



# Λογιστική / Φορολογική Ενημέρωση



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

• Αριθμός Φύλλου 010 • 7 Δεκεμβρίου 2007 •

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:::

- Π.Ο.Φ.Ε.-Ε.
- Εκπτώσεις σε όσους παραδέχονται τη φοροδιαφυγή
- Κοινοποίηση του ν. 3610/2007
- Φοροδιαφυγή και μετανάστευση στην ατζέντα του ECOFIN
- Επιπλέον κρατήσεις φόρων από τους χαμηλόμισθους
- Στην εφορία για τα τέλη κυκλοφορίας
- Το νομοσχέδιο για τη φορολογία κεφαλαίου
- Αλλαγές στη νομοθεσία διάθεσης των κερδών ανωνύμων εταιρειών
- Η μάχη κατά της φοροδιαφυγής στην Ευρωπαϊκή Ένωση
- Οι κρίσιμοι κωδικοί του Πίνακα 6 και η «θεραπεία» με τα εισοδήματα
- Ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Επιτόπι θέματα: Αθανάσιος Δεδηγιάννης -Υπ. Δημοσίων Σχέσεων Π.Ο.Φ.Ε.Ε.

## Π.Ο.Φ.Ε.Ε. ΕΚΤΑΚΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Σάββατο 15 Δεκεμβρίου 2007  
& ώρα 11.00 π.μ.

ΕΞΗΝΟΔΟΧΕΙΟ "DIVANI CARAVEL"  
ΛΕΩΦ. ΒΑΣ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ 2, ΑΘΗΝΑ

Θέματα προς συζήτηση:

- Απολογισμός των εκλογών στο Ο.Ε.Ε. & προγραμματισμός δράσης
- Ενημέρωση & λήψη απόφασης για το ασφαλιστικό
- Προστασία μελών μας από αναίτιους καταλογισμούς ευθυνών

## Δράσεις & Αντιδράσεις



### ΠΑΡΑΤΑΞΗ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΩΝ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (Π.Ο.Φ.Ε.-Ε)

Συνάδελφε, που θέλεις να λέγεσαι **Οικονομολόγος** ή **Λογιστής - Φοροτεχνικός**, είτε είσαι Εργαζόμενος είτε Επαγγελματίας, στήριξε την προσπάθειά μας.

#### Αγωνίσου μαζί μας για:

- ✓ την ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ του Επαγγελματικού Κύρους ΟΛΩΝ των Οικονομολογικών Επαγγελμάτων
- ✓ την ΠΡΟΑΣΠΙΣΗ των Εργασιακών και Ασφαλιστικών μας δικαιωμάτων.
- ✓ ένα Επιμελητήριο με «ΑΠΟΨΗ» και ΕΝΕΡΓΟ ΡΟΛΟ στα Οικονομικά δρώμενα.
- ✓ ένα Επιμελητήριο ΚΟΝΤΑ στις ανάγκες μας και με ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ στις διεκδικήσεις ΟΛΩΝ των Μελών του.

Ψήφισε την **Π.Ο.Φ.Ε.-Ε.**  
Γιατί μόνον

ΟΛΟΙ ΜΑΖΙ  
ΜΠΟΡΟΥΜΕ!!!

25 χρόνια εμπειρίας  
στην ανάπτυξη & υποστήριξη

λογιστικών, εμπορικών &  
βιομηχανικών εφαρμογών

ακολουθήστε  
την εξέλιξη...

  
Business Management Software Ltd

www.bmssoftware.gr • info@bmssoftware.gr • +30 210 7227068

## Φορολογικά | Οικονομικά

### Εκπτώσεις σε όσους παραδέχονται τη φοροδιαφυγή

Αθήνα, 29 Νοεμβρίου 2007

Αρ. Πρωτ.: 1115142/1908/ΔΕ-Α'  
ΠΟΛ. 1139

### ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση του ν. 3610/2007

**Ε**κπτώση 50% στους πρόσθετους φόρους και 80% στα πρόστιμα θα έχουν οι φορολογούμενοι που θα δηλώσουν αυτοβούλως στην εφορία ότι έχουν διαπράξει φορολογικές παραβάσεις πριν από τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου. Το κίνητρο εθελοντικής συμμόρφωσης τέθηκε σε εφαρμογή από τις 22/11/2007 και ισχύει για υποθέσεις που επιλέγονται για προσωρινό ή τακτικό έλεγχο από τη συγκεκριμένη ημερομηνία καθώς και για υποθέσεις που έχουν ήδη επιλεγεί για έλεγχο και έχουν εκδοθεί οι εντολές ελέγχου αλλά δεν έχει γίνει θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων μέχρι τις 22/11. Στον επιχειρηματία ή ελεύθερο επαγγελματία που θα καλείται για τακτικό φορολογικό έλεγχο θα δίδεται προθεσμία 10 ημερών να προσέλθει στην ΔΟΥ και να δηλώσει τις φορολογικές παραβάσεις που αναγνωρίζει ότι διέπραξε. Εφόσον από τις παραβάσεις αυτές προκύπτει απόκρυψη φορολογητέας ύλης και δεν έχουν καταβληθεί στο Δημόσιο φόροι εισοδήματος, ΦΠΑ ή άλλης κατηγορίας φορολογικές επιβαρύνσεις, θα παρέχεται η δυνατότητα στον... ομολογούντα τις παραβάσεις να υποβάλει εκπρόθεσμες φορολογικές δηλώσεις με μείωση στο 1/2 των πρόσθετων φόρων που προβλέπονται για την υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων. Επίσης τα πρόστιμα για τις φορολογικές παραβάσεις μειώνονται στο 1/5 εφόσον η σχετική πράξη συμβιβασμού του προστίμου υπογραφεί εντός 10 ημερών. Στην περίπτωση αυτή ο φορολογούμενος θα πρέπει να υποβάλει ειδική δήλωση - αναφορά για το είδος της παράβασης που αφορά τις δηλώσεις εισοδήματος ή ΦΠΑ ή τη φορολογητέα ύλη που έχει δηλωθεί. Το κίνητρο εθελοντικής συμμόρφωσης αφορά όλους τους φορολογούμενους ενώ δεν καταλαμβάνει τη φορολογία κεφαλαίου, με εξαίρεση τον φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας και τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων.

Σας κοινοποιούμε το ν. 3610/2007 «Αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 258 Α') που ψηφίστηκε πρόσφατα από τη Βουλή, στον οποίο περιλαμβάνονται και διατάξεις επί θεμάτων αρμοδιότητας της υπηρεσίας μας, για σχετική ενημέρωσή σας, καθώς και με βάση το άρθρο 27 του εν λόγω νόμου πολλές από τις διατάξεις αυτές έχουν άμεση εφαρμογή από την ημερομηνία δημοσίευσής του (22.11.2007).

Σημειώνεται, σε ότι αφορά ειδικά τις διατάξεις του άρθρου 4 του ανωτέρω νόμου, ότι αυτές ισχύουν για υποθέσεις που επιλέγονται για προσωρινό ή τακτικό έλεγχο από 22.11.2007, καθώς και για υποθέσεις που έχουν ήδη επιλεγεί για έλεγχο και έχουν εκδοθεί οι οικείες εντολές ελέγχου κατά την ανωτέρω ημερομηνία αλλά δεν έχει γίνει θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων κατά την ημερομηνία αυτή.

Συνηπώς, οι ελεγκτικές υπηρεσίες θα πρέπει πλέον σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις υποθέσεων να επιδίδουν υποχρεωτικά επί αποδείξει στο φορολογούμενο, πριν την έναρξη της ελεγκτικής διαδικασίας, την προβλεπόμενη από την παράγραφο 1 του παραπάνω άρθρου 4 πρόσκληση. Επισημαίνεται ότι οι διατάξεις του εν λόγω άρθρου 4 του ν. 3610/2007 αφορούν φορολογούμενους γενικά και όχι μόνο επιτηδευματίες και ότι αυτές δεν καταλαμβάνουν τη φορολογία κεφαλαίου, με εξαίρεση το Φ.Μ.Α.Π. και τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων των άρθρων 15 έως 17 του ν. 3091/2002.

Σε σχέση με τις διατάξεις αρμοδιότητας της υπηρεσίας μας του προαναφερόμενου νόμου θα ακολουθήσει αναλυτική εγκύκλιος.

### Φοροδιαφυγή και μετανάστευση στην ατζέντα του ECOFIN

**Μ**ε βασικά θέματα συζήτησης τις συνέπειες στις ευρωπαϊκές οικονομίες από τη μετανάστευση, την κοινωνική οδηγία για τη φερεγγυότητα των ασφαλιστικών εταιριών, τον ΦΠΑ και την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής, συνέρχεται σήμερα στις Βρυξέλλες το ECOFIN, στο οποίο την Ελλάδα εκπροσωπεί ο υπουργός Οικονομίας Γ. Αλογοσκούφης. Ειδικότερα, για τη μετανάστευση το Συμβούλιο καλείται να εγκρίνει το προσχέδιο συμπερασμάτων που έχουν προετοιμάσει η Επιτροπή Οικονομικής Πολιτικής και η Επιτροπή Οικονομικών και Νομισματικών Θεμάτων. Τα συμπεράσματα αυτά θα αποτελέσουν τη συμβολή του ECOFIN στο Ευρωπαϊκό Συμβούλιο του Δεκεμβρίου. Για τη φερεγγυότητα των ασφαλιστικών εταιριών οι βασικοί στόχοι της πρότασης οδηγίας της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Φερεγγυότητα II) που θα συζητηθεί είναι η προώθηση της ολοκλήρωσης της ενιαίας αγοράς ασφαλιστικών και αντασφαλιστικών υπηρεσιών, με παράλληλη ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας του κλάδου, καθώς και της προστασίας των ασφαλισμένων. Σχετικά με τον ΦΠΑ θα συζητηθεί μεταξύ άλλων σχέδιο της πορτογαλικής προεδρίας, με βάση έκθεση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής σχετικά με τη διάρθρωση ΦΠΑ σε διάφορες κατηγορίες αγαθών και υπηρεσιών. Στο σχέδιο σημειώνεται ότι το Συμβούλιο θα επανέλθει στο θέμα τον Ιούνιο 2008. Επίσης, το Συμβούλιο καλείται να υιοθετήσει σχέδια συμπερασμάτων σχετικά με τη μείωση των εμποδίων για την ανάπτυξη των κεφαλαίων επιχειρηματικού κινδύνου στην Ευρωπαϊκή Ένωση, καθώς και σχετικά με τη στρατηγική για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.

ΠΗΓΗ: ΗΜΕΡΗΣΙΑ 4/12/2007

ΠΗΓΗ: ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΕΣΠΡΕΣ 04/12/07

**Specisoft**

Λογισμικό  
Ζητείστε μας Έντυπο Υλικό

[www.specisoft.gr](http://www.specisoft.gr)

Επιχειρησιακός Σχεδιασμός | Business Plan ■ ■ ■ Πρότυπη Κοστολόγηση  
Οικονομικές Αναλύσεις Ισολογισμών ■ ■ ■ Αποτίμηση Αξίας Επιχειρήσεων  
Δημιουργία Μελετών Αναπτυξιακού Νόμου ■ ■ ■ Χρηματοροές | Cash Flow

Επισκεφθείτε το site μας και κατεβάστε ελεύθερα, ουσιώδη άρθρα σχετικά με τα ανωτέρω.

Αρτέμιδος 3, Μαρούσι | Τ: 210.69.11.468 | Φ: 210.69.93.791 | Ε: info@specisoft.gr

## Φορολογικά | Οικονομικά

### Επιπλέον κρατήσεις φόρων από τους χαμηλόμισθους

**Η** κυβέρνηση συνεχίζει και το 2008 τη λιτότητα: Προβλέπει αυξήσεις μισθών στο 3% και συντάξεων στο 4%, στα επίπεδα του πληθωρισμού και τις εξανεμίζει με τη μη τιμαριθμοποίηση της φορολογικής κλίμακας

Μεγαλύτερες κρατήσεις φόρου στους μισθούς και στις συντάξεις σε σχέση με φέτος, μέχρι και 61,5% τον μήνα, αντί για φοροελαφρύνσεις που υποσχέθηκε η κυβέρνηση θα φέρει το 2008 στους μισθωτούς και συνταξιούχους με χαμηλά και μεσαία εισοδήματα.

Η κυβέρνηση διατηρεί και το επόμενο έτος την πολιτική λιτότητας για τους μισθούς και τις συντάξεις με δύο κινήσεις:

- Την εισοδηματική πολιτική, η οποία θα προβλέπει αυξήσεις στα επίπεδα του πληθωρισμού γύρω στο 3% για τους δημόσιους υπαλλήλους. Για τους συνταξιούχους του δημόσιου τομέα, οι αυξήσεις θα κινηθούν λίγο υψηλότερα, γύρω στο 4%.
- Τη μη τιμαριθμοποίηση της φορολογικής κλίμακας, η οποία όχι μόνο θα εξανεμίσει τις αυξήσεις - ψίχουλα που θα λάβουν οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι, αλλά θα αποφέρει περισσότερους φόρους στα Ταμεία του Δημοσίου, παρά το γεγονός ότι το 2008 θα βρίσκεται σε εξέλιξη η δεύτερη δόση της φορολογικής μεταρρύθμισης με την περαιτέρω μείωση των συντελεστών φορολόγησης.

Ο φόρος που θα παρακρατηθεί το 2008 στους μισθούς και στις συντάξεις θα είναι αυξημένος σε σχέση με φέτος κατά 9,16% ή 490 εκατ. ευρώ! Συνολικά, θα ανέλθει σε 5,84 δισ. ευρώ, έναντι 5,35 δισ. ευρώ φέτος.

ΤΑ "ΘΥΜΑΤΑ" & ΟΙ ΚΕΡΔΙΣΜΕΝΟΙ ΤΗΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ							
ΜΗΝΙΑΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		ΜΙΣΘΩΤΟΣ ΧΩΡΙΣ ΠΑΙΔΙΑ			ΜΙΣΘΩΤΟΣ ΜΕ 2 ΠΑΙΔΙΑ		
2007	2008	ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ 2007	ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ 2008	ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΦΟΡΟΥ (%) '08-'07	ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ 2007	ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ 2008	ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΦΟΡΟΥ (%) '08-'07
800	828,00	0	0	0	0	0	0
900	931,50	12,24	19,78	61,53	0	0	0
1.000	1.035,00	40,81	47,30	15,91	0	9,31	
1.100	1.138,50	69,37	74,83	7,86	28,57	36,83	28,95
1.200	1.242,00	97,94	102,35	4,51	57,13	64,36	12,66
1.300	1.345,50	126,50	129,88	2,67	85,70	91,89	7,22
1.400	1.449,00	155,07	157,40	1,51	114,26	119,41	4,51
1.500	1.552,50	183,63	184,93	0,71	142,83	146,94	2,88
1.600	1.656,00	212,20	212,46	0,12	171,39	174,46	1,79
1.700	1.759,50	240,76	239,98	- 0,32	199,96	201,99	1,02
1.800	1.863,00	269,33	267,51	- 0,68	228,52	229,51	0,44
1.900	1.966,50	297,89	295,03	- 0,96	257,09	257,04	- 0,02
2.000	2.070,00	326,46	322,56	- 1,19	285,65	284,57	- 0,38
2.100	2.173,50	355,02	353,10	- 0,54	314,22	315,11	0,29
2.200	2.277,00	389,22	390,82	0,41	348,41	352,83	1,27
2.300	2.380,50	427,63	428,54	0,21	386,82	390,55	0,96
2.400	2.484,00	466,05	466,27	0,05	425,24	428,27	0,71
2.500	2.587,50	504,46	503,99	- 0,09	463,65	465,99	0,50
3.000	3.105,00	696,54	692,59	- 0,57	655,73	654,60	- 0,17

Το εισόδημα του 2008 είναι αυξημένο κατά 3,5%.

ΠΗΓΗ: ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΕΘΝΟΣ 03/12/07 (απόσπασμα)

### Στην εφορία για τα τέλη κυκλοφορίας

**Μ**όνο από την εφορία μπορούν να πάρουν το αυτοκόλλητο σήμα τελών κυκλοφορίας όσοι αγόρασαν το αυτοκίνητό τους μετά την 30ή Σεπτεμβρίου 2007. Σε χθεσινή ανακοίνωση της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του υπουργείου Οικονομικών διευκρινίζεται ότι οι νέοι κάτοχοι οχημάτων δεν θα λάβουν ειδοποιητήρια, αλλά πρέπει να περάσουν από την εφορία τους για να πληρώσουν το τέλος κυκλοφορίας. Διευκρινίζεται δε ότι οι παλαιοί κάτοχοι του μεταβιβασθέντος από 1.10.2007 και μετά οχήματος να αγνοήσουν το ειδοποιητήριο που τυχόν θα λάβουν.

Η ΓΠΠΣ απέστειλε 6.399.271 ειδοποιητήρια για την πληρωμή των τελών κυκλοφορίας βάσει των στοιχείων που είχε μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου 2007.

#### Κόστος

Η πληρωμή των τελών κυκλοφορίας για την απόκτηση του σήματος πρέπει να έχει γίνει το αργότερο μέχρι 31-12-2007.

Τα τέλη κοστίζουν:

- 15 ευρώ για οχήματα μέχρι 300 κ.ε.,
  - 38 ευρώ για οχήματα 301-785 κ.ε.,
  - 93 ευρώ για οχήματα 786 -1.357 κ.ε.,
  - 168 ευρώ για 1.358 - 1.928 κ.ε.,
  - 372 ευρώ για 1.929 -2.357 κ.ε. και
  - 483 ευρώ για οχήματα 2.358 κ.ε. και άνω.
- Για τα τροχόσπιτα το τέλος ανέρχεται σε 93 ευρώ και σε 15 ευρώ για δίκυκλες και τρίκυκλες μοτοσυκλέτες μέχρι 50 κυβικά.



ΠΗΓΗ: ΗΜΕΡΗΣΙΑ 30/11/2007

### Το νομοσχέδιο για τη φορολογία κεφαλαίου

**Τ**ο νομοσχέδιο για τη φορολογία κεφαλαίου αναμένεται να δημοσιοποιηθεί εντός της εβδομάδας το Υπουργείο Οικονομίας.

Το νομοσχέδιο μεταξύ των άλλων θα προβλέπει την απαλλαγή της πρώτης κατοικίας από φόρο, αλλαγές στις κληρονομίες και τις γονικές παροχές, την επιβολή του ενιαίου φόρου στις κατοικίες, αλλά και την κατάργηση του Φόρου Μεγάλων Ακινήτων Περιουσίας.

ΠΗΓΗ: ΕΣΤΙΑ 3/12/2007 (απόσπασμα)

## Φορολογικά | Οικονομικά

### Αλλαγές στη νομοθεσία διάθεσης των κερδών ανωνύμων εταιρειών

Με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 3604/2007, τροποποιήθηκε η περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 45 του κωδ. Ν. 2190/1920, με αποτέλεσμα να καταργηθεί η υποχρέωση κράτησης από τα κέρδη της χρήσεως των ανωνύμων εταιρειών, ποσού για την καταβολή πρώτου μερίσματος 6% τουλάχιστον επί του καταβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Με τη νέα διάταξη του άρθρου 54 του Ν. 3604/2007, κρατείται από τα κέρδη της χρήσεως των ανωνύμων εταιρειών τα απαιτούμενα ποσά για την καταβολή του μερίσματος που προβλέπεται από το άρθρο 3 του Α.Ν. 148/1967.

Σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1 το Α.Ν. 148/1967, οι ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται να διανέμουν σε μετρητά, κάθε έτος στους μετόχους ποσοστό τουλάχιστον 35% επί των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και ορισμένων κερδών από την εκποίησης μετοχών που περιγράφονται στην παρ. 1, του άρθρου 3, του Α.Ν. 148/1967.

Οι άνω διατάξεις δεν εφαρμόζονται, αν η γενική συνέλευση των μετόχων με πλειοψηφία τουλάχιστον 65% αποφασίσει σχετικά. Στην περίπτωση αυτή, το μη διανεμόμενο μερίσμα μεταφέρεται στα βιβλία της ανώνυμης εταιρείας σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού προς κεφαλαιοποίηση. Το αποθεματικό αυτό υποχρεούται η ανώνυμη εταιρεία, εντός τετραετίας από το χρόνο του σχηματισμού του να το κεφαλαιοποιήσει, με έκδοση νέων μετοχών που παραδίδει δωρεάν στους δικαιούχους (άρθρο 3, παρ. 2, Α.Ν. 148/1967).

Τέλος, σημειώνουμε ότι οι άνω διατάξεις των παρ. 1 και 2 δεν εφαρμόζονται, εφόσον το αποφασίσει η γενική συνέλευση με πλειοψηφία 70% τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου (άρθρο 3, παρ. 3, Α.Ν. 148/1967).

Σημειώνεται ότι οι άνω διατάξεις εφαρμόζονται στα διανεμόμενα κέρδη των ανωνύμων εταιρειών που προέρχονται από ισολογισμούς που εγκρίνονται από 8.8.2007 (άρθρο 79, παρ. 8, Ν.3604/2007).

Βάσει των άνω διατάξεων, προκύπτει ότι η γενική συνέλευση των μετόχων με πλειοψηφία 65% τουλάχιστον στην πρώτη περίπτωση και 70% τουλάχιστον στη δεύτερη περίπτωση μπορεί να μη διανείμει κανένα ποσό ως μερίσμα στους μετόχους, σε αντίθεση με το προ του Ν. 3604/2007 ισχύον καθεστώς, όπου η ανώνυμη εταιρεία δεν είχε αυτή τη δυνατότητα και όφειλε να διανείμει υποχρεωτικό μερίσμα σε όλους τους μετόχους, ανεξάρτητα από το ποσοστό των μετόχων που παραβρί-

σκονται στη γενική συνέλευση.

Τα ανωτέρω προκύπτουν από το έγγραφο του Υπουργείου Ανάπτυξης, το κείμενο του οποίου παρατίθεται στη συνέχεια και στο οποίο, επίσης, σημειώνεται ότι θα γίνει άμεσα πρόταση για την προσαρμογή των διατάξεων του άρθρου 3 του Α.Ν. 148/1967, με τις νέες ρυθμίσεις του άρθρου 48 κωδ. Ν.2190/1920, προκειμένου να αρθούν οι ερμηνευτικές δυσκολίες.

Το κείμενο του εγγράφου Κ2-16674/21.11.2007 έχει ως εξής:

«Σε συνέχεια του με αριθμ. Πρωτ. 128495/27.08.2007 εγγράφου σας προς το κ. Υφυπουργό Ανάπτυξης σχετικά με την εφαρμογή των νέων διατάξεων του Κ.Ν. 2190/1920 για τη διανομή κερδών ανώνυμης εταιρείας μετά την τροποποίηση της παραγρ. 2β του άρθρου 45 του Κ.Ν.2190/1920, που προέβλεπε ότι «κρατείται το απαιτούμενο ποσόν δια την καταβολήν πρώτου μερίσματος 6% τουλάχιστον επί του καταβλημένου εταιρικού κεφαλαίου», με το άρθρο 54 του Ν.3604/2007 (ΦΕΚ 173Α') που προβλέπει ότι «κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του μερίσματος που προβλέπεται από το άρθρο 3 του Α.Ν. 148/1967(ΦΕΚ 173Α'), σε συνδυασμό με τα οριζόμενα στις παραγράφους 1,2,3&4 του άρθρου 3 το Α.Ν. 148/1967 σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

■ Διανέμεται μερίσμα στους μετόχους τουλάχιστον το 35% των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και των λοιπών κερδών που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 3 του ΑΝ 148/1967.

■ Υπάρχει δυνατότητα μη διανομής κερδών στους μετόχους ανωνύμου εταιρείας, εφόσον και σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 3 του ΑΝ 148/1967 η γενική συνέλευση των μετόχων ανωνύμου εταιρείας το αποφασίσει με πλειοψηφία 65% τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση αυτή, για το μη διανεμόμενο μερίσμα ισχύουν τα αναφερόμενα στην εν λόγω παράγραφο του Α.Ν. 148/1967.

■ Υπάρχει δυνατότητα μη διανομής κερδών στους μετόχους ανωνύμου εταιρείας εφόσον και σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 3 του ΑΝ 147/1967 η γενική συνέλευση των μετόχων ανωνύμου εταιρείας το αποφασίσει με πλειοψηφία 70% τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Παράλληλα σας γνωρίζουμε ότι μετά την κατάργηση του υποχρεωτικού ποσοστού 6% επί του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, θα γίνει άμεσα πρόταση της Υπηρεσίας μας για την προσαρμογή των διατάξεων του άρθρου 3 του ΑΝ 148/1967 με τις νέες ρυθμίσεις του άρθρου 45 του Κ.Ν. 2190/1920, προκειμένου να αρθούν οι ερμηνευτικές δυσκολίες.

Προς κατανόηση της νέας διάταξης του άρθρου 45 του κωδ. Ν.2190/1920, καθώς και των αναφερομένων στο άνω έγγραφο Κ216-674/21.11.2007, παραθέτουμε το εξής παράδειγμα:

Ανώνυμη εταιρεία, με διαχειριστική χρήση 1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου, τα κέρδη της οποίας φορολογούνται με συντελεστή 25%, έχει καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο 300.000,00 ευρώ. Την 31 Δεκεμβρίου προσδιόρισε το καθαρό κέρδος χρήσεως (προ φόρου) στα ποσά 400.000,00 ευρώ, ενώ το πιστωτικό υπόλοιπο μέχρι την προηγούμενη χρήση του λογαριασμού «Τακτικό Αποθεματικό» είναι 10.000,00 ευρώ. Επίσης, με τη δήλωση φόρου εισοδήματος δήλωσε έξοδα η εκπιπόμενα φορολογικά (ή λογιστικές διαφορές) 50.000,00 ευρώ και έσοδα από μερίσματα λόγω συμμετοχής σε ανώνυμες εταιρείες 30.000,00. Σύμφωνα με τα ανωτέρω, η νόμιμη διάθεση κερδών είναι η παρακάτω αναφερόμενη:

Καθαρά κέρδη χρήσεως (προ φόρου):	400.000,00
Μείον: Φόρος εισοδήματος	
Κέρδη χρήσεως:	400.000,00
Μείον: Έσοδα από μερίσματα (30.000,00)	
Πλέον: Έξοδα μη εκπιπόμενα 50.000,00	
Κέρδη για φορολογία 420.000,00 x 25% (10-5.000,00)	
Κέρδη προς διανομή:	295.000,00

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

■ Τακτικό αποθεματικό (295.000,00x5%)	14.750,00
■ Πρώτο μερίσμα: (Διανεμόμενα κέρδη - τακτικό αποθεματικό) x 35% (295.000,00 - 14.750,00) x 35%	= 98.087,50
Υπόλοιπο εις νέον:	182.162,50
Σύνολο:	295.000,00

## Φορολογικά | Οικονομικά

### Η μάχη κατά της φοροδιαφυγής στην Ευρωπαϊκή Ένωση

Πριν από λίγες ημέρες ψηφίστηκε και δημοσιεύτηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως ο νέος νόμος για τη φοροδιαφυγή. Πρόκειται για μια νέα προσπάθεια την οποία αναλαμβάνει η κυβέρνηση με στόχο να θωρακίσει το φορολογικό σύστημα από διατάξεις νόμων ή κανονιστικές αποφάσεις που «επιτρέπουν» την φοροαποφυγή, η οποία έχει λάβει τεράστιες διαστάσεις, όπως αναγνωρίστηκε από υψηλά ιστάμενο του κυβερνητικού μηχανισμού.

Πάντως ανάλογες προσπάθειες καταβάλλει και η Ευρωπαϊκή Ένωση, μέσω της Επιτροπής η οποία δραστηριοποιείται προς την κατεύθυνση να εισαγάγει ένα κοινό πλαίσιο στα κράτη μέλη αντιμετώπισης του φαινομένου της φοροδιαφυγής. Σημειώνεται ότι το Μάιο του περασμένου έτους η Επιτροπή εξέδωσε ανακοίνωση σχετικά με την ανάγκη χάραξης συντονισμένης στρατηγικής για τη βελτίωση της καταπολέμησης της φοροδιαφυγής. Ο στόχος ήταν να δώσει έναυσμα σε μια συζήτηση με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη (Συμβούλιο, Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, επιχειρήσεις) όσον αφορά τα διάφορα στοιχεία που πρέπει να ληφθούν υπόψη σε μια νέα στρατηγική. Η ανακοίνωση έθετε, προς συζήτηση, ένα ευρύ φάσμα πρακτικών και ρεαλιστικών ιδεών που θα συνέβαλαν στη βελτίωση της σημερινής κατάστασης. Επίσης, έθετε το ερώτημα εάν είναι ανάγκη να αλλάξει ουσιαστικά το σημερινό σύστημα ΦΠΑ, ώστε να αντιμετωπίζεται αποτελεσματικά η απάτη στον τομέα του ΦΠΑ, είτε με την παροχή στα κράτη μέλη της δυνατότητας θέσπισης ενός γενικευμένου συστήματος αντίστροφης επιβάρυνσης είτε με τη θέσπιση ενός συστήματος φορολόγησης των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών.

Το Νοέμβριο του περασμένου έτους το Συμβούλιο διευκρίνισε ότι η απάτη στον τομέα του ΦΠΑ αποτελεί το κύριο μέλημά του και καθόρισε ορισμένες πτυχές στις οποίες η Επιτροπή πρέπει να δώσει ιδιαίτερη προτεραιότητα. Από τότε οι προσπάθειες αφιερώθηκαν πλήρως στον τομέα του ΦΠΑ.

Η Επιτροπή διοργάνωσε στις 29 Μαρτίου 2007 μια «διάσκεψη για την απάτη στον τομέα του ΦΠΑ» για να παράσχει στις ευρωπαϊκές επιχειρήσεις την ευκαιρία να εκφράσουν τις απόψεις τους σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο αντιμετωπίζεται σήμερα η απάτη στον τομέα του ΦΠΑ, να διατυπώσουν παρατηρήσεις και να υποβάλουν τυχόν άλλες ιδέες οι οποίες θα μπορούσαν να συμβάλουν στην καταπολέμηση της απάτης. Ένα γενικό συμπέρασμα που προέκυψε από τη διάσκεψη ήταν το κοινό συμφέρον των επιχειρήσεων και των φορολογικών αρχών να καταπολεμήσουν την απάτη και η προθυμία των εμπόρων να βοηθήσουν τη φορολογική διοίκηση στο έργο αυτό. Η βελτίωση της επικοι-

νωσίας μεταξύ αυτών των δύο μερών αποτελεί σημαντικό στοιχείο για το σκοπό αυτό. Σήμερα οι φορολογούμενοι δεν είναι πεπεισμένοι ότι το πλήθος πληροφοριών που πρέπει να παρέχουν στις φορολογικές αρχές χρησιμοποιούνται με αποτελεσματικό τρόπο. Επίσης τονίστηκε ότι τις επιχειρήσεις βάρυνε δυσανάλογο κόστος που απορρέει από διάφορες εθνικές υποχρεώσεις αναφοράς. Οι επιχειρήσεις ήταν υπέρ μιας κατάστασης επωφελούς για όλους, στην οποία η ενδεχόμενη επανεξέταση των υποχρεώσεων αναφοράς θα παρέιχε εγκαίρως στις φορολογικές αρχές τις χρήσιμες πληροφορίες και θα διευκόλυνε τη συμμόρφωση των επιχειρήσεων χάρη στην ευρεία εναρμόνιση αυτών των υποχρεώσεων, καθώς και στην κατάργηση ορισμένων υποχρεώσεων που επιβάλλονται σε εθνικό επίπεδο. Το Συμβούλιο Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών της Ε.Ε. στη συνεδρίαση της 5ης Ιουνίου συζήτησε μέτρο για την ενίσχυση του ισχύοντος συστήματος ΦΠΑ και πιο εκτεταμένα μέτρα για την αλλαγή του συστήματος. Τα μέτρα αυτά αφορούν τη συχνότερη αναφορά των ενδοκοινοτικών παραδόσεων και την ταχύτερη ανταλλαγή αυτών των πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών διοικήσεων, τη δυνατότητα εφαρμογής της αλληλεγγύης και εις ολόκληρον ευθύνης στις περιπτώσεις όπου οι πληροφορίες σχετικά με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις εν κοινοποιήθηκαν ορθά και τη βελτίωση των πληροφοριών σχετικά με τις επιχειρήσεις που είναι εγγεγραμμένες στα μητρώα ΦΠΑ που παρέχεται στους επιχειρηματίες που δραστηριοποιούνται στο ενδοκοινοτικό εμπόριο. Η παροχή στις φορολογικές αρχές πιο σύγχρονων και αποτελεσματικών μέσων για την καταπολέμηση της απάτης αποτελεί στόχο που πρέπει να επιδιωχθεί οπωσδήποτε, ανεξάρτητα από τις αποφάσεις που θα ληφθούν σχετικά με τα μέτρα μεγαλύτερης εμβέλειας.

Οι συζητήσεις στο πλαίσιο αυτό μέχρι τώρα ήταν έντονες και από αυτές προέκυψαν πολλές και διάφορες ιδέες. Σχετικά με ορισμένα βασικά στοιχεία, οι συζητήσεις έχουν φτάσει σε τέτοιο σημείο ώστε να απαιτούνται στρατηγικές αποφάσεις σχετικά με τις μελλοντικές κατευθύνσεις που θα δοθούν και τον καθορισμό ενιαίας προσέγγισης σε επίπεδο Ε.Ε.

#### Ακριβείς πληροφορίες για τον έλεγχο του ΦΠΑ

Ένα από τα βασικά προβλήματα είναι ότι το σύστημα που δημιουργήθηκε το 1993 για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών σχετικά με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών δεν παρέχει εγκαίρως τις σχετικές πληροφορίες για την αποτελεσματική αντιμετώπιση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ. Οι νομο-

### Οι κρίσιμοι κωδικοί του Πίνακα 6 και η «θεραπεία» με τα εισοδήματα

Το δώρο απαλλαγής του τεκμηρίου διαβίωσης από τα αυτοκίνητα, και πότε ο έφορος μας το ξαναπαίρνει είναι επίσης ένα εξαιρετικά κρίσιμο ζήτημα. Κατ' αρχήν με όλα τα παραπάνω ξεκαθαρίσαμε πολλά από την ασάφεια και τη σύγχυση που επικρατεί στο θέμα των τεκμηρίων, και με πρακτικό παράδειγμα είδαμε πώς λειτουργούν τα τεκμήρια απέναντι στο σύνολο των οικογενειακών εισοδημάτων. Θα επιμείνουμε σ' αυτή την πρακτική της απλούστευσης, γιατί η απάντηση στο ερώτημα: «πιο ποσό κεφαλαίου προηγούμενων ετών, αναγνωρίζεται για κάλυψη τεκμηρίου δαπάνης», πρέπει να επικεντρώνει την προσοχή του φορολογούμενου, στη ρύθμιση με τη διάταξη που προστέθηκε στο άρθρο 19 - ποσά κάλυψης τεκμηρίων του ΚΦΕ - Ν. 22-38/94 με την παράγραφο 4 του άρθρου 4 του Ν. 3296/2004. Η διάταξη αυτή που αναλύουμε με παράδειγμα πιο κάτω, κρύβει εκπλήξεις αν την αγνοήσουμε στην περίπτωση που χρειαστεί να «μαζέψουμε» το περίσσειμα των δηλούμενων εισοδημάτων μας στα προηγούμενα χρόνια. Και τούτο διότι στον υπολογισμό θα μετρήσουν αφαιρετικά ορισμένα τεκμήρια διαβίωσης, όπως των αυτοκινήτων, παρά το γεγονός ότι αυτά δεν είχαν εφαρμογή και είχαμε απαλλαγή στο έτος εκείνο.

Μιλάμε, λοιπόν, για τους κρίσιμους κωδικούς 787 - 788 του Πίνακα 6 και θα σταθούμε στο ερώτημα πώς υπολογίζεται το κεφάλαιο από δηλώσεις προηγούμενων ετών όταν μας χρειάζεται να καλύψουμε τεκμήρια. Σημαντικές διευκρινίσεις: Δεν έχουμε περιορισμό (προς τα πίσω) στο αριθμό των ετών, για να «μαζέψουμε» εισοδήματα που είχαμε δηλώσει είτε αυτά είχαν φορολογηθεί είτε ήταν απαλλασσόμενα είτε είχαν φορολογηθεί με ειδικό τρόπο. Τα προηγούμενα χρόνια πρέπει να είναι συνεχόμενα (π.χ. 2003 - 2006, όχι επιλεκτικά). Ειδικά αν είχαμε ξεχάσει να γράψουμε σε δηλώσεις προηγούμενων ετών, εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο, π.χ. τόκους, μερίσματα ή χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα π.χ. πώληση περιουσιακού στοιχείου, εισαγωγή συναλλάγματος που δικαιολογείται η προέλευσή του, δάνειο που αποδεικνύεται νόμιμα κ.λπ., μπορούμε να υποβάλλουμε συμπληρωματική δήλωση - οποιεσδήποτε - και πέραν της πενταετίας. Ετσι, τα ποσά αυτά θα ληφθούν υπόψη στον οχηματισμό του κεφαλαίου προηγούμενων ετών, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί για τη μείωση ή κάλυψη τεκμηρίων (σχ. βλ. Υπ. Οικον. 1137536/12.12.1998).

## Φορολογικά | Οικονομικά

### Η μάχη κατά της φοροδιαφυγής στην Ευρωπαϊκή Ένωση συνέχεια από σελίδα 5

θετικές προτάσεις που προγραμματίστηκαν για τις αρχές του ερχόμενου έτους θα προβλέπουν συχνότερη αναφορά των ενδοκοινωνικών παραδόσεων και ταχύτερη ανταλλαγή αυτών των πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών διοικήσεων. Ωστόσο, ορισμένα κράτη μέλη θέλουν να προχωρήσουν περισσότερο και εξέφρασαν την άποψη ότι, εάν ληφθούν υπόψη οι δυνατότητες που προσφέρουν οι ηλεκτρονικές τεχνολογίες, η ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με τις ενδοκοινωνικές παραδόσεις για κάθε συναλλαγή ανταποκρίνεται καλύτερα στις ανάγκες τους, διότι αποτελεί το κατάλληλο μέσο για την αποτελεσματική καταπολέμηση της απάτης. Καταρχάς, ωστόσο, θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ότι όλα τα μέτρα που συζητούνται στο πλαίσιο της καταπολέμησης της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ πρέπει συνάδουν με τις άλλες πολιτικές της Ε.Ε., και ιδίως με το γενικό στόχο του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου να επιτευχθεί, έως το 2012, μείωση κατά 25% του υφιστάμενου διοικητικού φόρτου, σύμφωνα με το «Πρόγραμμα δράσης για τη μείωση του διοικητικού φόρτου στην ευρωπαϊκή Ένωση». Επιπλέον, οι υποχρεώσεις που επιβάλλονται στις διασυνοριακές συναλλαγές δεν θα πρέπει να είναι δυσανάλογες προς τις υποχρεώσεις που επιβάλλονται στις εθνικές συναλλαγές, οπότε η εσωτερική αγορά καθίσταται λιγότερο ελκυστική από την εγχώρια αγορά. Η πραγματοποίηση ευρείας εναρμόνισης των υποχρεώσεων αναφοράς σχετικά με τον ΦΠΑ στο πλαίσιο της Ε.Ε. θα μειώνει το κόστος συμμόρφωσης για τις επιχειρήσεις που ασκούν οικονομικές δραστηριότητες σε πολλά κράτη μέλη. Οι επιχειρήσεις ανέφεραν κατ'επανάληψη ότι τα 27 διαφορετικά είδη υποχρεώσεων αναφοράς τους δημιουργούν προβλήματα και αυξάνουν το κόστος συμμόρφωσης, διότι το λογιστικό τους πρέπει να προσαρμόζεται στην ειδική κατάσταση που επικρατεί σε κάθε κράτος μέλος. Οι φορολογικές διοικήσεις δεν διαθέτουν σε εύθετο χρόνο επαρκείς πληροφορίες ώστε να δράσουν αποτελεσματικά κατά της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, ιδίως σε περιπτώσεις απάτης με τη μέθοδο του αφανούς εμπόρου. Παράλληλα η ανάπτυξη της εσωτερικής αγοράς υποχρεώνει τα κράτη μέλη να διαθέτουν περισσότερους πόρους στη διοικητική συνεργασία προκειμένου διασφαλίσουν την ορθή λειτουργία του κοινού συστήματος ΦΠΑ. Η επιτροπή αναγνωρίζει ότι αυτό σημαίνει για τα κράτη μέλη σημαντικές προσπάθειες σε οικονομικό επίπεδο και σε επίπεδο άλλων πόρων. Ωστόσο, υπάρχει δυνατότητα μείωσης του διοικητικού κόστους για τις φορολογικές διοικήσεις. Εάν επιτραπεί στις φορολογικές αρχές των άλλων κρατών μελών

η αυτοματοποιημένη πρόσβαση σε μη ευαίσθητα δεδομένα, θα εκλείψει το κόστος της ανθρώπινης παρέμβασης στο κράτος μέλος που κατέχει αιτίες τις πληροφορίες στην περίπτωση συνήθων αιτήσεων παροχής πληροφοριών.

#### Ποινικές διώξεις

Το θέμα της ποινικής δίωξης προσώπων που ενέχονται σε απάτη που συνεπάγεται απώλειες φόρων σε άλλο κράτος μέλος συζητήθηκε επανειλημμένα στο Συμβούλιο και στο πλαίσιο της ομάδας εμπειρογνομόνων της στρατηγικής για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής. Δεδομένου ότι η αμοιβαία δίωξη των υποθέσεων διακρατικής απάτης στον τομέα του ΦΠΑ δεν διασφαλίζεται επαρκώς στα κράτη μέλη, πρέπει να ληφθούν τα αναγκαία νομοθετικά μέτρα ώστε το ποινικό δίκαιο να προστατεύει τα έσοδα ΦΠΑ. Το Συμβούλιο θα πρέπει να διευκρινίσει ότι η σύμβαση για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων καλύπτει επίσης την προστασία του ΦΠΑ. Απαντώντας στην πρόταση της ομάδας εμπειρογνομόνων της στρατηγικής για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής να καλέσει το Συμβούλιο ECOFIN το Συμβούλιο δικαιοσύνης και Εσωτερικών Υποθέσεων να προτείνει μια πρωτοβουλία για τη θέσπιση κατάλληλης νομοθεσίας, η Επιτροπή υπενθυμίζει ότι η σύμβαση για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Ευρωπαϊκής Κοινότητας παρέχει ήδη ποινική προστασία την οποία πρέπει να εφαρμόζουν όλα τα κράτη μέλη όσον αφορά την απάτη εις βάρος των οικονομικών συμφερόντων της Κοινότητας, περιλαμβανομένης της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ.

Οι μηχανισμοί απάτης που επωφελούνται από τα πλεονεκτήματα της εσωτερικής αγοράς δεν είναι δυνατό να αντιμετωπιστούν αποτελεσματικά με εθνική κυρίως προσέγγιση. Η ενσωμάτωση μιας πράγματι κοινικής προσέγγισης στη διαχείριση του συστήματος ΦΠΑ από τις εθνικές αρχές αναμένεται να έχει ως αποτέλεσμα τη μεγαλύτερη προστασία των εσόδων για όλα τα κράτη μέλη.

#### Οι πληροφορίες σχετικά με το καθεστώς ΦΠΑ των εμπόρων

Ο αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ αποτελεί βασικό στοιχείο στο καθεστώς ΦΠΑ που εφαρμόζεται στο ενδοκοινωνικό εμπόριο. Το μητρώο των υποκειμένων στο φόρο που διαθέτουν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ πρέπει να ενημερώνεται συνεχώς ώστε να παρέχεται στις επιχειρήσεις η απαραίτητη ασφάλεια δικαίου. Κατά την αντιμετώπιση της απάτης ένα άλλο πρόβλημα που αντιμετωπίζουν οι φορολογικές διοικήσεις είναι η είσπραξη των οφειλόμενων ποσών από τα εμπλεκόμενα μέρη, όταν καταφέρουν να αποκαλύψουν τις δόλιες δραστηριότητες.

### Οι κρίσιμοι κωδικό του Πίνακα 6 και η «θεραπεία» με τα εισοδήματα

συνέχεια από σελίδα 5

**Προσοχή:** Αν στην πιο πάνω περίπτωση ο έφορος αρνηθεί να παραλάβει τη συμπληρωματική δήλωση ή προβάλλει «την απειλή» προστίμου του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 (κώδικας φορολογικών κυρώσεων), μην κάνετε πίσω. Επικαλεστείτε ότι η λύση αυτή είναι πάγια θέση της Διοίκησης και ορίζεται σαφώς στην εγκ. ΠΟΛ 1317/2.12.1997, που αφορά την ερμηνεία του πιο πάνω νόμου.

	Πρακτικό παράδειγμα		
	ο σύζυγος	η σύζυγος	σύνολο
Συνολικό καθαρό εισόδημα 2007	12.940	14.400	27.340
Δαπάνη τεκμηρίων (αγορά αυτοκινήτου & εξόφληση δανείου αντίστοιχα)	17.100	18.880	35.980
Διαφορά (εισοδημάτων μείον τεκμήριο)	- 4.160	- 4.480	- 8.640

Η συνολική διαφορά (- 8.640) είναι μεγαλύτερη από 20% του συνολικού εισοδήματος των 27.340 ευρώ. Άρα πρέπει να καλυφθεί. Και επειδή δεν έχουν να επικαλεστούν ποσό που αφορούν τους κωδικούς 781 - 782 του πίνακα 6, και συγκεκριμένα ποσό από πώληση περιουσιακού στοιχείου μέσα στο 2007, δάνεια, δωρεά κ.λπ., ανατρέχουν στις δηλώσεις τους των προηγούμενων ετών.

ΠΗΓΗ: ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΗ 01/12/07 (απόσπασμα)

### Ανάκληση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στη φορολογική Αρχή, με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη ή τεκμηρία και πραγματική δαπάνη ή οποιοδήποτε προσδιοριστικό της δαπάνης στοιχείο, προκειμένου να προσδιορισθεί το εισόδημα με βάση τα τεκμήρια. Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για τον φορολογούμενο. Μπορεί, όμως, για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν. Η νομική πλάνη, η οποία συνιστά νόμιμο λόγο ανάκλησης της δήλωσης, δεν χρειάζεται απόδειξη (Πρβλ. Διοικ. Εφ. Αθ. 1254/1987 και ΣτΕ 1942/ 1995). Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στη φορολογική Αρχή, με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη ή τεκμηρία και πραγματική δαπάνη ή οποιοδήποτε προσδιοριστικό της δαπάνης στοιχείο, προκειμένου να προσδιορισθεί το εισόδημα με βάση τα τεκμήρια.

ΠΗΓΗ: ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗ 3/12/07

ΠΗΓΗ: ΚΕΡΑΟΣ 04/12/07 (απόσπασμα)