



Φορολογικά | Οικονομικά

::: επιγραμματικά:::

-Α.Φ.: 721.2/2015/6.7.2015

Υποβολή δήλωσης περιουσιακής κατάστασης (Δ.Π.Κ.) έτους 2015 και δήλωσης οικονομικών συμφερόντων (Δ.Ο.Σ.)

- Αρ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Α 1084342 ΕΞ 2015/18.6.2015

1. Εφαρμογή του αφορολόγητου στο επίδομα βιβλιοθήκης. 2. Συγγραφικά δικαιώματα συγγραφέων που είναι δημόσιοι υπάλληλοι και εισοδήματα από συμμετοχή σε σεμινάρια

- Αριθ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Β 1089508 ΕΞ 2015/29.6.2015

Διευκρινίσεις ως προς τη συμπλήρωση του εντύπου δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (Ν)

Ι.Κ.Α. αριθμ. πρωτ.: Ε10/4/10.7.2015

Νέα παράταση προθεσμίας καταβολής τρεχουσών εισφορών και δόσεων που έληξαν 30/06/2015

Σχετ.: Γενικό Έγγραφο Ε10/3/30.6.2015 ΙΚΑ - ΕΤΑΜ.



Σε συνέχεια του ανωτέρω σχετικού Γενικού Εγγράφου της Δ/σης μας και μετά τη νέα παράταση της ειδικής τραπεζικής αργίας, σας ενημερώνουμε ότι η προθεσμία καταβολής τρεχουσών εισφορών και δόσεων που έληγε την 30/06/2015 (τελευταία εργάσιμη) για τους εργοδότες των Υποκ/των του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ (κοινών επιχειρήσεων και οικοδομοτεχνικών έργων), παρατείνεται μέχρι και την Πέμπτη 16/07/2015, ήτοι μέχρι την τρίτη (3η) εργάσιμη ημέρα από την λήξη της ειδικής τραπεζικής αργίας.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΙΚΑ-ΕΤΑΜ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΘΕΩΝΑΣ

**Αν ενδιαφέρεστε να προβάλετε την
επιχείρησή σας επικοινωνήστε στο
210 8253445**

ή

email: pofee@otenet.gr



Φορολογικά | Οικονομικά

Α.Φ.: 721.2/2015/6.7.2015

Υποβολή δήλωσης περιουσιακής κατάστασης (Δ.Π.Κ.) έτους 2015 και δήλωσης οικονομικών συμφερόντων (Δ.Ο.Σ.)

Σχετ.: Ν. 3213/2003 (Α' 309) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

1 . Έχοντας υπόψη:
α) τις διατάξεις των άρθρων 222 έως και 230 του ν.4281/2014 (Α' 160), καθώς και του άρθρου 51 του ν.4331/2015 (Α' 69), με τις οποίες τροποποιήθηκαν, αντικαταστάθηκαν και συμπληρώθηκαν οι διατάξεις του ν.3213/2003 (Α' 309) «Δήλωση και έλεγχος περιουσιακής κατάστασης βουλευτών, δημόσιων λειτουργών και υπαλλήλων, ιδιοκτητών μέσων μαζικής ενημέρωσης και άλλων κατηγοριών προσώπων»,

β) την έναρξη ισχύος των διατάξεων του ν.4281/2014 από την 01η Ιανουαρίου 2015 (παρ. 1 του άρθρου 253 του ν.4281/2014), αλλά και την έναρξη ισχύος του ν.4331/2015 από τις 02-7-2015 (Α' 69) καθώς και

γ) την υπαγωγή των νέων κατηγοριών υπόχρεων προσώπων στην αρμοδιότητα της Επιτροπής του άρθρου 3Α, η οποία αρχίζει την 1η Ιουλίου 2015 (παρ. 2 του άρθρου 253 του ν.4281/2014) γνωρίζεται τ' ακόλουθα:

1.1. ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΔΗΛΩΣΗ - ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ Δ.Π.Κ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 222 του ν.4281/2014 (περ. κστ' παρ. 1) όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 51 του ν.4331/2015 (Α' 69) ορίζεται ότι το προσωπικό του Λιμενικού Σώματος - Ελληνικής Ακτοφυλακής (Λ.Σ.-ΕΛ.ΑΚΤ) είναι υπόχρεο σε υποβολή Δ.Π.Κ. του, του/-ης συζύγου του και των ανήλικων τέκνων τους.

Στις διατάξεις του άρθρου 224 του ν.4281/2014 ορίζεται ότι οι δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης υποβάλλονται σε Εισαγγελικό λειτουργό της Εισαγγελίας Εφετών Πειραιά, ο οποίος επικουρείται προς τούτο από την Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων (Υ.Ε.Υ.) του Λ.Σ. - ΕΛ.ΑΚΤ.



Στο άρθρο 222 του προρρηθέντος νόμου ορίζεται ότι η Δ.Π.Κ. υποβάλλεται από τους υπόχρεους μέσα σε ενενήντα (90) μέρες από την απόκτηση της ιδιότητάς τους (αρχική δήλωση). Τα μετέπειτα έτη υποβάλλεται κάθε χρόνο κατά το διάστημα της θητείας ή της άσκησης - διατήρησης της ιδιότητας των υπόχρεων και για ένα έτος μετά την απώλεια ή τη λήξη αυτής, και το αργότερο τρεις (03) μήνες μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Ε1) στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.).

Επισημαίνεται ότι προσωπικό του Λ.Σ.-ΕΛ.ΑΚΤ. το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις της περ. (ια) της παρ.1 του αρθρ. 1 του ν.3213/2003 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, έχει διττή υποχρέωση υποβολής Δ.Π.Κ. [δηλ. πλέον της υποχρέωσης υποβολής στην Υ.Ε.Υ. έχει υποχρέωση υποβολής και στην επιτροπή του άρθρου 3Α του ν.3213/2003 (Α'309)].

1.2 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ Δ.Π.Κ.

Στο άρθρο 223 του ν.4281/2014 (Α' 160) ορίζεται ότι η Δ.Π.Κ. περιέχει λεπτομε-

ρώς, τα υφιστάμενα κατά τις 31 Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους περιουσιακά στοιχεία στην ημεδαπή και την αλλοδαπή.

Ειδικώς, η αρχική Δ.Π.Κ. περιλαμβάνει τα υφιστάμενα κατά το χρόνο υποβολής της περιουσιακά στοιχεία.

Ως περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται ιδίως:

- (α) τα έσοδα, από κάθε πηγή,
- (β) τα ακίνητα, καθώς και τα εμπράγματα δικαιώματα σε αυτά, με ακριβή προσδιορισμό τους
- (γ) οι μετοχές ημεδαπών και αλλοδαπών εταιρειών, τα ομόλογα και ομολογίες κάθε είδους, τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων κάθε είδους και τα παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα κάθε είδους,
- (δ) οι κάθε είδους καταθέσεις σε τράπεζες, ταμειευτήρια και άλλα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και τα κάθε είδους χρηματιστηριακά ή ασφαλιστικά προϊόντα και συμμετοχές σε κεφάλαια επιχει-

Φορολογικά | Οικονομικά

Α.Φ.: 721.2/2015/6.7.2015

Υποβολή δήλωσης περιουσιακής κατάστασης (Δ.Π.Κ.) έτους 2015 και δήλωσης οικονομικών συμφερόντων (Δ.Ο.Σ.)

ρηματικών ή επενδυτικών συμμετοχών (funds) και καταπιστεύματα (trusts), (ε) τα πλωτά και τα εναέρια μεταφορικά μέσα, καθώς και τα κάθε χρήσης οχήματα, (στ) η συμμετοχή σε κάθε είδους εταιρία ή επιχείρηση.

Σε περίπτωση απόκτησης νέου περιουσιακού στοιχείου ή επαύξησης υφισταμένου, στη Δ.Π.Κ. περιλαμβάνεται, υποχρεωτικώς, το ύψος της σχετικής δαπάνης, καθώς και αναλυτική παράθεση της πηγής προέλευσης των σχετικών πόρων. Σε περίπτωση εκποίησης μνημονεύεται το εισπραχθέν τίμημα.

Μετά την αρχική δήλωση, στην ετήσια δήλωσή τους οι υπόχρεοι δηλώνουν μόνο τις μεταβολές που επήλθαν στην περιουσιακή τους κατάσταση κατά το χρονικό διάστημα που αφορά η δήλωση.

Η Δ.Π.Κ. υπογράφεται από τον υπόχρεο για τα δικά του περιουσιακά στοιχεία, τη σύζυγο του για τα δικά της στοιχεία, και από αμφότερους τους συζύγους για τα περιουσιακά στοιχεία των ανήλικων τέκνων τους.

1.2.1 Στην Δ.Π.Κ. επισυνάπτεται:

(α) Αντίγραφο της φορολογικής δήλωσης του υπόχρεου για το προηγούμενο έτος [δηλ. για το έτος 2015 θα υποβληθεί αντίγραφο φορολογικής δήλωσης του φορολογικού έτους 2014 (το οποίο αφορά εισοδήματα από 01-01-2014 έως και 31-12-2014)]. Επισημαίνεται ότι δεν προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία η υποβολή του εκκαθαριστικού σημειώματος.

(β) Αντίγραφο του τελευταίου εντύπου Ε9 που υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σε περίπτωση που ο υπόχρεος δεν έχει οποιοδήποτε δικαίωμα σε ακίνητο και ως εκ τούτου αδυνατεί να προσκομίσει έστω και αρνητικό Ε9, θα υποβάλλεται σχετική υπεύθυνη δήλωση.

(γ) Αντίγραφα των τίτλων κτήσης των εμπράγματων δικαιωμάτων επί ακινή-



των που αποκτήθηκαν.

1.3 ΥΠΟΒΟΛΗ - ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ Δ.Π.Κ.

Στο άρθρο 224 του ν.4281/2014 (Α' 160) ορίζεται ότι οι Δ.Π.Κ. των υπόχρεων προσώπων που αναφέρονται στις περιπτώσεις α' έως και κδ', κζ', λα' έως και μγ', με', μστ' και μζ' (της παρ. 1 του αρθ. 1 του ν.3213/2003) υποβάλλονται και ελέγχονται από την επιτροπή του άρθρου 3Α (Επιτροπή Ελέγχου Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης), ενώ οι Δ.Π.Κ. των προσώπων που αναφέρονται στην περίπτωση κοστ' (της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν.3213/2003) υποβάλλονται και ελέγχονται από τον αρμόδιο για την Υπηρεσία Εσωτερικών Υποθέσεων (Υ.Ε.Υ.) του Λ.Σ. - ΕΛ.ΑΚΤ. Εισαγγελικό λειτουργό της Εισαγγελίας Εφετών Πειραιά και επικουρείται προς τούτο από την Υ.Ε.Υ.

1.4 ΕΙΔΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ Δ.Π.Κ. ΚΑΙ Δ.Ο.Σ.

Στις διατάξεις του άρθρου 229 του ν.4281/2014 (Α' 160) ορίζεται ότι οι υπόχρεοι σε υποβολή Δ.Π.Κ. υποβάλλουν (στην ίδια προθεσμία) Δ.Ο.Σ., των ιδίων και των συζύγων τους. Η δήλωση συντάσσεται σε ειδικό έντυπο, το πε-

ριεχόμενο του οποίου καθορίζεται με την απόφαση της παρ. 2 του άρθρου 2 του ν.3213/2003.

Συναφώς, γνωρίζεται ότι η σχετική Κ.Υ.Α. η οποία θα περιλαμβάνει τα ειδικά έντυπα Δ.Π.Κ. και Δ.Ο.Σ. δεν έχει ακόμα εκδοθεί από τα αρμόδια όργανα. Με την έκδοσή της, η Υπηρεσία θα προβεί σε σχετική ενημέρωσή σας.

1.5 ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Στις διατάξεις του άρθρου 227 του ν.4281/2014 προβλέπονται οι ποινικές κυρώσεις και η χρηματική ποινή σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης ή υποβολής ανακριβούς ή ελλιπούς δήλωσης από τους υπόχρεους.

2. ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ Δ.Π.Κ. ΚΑΙ Δ.Ο.Σ.

Έως ότου ορισθεί κατ' άρθρο 2 παρ. 2 του ν. 3213/2003, όπως τροποποιήθηκε με παρ. 2 του άρθρου 223 του ν.4281/2014, δια κοινής Υπουργικής Αποφάσεως, το περιεχόμενο των ειδικών εντύπων των Δ.Π.Κ. και Δ.Ο.Σ., ο τρόπος υποβολής των δηλώσεων θα είναι ο συνήθης, δια των ήδη υπάρχοντων εντύπων.

Το έντυπο που θα χρησιμοποιηθεί από

συνέχεια στην επομένη σελίδα

Φορολογικά | Οικονομικά

Α.Φ.: 721.2/2015/6.7.2015

Υποβολή δήλωσης περιουσιακής κατάστασης (Δ.Π.Κ.) έτους 2015 και δήλωσης οικονομικών συμφερόντων (Δ.Ο.Σ.)

τους υπόχρεους για τη συμπλήρωση της Δ.Π.Κ είναι αυτό που αναφέρεται στο παράρτημα (άρθρο 6) του π.δ.112/2007 (ΦΕΚ 144 Α') "Καθορισμός του προσωπικού του Λιμενικού Σώματος που υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση περιουσιακής κατάστασης, της διαδικασίας, του τρόπου υποβολής και του ελέγχου των δηλώσεων» (το ήδη υφιστάμενο).

Κάθε δήλωση υποβάλλεται εντός φακέλου, εξωτερικά του οποίου αναγράφονται τα στοιχεία του υπόχρεου (ονοματεπώνυμο, αριθμός μητρώου και Α.Φ.Μ.) και η Υπηρεσία του.

Οι Δ.Π.Κ. και Δ.Ο.Σ. που υποβάλλονται από τους υπόχρεους, παραλαμβάνονται από την Υ.Ε.Υ. μεταξύ 12:00 έως 16:00 τις εργάσιμες ημέρες στο κτίριο του Υ.Π.Ο.Υ.Ν.Τ./Α.Λ.Σ.-ΕΛ.ΑΚΤ. (Ακτή Βασιλειάδη, πύλες Ε1-Ε2, Τ.Κ. 18510, Πειραιάς) στον δεύτερο όροφο (αίθουσα 259), και από ώρες 09:00 έως 14:00 κάθε Σάββατο και Κυριακή στη διεύθυνση Υψηλάντου 109 και Τσαμαδού, Τ.Κ. 18532, Πειραιάς, 3ος όροφος, είτε ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή (απόδειξη) είτε αυτοπροσώπως (με την επίδειξη του δελτίου ταυτότητας) είτε δια αντιπροσώπου με την προσκόμιση εγγράφου εξουσιοδότησης. Οι υπόχρεοι οφείλουν να φυλάσσουν τα αντίστοιχα αποδεικτικά κατάθεσης (αποδεικτικά παραλαβής στις αυτοπρόσωπες καταθέσεις ή τις αποδείξεις ταχυδρομείου των συστημένων επιστολών), τα οποία και αποδεικνύουν την υποβολή της δήλωσης για το αντίστοιχο έτος και φωτοαντίγραφα αυτών να προσκομίζουν στη Γραμματεία των Υπηρεσιών τους.

Οι δηλώσεις δύναται να υποβληθούν στην Υπηρεσία και με υπηρεσιακή αλληλογραφία, με σχετικό έγγραφο της Υπηρεσίας όπου υπηρετούν [ένα διαβιβαστικό ομαδικής αποστολής με συνημμένο αναλυτικό ονομαστικό πίνακα του προσωπικού που υποβάλλει τη Δ.Π.Κ., όπου θα αναγράφονται, πλην των στοιχείων τους (ονοματεπώνυμο, αριθμός μητρώου και Α.Φ.Μ.), συνοδευόμενο



από τους ατομικούς σφραγισμένους φακέλους Δ.Π.Κ. 2015] όπου υπηρετούν οι υπόχρεοι, είτε ταχυδρομικά και συστημένα είτε μέσω αγγελιοφόρου. Στην περίπτωση αυτή, οι Υπηρεσίες των υπόχρεων να τηρήσουν αρχείο με τα αντίστοιχα φωτοαντίγραφα των αποδεικτικών στοιχείων κατάθεσης (αποδεικτικών παραλαβής των Δ.Π.Κ. και των αποδείξεων ταχυδρομείου σε περίπτωση συστημένων).

Οι υπόχρεοι σε υποβολή Δ.Π.Κ. δικαιούνται, μόνο κατά την αυτοπρόσωπη ή με αντιπρόσωπό τους υποβολή, να παίρνουν βεβαίωση ότι υπέβαλλαν τη δήλωσή τους.

Η εξατομικευμένη ταχυδρομική αποστολή Δ.Π.Κ. (εμπρόθεσμης ή εκπρόθεσμης) πραγματοποιείται με έξοδα του υπόχρεου.

Σημειώνεται ότι δεν θα επαναληφθεί υπενθύμιση και δεν θα ειδοποιηθούν εκ νέου οι υπόχρεοι, δεδομένου ότι ενέχουν την υποχρέωσή τους μόνο με βάση την ιδιότητά τους.

3. ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

Οι Προϊστάμενοι των Υπηρεσιών να μεριμνήσουν για την ενυπόγραφη ενημέρωση του προσωπικού τους.

Για το σκοπό αυτό η Διεύθυνση Προσωπικού Λ.Σ.-ΕΛ.ΑΚΤ., παρακαλείται κατά λόγο αρμοδιότητας:

α. να ενημερώνει το προσωπικό που τίθεται σε αποστρατεία, σχετικά με τις υποχρεώσεις που κατά περίπτωση, απορρέουν από τις διατάξεις του ν.4281/2014, καθώς επίσης και για τη διανομή του εντύπου Δ.Π.Κ. στους υπόχρεους (διαβιβάζεται συνημμένα),

β. να μεριμνήσει για την πλήρη και έγκαιρη ενημέρωση των υπόχρεων για την υποβολή Δ.Π.Κ., την ορθή συμπλήρωσή της καθώς και την εμπρόθεσμη υποβολή της, σύμφωνα με τα οριζόμενα.

4. Η κα Αντιεισαγγελέας Εφετών Πειραιά, αρμόδια για την Υ.Ε.Υ., παρακαλείται για την ενημέρωσή της.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
Αρχιπλοίαρχος Λ.Σ. Κωνσταντίνος
ΓΚΩΝΙΑΣ

Φορολογικά | Οικονομικά

Αρ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Α 1084342 ΕΞ 2015/18.6.2015

1. Εφαρμογή του αφορολόγητου στο επίδομα βιβλιοθήκης. 2. Συγγραφικά δικαιώματα συγγραφέων που είναι δημόσιοι υπάλληλοι και εισοδήματα από συμμετοχή σε σεμινάρια

Σχετ.: Αίτημα της προς την κα ΓΓΔΕ.



Σε απάντηση του αιτήματος που θέσατε στην Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων, κα Σαββαΐδου, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Για το θέμα της φορολογικής μεταχείρισης του επιδόματος βιβλιοθήκης που καταβάλλεται από 01/01/2014 και εφεξής, δόθηκαν διευκρινίσεις με το ΔΕΑΦ 1078315 ΕΞ 2015/5.6.2015 έγγραφο μας, το οποίο ήδη σας κοινοποιήσαμε.

2. Ο εξωλογιστικός προσδιορισμός εισοδήματος με βάση τους μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα, δεν ισχύει πλέον μετά την κατάργηση του ν. 2238/1994.

3. Τα εισοδήματα δημοσίων υπαλλήλων από συμμετοχή σε σεμινάρια, τα οποία αποκτώνται από την 01/01/2014 και εφεξής, θεωρείται εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας του άρθρου 21 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013) και φορολογείται στο σύνολο του με την κλίμακα του άρθρου 29. Οι υπόχρεοι

αυτοί δεν είναι επιτηδευματίες, δεν είναι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων και ως εκ τούτου δεν συμπληρώνουν έντυπο Ε3 και δεν δύνανται να εκπέσουν δαπάνες. Τα εισοδήματα από τα σεμινάρια δηλώνονται στους κωδικούς 409-410 του έντυπου Ε1 ή είναι προ-συμπληρωμένα στους κωδικούς 403-404.

4. Τα εισοδήματα από τα πνευματικά δικαιώματα που αποκτώνται από φυσικά πρόσωπα που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, φορολογούνται από την 01/01/2014 και εφεξής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ΚΦΕ και υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), με την οποία εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση. Για την φορολογική μεταχείριση των δικαιωμάτων έχει εκδοθεί η ΠΟΛ.1042/26.1.2015 εγκύκλιος. Οι φορείς που καταβάλλουν τα δικαιώματα εκδίδουν χειρόγραφο βεβαίωση αμοιβών για φορολογική χρήση, χωρίς να αποστέλλουν ηλεκτρονικά αρχεία. Τα συγγραφικά δικαιώματα αναγράφονται στους κωδικούς 671-672 και φόρος που

παρακρατήθηκε στους κωδικούς 679-680.

5. Όσα αναφέρονται πιο πάνω περιλαμβάνονται και στις οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014, που έχει συνταχθεί από την υπηρεσία μας και έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) του Υπουργείου Οικονομικών. Επίσης οι ίδιες οδηγίες δίδονται και κατά την συμπλήρωση της ηλεκτρονικής εφαρμογής των φορολογικών δηλώσεων.

6. Η παρακαλείται να ενημερώσει σχετικά τα μέλη της και να μεριμνήσει να αποστείλουν οι φορείς που συναλλάχθηκαν με μέλη ... ορθά ηλεκτρονικά αρχεία, όπου προβλέπεται, ή αντίστοιχα να χορηγηθούν χειρόγραφες βεβαιώσεις αμοιβών για φορολογική χρήση.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
Π. ΜΠΑΛΑΣΚΑΣ

Αριθ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Β 1089508 ΕΞ 2015/29.6.2015

Διευκρινίσεις ως προς τη συμπλήρωση του εντύπου δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (Ν)

Ενόψει της υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2014, διευκρινίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σε περίπτωση ημεδαπών νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013 τα οποία διατηρούν και κλάδο ο οποίος υπάγεται στις ευεργετικές διατάξεις του ν. 27/1975 και καταβάλλουν φόρο με βάση τις διατάξεις του άρθρου 2 του ίδιου νόμου, τα απαλλασσόμενα έσοδα του κλάδου αυτού αναγράφονται στον κωδικό 559 του εντύπου δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (Ν). Ταυτόχρονα, όμως θα πρέπει υποχρεωτικά να συμπληρωθεί και ο κωδικός 2018 της «Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης» με βάση τις αντίστοιχες δαπάνες που αφορούν τα απαλλασσόμενα έσοδα για λόγους εκκαθάρισης της δήλωσης.

2. Σε περίπτωση απόκτησης εσόδων λόγω συμμετοχής σε νομικό πρόσωπο το οποίο διένειμε αφορολόγητα έσοδα του ν. 2238/1994 κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 12 και 13 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013, τα υπόψη έσοδα είναι απαλλασσόμενα του φόρου εισοδήματος, καθόσον με την επιβολή της αυτοτελούς φορολόγησης (15% ή 19%) στο καταβάλλοντα τα μερίσματα νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα εξαντλήθηκε κάθε φορολογική υποχρέωση και των μετόχων ή εταίρων αυτού. Περαιτέρω και δεδομένου ότι ούτε στη διανομή των υπόψη εσόδων συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 47 του ν. 4172/2013 (φορολόγηση με συντελεστή 26%), αυτά θα καταχωρούνται στον κωδικό 458 του εντύπου δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (Ν), προκειμένου να έχουν ανάλογη φορολογική μεταχείριση με αυτή που εφαρμόζεται στην υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου.

3. Αναφορικά με τον προσδιορισμό



του φορολογητέου αποτελέσματος των αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών και δεδομένου ότι οι εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα που αποκτούν οι εταιρείες αυτές (π.χ. συνδρομές και εγγραφές των μελών, χορηγίες ή δωρεές προς τις εταιρείες, κ.λπ.) δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων και συνεπώς δεν φορολογούνται, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1059/18.3.2015 εγκύκλιό μας, τα σχετικά ποσά αναγράφονται στον κωδικό 468 με ταυτόχρονη συμπλήρωση του κωδικού 2017 της «Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης» με βάση τις αντίστοιχες δαπάνες που αφορούν στα πιο πάνω ποσά, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1113/2.6.2015 εγκύκλιό μας, προκειμένου τελικά να προσδιοριστεί το φορολογητέο εισόδημά τους.

4. Με το αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Β 1081702 ΕΞ2015/16.6.2015 έγγραφό μας διευκρινίστηκε ότι στον πίνακα 1 του εντύπου Ν «Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων» κατά το μέρος που αφορά στην κατανομή των κερδών των νομικών Προσώπων της περ. β' του άρθρου 45 του ν.4172/2013 (προσωπικών εταιρειών) που τηρούν απλογραφικά βιβλία στους εταίρους/μέλη τους, η κατανομή αυτή θα γίνεται με βάση τα λογιστικά κέρδη που προκύπτουν από τα βιβλία της εταιρείας (κωδικοί 016 και 100),

αφαιρουμένου του φόρου εισοδήματος που αναλογεί (κωδικοί 004 και 523), κατά το ποσοστό συμμετοχής των μελών στην υπόψη εταιρεία. Επιπλέον, επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που τα υπόψη νομικά πρόσωπα εμφανίζουν στα βιβλία τους ζημία (λογιστική) από προηγούμενα έτη, αυτή θα πρέπει να αφαιρείται προκειμένου να γίνεται η κατανομή κερδών στους εταίρους/μέλη τους. Ως εκ τούτου και δεδομένου ότι η σχετική πληροφορία δεν απεικονίζεται στο έντυπο Ν, το σχετικό πεδίο του Πίνακα 1 όπου αναγράφονται τα κέρδη, παραμένει ανοιχτό για τροποποίηση από το εκάστοτε νομικό πρόσωπο.

5. Τέλος, σε περίπτωση που για τα εισπραττόμενα μερίσματα από ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα εφαρμόζεται η μέθοδος της πίστωσης του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 3 του άρθρου 68 του ν. 4172/2013 και τις οδηγίες που έχουν δοθεί με τις ΠΟΛ.1060/19.3.2015 και ΠΟΛ.1121/15.6.2015 εγκυκλίους μας, ο συμψηφισμός του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικού προσώπου, περιορίζεται με βάση το ύψος του συντελεστή που εφαρμόζεται στο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που λαμβάνει αυτά.

Η Γ. Γ. ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ