

# ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

Περιοδική Ενημερωτική Έκδοση σε Λογιστικά & Φοροτεχνικά θέματα της Πανελλήνιας Ομοσπονδίας Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών



## Υποχρέωση δημοσίευσης έκθεσης διαχείρισης πολύ μικρών οντοτήτων της παρ. 2 α, β του Ν.4308/2014

*(κείμενο από την επιστολή της Π.Ο.Φ.Ε.Ε. στις 15/08/2017 προς τον Γεν. Γραμματέα Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή)*

Η παροχή διευκρινίσεων για την υποχρέωση δημοσίευσης έκθεσης διαχείρισης των πολύ μικρών οντοτήτων της παρ. 2 α, β του Ν.4308/2014 (ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ) αποτελεί μία άμεση ανάγκη, καθώς αφορά πολλές επιχειρήσεις και βέβαια τους Λογιστές-Φοροτεχνικούς, οι οποίοι καλούνται να εκτελέσουν έργο που σε τελική ανάλυση δεν τους αφορά (αφορά τα νομικά τμήματα των επιχειρήσεων) αλλά το έχουν επωμισθεί αμισθί και αυτό λόγω οικονομικής κρίσης και εθιμικού δικαίου.

Με τα μέχρι στιγμής δεδομένα, γνωστά είναι τα εξής:

Σύμφωνα με το άρθρο 43α του 2190 παρ. 4:

Οι πολύ μικρές οντότητες της παρ. 2 α, β του Ν.4308/2014 (ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ) εξαιρούνται από την υποχρέωση σύνταξης έκθεσης διαχείρισης (δυντικό, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 του Ν.4403/2016). Οι πολύ μικρές οντότητες μπορούν να απαλλαγούν ολικά από την απαίτηση σύνταξης έκθεσης διαχείρισης εφόσον παρουσιάζουν τις πληροφορίες που αναφέρονται στην απόκτηση ιδίων μετοχών στο προσάρτημα ή στο κάτω μέρος του ισολογισμού. Στην περίπτωση αυτή και μόνο τους δίδεται η δυνατότητα μη σύνταξης έκθεσης διαχείρισης.

### Σε αυτό το τεύχος:

- Υποχρέωση δημοσίευσης έκθεσης διαχείρισης πολύ μικρών οντοτήτων της παρ. 2 α, β του Ν.4308/2014
- Επιβολή προστίμου στις εκπρόθεσμες κοινές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων [Ε1] των έγγαμων φορολογούμενων
- Όριο απαλλαγής Φ.Π.Α.

Πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι μετοχές έχουν μόνο οι ΑΕ, ενώ οι ΕΠΕ και οι ΙΚΕ, δεν διαθέτουν μετοχές αλλά μερίδια, τα οποία δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές όπως επίσης δεν μπορούν να αποκτηθούν από την ίδια την εταιρεία (Ν.3190/1955 αρ. 28 παρ. 4).

Είναι γνωστό ότι επί δυντικής αναφοράς πληροφορίας που δεν υφίσταται, η μη αναφορά της δεν συνιστά παράλειψη. Θεωρούμε ότι η μη αναφορά για απόκτηση ή όχι ιδίων μετοχών στο προσάρτημα ή στον Ισολογισμό, όταν δεν υφίσταται η πράξη, δεν συνιστά από τις παραπάνω πολύ μικρές οντότητες λόγω απαίτησης σύνταξης έκθεσης διαχείρισης.

Με βάση τα προβλήματα που έχουν δημιουργηθεί με την παραπάνω διάταξη η Π.Ο.Φ.Ε.Ε. θεωρεί ότι πρέπει να δοθεί εντολή στις υπηρεσίες σας, ώστε να μην δημιουργούνται προβλήματα ζητώντας εκθέσεις διαχείρισης - χωρίς ουσιαστικό λόγο - στις αντίστοιχες δημοσιεύσεις των επιχειρήσεων.



## Επιβολή προστίμου στις εκπρόθεσμες κοινές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Ε1) των έγγαμων φορολογούμενων

Σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' της παρ.1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), μεταξύ των παραβάσεων στις οποίες επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του, είναι και όταν:

- α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου και
- β) όταν δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις των περιπτώσεων α', β', γ' και δ' της παρ.2 του πιο πάνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται, μεταξύ άλλων, ως εξής:

- α) εκατό [100] ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1,
- β) εκατό [100] ευρώ, για κάθε παράβαση της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,
- γ) διακόσια πενήντα [250] ευρώ, για κάθε παράβαση της περίπτωσης β' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και
- δ) πεντακόσια [500] ευρώ, για κάθε παράβαση της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 σε περίπτωση που ο φορολογού-

μενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

Διευκρινίσεις σχετικά με τις ως άνω διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 έχουν δοθεί με την ΠΟΛ.1252/2015 εγκύκλιο.

Επίσης, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 67 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι οι σύζυγοι, κατά τη διάρκεια του γάμου, υποχρεούνται να υποβάλλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους, στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου.

Ενόψει των ανωτέρω και όσον αφορά στην επιβολή των προστίμων του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), διευκρινίζεται ότι:

α) Στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής κοινών αρχικών χρεωστικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1), επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, δεδομένου ότι υποβάλλεται μία μόνο δήλωση, το οποίο ανέρχεται: - σε εκατό [100] ευρώ, αν δεν είναι κανένας από τους συζύγους υπόχρεος τήρησης βιβλίων ή - σε διακόσια πενήντα [250] ή πεντακόσια [500] ευρώ, αν ο ένας από τους δύο συζύγους ή και οι δύο σύζυγοι είναι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων, με βάση το απλογραφικό ή διπλογραφικό σύστημα αντίστοιχα. Στην περίπτωση συζύγων που είναι και οι δύο υπόχρεοι τήρησης βιβλίων, ο ένας με βάση το απλογραφικό σύστημα ενώ ο άλλος με το διπλογραφικό, επιβάλλεται πρόστιμο πεντακόσια [500] ευρώ.

β) Στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής κοινών τροποποιητικών χρεωστικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1) έγγαμων, με τις οποίες τροποποιείται ποσό εισοδήματος του ενός από τους συζύγους που δεν είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων ενώ ο άλλος είναι, επιβάλλεται το πρόστιμο της περίπτωσης β' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) που αφορά στις περιπτώσεις χρεωστικών δηλώσεων φορολογούμενων που δεν είναι υπόχρεοι τήρησης λογιστικών βιβλίων, δηλαδή εκατό [100] ευρώ.

γ) Στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής κοινών τροποποιητικών χρεωστικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1) έγγαμων, με τις οποίες τροποποιείται ποσό εισοδήματος του ενός από τους συζύγους που είναι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων και στοιχείων, επιβάλλεται το πρόστιμο των διακοσίων πενήντα [250] ή πεντακοσίων [500] ευρώ ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων που τηρεί.

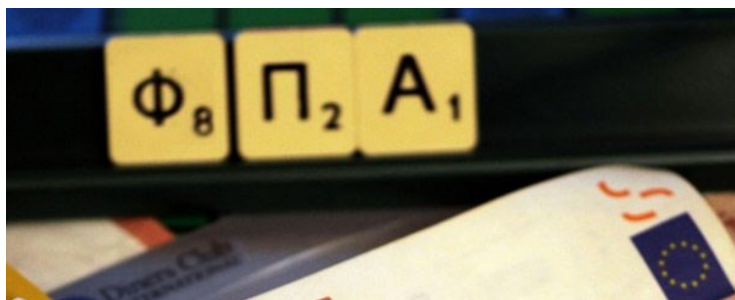
*[συνέχεια στην επόμενη σελίδα]*

δ) Στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής κοινών τροποποιητικών χρεωστικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1) έγγαμων, με τις οποίες τροποποιούνται τα εισοδήματα και των δύο συζύγων, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, δεδομένου ότι υποβάλλεται μία μόνο δήλωση, το οποίο ανέρχεται: i) σε εκατό [100] ευρώ, αν δεν είναι κανένας από τους συζύγους υπόχρεος τήρησης βιβλίων ή ii) σε διακόσια πενήντα [250] ευρώ, αν ο ένας από τους δύο συζύγους είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων με βάση το απλογραφικό σύστημα iii) σε πεντακόσια [500] ευρώ, αν ο ένας από τους δύο συζύγους είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων με βάση το διπλογραφικό σύστημα και

ε) στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής κοινών τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1)

έγγαμων, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), επιβάλλεται πρόστιμο εκατό [100] ευρώ, ανεξάρτητα από το αν σύζυγοι είναι ή όχι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων.

Το ίδιο ισχύει και για τις εκπρόθεσμα υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (έντυπο Ε1) από τις οποίες δεν προκύπτει φόρος εισοδήματος, αλλά μόνο τέλος επιτηδεύματος, καθόσον με την ΠΟΛ.1080/22.6.2016 έγινε δεκτό ότι, για τις περιπτώσεις αυτές, θα επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται στην περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013, ήτοι εκατό [100] ευρώ σε κάθε περίπτωση, ανεξαρτήτως της κατηγορίας βιβλίων που τηρεί ο φορολογούμενος.



## Όριο απαλλαγής Φ.Π.Α.


Ο Διοικητής της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, Γιώργος Πιτσιλής, εξέδωσε απόφαση, η οποία βρίσκεται στο στάδιο δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και τροποποιεί την 1167/2015 απόφαση, προκειμένου:

- Οι εξαγωγικές επιχειρήσεις και
- Οι επιχειρήσεις, που διενεργούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις και δικαιούνται απαλλαγής από ΦΠΑ για αγορές αγαθών και υπηρεσιών μέχρι ορισμένου ορίου να μη στερούνται την απαλλαγή για τρεις διαχειριστικές περιόδους, επειδή έκαναν χρήση του

Ειδικού Διπλοτύπου Δελτίου Απαλλαγής (Ε.Δ.Δ.Α.) πέραν του δωδεκαμήνου, για το οποίο τους είχε εγκριθεί το όριο απαλλαγής.

Επιπλέον, μεταβατικά, και στο πρότυπο της απόφασης 1247/2015, να δίνεται η δυνατότητα στις επιχειρήσεις αυτές, που εκ παραδρομής έχουν κάνει μέχρι την έκδοση της νέας απόφασης [14/09/2017] υπέρβαση του δωδεκαμήνου, για το οποίο είχε χορηγηθεί το όριο της απαλλαγής, να υποβάλουν αίτηση για να τους χορηγηθεί νέο όριο απαλλαγής. Στην περίπτωση αυτή, το όριο, που χρησιμοποιήθηκε μετά τη λήξη της δωδεκάμηνης ισχύος του Ε.Δ.Δ.Α., αφαιρείται από αυτό της επόμενης περιόδου.

Η αξία των Ε.Δ.Δ.Α., που έχουν εκδοθεί για το διάστημα αυτό, πρέπει να καλύπτεται με βάση το συνολικό ποσό, χωρίς το ΦΠΑ των εξαγωγών και των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών του δωδεκαμήνου, που προηγήθηκε της υπέρβασης.



**Προβληθείτε αποτελεσματικά στο newsletter της Π.Ο.Φ.Ε.Ε., που δύο φορές το μήνα αποστέλλεται ηλεκτρονικά σε χιλιάδες λογιστές - φοροτεχνικούς και οικονομολόγους σε όλη τη χώρα**

ΔΙΑΦΗΜΙΣΗ - Προβληθείτε εδώ



Πανελλήνια Ομοσπονδία  
Φοροτεχνικών Ελευθέρων  
Επαγγελματιών (Π.Ο.Φ.Ε.Ε)

Ιουλιανού 42-46,  
Αθήνα, Τ.Κ. 10434

Τηλ: 210.82.53.445

Φαξ: 210.82.53.446

Email: [info@pofee.gr](mailto:info@pofee.gr)

Website: [www.pofee.gr](http://www.pofee.gr)

Facebook:  
[www.fb.com/pofee.gr](http://www.fb.com/pofee.gr)