

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

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



Ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου από το λήπτη κινητών τηλεφώνων, κονσόλων για παιχνίδια, ταμπλετών και ηλεκτρονικών υπολογιστών

Το σύνθετο και πολύπλοκο ζήτημα του ειδικού καθεστώτος καταβολής φόρου για αγαθά όπως τα κινητά τηλέφωνα, οι κονσόλες για παιχνίδια, οι ταμπλέτες και οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές, θίγει αναλυτικά και με παραδείγματα το εκτενές σημείωμα του συναδέλφου κ. Γιώργου Κορομηλά, Λογιστή-Φοροτεχνικού, Συγγραφέα και Προέδρου του Ι.Ο.ΦΟ.Μ.

Όπως επισημαίνεται σχετικά, ο φόρος [ΦΠΑ] καταβάλλεται από τον αγοραστή των αγαθών, υπό την προϋπόθεση ότι αυτός έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.

[Το πλήρες σημείωμα του κ. Γιώργου Κορομηλά είναι διαθέσιμο εδώ](#)

Σε αυτό το τεύχος:

- Ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου από το λήπτη κινητών τηλεφώνων, κονσόλων για παιχνίδια, ταμπλετών και ηλεκτρονικών υπολογιστών
- Το 80% των επιχειρήσεων ελληνικών συμφερόντων στις γειτονικές χώρες είναι εικονικές και εταιρείες-σφραγίδες
- Σε μικρό χρονικό διάστημα η πλήρως αυτοματοποιημένη διαδικασία κατάσχεσης από την ΑΑΔΕ
- Τα νέα δεδομένα για τις παραγραφές
- Αίτημα Π.Ο.Φ.Ε.Ε. για παράταση της ηλεκτρονικής υποβολής πόθεν έσχες για το φορολογικό έτος 2016

Το 80% των επιχειρήσεων ελληνικών συμφερόντων στις γειτονικές χώρες είναι εικονικές και εταιρείες-σφραγίδες

Αυστηρό μήνυμα για εντατικοποίηση των ελέγχων με στόχο τις επιχειρήσεις ελληνικών συμφερόντων τόσο στις γειτονικές χώρες, όσο και στο σύνολο των 66 χωρών του ΟΑΣΑ, έστειλε από τη Θεσσαλονίκη [σε εκδήλωση του ΕΒΕΘ] η υφυπουργός Οικονομικών, Κατερίνα Παπανάτσιου.

Η κ. Παπανάτσιου επισήμανε πως οι σχετικοί έλεγχοι μπορούν πλέον να γίνονται με αυτοματοποιημένο τρόπο βάσει των διεθνών συμφωνιών που υφίστανται.

Στην Βουλγαρία υφίστανται περίπου 20.000 επιχειρήσεις ελληνικών συμφερόντων, εκ των οποίων μόνο οι 3.000 διαθέτουν φυσική παρουσία.

Κάθε χρόνο δημιουργούνται 2.000 νέες ελληνικές επιχειρήσεις στη Βουλγαρία, αλλά μόνο το 40% αυτών έχει κάποια δραστηριότητα και μόλις το 10% ανθρώπινο δυναμικό.

Όσον αφορά στη Ρουμανία, πλέον οι επιχειρήσεις ελληνικών συμφερόντων ξεπερνούν τις 6.500.

«Πολλοί Έλληνες ιδιοκτήτες εταιρειών εκδίδουν τιμολόγια από την χώρα της καταστατικής τους έδρας (πχ Βουλγαρία) για υπηρεσίες που παρέχουν από την Ελλάδα. Θα αντιμετωπίσουμε αυτό το ιδιότυπο φορολογικό αρμπιτράζ, υπάρχουν δεκάδες τέτοιες περιπτώσεις, όπου φορολογούμενοι δημιουργούν κατά καταχρηστικό τρόπο συνθήκες καταστρατήγησης της ευρωπαϊκής νομοθεσίας» τόνισε από την πλευρά του ο διοικητής της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, κ. Γ. Πιτσιλής.

Ο κ. Πιτσιλής υπογράμμισε ότι το ζήτημα δεν μπορεί να λυθεί μονομερώς και στο πλαίσιο αυτό το δεύτερο δεκαπενθήμερο του Οκτωβρίου «θα πάμε στη Βουλγαρία για συναντήσεις με την ομόλογο μου. Θα γίνουν συναντήσεις και με τις φορολογικές διοικήσεις των υπόλοιπων γειτονικών χωρών».

Ο ίδιος σημείωσε ότι σε κάθε περίπτωση θα αντιμετωπιστεί το φαινόμενο των επίπλαστων μετεγκαταστάσεων.

Στην δική της ομιλία κατά τη διάρκεια της εκδήλωσης η κ. Παπανάτσιου σημείωσε πως ακόμη και εάν μία ελληνική επιχείρηση έχει μεταφέρει την καταστατική έδρα της σε άλλη χώρα, εντούτοις μπορεί να φορολογηθεί για το παγκόσμιο εισόδημα της στην Ελλάδα, με κριτήριο το εάν η άσκηση της διοίκησης της εταιρίας γίνεται από την Ελλάδα.



Σε μικρό χρονικό διάστημα η πλήρως αυτοματοποιημένη διαδικασία κατάσχεσης από την ΑΑΔΕ

Σε επίκαιρη ερώτηση στη Βουλή απάντησε το υπουργείο Οικονομικών (μέσω της ΑΑΔΕ) σχετικά με τις κατασχέσεις μέσω τραπεζικών λογαριασμών.

Η αρμόδια διεύθυνση εισπράξεων της ΑΑΔΕ σημείωσε με έγγραφό της τα εξής:

"Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7 και 9 του ν.δ. 356/1974 [Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων], όπως ισχύει και της παραγράφου 1 του άρθρου 48 του ν. 4174/2013, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έχει την υποχρέωση να επιδιώξει την είσπραξη των ληξιπρόθεσμων χρεών προς το Δημόσιο καθώς και τη διακοπή της παραγραφής τους, ανεξάρτητα από την αιτία προέλευσης αυτών, λαμβάνοντας όλα τα προβλεπόμενα αναγκαστικά μέτρα [κατάσχεση ακινήτων, κατάσχεση κινητών είτε στα χέρια του οφειλέτη είτε κινητών και απαιτήσεών του εν γένει στα χέρια τρίτων καθώς και στα χέρια πιστωτικών ιδρυμάτων κατά τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 2915/2001 και των άρθρων 30,30Α και 30Β του ΚΕΔΕ] ποινικά και λοιπά μέτρα κατά των οφειλετών, για το καθυστερούμενο μέρος του χρέους, είτε αθροιστικά, είτε καθένα χωριστά κατά την ελεύθερη κρίση του, για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου. Με την ολοκλήρωση της κατάσχεσης στα χέρια τρίτου, επέρχεται αυτοδικαίως αναγκαστική εκχώρηση της κατασχεθείσας απαίτησης στο κατασχόν Δημόσιο, το οποίο καθίσταται δικαιούχος του συνόλου αυτής. Η κατάσχεση δεν αίρεται πριν την εξόφληση ή τη διαγραφή του χρέους για το οποίο αυτή επιβλήθηκε.

Ωστόσο, με τη διάταξη του άρθρου 30 παρ. 4 του Κ.Ε.Δ.Ε. σε συνδυασμό με την αριθμ. Δ6Α 1054391 ΕΦ 2014/1.4.2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, παρέχεται η ευχέρεια στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. μετά από σχετική αίτηση του οφειλέτη να περιορίσει με αιτιολογημένη

Απόφασή του το ποσό ή ποσοστό της κατάσχεσης που του επιβλήθηκε υπό προϋποθέσεις που ορίζονται στην ΠΟΛ.1092/3.4.2014 εγκύκλιο της Διοίκησης."

Η διεύθυνση Ελέγχων με το ίδιο έγγραφο υπενθυμίζει ότι το ακατάσχετο καταθέσεων σε πιστωτικά ιδρύματα για έναν και μοναδικό ατομικό ή κοινό λογαριασμό σε ένα μόνο πιστωτικό ίδρυμα για κάθε φυσικό πρόσωπο, ανέρχεται μέχρι του ποσού των χιλίων διακοσίων πενήντα [1.250] ευρώ μηνιαίως. Για την ενεργοποίηση όμως του ακατάσχετου ως άνω ποσού, απαιτείται η υποβολή ηλεκτρονικής δήλωσης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία γνωστοποιείται από το φυσικό πρόσωπο ο μοναδικός τραπεζικός λογαριασμός.

Τέλος σημειώνει ότι η υπαγωγή οφειλής σε πρόγραμμα ρύθμισης ληξιπρόθεσμων χρεών βάσει των διατάξεων του ν. 4152/2013 [12 δόσεων], η οποία ενεργοποιείται με την καταβολή της α' δόσης, παρέχει ευεργετήματα στον οφειλέτη, μεταξύ των οποίων αναστολή μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης, ήτοι αναστέλλεται η συνέχιση της διαδικασίας της αναγκαστικής εκτέλεσης κινητών ή ακινήτων [έκδοση προγράμματος πλειστηριασμού] εφόσον η εκτέλεση αφορά μόνο ρυθμισμένα χρέη. Ωστόσο δεν αναστέλλονται οι κατασχέσεις που έχουν επιβληθεί στα χέρια τρίτων ούτε στις περιπτώσεις που έχουν εκδοθεί οι σχετικές παραγγελίες κατάσχεσης, τα ποσά όμως που θα αποδίδονται από αυτές θα πιστώνονται σε δόση ή δόσεις της ρύθμισης, εφόσον δεν πιστώνονται με άλλες ληξιπρόθεσμες μη ρυθμισμένες οφειλές. Επιπροσθέτως, το Δημόσιο διατηρεί το δικαίωμα - μεταξύ άλλων δικαιωμάτων - μετά την υπαγωγή στη ρύθμιση να επιβάλλει κατασχέσεις και να εγγράφει υποθήκες σε περιουσιακά στοιχεία του οφειλέτη, των συνυπόχρεων προσώπων ή των εγγυητών, εφόσον η οφειλή δεν είναι διασφαλισμένη.

Από την πλευρά της η Δ.ΗΛΕ.Δ. [Διεύθυνση ηλεκτρονικής διακυβέρνησης] απαντώντας στο ίδιο ερώτημα, επισήμανε τα εξής:

"Σας γνωρίζουμε στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων μας, ότι δεν υφίσταται διαδικασία αυτόματης έκδοσης κεντρικά κατασχετηρίων εις χείρας τρίτων. Υπάρχει η δυνατότητα αποστολής κατασχετηρίου εις χείρας πιστωτικών ιδρυμάτων ηλεκτρονικά μέσω ειδικής μηχανογραφικής εφαρμογής, η οποία λειτουργεί στις Δ.Ο.Υ. από το τέλος του 2013, κατόπιν της έγκρισης και υπογραφής του από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. με προηγμένη ψηφιακή υπογραφή. Επίσης, η υπηρεσία μας έχει ήδη δρομολογήσει την υλοποίηση της αυτοματοποιημένης πίστωσης των κατασχεθέντων ποσών στις οφειλές για τις οποίες έχει εκδοθεί το κατασχετήριο, διαδικασία η οποία βρίσκεται σε στάδιο δοκιμών και πρόκειται να τεθεί σε παραγωγική λειτουργία στο άμεσο μέλλον."



Τα νέα δεδομένα για τις παραγραφές

Οδηγίες για τις φορολογικές υποθέσεις που θα ελέγξουν κατά προτεραιότητα οι ελεγκτές της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, έως το τέλος του έτους, δίνει ο διοικητής της ΑΑΔΕ, Γιώργος Πιτσιλής, σε εγκύκλιό του.

Συγκεκριμένα, η εγκύκλιος αυτή έρχεται σε συνέχεια της απόφασης της ΑΑΔΕ με την οποία εναρμονίζονταν το καθεστώς ελέγχων (χρόνος παραγραφών κá) με την απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας για το θέμα.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την εγκύκλιο, για τις εκκρεμείς υποθέσεις που θα ελεγχθούν κατά προτεραιότητα από την ΑΑΔΕ και εκδίδονται σχετικές πράξεις προσδιορισμού διευκρινίζονται τα εξής:

– Για όλες τις χρήσεις μέχρι 31/12/2013, ισχύουν και οι λοιπές διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων προσδιορισμού που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ. Ειδικά για τον ΦΠΑ το δικαίωμα του Δημοσίου παραγράφεται στην πενταετία και παρατείνεται στη δεκαετία στις περιπτώσεις που:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου. Για τις φορολογίες κεφαλαίου (Φ.Μ.Α., Φ.Μ.Α.Π., κ.λπ.) και τελών χαρτοσήμου ισχύουν διαφορετικοί χρόνοι παραγραφής (10ετία ή 15ετία). Ειδικά για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών,

Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, ισχύουν οι διατάξεις περί παραγραφής που προβλέπονται για χρήσεις μέχρι 31/12/2014 [15ετία προκειμένου για κληρονομιά στοιχεία που δεν δηλώθηκαν].

– Η έκδοση πράξεων για χρήσεις από το 2008 και μετά, προϋποθέτει να προκύπτει φοροδιαφυγή η οποία διαπιστώνεται από τον διενεργηθέντα έλεγχο.

– Για φορολογίες, πέραν της φορολογίας εισοδήματος (π.χ. φορολογία τελών χαρτοσήμου), που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, για τις οποίες δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξεων προσδιορισμού σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, εκδίδονται οι οικείες πράξεις.

– Η απόφαση για το χρόνο παραγραφής εφαρμόζεται και για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί πράξεις προσδιορισμού και επί των οποίων εκκρεμούν ενδικοφανείς προσφυγές στη ΔΕΔ.

– Στην περίπτωση που μέχρι τις 18.9.2017, δεν έχει κοινοποιηθεί σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. και προσωρινός προσδιορισμός φόρου, συντάσσεται μόνο σχετικό υπηρεσιακό σημείωμα για τις εν λόγω χρήσεις, το οποίο τίθεται στο φάκελο της υπόθεσης ως αναπόσπαστο στοιχείο.

– Στην περίπτωση που μέχρι 15.9.2017 έχει κοινοποιηθεί σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός φόρου, μετά την πάροδο της προβλεπόμενης προθεσμίας για τις απόψεις του ελεγχόμενου και εφόσον συντρέχουν ενδείξεις εγκλήματος φοροδιαφυγής, συντάσσεται μόνο σχετική έκθεση με τις διαπιστώσεις του ελέγχου για τις εν λόγω χρήσεις, η οποία τίθεται στο φάκελο της υπόθεσης ως αναπόσπαστο στοιχείο.

– Εάν οι ελεγκτικές υπηρεσίες έχουν ενδείξεις ή υπόνοιες απόπειρας ή διάπραξης των αδικημάτων της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ή της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας ή των βασικών αδικημάτων, αποστέλλουν αναφορά απευθείας και χωρίς καθυστέρηση στην Αρχή.

– Για τις προτεραιοποιημένες χρήσεις, συντάσσεται ξεχωριστή έκθεση ελέγχου και ο έλεγχος ολοκληρώνεται με την έκδοση των οικείων πράξεων προσδιορισμού.

[συνέχεια στην επόμενη σελίδα]

– Για τις μη προτεραιοποιημένες χρήσεις, συντάσσεται υπηρεσιακό σημείωμα ή έκθεση με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, εφόσον συντρέχουν ενδείξεις εγκλήματος φοροδιαφυγής και έχει κοινοποιηθεί σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. και προσωρινός προσδιορισμός φόρου ή προστίμου.

– Σε περίπτωση που μέχρι τις 18.9.2017 ο έλεγχος έχει ολοκληρωθεί και έχουν ήδη εκδοθεί οι σχετικές πράξεις προσδιορισμού, ακολουθείται η προβλεπόμενη από τον Κ.Φ.Δ. διαδικασία ως προς την κοινοποίηση των εν λόγω πράξεων.

Οι οδηγίες αφορούν τόσο το σύνολο των εκκρεμών προτεραιοποιημένων υποθέσεων ελέγχων που θα διενεργηθούν εντός του έτους 2017, συμπεριλαμβανομένων των υποθέσεων στις οποίες διενεργείται έλεγχος δυνάμει εισαγγελικών παραγγελιών, όσο και τις πληροφοριακές εκθέσεις που διαβιβάζονται από τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. και για τις υποθέσεις που ελέγχονται με Ειδικά Συνεργεία Ελέγχου.



Αίτημα Π.Ο.Φ.Ε.Ε. για παράταση της ηλεκτρονικής υποβολής πόθεν έσχες για το φορολογικό έτος 2016

(απόσπασμα από την επιστολή της Π.Ο.Φ.Ε.Ε. στις 9 Οκτωβρίου 2017)

Η ισχύουσα νομοθεσία προβλέπει ότι η προθεσμία υποβολής δηλώσεων – πόθεν έσχες – περιουσιακής κατάστασης και οικονομικών συμφερόντων για το 2016, λήγει στις 21 Οκτωβρίου 2017.

Η διαδικασία ηλεκτρονικής υποβολής μέσω της ενιαίας εφαρμογής «Πόθεν», που ξεκίνησε να λειτουργεί στις αρχές του έτους

για πρώτη φορά για τις δηλώσεις πόθεν έσχες του 2015, είναι σχετικά καινούργια και βρίσκεται στην αρχική εφαρμογή της. Ταυτόχρονα απαιτεί χρονοβόρες - επιπρόσθετες της δήλωσης - διαδικασίες όπως σε κάποιες περιπτώσεις σκανάρισμα και ανέβασμα αρχείων, κάτι που η εφαρμογή έδειξε ότι είχε δυσκολίες στο να ανταπεξέλθει σε μεγάλο βαθμό στο παρελθόν.

Για τον λόγο αυτό και δεδομένου ότι αυτό το μήνα που διανύουμε, οι υποχρεώσεις των γραφείων μας είναι υπερβολικά αυξημένες (ΦΠΑ, ΕΦΚΑ, κλπ.) σε συνδυασμό με την παράταση του Ν.4446/2016 μέχρι 31/10/2017, της οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών φυσικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, η Π.Ο.Φ.Ε.Ε. θεωρεί ότι θα πρέπει να μεταφερθεί η καταληκτική ημερομηνία υποβολής πόθεν έσχες για το φορολογικό έτος 2016 στις 31 Δεκεμβρίου 2017.

