

# ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

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



## Απόδοση του φόρου διαμονής μόνο έντυπα και μόνο στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.

Η απόδοση του φόρου διαμονής πραγματοποιείται στο τέλος κάθε μήνα, έντυπα και μόνο στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.

Στο πλαίσιο αυτό στις 28 Φεβρουαρίου έληξε η προθεσμία απόδοσης του φόρου διαμονής μηνός Ιανουαρίου 2018.

Δεν υπάρχει ηλεκτρονική εφαρμογή αυτή την στιγμή και σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1015/2018, μέχρι την υποστήριξη της ηλεκτρονικής υποβολής, η δήλωση απόδοσης του φόρου διαμονής υποβάλλεται σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος σε δυο (2) αντίτυπα, εκ των οποίων το ένα παραμένει στη Δ.Ο.Υ. και το άλλο παραδίδεται στον υπόχρεο.

Ο φόρος διαμονής σε κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα και ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια -διαμερίσματα επιβάλλεται από τις ως άνω επιχειρήσεις με την έκδοση «ειδικού στοιχείου απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής», το οποίο εκδίδεται πάντοτε προς τον χρήστη του δωματίου ή του διαμερίσματος, μετά την διαμονή του σε αυτό και πριν την αναχώρηση του.

Το «ειδικό στοιχείο απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής» περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον τα εξής στοιχεία: ημερομηνία έκδοσης, επωνυμία, διεύθυνση και ΑΦΜ της εκδούσας επιχείρησης, ονοματεπώνυμο διαμένοντα προς τον οποίο εκδίδεται, ημερομηνίες που αφορά η διαμονή και το συνολικό ποσό φόρου διαμονής, καθώς και τον αριθμό και την ημερομηνία του παραστατικού πώλησης (απόδειξη, τιμολόγιο) που εκδόθηκε για τη συγκεκριμένη παροχή υπηρεσιών.

Το «ειδικό στοιχείο απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής» δύναται να εκδίδεται και συγκεντρωτικά, όταν ο φόρος διαμονής αφορά τη χρήση περισσότερων του ενός δωματίων ή διαμερισμάτων και το παραστατικό πώλησης (απόδειξη, τιμολόγιο) για τη συγκεκριμένη παροχή υπηρεσιών εκδίδεται για το σύνολο των δωματίων ή διαμερισμάτων προς έναν εκ των διαμενόντων ή προς τρίτο.

Ο φόρος διαμονής δεν επιβαρύνεται με φόρο προστιθέμενης αξίας και δεν επιβάλλεται σε περίπτωση δωρεάν παροχής υπηρεσιών διαμονής.

### Σε αυτό το τεύχος:

- Απόδοση του φόρου διαμονής μόνο έντυπα και μόνο στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.
- Απόσυρση από την χρήση μοντέλων ΦΗΜ
- Όλα όσα μας χρειάζονται για την απογραφή των αποθεμάτων - Ένας πρακτικός οδηγός
- Υποχρεώσεις και ευθύνες βάσει του Γενικού Κανονισμού Προστασίας Δεδομένων (GDPR)

## Απόσυρση από την χρήση μοντέλων ΦΗΜ

Σχετικά με το ζήτημα αυτό που αποτέλεσε και θέμα συζήτησης στην διημερίδα της Ε.Φ.Ε.Ε.Α. 24 και 25 Φεβρουαρίου 2018, η Π.Ο.Φ.Ε.Ε. κοινοποίησε τη σχετική υπενθύμιση:

1. Α. Οι κάτοχοι των μοντέλων φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που ορίζονται στον ΠΙΝΑΚΑ Α της ΠΟΛ. 1196/2017, οι οποίοι εξακολουθούν να εμφανίζονται στο υποσύστημα taxis ως ενεργοί καλούνται να δηλώσουν την εκπρόθεσμη παύση αυτών στην αρμόδια ΔΟΥ, μέχρι την 28 Φεβρουαρίου 2018. Από την 1/3/2018 και εξής τυχόν εμφάνιση ΦΗΜ της υπόψη κατηγορίας ως ενεργού στο υποσύστημα taxis συνιστά για τον κάτοχο-χρήστη αυτού παράβαση των διατάξεων της περίπτωσης ια' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Το πρόστιμο ανέρχεται στα πεντακόσια (500) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο και επιβάλλεται, όταν διαπιστώνεται ότι η επιχείρηση εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, ή από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές.

Σε περίπτωση αδυναμίας έκδοσης πρόσφατου τελικού Δελτίου Ημερήσιας Κίνησης «Ζ», οι κάτοχοι των ανωτέρω μοντέλων ΦΗΜ δύνανται να υποβάλουν υπεύθυνη δήλωση με τα προοδευτικά σύνολα από έναρξης λειτουργίας του ΦΗΜ.

2. Β. Οι κάτοχοι των τύπων ΦΗΜ που ορίζονται στον ΠΙΝΑΚΑ Β της ΠΟΛ. 1196/2017, υποχρεούνται να δηλώσουν την παύση αυτών μέχρι 31 Μαΐου 2018.

Και εδώ το πρόστιμο ανέρχεται στα πεντακόσια (500) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο όταν διαπιστώνεται από την 1/6/2018 και εξής, ότι η επιχείρηση εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, ή από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές.

3. Με το από 14/12/2017 έγγραφό η Π.Ο.Φ.Ε.Ε., [αριθ. Πρωτ. 138] προς τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων κ. Γιώργο Πιτσιλή και τον Γεν. Διευθυντή Άμεσων Φορολογίας κ. Ευθύμιο Σαΐτη σχετικά με το πιο πάνω ζήτημα, επειδή η πλειονότητα των μικρομεσαίων επιχειρήσεων εξυπηρετείται από λογιστικά γραφεία και η αναζήτηση ανά επιχείρηση και ανά μοντέλο ΦΗΜ είναι - όχι μόνο χρονοβόρα - αλλά σχεδόν αδύνατη, η Π.Ο.Φ.Ε.Ε. είχε προτείνει για την ομαλή διεξαγωγή της διαδικασίας αυτής να αποσταλεί ενημερωτικό email από την αρμόδια υπηρεσία σε όλες τις επιχειρήσεις που φαίνονται στο υποσύστημα του taxis ότι έχουν δηλωμένα τα μοντέλα ΦΗΜ που είναι προς παύση, χρησιμοποιώντας τα στοιχεία του ΑΦΜ με τα οποία είναι δηλωμένα.

4. Αυτό έγινε δεκτό και οι ειδοποιήσεις έχουν σταλεί. Επομένως όσοι συνάδελφοι έχουν λάβει στην δική τους ηλεκτρονική διεύθυνση ή ενημερώθηκαν από τις επιχειρήσεις - πελάτες τους ότι έλαβαν τη σχετική ειδοποίηση που ενημερώνει ότι τα συγκεκριμένα μοντέλα φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών εξακολουθούν να εμφανίζονται στο υποσύστημα taxis ως ενεργοί μηχανισμοί, θα έπρεπε να δηλώσουν την εκπρόθεσμη παύση αυτών στην αρμόδια ΔΟΥ, μέχρι την 28η Φεβρουαρίου 2018.

## Όλα όσα μας χρειάζονται για την απογραφή των αποθεμάτων - Ένας πρακτικός οδηγός



Στα πλαίσια της επιστημονικής δραστηριότητας της, η Π.Ο.Φ.Ε.Ε. κυκλοφόρησε για δεύτερο έτος, τον χρήσιμο και επίκαιρο πρακτικό οδηγό «Όλα όσα μας χρειάζονται για την απογραφή των αποθεμάτων 31-12-2017» που ακολουθεί, με σκοπό να βοηθήσει τους Συναδέλφους Λογιστές - Φοροτεχνικούς.

Η εργασία αυτή του συναδέλφου, Γιώργου Χριστόπουλου, αναλύει τα κρίσιμα θέματα της απογραφής και δίνει απαντήσεις:

- Για να προσδιοριστεί το κόστος πωληθέντων και το λογιστικό αποτέλεσμα.
- Ποιες οντότητες απαλλάσσονται και τι γίνεται όταν επιλέγουν να κάνουν απογραφή ή να σταματήσουν να κάνουν - Παραδείγματα.
- Απογραφή 31-12-2017 λόγω μετάβασης από απλογραφικά σε διπλογραφικά βιβλία, από το φορολογικό έτος 2018.
- Πως θα κάνουν απογραφή 31-12-2017 τα πρατήρια υγρών καυσίμων.
- Πότε είναι η καταλληλική προθεσμία απογραφής και αποτίμησης.
- Πως θα γίνει η αποτίμηση της απογραφής των αποθεμάτων

>> Μπορείτε να διαβάσετε ΔΩΡΕΑΝ τον οδηγό πατώντας εδώ <<



## Υποχρεώσεις και ευθύνες βάσει του Γενικού Κανονισμού Προστασίας Δεδομένων (GDPR)

Ο νέος κανονισμός EU General Data Protection Regulation (GDPR), ή Γενικός Κανονισμός Προστασίας Δεδομένων της Ε.Ε., που ενέκρινε το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο στις αρχές του 2016, θα τεθεί σε ισχύ από τον Μάιο του 2018.

Ο τρόπος με τον οποίο ορίζονται τα προσωπικά δεδομένα αποτελεί σημαντική πτυχή του νέου κανονισμού.

Ο νέος Γενικός Κανονισμός Προστασίας Δεδομένων ορίζει τα προσωπικά δεδομένα ως τα δεδομένα αυτά που επιτρέπουν την άμεση ή έμμεση εξακρίβωση της ταυτότητας του ατόμου.

Αυτό σημαίνει ότι η νέα νομοθεσία καλύπτει ακόμα και τις διευθύνσεις διαδικτυακού πρωτοκόλλου (IP), δεδομένα τοποθεσίας ή άλλους παράγοντες μέσω των οποίων μπορεί να εξακριβωθεί η ταυτότητα ενός ατόμου.

Τα προσωπικά δεδομένα, συμπεριλαμβανομένων των βιομετρικών και γενετικών δεδομένων, παραχωρούνται και διαχειρίζονται σε καθημερινή βάση σε διάφορες μορφές, καθιστώντας τα εύληπτα σε αρκετούς κινδύνους.

Ο νέος Κανονισμός αυξάνει σημαντικά τις υποχρεώσεις όλων των οντοτήτων, οι οποίες διαχειρίζονται προσωπικά δεδομένα εντός και εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, ενώ τα πρόστιμα για όσους δεν τον εφαρμόσουν φτάνουν από 2% μέχρι 4% του παγκόσμιου κύκλου εργασιών ή από 10 εκατ. μέχρι 20 εκατ. Ευρώ για επιχειρήσεις που δεν συμμορφώνονται.

Με το νέο Κανονισμό απαιτείται συμμόρφωση από όλες τις οντότητες οι οποίες διαχειρίζονται προσωπικά δεδομένα και ιδιαίτερα από οργανισμούς που λειτουργούν στους τομείς με Χρηματοοικονομικές δραστηριότητες, στον Εκπαιδευτικό τομέα, καθώς και στους παρόχους Υπηρεσιών Υγείας.

Οι βασικές δράσεις συμμόρφωσης με τον Κανονισμό αφορούν στις ακόλουθες ενέργειες:

- Καθορισμός Στρατηγικής απορρήτου καθώς και κατάλληλα τεχνικά και οργανωτικά μέτρα και πολιτικές για την πρόληψη, τον έλεγχο και την παρακολούθηση οποιωνδήποτε παραβιάσεων
- Αξιολόγηση της τρέχουσας κατάστασης σε θέματα που αφορούν συστήματα, διαδικασίες, πολιτικές
- Διενέργεια εκτίμησης επιπτώσεων
- Καθορισμός ενός πλάνου υλοποίησης με βάση τα αποτελέσματα των πιο πάνω
- Ενσωμάτωση των προϋποθέσεων του Κανονισμού στις καθημερινές λειτουργίες
- Επαρκής ενημέρωση εμπλεκόμενων ως προς τους κανονισμούς προστασίας προσωπικών δεδομένων
- Διάθεση επαρκών ελέγχων προς διασφάλιση ότι οι ροές δεδομένων είναι ασφαλείς και συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις

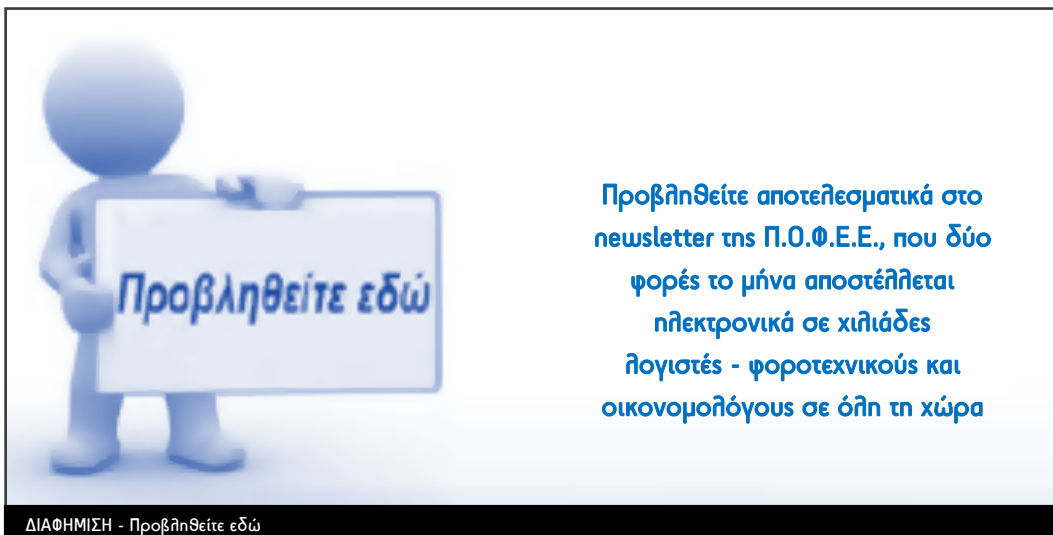
- Τήρηση αρχείου στο οποίο να υπάρχουν πληροφορίες αναφορικά με την επεξεργασία δεδομένων
- Αξιολόγηση συμμόρφωσης περί απορρήτου χρησιμοποιώντας νέες τεχνολογίες
- Απογραφή δραστηριοτήτων καθώς επίσης και κωδικών δεοντολογίας
- Εφαρμογή απαραίτητων διαδικασιών διασυννοιακής επεξεργασίας δεδομένων εντός ή εκτός Ε.Ε.
- Ορισμός Υπεύθυνου Επεξεργασίας Δεδομένων

Οι οργανισμοί και οι εταιρείες θα πρέπει να θέσουν σαφείς πολιτικές και διαδικασίες, έτσι ώστε να διασφαλιστεί η ετοιμότητα χειρισμού και γνωστοποίησης προς την Εποπτική Αρχή, κάθε παραβίασης δεδομένων, εντός 72 ωρών από τη στιγμή που αποκτάται γνώση του γεγονότος.

Ο Κανονισμός επιβάλλει μια σειρά νέων υποχρεώσεων στους υπευθύνους επεξεργασίας δεδομένων, καθώς οι τελευταίοι θα πρέπει να είναι σε θέση να αποδείξουν τη συμμόρφωση με όλες τις αρχές που διέπουν την επεξεργασία προσωπικών δεδομένων και είναι οι εξής:

- **Ευθύνη:** Ο υπεύθυνος επεξεργασίας φέρει την ευθύνη να αποδεικνύει ότι λαμβάνει όλα τα κατάλληλα οργανωτικά και τεχνικά μέτρα προστασίας των προσωπικών δεδομένων και ότι συμμορφώνεται με τον Κανονισμό .
- **Προστασία δεδομένων κατά τον σχεδιασμό («Data protection by design»):** Ο Κανονισμός επιβάλλει την εφαρμογή προϊόντων και υπηρεσιών (ηλεκτρονικών και μη) που κατά τον αρχικό σχεδιασμό τους δημιουργούν φιλικές συνθήκες για την προστασία των δεδομένων σας. Για παράδειγμα, στις υπηρεσίες ηλεκτρονικής κοινωνικής δικτύωσης πρέπει να σας δίνεται η δυνατότητα να επιλέγετε ρυθμίσεις που θα προστατεύουν περισσότερο τα προσωπικά σας δεδομένα.

- **Προστασία δεδομένων εξ ορισμού:** Ο Κανονισμός επιβάλλει την εφαρμογή κατάλληλων τεχνικών και οργανωτικών μέτρων που να διασφαλίζουν ότι, εξ ορισμού, υφίστανται επεξεργασία μόνο τα δεδομένα που είναι απαραίτητα για τον σκοπό της επεξεργασίας.
- **Ασφάλεια επεξεργασίας:** Ο υπεύθυνος επεξεργασίας και ο εκτελών την επεξεργασία πρέπει να εφαρμόζουν καταλληλά τεχνικά και οργανωτικά μέτρα προκειμένου να διασφαλίζεται το ενδεδειγμένο επίπεδο ασφάλειας.
- **Γνωστοποίηση παραβιάσεων δεδομένων:** Ο υπεύθυνος επεξεργασίας έχει υποχρέωση, μόλις αντιληφθεί παραβίαση, να ενημερώσει τις αρμόδιες εποπτικές αρχές.
- **Εκτίμηση επιπτώσεων και προηγούμενη διαβούλευση:** Όταν η επεξεργασία ενδέχεται να επιφέρει υψηλό κίνδυνο για τα δικαιώματα των ατόμων, ιδίως επειδή είναι συστηματική, μεγάλης κλίμακας, αφορά ειδικές κατηγορίες δεδομένων και βασίζεται στη χρήση νέων τεχνολογιών, ο υπεύθυνος επεξεργασίας πρέπει να διενεργήσει εκτίμηση επιπτώσεων σχετικά με την προστασία των δεδομένων. Όταν βάσει της διενεργηθείσας εκτίμησης επιπτώσεων και παρά την πρόβλεψη μέτρων προστασίας παραμένει υψηλή επικινδυνότητα της επεξεργασίας, ο υπεύθυνος επεξεργασίας υποχρεούται να προβεί σε προηγούμενη διαβούλευση με την εποπτική Αρχή .
- **Υπεύθυνος προστασίας δεδομένων:** Προβλέπεται, υπό προϋποθέσεις, ο ορισμός «υπευθύνου προστασίας δεδομένων» ο οποίος έχει εχέγγυα ανεξαρτησίας και παρακολουθεί τη συμμόρφωση με τον νόμο αποτελώντας, συγχρόνως, το σημείο επαφής με την εποπτική Αρχή .



**Προβληθείτε αποτελεσματικά στο newsletter της Π.Ο.Φ.Ε.Ε., που δύο φορές το μήνα αποστέλλεται ηλεκτρονικά σε χιλιάδες λογιστές - φοροτεχνικούς και οικονομολόγους σε όλη τη χώρα**

ΔΙΑΦΗΜΙΣΗ - Προβληθείτε εδώ



Πανελλήνια Ομοσπονδία Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών (Π.Ο.Φ.Ε.Ε.)  
 Ιουλιανού 42-46,  
 Αθήνα, Τ.Κ. 10434  
 Τηλ: 210.82.53.445  
 Φαξ: 210.82.53.446  
 Email: [info@pofee.gr](mailto:info@pofee.gr)  
 Website: [www.pofee.gr](http://www.pofee.gr)  
 Facebook: [www.fb.com/pofee.gr](http://www.fb.com/pofee.gr)