύπτουν στην αλλοδαπή από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας μέσω μόνιμης εγκατάστασης δεν δύνανται να χρησιμοποιηθούν για τον υπολογισμό των κερδών του ίδιου φορολογικού έτους ούτε να συμψηφιστούν με μελλοντικά κέρδη, με εξαίρεση τις ζημίες από επιχειρηματική δραστηριότητα μέσω μόνιμης εγκατάστασης που προκύπτουν σε άλλη χώρα ΕΕ/ΕΟΧ, με την οποία η Ελλάδα έχει συνάψει σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας, βάσει της οποίας τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν απαλλάσσονται. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 124 του Ν. 4446/2016, από 1.1.2014 και μετά.

Ως προς το περιεχόμενο του όρου «ζημίες αλλοδαπής», διευκρινίζεται ότι, όπως ρητά πλέον αναφέρεται στο νόμο, οι διατάξεις της παρ. 4 του

άρθρου 27 του ΚΦΕ αφορούν μόνο τις ζημίες που προέρχονται από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην αλλοδαπή. Διευκρινίζεται, ότι για το αρνητικό αποτέλεσμα από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας η οποία δε συνδέεται με μόνιμη εγκατάσταση στην αλλοδαπή εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 27 του Κ.Φ.Ε.

Ειδικότερα, με τις νέες διατάξεις προκειμένου να αναγνωρισθεί το δικαίωμα συμψηφισμού των ζημιών από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας στην αλλοδαπή, τίθεται ως προϋπόθεση οι ζημίες να προκύπτουν από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας μέσω μόνιμης εγκατάστασης που βρίσκεται σε άλλη χώρα της ΕΕ ή του ΕΟΧ (Ισλανδία, Λιχτενστάιν και Νορβηγία), και περαιτέρω, να μην προβλέπεται απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος στην Ελλάδα των εισοδημάτων που προκύπτουν στη χώρα αυτή βάσει σύμβασης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας εισοδήματος μεταξύ της Ελλάδας και της χώρας αυτής (χώρα ΕΕ/ΕΟΧ στην οποία προέκυψαν οι ζημίες).

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι ζημίες από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας μέσω μόνιμης εγκατάστασης που προκύπτει σε τρίτες χώρες, εκτός ΕΕ/ΕΟΧ, δεν δύνανται να χρησιμοποιείται κατ' οποιονδήποτε τρόπο στην Ελλάδα ούτε να μεταφέρεται προς συμψηφισμό με μελλοντικά κέρδη.

Λαμβάνοντας υπόψη ότι όλα τα κράτη - μέλη της ΕΕ/ΕΟΧ έχουν διατάξεις στην εσωτερική τους νομοθεσία με τις οποίες λαμβάνονται υπόψη αυτές οι ζημίες ή μεταφέρονται για συμψηφισμό

KSi Greece IKE Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής | Τ.Κ. 151 25 | Μαρούσι Αττικής | Ελλάδα

Τηλ: 2114110991 | Φαξ: 2114111727 | www.ksigreece.gr | email: ksigreece@ksigreece.gr

Φράγκων 6-8 | Τ.Κ. 546 26 | Θεσσαλονίκη | Ελλάδα

Τηλ: 2311820899 | Φαξ: 2311820899

r.a. Bokar | build 21 | fl.1 | 1404 | sofia | Bulgaria

mob: +359 889 299 124 | tel: +359 2 947 40 11 | email: www.audit-advisers.com

Ανεξάρτητο Μέλος της Morison KSi



Morison KSi
Independent member



με μελλοντικά κέρδη, και προκειμένου να αποφευχθεί ο κίνδυνος χρησιμοποίησης των ζημιών δύο φορές, είτε σε δύο διαφορετικές χώρες, είτε σε δύο διαφορετικές χρήσεις, είτε από δύο πρόσωπα, θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να διασφαλίζεται ο γενικός κανόνας περί μη διπλού συνυπολογισμού των ζημιών αλλοδαπής. Σε κάθε περίπτωση, θα πρέπει να έχει γίνει χρήση των δυνατοτήτων χρησιμοποίησης των εν λόγω ζημιών στη χώρα που βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση.

Για να καταστεί δυνατή η χρησιμοποίηση των ζημιών αλλοδαπής που προκύπτουν από μόνιμη εγκατάσταση σε χώρα ΕΕ/ΕΟΧ, οι ζημιές αυτές θα πρέπει να παρακολουθούνται διακεκριμένα ανά χώρα, όπως έχει ήδη διευκρινισθεί και με την ΠΟΛ.1088/2016 εγκύκλιό μας, και σε κάθε περίπτωση κατά τέτοιο τρόπο ώστε να είναι ευχερής η διαπίστωση της προέλευσης των ζημιών κάθε φορά. Αδυναμία του φορολογούμενου να αποδείξει ευχερώς την προέλευση των ζημιών τις οποίες προτίθεται να χρησιμοποιήσει στην Ελλάδα καθιστά αδύνατη την εφαρμογή της διάταξης και τυχόν τέτοιες ζημιές που έχουν συνυπολογισθεί για τον προσδιορισμό του φορολογητέου αποτελέσματος στην Ελλάδα δεν λαμβάνονται υπόψη.

ΣΤ. Αριθ. πρωτ.: Φ. 80000/οικ. 61327/1484/2016

Δημοσιεύθηκε η εγκύκλιος με Αριθ. Πρωτ.: Φ. 80000/οικ. 61327/1484/2016 της Διεύθυνσης Κύριας Ασφάλισης Αυτοαπασχολούμενων και Αγροτών (Δ14) του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής

Αλληλεγγύης, σχετικά με την «**Εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 39, 40 και 98 του ν.4387/2016 - Καθορισμός ασφαλιστικών εισφορών των ελευθέρων επαγγελματιών, αυτοαπασχολούμενων και αγροτών από 1/1/2017**».

Με την ανωτέρω εγκύκλιο διευκρινίζονται, εκτός των άλλων, τα ακόλουθα:

- Από 01/01/2017 καταργούνται οι ασφαλιστικές κατηγορίες του ΟΑΕΕ και πλέον βάση υπολογισμού των εισφορών αποτελεί το μηνιαίο εισόδημα, όπως αυτό καθορίζεται με βάση το καθαρό φορολογητέο αποτέλεσμα, από την άσκηση της δραστηριότητάς τους κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος. Επιπλέον ορίζεται ανώτατο και κατώτατο μηνιαίο εισόδημα που αποτελεί κατά μήνα τη βάση υπολογισμού των ασφαλιστικών εισφορών κλάδου σύνταξης.

- Το ποσοστό ασφαλιστικής εισφοράς κλάδου κύριας σύνταξης ανέρχεται σε 20% από 01/01/2017.

- Βάση υπολογισμού των ασφαλιστικών εισφορών των ανωτέρω προσώπων από 01/01/2017 είναι το μηνιαίο εισόδημα, όπως αυτό καθορίζεται με βάση το καθαρό φορολογητέο αποτέλεσμα κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος από την άσκηση της δραστηριότητας που δημιουργεί την υποχρέωση υπαγωγής στην ασφάλιση. Συνεπώς, για τον καθορισμό του μηνιαίου εισοδήματος επί του οποίου θα υπολογιστούν οι ασφαλιστικές εισφορές λαμβάνεται το εισόδημα από την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας για την οποία προκύπτει υποχρέωση ασφάλισης στον ΕΦΚΑ, κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος,



όπως το εισόδημα αυτό καθορίζεται με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, αναγόμενο σε 12μηνη βάση.

- Ως ελάχιστη μηνιαία βάση υπολογισμού των εισφορών καθορίζεται το ποσό που αντιστοιχεί στον κατώτατο βασικό μισθό άγαμου μισθωτού άνω των 25 ετών το οποίο ανέρχεται σήμερα στα 586,08 ευρώ. Επί του ανωτέρω ποσού (586,08 ευρώ) καταβάλλονται ασφαλιστικές εισφορές και στην περίπτωση μελών προσωπικών εταιρειών που εμφανίζουν ζημίες ή μηδενικά κέρδη από την άσκηση της δραστηριότητας.

- Η ανώτατη μηνιαία βάση υπολογισμού των ασφαλιστικών εισφορών αντιστοιχεί στο δεκαπλάσιο του κατώτατου βασικού μισθού άγαμου μισθωτού άνω των 25 ετών όπως ισχύει κάθε φορά. Το ποσό αυτό σήμερα ανέρχεται σε 5.860,80 ευρώ (€586,08 x 10).

- Βάση υπολογισμού των ασφαλιστικών εισφορών από 01/01/2017 αποτελεί το καθαρό φορολογητέο αποτέλεσμα κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος. Συνεπώς, για τις ασφαλιστικές εισφορές του 2017 λαμβάνεται το εισόδημα που αποκτήθηκε από τον ασφαλισμένο κατά το έτος 2016. Έως ότου καταστεί ευχερής η έγκαιρη χρήση των εισοδημάτων του προηγούμενου φορολογικού έτους, η βάση υπολογισμού των πάσης φύσεως ασφαλιστικών εισφορών προκύπτει από το πιο πρόσφατο εκκαθαρισμένο φορολογικό έτος (π.χ. 2015).

Ζ. Αριθ. πρωτ.: Φ. 80000/οικ. 61689/2215/2016

Δημοσιεύθηκε η εγκύκλιος με Αριθ. Πρωτ.: Φ. 80000/οικ. 61689/2215/2016 της Διεύθυνσης Κύριας Ασφάλισης Μισθωτών και Ασθενείας (Δ13) του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, σχετικά με «*Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 38 και της παρ. 5 του άρθρου 40 του ν.4387/2016 (Α, 85)*».

Με την ανωτέρω εγκύκλιο διευκρινίζονται, εκτός των άλλων, τα ακόλουθα:

- Οι διευθυντές, γενικοί διευθυντές, εντεταλμένοι, διευθύνοντες ή συμπράττοντες σύμβουλοι, διοικητές εταιριών ή συνεταιρισμών εφόσον συνδέονται με σχέση εξαρτημένης εργασίας για τις εισπραττόμενες αμοιβές, καταβάλλουν από 01/01/2017 ασφαλιστική εισφορά για τον κλάδο σύνταξης ποσοστού 20% επιμεριζόμενη κατά ποσοστό 6,67 % για τον ασφαλισμένο και 13,33% για τον εργοδότη, που υπολογίζεται επί του συνολικού ποσού των αμοιβών.

- Τα πρόσωπα που διορίζονται ως μέλη Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε. και λαμβάνουν αμοιβή ή αποζημίωση όποιας μορφής για την ιδιότητά τους αυτή (δηλαδή ως μέλη Δ.Σ.), καταβάλλουν από 01/01/2017 ασφαλιστική εισφορά για τον κλάδο σύνταξης ποσοστού 20% επιμεριζόμενη κατά ποσοστό 6,67 % για τον ασφαλισμένο και 13,33% για τον εργοδότη που υπολογίζεται επί της αμοιβής κατ' αποκοπή. Σημειωτέον ότι εφόσον η ανωτέρω αμοιβή καταβάλλεται άπαξ κατ' έτος, αυτή διαιρείται δια 12 και κατανέμεται σε έκαστο των μηνών, και επί





των μηνιαίων ποσών καταβάλλονται οι αναλογούσες ασφαλιστικές εισφορές. Εννοείται ότι αν για τη συμμετοχή τους ως μέλη Δ.Σ. Α.Ε. δεν λαμβάνουν αμοιβή ή αποζημίωση όποιας μορφής δεν υπάρχει υποχρέωση καταβολής ασφαλιστικών εισφορών.

- Τα μέλη Δ.Σ. αγροτικών συνεταιρισμών, εφόσον λαμβάνουν αμοιβή λόγω της ιδιότητας τους ως μέλη Δ.Σ., καταβάλλουν από 01/01/2017 ασφαλιστική εισφορά για τον κλάδο σύνταξης ποσοστού 20% επιμεριζόμενη κατά ποσοστό 6,67 % για τον ασφαλισμένο και 13,33 % για τον εργοδότη που υπολογίζεται επί της αμοιβής.

- Τα ανωτέρω ισχύουν σχετικά με τις εισφορές για τον κλάδο σύνταξης. Για τα συνεισπραττόμενα, από το τέως Ι.Κ.Α.-Ε.Τ.Α.Μ. κλάδων ΑΝΕΡΓΙΑΣ (Ο.Α.Ε.Δ.-Λ.Α.Ε.Κ., Ο.Α.Ε.Δ.-Λ.Π.Ε.ΑΕ) Ο.Ε.Κ. (ΕΡΓΑΤΙΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ) και Ο.Ε.Ε. (ΕΡΓΑΤΙΚΗ ΕΣΤΙΑ), συνεχίζουν να έχουν εφαρμογή τα ισχύοντα, για τα πρόσωπα των ανωτέρω περιπτώσεων για τα οποία υπάρχει υποχρέωση ασφάλισης στους ανωτέρω κλάδους (ΟΑΕΔ, ΟΕΕ, ΟΕΚ). Όμως, για τα πρόσωπα των περιπτώσεων που διορίζονται ως μέλη Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε. και λαμβάνουν αμοιβή ή αποζημίωση όποιας μορφής για την ιδιότητά τους αυτή (δηλαδή ως μέλη Δ.Σ.) και τα μέλη Δ.Σ. αγροτικών συνεταιρισμών, εφόσον λαμβάνουν αμοιβή λόγω της ιδιότητας τους ως μέλη Δ.Σ., δεν καταβάλλονται εισφορές υπέρ συνεισπραττόμενων κλάδων, επειδή οι αμοιβές/αποζημιώσεις από τη συμμετοχή τους ως μέλη Δ.Σ. δεν απορρέουν από σύναψη σχέσης εξαρτημένης εργασίας.

- Για όλες τις ανωτέρω κατηγορίες καταβάλλεται εισφορά υπέρ υγειονομικής περίθαλψης σε χρήμα και σε είδος, σύμφωνα με το άρθρο 41 παρ. 1 του ν.4387/2016.

Η παρούσα έκδοση αποσκοπεί στη γενική, προληπτική ενημέρωση του αναγνώστη. Σε καμία περίπτωση δε θα πρέπει να αποτελέσει τη βάση λήψης επαγγελματικών αποφάσεων χωρίς προηγουμένως να απευθυνθείτε στον κατάλληλο σύμβουλο για το εκάστοτε θέμα.

KSi Greece IKE Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής | Τ.Κ. 151 25 | Μαρούσι Αττικής | Ελλάδα

Τηλ: 2114110991 | Φαξ: 2114111727 | www.ksigreece.gr | email: ksigreece@ksigreece.gr

Φράγκων 6-8 | Τ.Κ. 546 26 | Θεσσαλονίκη | Ελλάδα

Τηλ: 2311820899 | Φαξ: 2311820899

r.a. Bokar | build 21 | fl.1 | 1404 | sofia | Bulgaria

mob: +359 889 299 124 | tel: +359 2 947 40 11 | email: www.audit-advisers.com

Ανεξάρτητο Μέλος της Morison KSi



Morison KSi
Independent member



KSi Greece
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ – ΛΟΓΙΣΤΕΣ &
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Η KSi Greece είναι μία δυναμική εταιρία η οποία παρέχει ένα ευρύ φάσμα ολοκληρωμένων υπηρεσιών ελέγχου και παροχής συμβουλών σε παγκόσμιο επίπεδο που μπορεί να εξασφαλίσει την αποδοτικότητα, τη σταθερότητα και την ανάπτυξη για κάθε επιχείρηση στην Ελλάδα και στο εξωτερικό.

Η KSi Greece είναι μέλος της MORISON Ksi μετά την συγχώνευση της MORISON και της KSi, ένας από τους ταχύτερα αναπτυσσόμενους και ευρέως αναγνωρισμένους οίκους ορκωτών ελεγκτών και συμβούλων επιχειρήσεων με παρουσία σε περισσότερες από 86 χώρες.

Για περισσότερες πληροφορίες επικοινωνήστε:

Αθήνα
Γεώργιος Νίκου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
nikou@ksigreece.gr

Θεσσαλονίκη
Θεμιστοκλής Κουδούνης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
koudounis@ksigreece.gr
Δημήτριος Παπάζης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
parazis@ksigreece.gr
Ελευθέριος Ερκέκογλου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
erkekoglou@ksigreece.gr

KSi Greece IKE Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής | Τ.Κ. 151 25 | Μαρούσι Αττικής | Ελλάδα
Τηλ: 2114110991 | Φαξ: 2114111727 | www.ksigreece.gr | email: ksigreece@ksigreece.gr
Φράγκων 6-8 | Τ.Κ. 546 26 | Θεσσαλονίκη | Ελλάδα
Τηλ: 2311820899 | Φαξ: 2311820899
r.a. Bokar | build 21 | fl.1 | 1404 | sofia | Bulgaria
mob: +359 889 299 124 | tel: +359 2 947 40 11 | email: www.audit-advisers.com
Ανεξάρτητο Μέλος της Morison KSi



Morison KSi
Independent member