



Φορολογικά | Οικονομικά

::: επιγραμματικά:::

- Αρ. πρωτ.: ΔΕΦΚΦ Α 5024089 ΕΞ 2015/18.11.2015

Διαδικασία απαλλαγής από το ΦΠΑ των παραδόσεων αγαθών από εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας μας πωλητή σε εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος αγοραστή και την απευθείας εξαγωγή των αγαθών σε Τρίτη χώρα

- Αριθ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Α 1148240 ΕΞ 2015/12.11.2015

Οδηγίες σχετικά με την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 για τα άτομα με αναπηρία

- ΠΟΛ.1248/6.11.2015

Παράταση προθεσμιών υποβολής φορολογικών δηλώσεων και καταβολής φόρων, εισφορών, τελών, καθώς και παράταση και αναστολή καταβολής βεβαιωμένων οφειλών, λόγω των έντονων καιρικών φαινομένων που έπληξαν τους Δήμους Σκοπέλου, Ύδρας, Χαϊδαρίου, Αχαρνών, Ανδραβίδας - Κυλλήνης, Δυτ. Αχαΐας, Φυλής και Αγ. Αναργύρων Καματερού

- Αριθ. πρωτ.: ΔΕΕΦ Β 1128510 ΕΞ 2015/17.9.2015

Διευκρινίσεις σχετικά με την φορολογική αντιμετώπιση των οχημάτων κατά την μεταβίβαση

- Σ.Λ.Ο.Τ. αριθμ. πρωτ.: 1790 ΕΞ 19.10.2015

Εξωκεφαλαιακές εισφορές

Αρ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Α 1148506 ΕΞ 2015/17.11.2015

Δηλώσεις υπεραξίας αυτοκινήτων μοτοσυκλετών ιδιωτικής χρήσης



Με αφορμή την υποβολή γραπτών και προφορικών ερωτημάτων, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας πληροφορούμε ότι, κατά την μεταβίβαση αυτοκινήτων-μοτοσυκλετών ιδιωτικής χρήσης από επιτηδευματίες, οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.1146/1972 εξακολουθούν να ισχύουν και δεν έχουν καταργηθεί.

Συνεπώς, οι δηλώσεις υπεραξίας των ιδιωτικής χρήσης αυτοκινήτων εξακολουθούν να υποβάλλονται σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις. Στην περίπτωση κατάργησης των εν λόγω διατάξεων θα υπάρξει σχετική ενημέρωση.

Προϊστάμενος Διεύθυνσης
Ε. Σαΐτης

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

ή

email: pofee@otenet.gr



Αρ. πρωτ.: ΔΕΦΚΦ Δ 5024089 ΕΞ 2015/18.11.2015

Διαδικασία απαλλαγής από το ΦΠΑ των παραδόσεων αγαθών από εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας μας πωλητή σε εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος αγοραστή και την απευθείας εξαγωγή των αγαθών σε Τρίτη χώρα

ΣΧΕΤ : Η αριθ. πρωτ. ΠΟΛ.1167/2.7.2013 ΔΥΟ.

Κατόπιν ερωτημάτων που έχουν τεθεί υπόψη της υπηρεσίας μας και εξαιτίας προβλημάτων που έχουν ανακύψει από την μη ορθή εφαρμογή της ΠΟΛ.1167/2.7.2013 ΔΥΟ, όπως η κατάθεση παραστατικών εξαγωγής στις Τελωνειακές αρχές από μη δικαιούχα πρόσωπα ή η έκδοση φορολογικών στοιχείων χωρίς ΦΠΑ για τα οποία δεν παρέχεται δυνατότητα απαλλαγής από τους οικονομικούς φορείς, υπενθυμίζονται τα ακόλουθα:

- Η αριθ. ΠΟΛ.1167/2.7.2013 ΔΥΟ, όπως ισχύει, καθιερώθηκε προκειμένου να οριστεί μια σαφής και ομοιόμορφη διαδικασία από τις εμπλεκόμενες φορολογικές, τελωνειακές αρχές αλλά και τους οικονομικούς φορείς αναφορικά με την ορθή φορολογική από πλευράς ΦΠΑ μεταχείριση για τις περιπτώσεις παράδοσης αγαθών από εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας μας πωλητή σε εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος αγοραστή και την απ' ευθείας εξαγωγή των αγαθών σε Τρίτη χώρα.

- Συνοπτικά παραθέτουμε τις δυο εναλλακτικές περιπτώσεις που προβλέπονται σύμφωνα με την σχετική ΔΥΟ:

1η περίπτωση

-ο εγκατεστημένος στην χώρα μας πωλητής αποκτά κατόπιν εντολής (εφόσον προκύπτει από επαρκή αποδεικτικά στοιχεία) από τον εγκατεστημένο στο άλλο κράτος μέλος

αγοραστή το δικαίωμα διάθεσης των εμπορευμάτων και τήρησης των διατυπώσεων εξαγωγής σύμφωνα με το άρθρο 788 του καν ΕΟΚ 2454/93, οπότε και δεν απαιτείται η λήψη ΑΦΜ/ΦΠΑ από τον εγκατεστημένο στο άλλο κράτος μέλος υποκείμενο στο φόρο. Στην περίπτωση αυτή ως εξαγωγέας αντιμετωπίζεται η ελληνική εταιρεία (θέση 2: Εξαγωγέας - εγκατεστημένος στην Ελλάδα, θέση 44: κωδικός 1708 συμπλήρωση της ένδειξης «εγκατεστημένος στη χώρα μας πωλητής ΠΟΛ. 1167» και ο αριθμός του τιμολογίου).

Ο εγκατεστημένος στην χώρα μας εξαγωγέας διατηρεί στο αρχείο του το μήνυμα ΙΕ 599 «γνωστοποίηση ολοκλήρωσης της εξαγωγής» για την επιβεβαίωση της εξόδου των εμπορευμάτων. ή

2η περίπτωση

- ο εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος αγοραστής των εμπορευμάτων, δεν εκχωρεί το δικαίωμα διάθεσης των εμπορευμάτων και τηρεί τις διατυπώσεις εξαγωγής ως εξαγωγέας, σύμφωνα με το άρθρο 788 του καν ΕΟΚ 2454/93, οπότε και τιμολογείται με ΦΠΑ από την ελληνική επιχείρηση και απαιτείται η λήψη ΑΦΜ/ΦΠΑ στη χώρα μας προκειμένου να πραγματοποιήσει την εξαγωγή (θέση 2: Εξαγωγέας - εγκατεστημένος στο άλλο κράτος μέλος, θέση 44: κωδικός 1710, με την ένδειξη «

εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος» - το ΑΦΜ του στην χώρα μας αλλά και ο αριθμός του τιμολογίου).

Ο εγκατεστημένος στο άλλο κράτος μέλος εξαγωγέας διατηρεί στο αρχείο του το μήνυμα ΙΕ 599 «γνωστοποίηση ολοκλήρωσης της εξαγωγής» για την επιβεβαίωση της εξόδου των εμπορευμάτων από την Ε.Ε.

Τέλος, στις περιπτώσεις που η συναλλαγή πραγματοποιείται μεταξύ προσώπων εγκατεστημένων στη χώρα μας απαλλάγεται από ΦΠΑ βάσει του άρθρου 24 παρ. 1 λόγω εξαγωγής, μόνο στο πρόσωπο που παραδίδει (πώληση) τα αγαθά και

υποβάλλει ο ίδιος ο πωλητής εξαγωγέας (Θέση 2) το τελωνειακό παραστατικό Εξαγωγής προκειμένου να κατέχει το ηλεκτρονικό μήνυμα ΙΕ 599 στο οποίο αποτυπώνονται τα αναγκαία για την απαλλαγή στοιχεία (ΑΦΜ, αριθ. τιμολογίου, αξία τιμολογίου κτλ), έτσι ώστε να δικαιολογείται η έκδοση φορολογικού στοιχείου χωρίς ΦΠΑ.

Κατόπιν των ανωτέρω παρακαλούμε για την πιστή εφαρμογή των διαλαμβανόμενων στην ΠΟΛ.1167/2.7.2013 Δ.Υ.Ο. (ΑΔΑ: ΒΛ4ΡΗ-ΚΑΖ).

Η ΠΡΟΪΣΤ. ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΥΦ. ΚΑΝΕΛΛΟΠΟΥΛΟΥ



Φορολογικά | Οικονομικά

Αριθ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Α 1148240 ΕΞ 2015/12.11.2015**Οδηγίες σχετικά με την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 για τα άτομα με αναπηρία**

Με αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα που έχουν τεθεί στις υπηρεσίες μας, αναφορικά με ζητήματα που προέκυψαν κατά την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων με αναπηρία, σας επισημαίνουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν.4172/2013, απαλλάσσονται από το φόρο οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε άτομα με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%).

Με την παρ. 8 του άρθρου 5 της ΠΟΛ.1088/17.4.2015 Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1132/25.6.2015 Απόφαση, καθορίστηκαν τα δικαιολογητικά που απαιτείται να προσκομίζονται από τους φορολογούμενους για την πιστοποίηση της αναπηρίας και την παροχή της ως άνω φορολογικής απαλλαγής. Ειδικά, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δε διαθέτει γνωμάτευση υγειονομικής επιτροπής από ΚΕ.Π.Α., Α.Σ.Υ.Ε., Α.Ν.Υ.Ε., Α.Α.Υ.Ε., Α.Υ.Ε. της Ελληνικής Αστυνομίας ή του Πυροσβεστικού Σώματος, καθώς και από Νομαρχία, μπορεί, αν λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή έχει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον 80%, να προσκομίσει βεβαίωση ή απόφαση συνταξιοδότησης του συνταξιοδοτικού φορέα, από την οποία να προκύπτει ότι, κατόπιν ιατρικής κρίσης από την αρμόδια υγειονομική επιτροπή, συνταξιοδοτήθηκε με πο-



σοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80% καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή.

Σε συνέχεια των ανωτέρω διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση που ο φορολογούμενος για τη χορήγηση της ανωτέρω φορολογικής απαλλαγής προσκομίσει απόφαση από ασφαλιστικό φορέα, με την οποία παρατείνεται η συνταξιοδότηση λόγω αναπηρίας για χρόνο αόριστο, τότε η εν λόγω απόφαση μπορεί να γίνει δεκτή μόνο εφόσον η πιστοποιούμενη από την υγειονομική επιτροπή αναπηρία είναι σε ισχύ το φορολογικό έτος στο οποίο αποκτώνται τα εισοδήματα. Στις περιπτώσεις που δεν αναγράφεται η διάρκεια ισχύος της αναπηρίας, θα πρέπει να προσκομίζεται στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και η σχετική γνωμάτευση της υγειονομικής επιτροπής του ασφαλιστικού φορέα, από την οποία βεβαιώνεται η χρονική διάρκεια της αναπηρίας.

Υπενθυμίζεται ότι εφόσον έχει εκδοθεί γνωμάτευση αναπηρίας από

ΚΕ.Π.Α. ή Α.Σ.Υ.Ε. κ.λπ., τότε λαμβάνονται υπόψη οι γνωματεύσεις αυτές και όχι οι βεβαιώσεις ή αποφάσεις των συνταξιοδοτικών φορέων.

2. Περαιτέρω, αναφορικά με την εφαρμογή των διατάξεων της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 14 και της περ. α' του άρθρου 17 του ν. 4172/2013 και σε συνδυασμό με τις ΠΟΛ.1088/17.4.2015 και ΠΟΛ.1132/25.6.2015 αποφάσεις, στις οποίες έχουν καθοριστεί τα αντίστοιχα δικαιολογητικά, διευκρινίζονται τα κάτωθι:

Α. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος διαθέτει περισσότερες από μία γνωματεύσεις αναπηρίας, του ίδιου ή διαφορετικών φορέων, οι οποίες έχουν εκδοθεί από τις υγειονομικές επιτροπές των ΚΕ.Π.Α., Α.Σ.Υ.Ε., Α.Υ.Ε. της Ελληνικής Αστυνομίας ή του Πυροσβεστικού Σώματος, Α.Ν.Υ.Ε., Α.Α.Υ.Ε. ή της Νομαρχίας και ισχύουν παράλληλα για το ίδιο φορολογικό έτος, πιστοποιώντας διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, τότε

συνέχεια στην επομένη σελίδα

Φορολογικά | Οικονομικά

Αριθ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Α 1148240 ΕΞ 2015/12.11.2015

Οδηγίες σχετικά με την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 για τα άτομα με αναπηρία

γίνεται δεκτό ότι λαμβάνεται υπόψη η τελευταία εκδοθείσα γνωμάτευση.

Β. Κατόπιν ερωτήματος που υπέβαλε η υπηρεσία μας στην Α.Υ.Ε. της Ελληνικής Αστυνομίας σχετικά με το χρονικό διάστημα ισχύος του χορηγούμενου ποσοστού αναπηρίας των φορολογουμένων, όταν αυτό δεν αναγράφεται ρητά στο σώμα της γνωμάτευσης που προσκομίζουν στις Δ.Ο.Υ., η Δ/ση Υγειονομικού της Ελληνικής Αστυνομίας, με το αριθ. 1917/15/1739314/28.09.2015 έγγραφο, μας διευκρίνισε τα εξής: - Σε περίπτωση μετάταξης του Αστυνομικού στην κατάσταση της Μονίμου Διαθεσιμότητας, σύμφωνα με το Ν.Δ. 330/1947 (Α-84), ο αστυνομικός παραπέμπεται ενώπιον τις ΑΥΕ, κατόπιν διαταγής της Δ/σης Αστυνομικού Προσωπικού/Α.Ε.Α.. Εξετάζεται από την Επιτροπή και κατ' εφαρμογή του άρθρου 4 του Π.Δ. 148/1992 (Α-72), εφόσον κριθεί ότι πάσχει από πάθηση η οποία χαρακτηρίζεται ως «οριστική και ανεπίδεκτη θεραπείας», το ποσοστό αναπηρίας που του χορηγείται ισχύει εφόρου ζωής. Σε αντίθετη περίπτωση, ακολουθεί η επανεξέτασή του για τελική κρίση της σωματικής του ικανότητας, κατ' εφαρμογή του άρθρου 2 του Ν.Δ. 3007/1954 (Α-217) από την Αναθεωρητική Υγειονομική Επιτροπή, κατόπιν εκ νέου διαταγής της Δ/σης Αστυνομικού Προσωπικού/Α.Ε.Α., εντός τριμήνου μετά την παρέλευση τριετίας από τη χρονολογία δημοσίευσης της διοικητικής πράξης με την οποία τέθηκε στην ως άνω κατάσταση.

-Σε περίπτωση διενέργειας συντα-

ξιοδοτικής ανάκρισης, που αφορά στην έκδοση γνωμάτευσης που προβλέπεται από το άρθρο 51 § 3 του Π.Δ. 169/2007 (Α-210), ο Αστυνομικός παραπέμπεται ενώπιον της Ανωτάτης Υγειονομικής Επιτροπής κατόπιν διαταγής της Δ/σης Οικονομικών/Α.Ε.Α., που αφορά στην έκδοση γνωμάτευσης που προβλέ-



πεται από το άρθρο 51 § 3 του Π.Δ. 169/2007 (Α-210). Μετά την έκδοση γνωμάτευσης από την Επιτροπή, ακολουθεί η έκδοση οριστικής γνωμάτευσης από την Α.Σ.Υ.Ε., η οποία τελικά διαβιβάζεται στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους για τις περαιτέρω ενέργειες. Στην περίπτωση αυτή, τελικώς αποφαίνουσα όσον αφορά στο ποσοστό αναπηρίας των Αστυνομικών, είναι η Α.Σ.Υ.Ε..

3. Με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι απαλλάσσεται από το φόρο η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου και σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, καθώς και σε ανάπηρους

ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά, που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους ή τις οικογένειές τους.

Επισημαίνεται ότι τα πρόσωπα αυτά, λόγω της συγκεκριμένης ιδιότητάς τους βάσει της οποίας λαμβάνουν τα εν λόγω εισοδήματα, εμπίπτουν ταυτόχρονα και στις περιπτώσεις β' ή γ' του άρθρου 17 του ν. 4172/2013 και ως εκ τούτου, δικαιούνται και την πρόσθετη μείωση φόρου του ποσού των διακοσίων (200) ευρώ.

Επομένως, σε συνέχεια των δικαιολογητικών της περ. β' της παρ. 9 της ΠΟΛ.1088/17.4.2015 διαταγής, για τη χορήγηση της μείωσης φόρου των διακοσίων (200) ευρώ γίνεται δεκτή και η βεβαίωση συντάξεων από την αρμόδια υπηρεσία του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, από την οποία προκύπτει ότι λαμβάνουν τη σύνταξη της περ. γ' της παρ.

2 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013, η οποία αναγράφεται στον πίνακα των αμοιβών που απαλλάσσονται του φόρου. Σημειωτέον, στις περιπτώσεις που στις βεβαιώσεις αυτές αναγράφεται, αντί της ως άνω διάταξης, η αντίστοιχη διάταξη της περ. α' της παρ. 5 του άρθρου 6 του ν. 2238/1994 που ίσχυε για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέχρι τη χρήση 2013, αυτές γίνονται εξίσου δεκτές, καθόσον ενημερωθήκαμε ότι, εκ παραδρομής, γίνεται αναφορά στην προηγούμενη σε ισχύ διάταξη.

Ο ΑΝ. Γ. Γ. ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΠΑΚΑΣ

Φορολογικά | Οικονομικά

ΠΟΛ.1248/6.11.2015

Παράταση προθεσμιών υποβολής φορολογικών δηλώσεων και καταβολής φόρων, εισφορών, τελών, καθώς και παράταση και αναστολή καταβολής βεβαιωμένων οφειλών, λόγω των έντονων καιρικών φαινομένων που έπληξαν τους Δήμους Σκοπέλου, Ύδρας, Χαϊδαρίου, Αχαρνών, Ανδραβίδας – Κυλλήνης, Δυτ. Αχαΐας, Φυλής και Αγ. Αναργύρων Καματερού



Παρατείνονται μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2015 οι προθεσμίες υποβολής δηλώσεων και καταβολής παρακρατούμενων φόρων εισοδήματος, φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και μεταβίβασης ακινήτων, τελών χαρτοσήμου και άλλων φόρων, τελών και εισφορών υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων, των φυσικών προσώπων και των νομικών προσώπων και οντοτήτων, που έχουν την κύρια κατοικία ή την κύρια εγκατάσταση (έδρα) στους Δήμους Σκοπέλου, Ύδρας, Χαϊδαρίου, Αχαρνών, Ανδραβίδας – Κυλλήνης, Δυτ. Αχαΐας, Φυλής και Αγ. Αναργύρων – Καματερού και λήγουν ή έληξαν από τις 22/9/2015 για το Δήμο Σκοπέλου και από 22/10/2015 για τους λοιπούς Δήμους και μέχρι την 31/12/2015.

2. Παρατείνονται μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2015 οι προθεσμίες καταβολής των βεβαιωμένων οφειλών

των ανωτέρω προσώπων και οντοτήτων, που λήγουν ή έληξαν από τις 22/9/2015 για το Δήμο Σκοπέλου και από 22/10/2015 για τους λοιπούς Δήμους και μέχρι τις 31/12/2015. Έως την ίδια ημερομηνία και για τις ίδιες οφειλές και πρόσωπα, παρατείνονται και οι προθεσμίες καταβολής των δόσεων ρυθμίσεων / διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής βεβαιωμένων οφειλών.

3. Αναστέλλεται μέχρι και την 31/12/2015 η πληρωμή των βεβαιωμένων και ληξιπροθέσμων, μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσης, οφειλών των ανωτέρω προσώπων και οντοτήτων.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 6 Νοεμβρίου 2015

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΤΡΥΦΩΝΑΣ ΑΛΕΞΙΑΔΗΣ

**Αριθ. πρωτ.: ΔΕΕΦ Β 1128510 ΕΞ
2015/17.9.2015**

Διευκρινίσεις σχετικά με την φορολογική αντιμετώπιση των οχημάτων κατά την μεταβίβαση



Σε απάντηση του με αρ. πρωτ. Α 43376/3310/21-7-2015 εγγράφου σας αναφορικά με τα θιγόμενα στο θέμα, σας γνωρίζουμε ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπαραγράφου Ε7 του άρθρου πρώτου του ν.4093/2012 (ΦΕΚ 222 Α'), δεν επέρχεται μεταβίβαση της κυριότητας αυτοκινήτου οχήματος, εάν δεν καταβληθούν προηγουμένως τα τέλη κυκλοφορίας του έτους εντός του οποίου λαμβάνει χώρα η μεταβίβαση και τα τέλη κυκλοφορίας προηγούμενων ετών, τα οποία τυχόν οφείλονται για το χρόνο που το όχημα βρισκόταν στην κατοχή του μεταβιβάζοντος, συμπεριλαμβανομένων των προβλεπόμενων από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις προστίμων.

Από τη διατύπωση των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι, δεν μπορεί να επέλθει μεταβίβαση της κυριότητας αυτοκινήτου οχήματος, εάν δεν εξοφληθούν προηγουμένως τα τυχόν οφειλόμενα τέλη κυκλοφορίας και δεν αρκεί οι ενδιαφερόμενοι να έχουν υπαχθεί σε πρόγραμμα τμηματικής καταβολής βεβαιωμένων ληξιπροθέσμων οφειλών στη Φορολογική Διοίκηση.

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΑΙΚ. ΣΤΑΥΡΟΠΟΥΛΟΥ

Σ.Λ.Ο.Τ. αριθμ. πρωτ.: 1790 ΕΞ 19.10.2015

Εξωκεφαλαιακές εισφορές



Το ερώτημα αφορά τις εξωκεφαλαιακές εισφορές των εταιρειών Ι.Κ.Ε.

Στην ισχύουσα νομοθεσία υπάρχει κενό αφού δεν καθορίζεται ο τρόπος λογιστικού χειρισμού της αποτίμησης αυτών των εισφορών.

Για παράδειγμα, σε Ι.Κ.Ε. το συνολικό κεφάλαιο 300.000€, χωρίζεται σε 210.000€ κεφαλαιακές εισφορές και σε 90.000€ εξωκεφαλαιακές εισφορές. Το καταστατικό αναφέρει ότι οι εξωκεφαλαιακές εισφορές θα αποτιμηθούν με εργασία από τον ένα εταίρο ως διευθυντή, στα δέκα έτη που είναι η διάρκεια της εταιρείας (90.000€ / 10 έτη = 9.000 το χρόνο). Στις εγγραφές σύστασης, χρεώνεται ο λογαριασμός 18.20 και πιστώνεται ο 40.20.

Κάπου εδώ δημιουργείται το κενό του νόμου, αφού για να γίνουν οι εγ-

γραφές στη λογιστική θα πρέπει να χρεωθεί ένας λογαριασμός ίσως εξόδου (αν και αυτό δεν είναι έξοδο αφού είναι υποχρέωση για τον διαχειριστή να προσφέρει αυτές τις υπηρεσίες), ώστε οι οφειλές από οφειλόμενες να γίνουν καταβεβλημένες. Στο άρθρο 80 του Ν.4072/2012 αναφέρεται ότι με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης θα καθοριστεί ο τρόπος της λογιστικής παρακολούθησης, κάτι που δεν έχει γίνει ακόμα έως και σήμερα.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Βάσει των Γενικά Παραδεκτών Λογιστικών Αρχών, οι ενδεδειγμένοι λογιστικοί χειρισμοί για τις κεφαλαιακές εισφορές ΙΚΕ έχουν ως εξής:

(α) Οι εισφορές των εταίρων σε χρήμα και οι εισφορές σε είδος που σύμφωνα με τα γενικώς ισχύοντα μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα,

επιμετρώνται βάσει των σχετικών προβλέψεων της εμπορικής νομοθεσίας και λογιστικοποιούνται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το Ν. 4308/2014.

(β) Οι εξωκεφαλαιακές εισφορές, όπως εργασία και εγγυήσεις των εταίρων, δεν μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και συνεπώς δεν αναγνωρίζονται σε λογαριασμούς ουσίας (χρέωση περιουσιακών στοιχείων και πίστωση κεφαλαίου ή άλλου λογαριασμού της καθαρής θέσης).

Οι εν λόγω εισφορές μπορούν να παρακολουθούνται σε λογαριασμούς τάξεως ή με κάθε πρόσφορο τρόπο και αναλυτικές πληροφορίες που διέπουν τους όρους τους, παρέχονται σε σημείωση του Προσαρτήματος.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΣΛΟΤ