



Λογιστική Φορολογική Ενημέρωση



Πανελλήνια Ομοσπονδία Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών
Περιοδική Ενημερωτική Έκδοση σε Λογιστικά & Φοροτεχνικά θέματα

• Αριθμός Φύλλου 179 • 10 Μαρτίου 2014

Ιουλιανού 42-46, 10 434, Αθήνα Τηλ.: 210 82 53 445 Fax: 210 82 53 446 e-mail: pofee@otenet.gr web site: www.pofee.gr

::: επιγραμματικά:::

- Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις για δηλώσεις εισοδήματος νομικών προσώπων (Ε5)

- ΠΟΛ.1063/21.2.2014
Καθορισμός Εναλλακτικής Διαδικασίας οριστικής παύσης ΦΗΜ, λόγω μη χρήσης του

- ΠΟΛ.1064/25.2.2014
Φορολογική μεταχείριση των δαπανών για βελτιώσεις και προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα με βάση τις διατάξεις του ν.4110/2013

- ΠΟΛ.1055/17.2.2014
Συμπλήρωση-Τροποποίηση των διατάξεων της απόφασης ΠΟΛ 1281/2013 (ΦΕΚ 3367Β'/31.12.2013) «Απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των αγροτών του ειδικού καθεστώτος»

- Ι.Κ.Α. αριθμ. πρωτ.: Ε40/144/4.3.2014
Υποβολή Αναλυτικών Περιοδικών Δηλώσεων (Α.Π.Δ.) εργοδοτών κοινών επιχειρήσεων με υποχρέωση καταχώρησης ασφαλιστικών εισφορών υπέρ Τ.Α.Π.Ι.Τ και ΤΑ.Υ.Τ.Ε.Κ.Ω.

Φορολογικά | Οικονομικά

Ι.Κ.Α. αριθμ. πρωτ.: Α42/2/26.2.2014

Αποτίμηση των χορηγούμενων, από τους εργοδότες, παροχών σε είδος για το έτος 2014

Με την αριθ. 201/40/11.12.2013 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ 3374/τ. Β'/31.12.2013 καθορίστηκε, για τις περιοχές όλων των Υποκ/των και Παρ/των του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, η αποτίμηση των χορηγούμενων παροχών σε είδος στους μισθωτούς ασφαλισμένους που δεν αμείβονται με κυμαινόμενες αποδοχές από τους εργοδότες τους, για το έτος 2014 ως εξής:

1. Για ένα γεύμα 4,80 €
2. Για πλήρη τροφή 9,60 €
3. Για κατοικία (μηνιαία) 75,40 €
4. Για πλήρη τροφή και κατοικία (μηνιαία) 301,50 €

Διευκρινίζεται ότι, σε περίπτωση χορήγησης και άλλων παροχών πλην των ανωτέρω, θα λαμβάνονται υπόψη και τα ποσά αυτών των παροχών.

Η ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ ΓΔΟΝΤΑΚΗ

Προβληθείτε εδώ

ενημέρωση →

Αν ενδιαφέρεστε να προβείτε με διορθωτική καταχώρηση της απειρήνησής σας, παρακαλούμε επικοινωνήστε στο 210 8253445 ή στο e-mail: pofee@otenet.gr

Φορολογικά | Οικονομικά

Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις για δηλώσεις εισοδήματος νομικών προσώπων (Ε5)

Προκειμένου να μην υπάρχουν προβλήματα την τελευταία στιγμή κατά την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. της παραγρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2238/1994, πρέπει σε προγενέστερο από την υποβολή της δήλωσης χρόνο, ο υπόχρεος να ελέγξει στην εφαρμογή τα παρακάτω:

- Αν η είσοδος στην εφαρμογή για την υποβολή της δήλωσης είναι δυνατή ή πρέπει πρώτα να διορθωθεί η εικόνα του Ν.Π. στο τμήμα μητρώου της αρμόδιας για τη φορολογία Δ.Ο.Υ.

- Την ορθότητα των ποσών στους κωδικούς οι οποίοι έχουν υπολογιστεί από το σύστημα και μεταφέρονται προσυμπληρωμένοι στο έντυπο της δήλωσης, ώστε σε περίπτωση διαφωνίας με τα ποσά αυτά να επικοινωνήσουν με το αρμόδιο τμήμα της Δ.ΗΛΕ.Δ. για την αντιμετώπιση του προβλήματος. Τα ανωτέρω αφορούν τους κωδικούς:

Κωδικός [008] «φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε»

Κωδικός [911] «τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011»

1.Είμαι ήδη εγγεγραμμένος χρήστης του TAXISnet. Τι πρέπει να κάνω για να υποβάλω δήλωση φορολογίας εισοδήματος για νομικά πρόσωπα (Ε5);

Για τους ήδη εγγεγραμμένους χρήστες δεν απαιτείται διαδικασία εγγραφής, αλλά ισχύουν οι κωδικοί πρόσβασης (username και κωδικός) που ήδη χρησιμοποιούνται.

Τα Νομικά Πρόσωπα που έχουν εγγραφεί στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες μετά τις 6/12/2010 ή έχουν πιστοποιηθεί εκ νέου, πρέπει να εξουσιοδοτήσουν ένα φυσικό πρόσωπο ως εκπρόσωπο ή λογιστή ή λογιστικό γραφείο για την υποβολή δήλωσης από την εφαρμογή των εξουσιοδοτήσεων του TAXISnet.

2.Ποιοι υποβάλουν δήλωση φόρου ει-

σοδήματος Ε5;

Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το Έντυπο Ε5, είναι οι υποκείμενοι σε φόρο, σύμφωνα με την παραγρ. 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994.

3.Ποια είναι η καταληκτική ημερομηνία υποβολής μέσω διαδικτύου;

Η καταληκτική ημερομηνία υποβολής μέσω διαδικτύου για το οικονομικό έτος 2014 είναι η 30/04/2014 (ΠΟΛ.1043/6.2.2014).

Σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας ολοκλήρωσης της υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος (Ε5) και των συνηυποβαλλόμενων εντύπων η δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα εντός 10 εργάσιμων ημερών μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

4.Ποιες δηλώσεις υποβάλλονται υποχρεωτικά στη Δ.Ο.Υ.;

Υποβάλλονται υποχρεωτικά στη Δ.Ο.Υ. οι αρχικές δηλώσεις των υποκείμενων στο φόρο, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994 που:

- Προέρχονται από μετατροπή ή μετασχηματισμό ή συγχώνευση ή απορρόφηση στο έτος της διαχειριστικής περιόδου.

- Τελούν υπό εκκαθάριση.

- Κάνουν χρήση υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου ή επιμηκύνουν ή συντομεύουν τη διαχειριστική τους περίοδο.

- Είναι τεχνικές εταιρείες και προσδιορίζουν τεκμαρτά κέρδη (κωδικός 100 της δήλωσης Ε5).

- Έχουν κάνει διακοπή εργασιών έως και τις 30/11/2013.

- Υποβάλλονται με επιφύλαξη.

- Ζητείται συμψηφισμός του χρεωστικού υπολοίπου, εν όλω ή εν μέρει, με απαιτήσεις κατά του δημοσίου σύμφωνα με το άρθρο 11 του ν. 3943/2011.

- Κάνει χρήση του μειωμένου συντελεστή που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 118 του Κ.Φ.Ε. και συμπερι-

λαμβάνονται κέρδη από υποκαταστήματα που δεν υπόκεινται στις διατάξεις του άρθρου αυτού.

5.Μπορώ να υποβάλω εκπρόθεσμα δήλωση φόρου εισοδήματος Ε5 μέσω TAXISnet;

Οι αρχικές εμπρόθεσμες ή εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. της παρ. 4 του άρθρου 2, ανεξάρτητα αν το προκύπτουν από αυτές υπόλοιπο είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό και τα συνηυποβαλλόμενα με αυτές έντυπα αναλυτικής κατάστασης για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2) και του μηχανογραφικού δελτίου οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3) συμπεριλαμβανομένων και των καταστάσεων φορολογικής αναμόρφωσης, υποβάλλονται υποχρεωτικά μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr.

6.Μπορώ να υποβάλω τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος Ε5 μέσω TAXISnet;

Όχι. Οι πάσης φύσεως τροποποιητικές και συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται υποχρεωτικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος.

7.Αν οριστικοποιήσω μια δήλωση στο TAXISnet και διαπιστώσω κάποιο λάθος, έχω δυνατότητα διόρθωσης μέσω TAXISnet;

Όχι, μετά την οριστική υποβολή της δήλωσης στο TAXISnet δεν μπορεί να γίνει διόρθωση. Θα πρέπει να απευθυνθείτε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος και να υποβάλλετε τροποποιητική - διορθωτική δήλωση.

8. Πότε μια οριστικοποιημένη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για νομικά πρόσωπα της παραγρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2238/1994. με χρεωστικό υπόλοιπο θεωρείται και παραληφθείσα;

Φορολογικά | Οικονομικά

Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις
για δηλώσεις εισοδήματος νομικών προσώπων (Ε5)

Μια δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα παραπάνω νομικά θεωρείται παραληφθείσα, μετά την οριστική υποβολή της από τις υπηρεσίες του TAXISnet, δεδομένου ότι δυνάμει των διατάξεων του Ν. 4174/2013 αποσυνδέεται η πληρωμή του φόρου από την παραλαβή της δήλωσης και τη βεβαίωση του φόρου.

9. Προσπαθώ να υποβάλω τη δήλωση Ε5 και μου εμφανίζει το μήνυμα «Λάθος στην προκαταβολή προηγούμενου έτους». Τι πρέπει να κάνω για να υποβάλω τη δήλωση οριστικά με τη σωστή προκαταβολή;

Για να υποβάλετε τη δήλωση Ε5 ηλεκτρονικά θα πρέπει πρώτα να επισκεφθείτε το τμήμα εισοδήματος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., προκειμένου να διορθωθεί η εικόνα σας στο Αρχείο Συντήρησης Προκαταβολών.

10. Προσπάθησα να υποβάλλω ηλεκτρονικά και εμπρόθεσμα τη δήλωση Ε5, αλλά λόγω τεχνικού προβλήματος κάτι τέτοιο δεν κατέστη εφικτό. Πως θα αποδείξω την τεχνική αδυναμία ολοκλήρωσης της υποβολής της δήλωσής μου;

Α. Περιπτώσεις στις οποίες ο φορολογούμενος πρέπει να προσέλθει στην αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ., προκειμένου να διορθώσει την εικόνα του στο Μητρώο TAXIS έτσι ώστε να μπορέσει να υποβάλει τη δήλωση του μέσω διαδικτύου:

- Όταν εμφανίζονται λάθος δεδομένα από το Μητρώο TAXIS, είτε στο ΝΠ είτε στα μέλη με αποτέλεσμα να μην υπολογίζονται ορθά οι συντελεστές φορολόγησης. Στις περιπτώσεις αυτές ως αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής ηλεκτρονικά, αποτελεί η εκτύπωση της πρώτης και της τελευταίας σελίδας της φόρμας με τα πλήρη στοιχεία.

- Όταν υπάρχει ασυμφωνία του πραγματικού ποσού προκαταβολής του προηγούμενου οικ. έτους με αυτό που

είναι καταχωρημένο στο αρχείο προκαταβολών του TAXIS. Στις περιπτώσεις αυτές ως αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής ηλεκτρονικά, αποτελεί η εκτύπωση της πρώτης σελίδας της φόρμας με τα πλήρη στοιχεία και το ποσό του κωδικού 008.

- Όταν εμφανίζεται το μήνυμα «Δεν έχετε υποχρέωση υποβολής για το συγκεκριμένο έντυπο και για το διάστημα αναζήτησης υποχρεώσεων που επιλέξατε» και εφόσον, το Ν.Π. είναι υπόχρεο σε υποβολή δήλωσης και έχει επιλεγεί από αυτό ο σωστός τύπος εντύπου Φ.Ε., τότε στις περιπτώσεις αυτές ως αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής ηλεκτρονικά, αποτελεί η εκτύπωση της σελίδας με το μήνυμα όπου εμφανίζεται ο Α.Φ.Μ. του Ν.Π.

Β. Λοιπές περιπτώσεις τεχνικής αδυναμίας της εφαρμογής taxisnet που δεν επιτρέπουν την ολοκλήρωση της διαδικασίας υποβολής της δήλωσης:

- Σε περίπτωση άλλης τεχνικής αδυναμίας (πλην των προαναφερομένων), η οποία δεν επιτρέπει την ολοκλήρωση της διαδικασίας θα πρέπει να επικοινωνήσετε με τη Δ.ΗΛΕ.Δ. Στις περιπτώσεις αυτές, η Δ.ΗΛΕ.Δ. διερευνά το πρόβλημα και στη συνέχεια αποστέλλει έγγραφο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την εμπρόθεση παραλαβή της δήλωσης.

11. Πως υποβάλλουν δήλωση οι εταιρείες, οι οποίες έχουν εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας στο όνομα του νομικού προσώπου (οι κοινωνίες αστικού δικαίου που εκμεταλλεύονται μέχρι 2 φορτηγά ή επιβατικά Δ.Χ., οι λοιποί υπόχρεοι της παραγράφου 4 του άρθρου 2 που εκμεταλλεύονται ένα μόνο αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης και οι συνιδιοκτησίες που συνεκμεταλλεύονται αλιευτικά σκάφη μέχρι και δέκα (10) κόρους ολικής χωρητικότητας, στις οποίες συμμετέχουν αποκλειστικά επαγγελματίες αλιείς, (άρθρο 64 παρ. 7 του Κ.Φ.Ε.);

Οι προαναφερθείσες εταιρείες υποβάλλουν τη δήλωση τους ηλεκτρονικά, μέσω διαδικτύου, με τη χρήση του κω-

δικού [059] του εντύπου Ε5. Ο κωδικός αυτός θα λειτουργεί ως μειωτικός των κερδών που έχουν αναγραφεί στον κωδικό [040] και προέρχονται από εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας στο όνομα του νομικού προσώπου. Ο κωδικός [048] θα περιλαμβάνει μόνο τα κέρδη για τα οποία το νομικό πρόσωπο πρέπει να φορολογηθεί. Η συμπλήρωση, της εκάστοτε περίπτωσης από τον υποβάλλοντα, της περιγραφής του κωδ. [059] πρέπει να είναι απόλυτα αιτιολογημένη δεδομένου ότι σε μεταγενέστερο χρόνο θα πραγματοποιηθούν οι ανάλογες διασταυρώσεις για την ορθότητα συμπλήρωσής του.

12. Πως συμπληρώνονται οι κωδικοί [798] και [799] στους πίνακες ΣΤ' και Ζ' αντίστοιχα;

Οι κωδικοί [798] και [799] εμφανίζουν το σύνολο των εισοδημάτων που έχουν συμπληρωθεί στους πίνακες ΣΤ' και Ζ' αντίστοιχα και υπολογίζονται αυτόματα από το σύστημα (ΠΟΛ.1070/8.4.2013).

13. Τι θα συμπληρώσω στον κωδικό [502];

Στον πίνακα Η' ο νέος κωδικός με λεκτικό διανεμόμενα κέρδη μετά φόρων αφορά μόνο τους τηρούντες διπλογραφικά βιβλία και εφόσον προβλέπεται από το καταστατικό.

12. Η ερώτησή μου δεν υπάρχει στις Συχνές-Ερωτήσεις. Τι να κάνω;

Αν δεν είστε εγγεγραμμένος χρήστης μπορείτε να υποβάλετε το ερώτημα σας μέσω της φόρμας υποβολής αιτήματος

<https://www1.gsis.gr/inquiry/newInquiry.htm>

Εναλλακτικοί τρόποι επικοινωνίας:

• Για θέματα τεχνικής υποστήριξης των εφαρμογών του νέου TAXISnet παρακαλούμε να απευθύνεστε αποκλειστικά και μόνο στο τηλεφωνικό κέντρο 210

Φορολογικά | Οικονομικά

Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις για δηλώσεις εισοδήματος νομικών προσώπων (Ε5)

4802552 ή στο τηλ 15515 (αστική χρέωση). Παρακαλούμε ακόμα να λάβετε υπόψη σας ότι η Δ.ΗΛΕ.Δ. δεν είναι αρμόδια να σας απαντήσει σε φορολογικά θέματα. Σε τέτοιες περιπτώσεις σας συνιστούμε να απευθυνθείτε στην κεντρική υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών στο τηλέφωνο 210 3375000 ή στις ΔΟΥ.

•Ταχ. Δ/ση ΓΓΠΣ : Χανδρή 1 και Θεσσαλονίκης, Τ.Κ. 18346, Αθήνα

ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

1.Πώς καταβάλλεται ο φόρος για τα νομικά πρόσωπα υπόχρεα σε δήλωση φόρου εισοδήματος Ε5;

•Είτε εφάπαξ με έκπτωση 1,5% σε όποια Τράπεζα επιθυμείτε.

•Είτε σε 8 ισόποσες μηνιαίες δόσεις.

Η επιλογή του τρόπου πληρωμής, εφάπαξ ή με δόσεις, γίνεται μετά την οριστική υποβολή της δήλωσης και την έκδοση της ταυτότητας οφειλής, με την πληρωμή στην Τράπεζα επιλογής σας. Όλες οι δόσεις καταβάλλονται στην Τράπεζα επιλογής σας, η πρώτη δόση μέχρι την νόμιμη προθεσμία υποβολής της δήλωσης και οι επόμενες επτά (7) μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της ημερομηνίας υποβολής της δήλωσης.

Σας γνωστοποιούμε ότι, πλέον, από τη νέα Υπηρεσία μας, «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση», έχετε τη δυνατότητα να εκτυπώνετε την ταυτότητα οφειλής και να ενημερώνεστε για την οφειλή σας.

2.Τι συμβαίνει όταν παρέλθει η καταληκτική ημερομηνία πληρωμής (βάσει της Ταυτότητας Πληρωμής) χωρίς να έχει καταβληθεί ο φόρος στην Τράπεζα;

Με την οριστική υποβολή της δήλωσης, αυτή θεωρείται παραληφθείσα και ο φόρος βεβαιώνεται στις προβλε-

πόμενες από το ν. 2238/1994 δόσεις. Αν παρέλθει η ημερομηνία καταβολής οποιασδήποτε δόσης έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το Ν. 4223/2013.

3.Έχω καταχωρήσει όλα τα ποσά στους κωδικούς της φόρμας της δήλωσης και θέλω να προχωρήσω στην οριστική Υποβολή της. Ωστόσο, το πεδίο της υποβολής δεν είναι ενεργό. Πώς θα υποβάλω τη δήλωση;

Η επιλογή της « Υποβολής» είναι ενεργή στην 4η σελίδα της φόρμας της δήλωσης Ε5.

4.Η ερώτησή μου δεν υπάρχει στις Συχνές-Ερωτήσεις. Τι να κάνω;

Αν είστε εγγεγραμμένος χρήστης μπορείτε να υποβάλετε το ερώτημα σας μέσα από την επιλογή ο λογαριασμός μου/My TAXISnet.

Αν δεν είστε εγγεγραμμένος χρήστης μπορείτε να υποβάλετε το ερώτημα σας μέσω της φόρμας υποβολής αιτήματος <https://www1.gsis.gr/inquiry/newInquiry.htm>

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΑ ΕΝΤΥΠΑ

1.Πότε συνυποβάλεται το έντυπο Ε2;

Το έντυπο Ε2 συνυποβάλεται υποχρεωτικά, εφόσον έχουν συμπληρωθεί ποσά στους κωδικούς [420], [425], [422], [423] και [424] του Πίνακα Ε!

2.Πότε συνυποβάλεται το Ε3;

Σε κάθε περίπτωση. Από το οικονομικό έτος 2012 στο έντυπο Ε3 εμπεριέχονται και οι καταστάσεις της φορολογικής αναμόρφωσης, οι οποίες συμπληρώνονται υποχρεωτικά με την υποβολή του εντύπου Ε3.

3.Ποιοι έχουν υποχρέωση να συνυποβάλουν Ισολογισμό;

Υποχρέωση σύνταξης και υποβολής Ισολογισμού έχουν όσοι τηρούν υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία Κ.Φ.Α.Σ. και έχουν κατηγορία τέτοια, στην οποία εμπεριέχονται τα διπλογραφικά (Γ' κατηγορίας) βιβλία.

Η υποβολή των στοιχείων του Ισολογισμού για το οικονομικό έτος 2013 είναι προαιρετική, για όσους υποβάλλουν μέσω διαδικτύου

4.Έχω συμπληρώσει τον Ισολογισμό και δεν μου δίνεται η δυνατότητα προσωρινής αποθήκευσης. Πώς θα κάνω προσωρινή αποθήκευση;

Για το συνυποβαλλόμενο έντυπο του Ισολογισμού, η επιλογή της "προσωρινής αποθήκευσης" πραγματοποιείται από οποιαδήποτε σελίδα του βασικού εντύπου.

5.Πώς μπορώ να εκτυπώσω τα συνυποβαλλόμενα έντυπα Ε2, Ε3, Ισολογισμό;

Προσωρινά, δυνατότητα εκτύπωσης των συνυποβαλλόμενων εντύπων, Ε2 και Ε3, υπάρχει μόνο από την εφαρμογή για την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ε1 (υπηρεσίες προς πολίτες). Όσον αφορά στον Ισολογισμό δεν θα δοθεί δυνατότητα εκτύπωσης.

6.Η ερώτησή μου δεν υπάρχει στις Συχνές-Ερωτήσεις. Τι να κάνω;

Αν είστε εγγεγραμμένος χρήστης μπορείτε να υποβάλετε το ερώτημα σας μέσα από την επιλογή ο λογαριασμός μου/My TAXISnet.

Αν δεν είστε εγγεγραμμένος χρήστης μπορείτε να υποβάλετε το ερώτημα σας μέσω της φόρμας υποβολής αιτήματος <https://www1.gsis.gr/inquiry/newInquiry.htm>

Φορολογικά | Οικονομικά

ΠΟΛ.1063/21.2.2014

Καθορισμός Εναλλακτικής Διαδικασίας οριστικής παύσης ΦΗΜ, λόγω μη χρήσης του

Με αφορμή ερωτήματα που υποβάλλονται τελευταία στην Υπηρεσία μας, σχετικά με τα προβλήματα που παρουσιάζονται κατά την διαδικασία παύσης παλαιού ΦΗΜ ο οποίος δεν χρησιμοποιείται (καθίσταται ανενεργός), καθορίζουμε τη διαδικασία, που πρέπει να ακολουθείται σε αυτές τις περιπτώσεις, αφού ληφθούν υπόψη τα κατωτέρω:

Α) Όπως είναι γνωστό, αντικατάσταση ενός ΦΗΜ μπορεί να γίνει λόγω πλήρωσης ή βλάβης της φορολογικής μνήμης. Επίσης, ως παύση λογίζεται και η περίπτωση που ο επιτηδευματίας προτίθεται να προμηθευτεί καινούργιο ΦΗΜ, που θα είναι νέου σχεδιασμού και θα είναι εξελιγμένης τεχνολογίας σε σύγκριση με τον παλιό ΦΗΜ.

Εξυπακούεται ότι στη περίπτωση παύσης ΦΤΜ χωρίς να αγορασθεί νέα (π.χ. επιλέγεται η χρήση Η/Υ και ΕΑΦΔΣΣ), έχουν ανάλογη εφαρμογή τα οριζόμενα στην εγκύκλιο αυτή.

Β) Έτσι για να διευκολυνθεί και να επιταχυνθεί η διαδικασία δήλωσης παύσης ΦΗΜ, εφόσον ο παλιός ΦΗΜ δεν χρησιμοποιείται (καθίσταται ανενεργός) και ειδικότερα στις περιπτώσεις που μέχρι τη συμπλήρωση του καταληκτικού Ζ υπολείπονται περισσότερα από 300 ημερήσια δελτία Ζ, παρέχεται η δυνατότητα στον κάτοχο – χρήστη, να προβαίνει στην οριστική παύση αυτού, αντί της προσωρινής αναστολής λειτουργίας του. Για την δήλωση της παύσης αυτής θα γίνεται χρήση του νέου κωδικού παύσης με αριθμό 41 και τίτλο «Οριστική Παύση ΦΗΜ λόγω μη χρήσης του»

Για την υποβολή της ανωτέρω δήλωσης, θα ακολουθείται η διαδικασία που καθορίζεται με την ΑΥΟ ΠΟΛ.1005/4.1.2013

(ΦΕΚ 77Β/18.1.2013), με τις διατάξεις της οποίας καθιερώθηκε η ηλεκτρονική υποβολή του εντύπου Έναρξης- Μεταβολής-Παύσης λειτουργίας των ΦΗΜ, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.

Επιπρόσθετα για την υποβολή της ανωτέρω δήλωσης, η προθεσμία υποβολής που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 4 του Ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 276Α/22.12.2006) δεν είναι δεσμευτική, η έκδοση όμως του Ημερήσιου Δελτίου Ζ ή η ανάγνωση μνήμης δεν θα πρέπει να είναι προγενέστερη των δύο εργασιμών ημερών από την ημερομηνία υποβολής του με το έντυπο Δ13 στο διαδικτυακό τόπο της ΓΓΠΣ.

Επισημαίνεται ότι εφόσον επιλεγεί από τον επιτηδευματία να γίνει παύση με τη χρήση του ανωτέρω κωδικού, δεν είναι δυνατή η εκ νέου δήλωση-εισαγωγή του ΦΗΜ στο σύστημα TAXIS-KΒΣ ούτε η επαναχρησιμοποίηση του για οποιονδήποτε λόγο. Σε αντίθετη περίπτωση θα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.γ1 του άρθρου 10 του ν.1809/1988 (ΦΕΚ 276Α/22.12) περί έκδοσης στοιχείων από εγκεκριμένη και μη δηλωμένη ΦΗΜ ή σύστημα.

Τέλος, ο φορολογικός μηχανισμός και το ΒΣΕ αυτού, φυλάσσεται με ευθύνη του κατόχου για όσο χρονικό διάστημα προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις του Κ.Β.Σ., και είναι στη διάθεση των ελεγκτικών οργάνων σε κάθε περίπτωση ελέγχου.

Προηγούμενη θέση της διοίκησης, που ρυθμίζει τα ανωτέρω θιγόμενα θέματα κατά διάφορο τρόπο, παύει να ισχύει ως προς τα συγκεκριμένα σημεία.

Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων
Εσόδων
Θεοχάρης Θεοχάρης

ΠΟΛ.1064/25.2.2014

Φορολογική μεταχείριση των δαπανών για βελτιώσεις και προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα με βάση τις διατάξεις του ν.4110/2013

Με αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ιγ' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994, όπως αυτές ίσχυαν μετά την κατάργηση του τελευταίου εδαφίου της παρ. 31 του άρθρου 3 του ν. 4110/2013, τα ποσά των δαπανών για βελτιώσεις και προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση, ενώ με το καταργηθέν εδάφιο, οριζόταν ότι σε περίπτωση κατά την οποία ο ετήσιος συντελεστής απόσβεσης που προκύπτει με τον τρόπο αυτό είναι μικρότερος από το συντελεστή που ορίζεται με το Π.Δ. 299/2003 για το ίδιο πάγιο στοιχείο, όταν αυτό είναι ιδιόκτητο, εφαρμόζονται τα οριζόμενα από το προεδρικό διάταγμα.

2. Επομένως, με τις νέες διατάξεις οι αποσβέσεις επί των δαπανών για βελτιώσεις και προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα, ανεξάρτητα από το χρόνο πραγματοποίησης αυτών, υπολογίζονται με το συντελεστή που προκύπτει από το κλάσμα: αξία κτήσης/έτη μίσθωσης.

Επισημαίνεται ότι με τον ανωτέρω τρόπο υπολογίζονται οι αποσβέσεις επί των δαπανών για βελτιώσεις και προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα, που πραγματοποιήθηκαν στις διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν από 23.1.2013 έως 31.12.2013, δεδομένου ότι οι υπόψη διατάξεις ίσχυαν από τη δημοσίευσή του ν. 4110/2013 στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (23.1.2013) και εφαρμόστηκαν μέχρι την κατάργησή τους με το ν. 4172/2013.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΕΣΟΔΩΝ
ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ

Φορολογικά | Οικονομικά

ΠΟΛ.1055/17.2.2014

Συμπλήρωση – Τροποποίηση των διατάξεων της απόφασης ΠΟΛ 1281/2013 (ΦΕΚ 3367B'/31.12.2013) «Απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των αγροτών του ειδικού καθεστώτος»

Η παράγραφος 1 της απόφασης ΠΟΛ.1281/30.12.2013 (ΦΕΚ 3367B'/31.12.2013) αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Απαλλάσσονται, από 1.1.2014, από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων οι αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., σύμφωνα με το άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), όπως ισχύει, οι οποίοι πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, από την πώληση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, ακαθάριστα έσοδα, κατώτερα των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ και έλαβαν δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης κατώτερα των πέντε χιλιάδων (5.000).

Σε περίπτωση μη πλήρωσης ενός εκ των ανωτέρω κριτηρίων, εφαρμόζονται πλήρως οι διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. και οι εν λόγω αγρότες εντάσσονται υποχρεωτικά στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ με δυνατότητα μη τήρησης απλογραφικών βιβλίων, εφόσον δεν ασκείται άλλη δραστηριότητα, για την οποία υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων. Όσοι αγρότες πληρούν ένα από τα κριτήρια αυτά και δεν ασκήσουν την επόμενη διαχειριστική περίοδο την αγροτική τους εκμετάλλευση ούτε δικαιούνται να λάβουν δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης, δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων.

Στην περίπτωση που μέχρι το τέλος της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου δεν προκύπτει το ύψος των δικαιωμάτων ενιαίας ενίσχυσης, λαμβάνεται υπόψη το ποσό της προπροηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Επί μεταβίβασης δε, των δικαιωμάτων ενιαίας ενίσχυσης εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, η υποχρέωση για τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων καταλαμβάνει τους αγρότες με εναπομείναντα δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης πάνω από το προβλεπόμενο όριο (5.000 ευρώ και άνω).»

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων
ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ

Ι.Κ.Α. αριθμ. πρωτ.: Ε40/144/4.3.2014

Υποβολή Αναλυτικών Περιοδικών Δηλώσεων (Α.Π.Δ.) εργοδοτών κοινών επιχειρήσεων με υποχρέωση καταχώρησης ασφαλιστικών εισφορών υπέρ Τ.Α.Π.Ι.Τ και Τ.Α.Υ.Τ.Ε.Κ.Ω.

ΣΧΕΤ. : Η με αριθμ. εγκύκλιο 14/13 και τα υπ. αριθμ. Ε40/10/15.1.2014, Ε40/11/16.1.2014 και Ε40/120/20.2.2014 Γεν. Έγγραφα μας.

Σε συνέχεια των ανωτέρω εγγράφων αναφορικά με την υποχρέωση υποβολής των Α.Π.Δ., εργοδοτών κοινών επιχειρήσεων, ειδικότερα όσον αφορά τους εργοδότες που κατ'εφαρμογή των διατάξεων του ν.4225/2014, έχουν υποχρέωση απεικόνισης στην Α.Π.Δ των ασφαλιστικών εισφορών υπέρ Τ.Α.Π.Ι.Τ και Τ.Α.Υ.Τ.Ε.Κ.Ω, διευκρινίζεται ότι:

Μέχρι την ολοκλήρωση της διαδικασίας προσαρμογής των μηχανογραφικών συστημάτων, θα υποβάλλονται οι Α.Π.Δ χωρίς να συμπεριλαμβάνονται σ'αυτές οι αναλογούσες ασφαλιστικές εισφορές υπέρ των Ταμείων (Τ.Α.Π.Ι.Τ. και Τ.Α.Υ.Τ.Ε.Κ.Ω).

Η υποχρέωση υποβολής θα συντελεστεί με την ολοκλήρωση της διαδικασίας προσαρμογής των μηχανογραφικών συστημάτων, με Συμπληρωματική (04) Α.Π.Δ και μετά από την έκδοση σχετικών οδηγιών.

Υπενθυμίζουμε ότι:

1. Οι καταληκτικές ημερομηνίες υποβολής Α.Π.Δ. είναι:

- Για εργοδότες κοινών επιχειρήσεων (εκτός Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ., Ο.Τ.Α.) μισθολογικής περιόδου 12/2013 και 1/2014 μέχρι 14/3/2014

- Για εργοδότες Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α. μισθολογικής περιόδου 12/2013 μέχρι 31/3/2014

2. Η καταβολή των τρεχουσών ασφαλιστικών εισφορών:

Υπέρ των ανωτέρω Ταμείων θα πρέπει να πραγματοποιείται εντός των κατά νόμο οριζόμενων προθεσμιών, στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ με ξεχωριστό γραμμάτιο, για μισθολογική περίοδο:

- από 12/2013 και Δ.Χ/2013 του Ταμείου Πρόνοιας Υπαλλήλων Εμπορικών Καταστημάτων του ΤΑΠΙΤ

- από 1/2014 για τους λοιπούς Τομείς του ΤΑΠΙΤ και τις εισφορές υπέρ ΤΑΥΤΕΚΩ.

Οι αναλογούσες ασφαλιστικές εισφορές Δώρου Χριστουγέννων 2013 (μισθολογικής περιόδου 12/2013) θα πρέπει να καταβληθούν στα οικεία Ταμεία, εκτός, του Ταμείου Πρόνοιας Υπαλλήλων Εμπορικών Καταστημάτων του ΤΑΠΙΤ.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
ΡΟΒΕΡΤΟΣ ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΣ