



Tax alert

Μάρτιος 2017

Σημαντικά φορολογικά θέματα που προέκυψαν το τελευταίο χρονικό διάστημα. Για πλήρη και αναλυτική ενημέρωση, παρακαλώ όπως ανατρέξετε στα πρωτότυπα κείμενα.

A) ΠΟΛ. 1036/27.03.2017

Δημοσιεύθηκε η ΠΟΛ. 1036/27.03.2017 της Ανεξάρτητης Αρχής Δημόσιων Εσόδων, σχετικά με το «*Πρόγραμμα ελέγχου επιχειρήσεων, που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α'251), για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1^{ης} Ιανουαρίου 2014*».

Η συγκεκριμένη εγκύκλιος ορίζει ότι κατά το φορολογικό έλεγχο επιχειρήσεων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του ν. 4308/2014, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1ης Ιανουαρίου 2014 και μετά, θα εφαρμόζεται το Πρόγραμμα Ελέγχου του παραρτήματος ΙΙΙ της ΠΟΛ. 1124/18.6.2015.

Το συγκεκριμένο Πρόγραμμα Ελέγχου είναι αυτό που εφαρμόζεται και κατά τη διενέργεια του Φορολογικού Πιστοποιητικού από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, σύμφωνα με το άρθρο 65Α του Ν. 4174/2013.

Υπενθυμίζουμε ότι το Φορολογικό Πιστοποιητικό του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 είναι προαιρετικό για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2016, ενώ μπορεί να εκδοθεί και σε εταιρείες που επιλέγουν να

ελεγχθούν προαιρετικά από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή (μικρές οντότητες), γεγονός το οποίο, βάσει και των διατάξεων της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, λαμβάνεται υπόψη κατά την επιλογή υποθέσεων προς φορολογικό έλεγχο.

B) ΠΟΛ. 1045/24.03.2017

Δημοσιεύθηκε η ΠΟΛ. 1045/24.03.2017 της Ανεξάρτητης Αρχής Δημόσιων Εσόδων (ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ, ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ, ΤΜΗΜΑΤΑ: Α' - Β'), σχετικά με την «*Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 13 του Ν. 4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 99 του Ν.4446/2016 (Α' 240) για την παροχή σε είδος εταιρικού οχήματος*».

Η πολυαναμενόμενη εγκύκλιος αναφέρει ότι η Λιανική Τιμή προ Φόρων οχήματος κατά τύπο, παραλλαγή και έκδοση αυτού, είναι η τιμή που προκύπτει από τους υποβαλλόμενους τιμοκαταλόγους στην Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή από τους επίσημους αντιπροσώπους/διανομείς αυτοκινήτων, συμπεριλαμβανομένης και της αξίας του προαιρετικού (EXTRA) εξοπλισμού, προ Φ.Π.Α. και τέλους ταξινόμησης και αναγράφεται στη «Βεβαίωση Ανώτατης προτεινόμενης Λιανικής Τιμής προ Φόρων» που χορηγείται σχετικά από τους τελευταίους. Σε περίπτωση που ο επίσημος αντιπρόσωπος/διανομέας δεν δύναται να χορηγήσει τη σχετική βεβαίωση, η ΛΤΠΦ λαμβάνεται εναλλακτικά από την αναγραφόμενη στα οικεία παραστατικά πώλησης αξία, προ Φ.Π.Α. και τέλους ταξινόμησης, μη





συνυπολογιζόμενων τυχόν εκπτώσεων που έχουν χορηγηθεί.

Επίσης, αναφέρεται ότι σε περίπτωση χρήσης εταιρικού οχήματος για χρονικό διάστημα μικρότερο του έτους (νέα πρόσληψη, αποχώρηση εργαζόμενου κτλ.), η αξία της παροχής υπολογίζεται αναλογικά με το χρονικό διάστημα (μήνες) χρησιμοποίησής της. Η διάρκεια χρήσης εταιρικού οχήματος από εργαζόμενο για διάστημα άνω των 15 ημερολογιακών ημερών λογίζεται ως μήνας.

Επιπλέον, από τις διατάξεις της συγκεκριμένης εγκυκλίου, εξαιρούνται τα οχήματα που παραχωρούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς και έχουν Λιανική Τιμή προ Φόρων έως 12.000 ευρώ. Αυτό σημαίνει ότι πρέπει να συντρέχουν ταυτόχρονα και οι δύο προϋποθέσεις για να ισχύει η εξαίρεση.

Διευκρινίζεται επίσης ότι από 1/1/2016 η παροχή σε είδος, η οποία πλέον υπολογίζεται με βάση τις προαναφερθείσες διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 13 του Ν.4172/2013 όπως αυτές ισχύουν και όχι ως ποσοστό επί του πραγματικού κόστους του οχήματος, δεν χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό της πραγματικής δαπάνης του οχήματος για την παραχωρούσα επιχείρηση αλλά μόνο για τον υπολογισμό του τεκμαρτού εισοδήματος για τον χρήστη του. Συνεπώς, οι πραγματικές δαπάνες της επιχείρησης, που αφορούν στο κόστος του οχήματος και περιλαμβάνουν αποσβέσεις, κόστη επισκευής και συντήρησης, τέλη κυκλοφορίας, καύσιμα, διόδια καθώς και το σχετικό κόστος σε περίπτωση μίσθωσης ή χρηματοοικονομικής μίσθωσης, κλπ. εκπίπτουν στο σύνολό τους (100%) με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4172/2013

(προϋποθέσεις περιπτώσεων α', β', και γ') και τα όσα ειδικότερα αναφέρονται στην ΠΟΛ. 1113/2015 εγκύκλιο, κατά περίπτωση.

Παράδειγμα υπολογισμού εισοδήματος από παραχώρηση αυτοκινήτου:

Ένα όχημα έχει ΛΤΠΦ 20.000 ευρώ με έτος πρώτης κυκλοφορίας διεθνώς το 2013. Τότε η αξία της παροχής σε είδος θα είναι $20.000 * 14\% = 2.800$ ευρώ. Η αξία αυτή μειώνεται κατά 10% (για τρία έτη κυκλοφορίας συμπληρωμένα), δηλαδή η ετήσια παροχή σε είδος θα είναι τελικά 2.520 ευρώ ($2.800 * 10\% = 280$ ευρώ, $2.800 - 280 = 2.520$ ευρώ), η οποία θα προσαυξήσει τις ετήσιες αποδοχές του φορολογικού έτους 2016, για τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος που θα υποβληθεί το 2017.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, παραμένουν ορισμένα αναπάντητα ερωτήματα σχετικά με το τι θεωρείται «παραχώρησης ενός οχήματος», τι θεωρείται «όχημα», πως βρίσκουμε την ΛΤΠΦ ενός οχήματος που αγοράστηκε μεταχειρισμένο κτλ.

Γ) Εγκύκλιος Ε.Φ.Κ.Α. αρ. 17/2017

Δημοσιεύθηκε η Εγκύκλιος Ε.Φ.Κ.Α. αρ. 17/2017 σχετικά με την **«Ασφάλιση στον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (Ε.Φ.Κ.Α.) προσώπων, που παρέχουν υπηρεσία με σύμβαση από την οποία προκύπτει υποχρέωση έκδοσης Δελτίου Παροχής Υπηρεσιών - Δ.Π.Υ.»**.

Η πολυαναμενόμενη εγκύκλιος αφορά την παρ. 9 του άρθρου 39 του Ν. 4387/2016 (διάταξη γνωστή και με τον όρο «μπλοκάκια») όπου προβλέπονται τα ακόλουθα:





Από 1.1.2017, στα πρόσωπα, παλαιούς και νέους ασφαλισμένους κατά διάκριση του Ν. 2084/1992 που έχουν ιδιότητα ή ασκούν δραστηριότητα, για την οποία υπάγονται ή θα υπάγονταν, σύμφωνα με τις γενικές ή ειδικές ή καταστατικές διατάξεις, όπως ίσχυαν ως την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου, στην ασφάλιση φορέων του Ε.Φ.Κ.Α., τα οποία αμείβονται με δελτίο παροχής υπηρεσιών και για τους οποίους προκύπτει ότι το εισόδημά τους προέρχεται από την απασχόληση τους σε ένα ή και δύο πρόσωπα (φυσικά και νομικά), εφαρμόζονται αναλογικά ως προς το ύψος, τον τρόπο υπολογισμού και τον υπόχρεο καταβολής της εισφοράς, οι διατάξεις του άρθρου 38 του ίδιου νόμου.

Μέσω της εγκυκλίου δίνονται οι ακόλουθες διευκρινήσεις:

- Πεδίο εφαρμογής – πρόσωπα που εντάσσονται
- Βάση υπολογισμού εισφορών, ανώτατο και κατώτατο όριο ασφαλιστικών αποδοχών
- Κλάδοι ασφάλισης, ποσοστά εισφορών
- Απογραφή αντισυμβαλλόμενου
- Ηλεκτρονική πλατφόρμα δήλωσης στοιχείων ασφάλισης
- Απεικόνιση της ασφάλισης
- Υποβολή ΑΠΔ

Η δημοσίευση της εγκυκλίου συνδυάστηκε και με την έναρξη της λειτουργίας της σχετικής εφαρμογής (πλατφόρμας) για τη διαχείριση συμβάσεων από τις οποίες προκύπτει υποχρέωση έκδοσης Δ.Π.Υ. (μπλοκάκια). Η εφαρμογή είναι διαθέσιμη στην ιστοσελίδα του ΕΦΚΑ (<https://apps.ika.gr/eWorkContractsIns/>).

Δ) Δελτίο Τύπου του Υπ. Οικονομικών σχετικά με τον κίνδυνο παραγραφής για τις λίστες καταθετών εξωτερικού

Δελτίο τύπου εξέδωσε το Υπουργείο

Οικονομικών στο οποίο αναφέρει τα παρακάτω:

Σχετικά με σημερινά δημοσιεύματα Τύπου, διευκρινίζουμε τα εξής: Η καταπολέμηση κάθε μορφής φοροδιαφυγής και της διαφθοράς αποτελεί βασική προτεραιότητα της Κυβέρνησης και δεν υπάρχει κανένας κίνδυνος παραγραφής για τις λίστες καταθετών εξωτερικού κατά τη μεταφορά τους από το ΣΔΟΕ στην ΑΑΔΕ. Τα σχετικά δημοσιεύματα στερούνται κάθε βάσης.

Η μεταφορά των υποθέσεων φορολογικού και τελωνειακού αντικείμενου από την Ειδική Γραμματεία του ΣΔΟΕ προς την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων γίνεται ομαλά και έχει δοθεί παράταση στις παραγραφές των υποθέσεων αυτών. Ειδικότερα, οι λίστες καταθετών εξωτερικού αποτελούν αντικείμενο εισαγγελικών παραγγελιών και οι οδηγίες για τη μεταφορά και τον περαιτέρω χειρισμό τους λαμβάνονται από τον καθ' ύλην αρμόδιο εισαγγελικό λειτουργό.





Η μεταφορά 2751 υποθέσεων από το ΣΔΟΕ προς την ΑΑΔΕ έχει ολοκληρωθεί όπως έχει από καιρό ολοκληρωθεί η παράδοση από τον ΣΔΟΕ στο γραφείο Οικονομικού Εισαγγελέα των 1196 υποθέσεων που προτάθηκαν από τον Οικονομικό Εισαγγελέα, προκειμένου αυτός αρμοδίως να συντονίσει τον περαιτέρω χειρισμό τους. Έχει επίσης ρυθμιστεί με το ν. 4410/2016 και η μεταφορά των υπολοίπων υποθέσεων φορολογικού και τελωνειακού αντικειμένου από τον ΣΔΟΕ προς τη Φορολογική Αρχή.

Συνεπώς, μεταφέρεται το σύνολο των φορολογικών και τελωνειακών υποθέσεων από το ΣΔΟΕ στη Φορολογική Αρχή χωρίς καμία απολύτως εξαίρεση είτε απευθείας είτε μέσω του Οικονομικού Εισαγγελέα. Επιπλέον, για τις υποθέσεις της Ειδικής Γραμματείας ΣΔΟΕ που περιέχονται με οποιονδήποτε τρόπο στην αρμοδιότητα της Φορολογικής Αρχής θεσπίστηκε τριετής παράταση παραγραφής.

Επίσης παρατάθηκε κατά ένα έτος από τη λήξη τους οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου υποθέσεις που έληξαν την 31-12-2016 αλλά έχουν εκδοθεί εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Ε) Κατατέθηκε στη Βουλή το νομοσχέδιο για τον εξωδικαστικό μηχανισμό

Κατατέθηκε σήμερα από το Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης στη Βουλή το νομοσχέδιο «Εξωδικαστικός Μηχανισμός Ρύθμισης Οφειλών Επιχειρήσεων», προκειμένου να ακολουθήσει την προβλεπόμενη νομοθετική διαδικασία για την ψήφισή του.

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
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
erkekoqlou@ksigreece.gr

