

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

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



Μεγάλη επιτυχία σημείωσαν τα Φορολογικά Πανοράματα της Π.Ο.Φ.Ε.Ε.

Σε υψηλά επίπεδα κινήθηκε η συμμετοχή Λογιστών-Φοροτεχνικών στα Φορολογικά Πανοράματα της Καβάλας [στις 5-6 Μαΐου] και της Πτολεμαΐδας-Κοζάνης [στις 12-13 Μαΐου].

Το Φορολογικό Πανόραμα της Καβάλας πραγματοποιήθηκε στο Lucy Hotel και της Πτολεμαΐδας-Κοζάνης στο αμφιθέατρο του Μουσικού Σχολείου Πτολεμαΐδας [12/5] και στο αμφιθέατρο του ΤΕΙ Δυτικής Μακεδονίας στα Κοίλια Κοζάνης [13/5].

Η διοργάνωση και η συμμετοχή των λογιστών-φοροτεχνικών στα δύο Φορολογικά Πανοράματα ξεπέρασαν κάθε προσδοκία.

Οι λογιστές-φοροτεχνικοί προσήλθαν κατά εκατοντάδες και ενημερώθηκαν για όλες τις τελευταίες εξελίξεις στα πιο κρίσιμα φορολογικά και ασφαλιστικά ζητήματα.

Τα θέματα εφαρμογής των ΕΛΠ και του ΚΦΕ, το περιουσιολόγιο, οι εταιρείες του εξωτερικού και οι ηλεκτρονικές συναλλαγές, τα ζητήματα που προκύπτουν με τον ΕΦΚΑ, ο ΦΠΑ, η φορολογία εισοδήματος των αγροτών και των επιδοτήσεων, η συμπλήρωση των εντύπων Ε1, Ε2 και του καινούργιου Ε3, οι φόροι της ακίνητης περιουσίας και ο νέος Γενικός Κανονισμός για την Προστασία των Δεδομένων (GDPR), βρέθηκαν στο επίκεντρο των εργασιών των Πανοραμάτων.

Το Φορολογικό Πανόραμα της Καβάλας διοργανώθηκε από την Π.Ο.Φ.Ε.Ε. σε συνεργασία με τον Σύλλογο Λογιστών Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών Καβάλας.

Το Φορολογικό Πανόραμα στην Δυτική Μακεδονία διοργανώθηκε από την Π.Ο.Φ.Ε.Ε. σε συνεργασία με τις Ενώσεις Ε.Φ.Ε.Ε. Κοζάνης, Πτολεμαΐδας, Καστοριάς, Γρεβενών, Φλώρινας και Βοΐου.

Χορηγοί στα Φορολογικά Πανοράματα ήταν οι εταιρείες Epsilon Net, Alfa Money και Interasco.

Σε αυτό το τεύχος:

- *Μεγάλη επιτυχία σημείωσαν τα Φορολογικά Πανοράματα της Π.Ο.Φ.Ε.Ε.*
- *Λίστα Ελέγχου Ετοιμότητας για τον νέο Γενικό Κανονισμό για την Προστασία Δεδομένων (GDPR)*
- *Ενδεικτικός χειρισμός της εκκαθάρισης των Ασφαλιστικών Εισφορών ΕΦΚΑ*
- *Η Ένωση Λογιστών-Φοροτεχνικών της Χίου στην δύναμη της Π.Ο.Φ.Ε.Ε.*



Λίστα Ελέγχου Ετοιμότητας για τον νέο Γενικό Κανονισμό για την Προστασία Δεδομένων (GDPR)

Μία λίστα για τον έλεγχο των υποχρεώσεων που προκύπτουν βάσει του νέου Γενικού Κανονισμού για την Προστασία των Δεδομένων (GDPR), ο οποίος τέθηκε σε ισχύ από τις 25 Μαΐου 2018, δημιούργησε η Π.Ο.Φ.Ε.Ε., στο πλαίσιο της συνεχούς ενημέρωσης των μελών της.

Αυτός ο οδηγός με την λίστα ελέγχου έχει σχεδιαστεί για να βοηθήσει ιδίως τον τομέα των μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων, όπου ενδέχεται να μην έχουν πρόσβαση σε εκτενείς σχεδιασμούς και νομικούς πόρους στην χαρτογράφηση των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που κατέχουν και επεξεργάζονται αυτή τη στιγμή, τη νόμιμη βάση στην οποία συγκεντρώθηκαν τα δεδομένα, και την περίοδο διατήρησης για κάθε κατηγορία δεδομένων. Στο πλαίσιο αυτό, θα βοηθήσει τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις να προετοιμαστούν για ένα επιχειρηματικό μέλλον συμβατό με την προστασία των δεδομένων.

Μέσα από απλές διαδικασίες και βήμα προς βήμα μία επιχείρηση με την προσαρμογή της στις απαιτήσεις της συγκεκριμένης λίστας μπορεί όχι μόνο να βοηθηθεί στην εναρμόνιση με τον νέο Γενικό Κανονισμό, αλλά και να ελέγχει σε βάθος χρόνου την συνεχή και συνεπή συμμόρφωση της.

Κάντε κλικ στον παρακάτω σύνδεσμο για να ανοίξετε ή για να κατεβάσετε το αρχείο:

<https://pofee.gr/images/books/GDPR-checklist-pofee-may2018.pdf>

Ενδεικτικός χειρισμός της εκκαθάρισης των Ασφαλιστικών Εισφορών ΕΦΚΑ



Λόγω των πολλών ερωτημάτων που έχουν προκύψει, παραθέτουμε **έναν ενδεικτικό τρόπο** αντιμετώπισης της εκκαθάρισης των ασφαλιστικών εισφορών του ΕΦΚΑ έτους 2017 για να προχωρήσουν οι Συνάδελφοι σε ομαλή υποβολή των Ε3. Αρκετοί έγκριτοι Συνάδελφοι έχουν ήδη πάρει θέση στο θέμα τόσο μέσω σεμιναρίων όσο και εγγράφως.

Περιπτωσιολογία:

- Πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών ΕΦΚΑ 2017 πχ. εντός του 2017 **εμπρόθεσμα**, έστω 10.000€ και εκκαθάριση αυτών στο ποσό των 7.000€ (επιστροφή ή συμψηφισμός 3.000€). Γίνεται αφαιρετική εγγραφή των 3.000€ στο 2017 και εκπίπτει φορολογικά **οριστικά για το 2017 οι 7.000€**. Δεν υπάρχει «διαφορά βάσεων» και δεν συμπληρώνεται πίνακας Ε.

	Λογιστική βάση		
Εγγραφές βάσει εισοδημάτων 2015	10.000	Φορολογική βάση	Διαφορά βάσεων
Εγγραφή τακτοποίησης λογιστικής βάσης	-3.000		
	7.000	7.000	0

- Πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών ΕΦΚΑ 2017 π.κ. εντός του 2018 **εκπρόθεσμα** έστω 10.000€ καταχώριση στο έτος 2017 και εκκαθάριση αυτών στο ποσό των 7.000€ [επιστροφή ή συμψηφισμός 3.000€]. Γίνεται αφαιρετική εγγραφή των 3.000€ στο έτος 2017 αλλά εκπίπτουν φορολογικά οι 7.000€ **το έτος 2018 μέσω πίνακα Ε** διότι έχουμε «διαφορά βάσεων» και συμπληρώνεται ο πίνακας Ε.

	Λογιστική βάση		
Εγγραφές βάσει εισοδημάτων 2015	10.000	Φορολογική βάση	Διαφορά βάσεων
Εγγραφή τακτοποίησης λογιστικής βάσης	-3.000		
	7.000	0	7.000

- Πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών έτους 2017 π.κ. 10.000€ από τις οποίες οι 5.000€ πληρώθηκαν εμπρόθεσμα στο έτος 2017, και οι 5.000€ εκπρόθεσμα στο έτος 2018, άρα καταχώριση των ποσών εντός του έτους 2017 και εκκαθάριση των ασφαλιστικών εισφορών στο ποσό των 7.000€ [επιστροφή ή συμψηφισμός]. Γίνεται αφαιρετική εγγραφή των 3.000€ στο έτος 2017 για λόγους συμφωνίας με την εκκαθάριση. Οπότε εκπίπτουν φορολογικά για το 2017 οι 5.000€, ενώ μεταφέρονται σαν προσωρινή διαφορά για το 2018 το υπόλοιπο των 2.000€ [εκπρόθεσμα καταβολή 5.000€ μείον 3.000€] μέσω πίνακα Ε λόγω «διαφοράς βάσεων».

	Λογιστική βάση		
Εγγραφές βάσει εισοδημάτων 2015	10.000	Φορολογική βάση	Διαφορά βάσεων
Εγγραφή τακτοποίησης λογιστικής βάσης	-3.000		
	7.000	5.000	2.000

- Πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών έτους 2017 π.κ. 10.000€ από τις οποίες οι 1.000€ πληρώθηκαν εμπρόθεσμα στο έτος 2017, οι 4.000€ εκπρόθεσμα μέσα στους μήνες Ιανουάριο, Φεβρουάριο, Μάρτιο του έτους 2018 (πριν την εκκαθάριση), και υπήρχε οφειλή 5,000€. Η εκκαθάριση των ασφαλιστικών εισφορών μείωσε το ποσό των καταβλητέων εισφορών στις 7.000€. Οπότε το υπόλοιπο των 2.000€ που οφείλονται το κατανέμει σε 5 δόσεις. Οι οποίες αν καταβληθούν εμπρόθεσμα εκπίπτουν στο έτος 2017. Έτσι έχουμε το παράλογο να μην εκπίπτουν οι πληρωμές που έγιναν στο πρώτο τρίμηνο του 2018 ενώ οι πληρωμές τις εκκαθάρισης που θα γίνουν τον Μάιο έως τον Σεπτέμβριο να εκπίπτουν κανονικά.

	Λογιστική βάση		
Εγγραφές βάσει εισοδημάτων 2015	10.000	Φορολογική βάση	Διαφορά βάσεων
Εγγραφή τακτοποίησης λογιστικής βάσης	-3.000		
	7.000	3.000	4.000

Πρόταση για τα παραπάνω

Εδώ η άποψη της Π.Ο.Φ.Ε.Ε. είναι ότι θα έπρεπε για λόγους χρηστής διοίκησης να εκπίπτουν οι ασφαλιστικές εισφορές του ΕΦΚΑ στο έτος που πληρώθηκαν, δηλ. το 2017 οι 10.000€ [θέλει νομοθετική ρύθμιση ή απόφαση] και η διαφορά να συμψηφιζόταν με ασφαλιστικές εισφορές του έτους 2018 [ακόμα και αν ήταν αρνητικό ποσό] για τον λόγο ότι μπορεί αυτά τα χρήματα, [3.000€ στο παράδειγμα] να επιστραφούν αλλά μπορεί και να καθυστερήσουν ή να συμψηφιστούν οπότε στην ουσία τιμωρείται αυτός που πλήρωσε στην ώρα του. Εξάλλου η όλη διαδικασία υπολογισμού των ασφαλιστικών εισφορών λειτούργησε προϋπολογιστικά για πρώτη φορά και με έσοδα του 2015, η δε εκκαθάριση τους καθυστέρησε υπερβολικά.

Πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών ΕΦΚΑ έστω το έτος 2017 10.000€ και εκκαθάριση 12.000€ τα 2.000€ πληρωτέα σε 5 δόσεις.

Εκπίπτει φορολογικά το ποσό των 10.000€, **εφόσον έχει πληρωθεί ολόκληρο εμπρόθεσμα**, εντός του 2017 αλλιώς το εκπρόθεσμο ποσό μεταφέρεται για έκπτωση το 2018 με συμπλήρωση αντίστοιχα πίνακα Ε.

Το επιπλέον ποσό των 2.000€ της εκκαθάρισης θα γίνει εγγραφή στο έτος 2017 με την αίρεση της **εμπρόθεσμης καταβολής όλων των δόσεων**. Σε περίπτωση που δεν πληρωθεί εμπρόθεσμα έστω και μία δόση πρέπει να γίνει τροποιστική δήλωση μετά το τέλος πληρωμής των δόσεων το Σεπτέμβριο με αναμόρφωση μέσω πίνακα Ε' και **με απαράδεκτο πρόστιμο 250€ η 500€ ανάλογα το είδος των βιβλίων. Αυτά με όσα ισχύουν σήμερα.**

α) Αν καταβληθούν εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις

	Λογιστική βάση		
Εγγραφές βάσει εισοδημάτων 2015	10.000	Φορολογική βάση	Διαφορά βάσεων
Εγγραφή τακτοποίησης λογιστικής βάσης	2.000		
	12.000	12.000	0

Προσοχή χρειάζεται σε τυχόν πληρωμή του συνόλου των δόσεων, ή κάποιων από αυτών, όλων μαζί, ώστε να χαρακτηριστεί εμπρόθεσμη η πληρωμή τους πριν την υποβολή των δηλώσεων. Σύμφωνα με την εγκύκλιο της εκκαθάρισης του ΕΦΚΑ, **ο ΕΦΚΑ δεν μπορεί να ξεχωρίσει αν είναι δόση εκκαθάρισης ή τρέχουσα** οπότε μπορεί να δημιουργηθούν θέματα εκπρόθεσμης πληρωμής λόγω ενιαίας ταυτότητας πληρωμής που τηρεί ο ΕΦΚΑ.

β) Αν δεν καταβληθούν εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις

	Λογιστική βάση		
Εγγραφές βάσει εισοδημάτων 2015	10.000	Φορολογική βάση	Διαφορά βάσεων
Εγγραφή τακτοποίησης λογιστικής βάσης	2.000		
	12.000	10.000	2.000

Πρόταση για τα παραπάνω

Η Π.Ο.Φ.Ε.Ε. προτείνει σαν λύση στην περίπτωση αυτή να θεωρηθεί ως εμπρόθεσμη καταβολή **ολόκληρο το ποσό της εκκαθάρισης, ανεξαρτήτως τι θα γίνει με την πληρωμή των δόσεων, για τις ανάγκες της Α.Α.Δ.Ε.**

Με το νέο Ε3 και όλα τα παραπάνω το καλύτερο είναι – επιτέλους – να **καταργηθεί το πρόστιμο όλων των ειδών των τροποποιητικών δηλώσεων όταν υπάρχει εμπρόθεσμη αρχική δήλωση [εισοδήματος, πληροφοριακών, φόρου διαμονής και ότι άλλο καινούργιο έρχεται]** που χρόνια ζητάει η Π.Ο.Φ.Ε.Ε., αλλά και όλοι οι επιχειρηματικοί φορείς.

Επίσης θετικό θα ήταν για όλους τους εμπλεκόμενους ο περιορισμός, όσο γίνεται περισσότερο της υποβολής **αμέτρητων τροποποιητικών δηλώσεων**, άλλωστε η αρχή έγινε πρόσφατα με την απόφαση μιας κατηγορίας αναδρομικών συνταξιούχων και την οποία χαιρέτησε η Π.Ο.Φ.Ε.Ε.

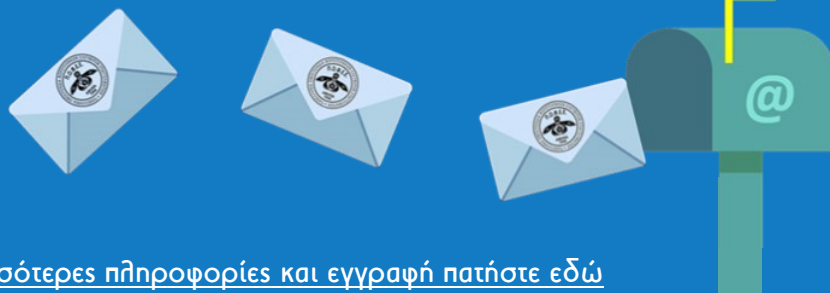
Πέραν των παραπάνω προτάσεων με το ήδη υπάρχον νομικό πλαίσιο θεωρούμε ότι η προτεινόμενη λύση είναι η ενδεδειγμένη και σε κάθε περίπτωση η Π.Ο.Φ.Ε.Ε. κρίνει ότι καλό και πρέπει να ήταν για όλα τα παραπάνω να πάρει θέση η Α.Α.Δ.Ε., διότι ήδη υποβάλλονται φορολογικές δηλώσεις. Σημαντικό είναι και το θέμα των κατηγοριών που δεν έχουν εκκαθαριστεί ήδη [μισθωτοί κλπ.] όπου και εκεί θα δημιουργηθεί θέμα υποβολής τροποποιητικών για ακόμα μια φορά.

Ο παραπάνω χειρισμός είναι ενδεικτικός και ΟΧΙ δεσμευτικός, αφορά τις ασφαλιστικές εισφορές του Ε.Φ.Κ.Α. για το 2017 και οι Συνάδελφοι πρέπει να παρακολουθούν για έκδοση εγκυκλίου με τυχόν θέση που θα λάβει η Α.Α.Δ.Ε. επί του πολύ σημαντικού αυτού προβλήματος. Οι προσπάθειές μας είναι προς αυτή την κατεύθυνση, δεν συζητάμε το σωστό ή το λάθος αλλά να εκδοθεί ξεκάθαρη εγκύκλιος από την Α.Α.Δ.Ε.

Δεν λαμβάνετε το newsletter στο email σας; Γραφείτε στην λίστα παραληπτών μας για να λαμβάνετε τα ενημερωτικά της Π.Ο.Φ.Ε.Ε. απευθείας στο email σας.



Μην ξεχάσετε να κάνετε
like στην σελίδα της
Π.Ο.Φ.Ε.Ε. στο facebook



[Για περισσότερες πληροφορίες και εγγραφή πατήστε εδώ](#)

Η Ένωση Λογιστών-Φοροτεχνικών της Χίου στην δύναμη της Π.Ο.Φ.Ε.Ε.

Η οικογένεια της Π.Ο.Φ.Ε.Ε. μεγαλώνει και πλέον περιλαμβάνει την συντριπτική πλειοψηφία των Ενώσεων Λογιστών-Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών από όλη την Ελλάδα.

Τελευταία προσθήκη στην δύναμη της Π.Ο.Φ.Ε.Ε. είναι η Ένωση Φοροτεχνικών Λογιστών Ελευθέρων Επαγγελματιών Ν. Χίου.

Κατά τη διάρκεια ημερίδας της Ένωσης στην Χίο με εισηγητή τον κ. Γιώργο Κορομηλά, πραγματοποιήθηκε και ενημέρωση των Λογιστών-Φοροτεχνικών του νησιού, ώστε να ενεργοποιήσουν την εγγραφή τους στην Π.Ο.Φ.Ε.Ε.

Στην ημερίδα παρευρέθηκαν ο Πρόεδρος της Π.Ο.Φ.Ε.Ε. κ. Βασίλης Καμπάνης, η Πρόεδρος της Ένωσης Φοροτεχνικών-Λογιστών Ελευθέρων Επαγγελματιών Ν. Χίου κα. Άννα Βερνιώτου, η Γενική Γραμματέας της Ένωσης κα. Μαρίνα Τουμάζου και άλλα μέλη του ΔΣ της τοπικής Ένωσης.

Η προσέλευση στην ημερίδα κυμάνθηκε σε υψηλά επίπεδα και επιβεβαιώθηκε με τον καλύτερο δυνατό τρόπο η ένταξη της Ένωσης της Χίου στην Π.Ο.Φ.Ε.Ε.

Η προσπάθεια για εγγραφή στην Ομοσπονδία και των λίγων Συλλόγων ανά την Ελλάδα, που απομένουν εκτός Π.Ο.Φ.Ε.Ε., συνεχίζεται και θα ενταθεί από τον Πρόεδρο και το ΔΣ.



ΔΙΑΦΗΜΙΣΗ - Προβληθείτε εδώ

**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**



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

Website: www.pofee.gr

Facebook:
www.fb.com/pofee.gr