



Λογιστική / Φορολογική Ενημέρωση



Πανελλήνια Ομοσπονδία Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών

Περιοδική Ενημερωτική Έκδοση σε Λογιστικά & Φοροτεχνικά θέματα

• Αριθμός Φύλλου 039 • 27 Ιουνίου 2008

Ιουλιανού 42-46, 10434, Αθήνα Τηλ.: 2108253445 Fax: 2108253446 e-mail: pofee@otenet.gr website: www.pofee.gr

::: επιγραμματικά:::

- ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΦΟΡΟΤΑΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ (Π.Ο.Φ.Ε.Ε.)
Πρόσκληση

- Προφίλ της Προέδρου της CFE

- ΕΝΩΣΗ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Ε.Φ.Ε.Ε.Θ.)
Επιστολή Διαμαρτυρίας

- Εγκύκλιος Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών (ΠΟΛ 1094/2008)

Εταιρία που έχει διαγραφεί από το Μητρώο ΑΕ χωρίς να περατωθεί η εκκαθάρισή της υποχρεούται σε ΕΤΑΚ

- Εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών (ΠΟΛ 1095/2008)

Χωρίς υπεύθυνη δήλωση η αποδοχή κληρονομιάς αν παρήλθε 20ετία από τον θάνατο του κληρονομούμενου

Επιλογή θεμάτων: Αθανάσιος Δεληγιάννης - Υπ. Δημοσίων Σχέσεων Π.Ο.Φ.Ε.Ε.

Δράσεις | Αντιδράσεις

ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ (Π.Ο.Φ.Ε.Ε.)

Προς:
Αντιπροσώπους Π.Ο.Φ.Ε.Ε.

Κοινοποίηση:
• Ενώσεις - Μέλη Π.Ο.Φ.Ε.Ε.
• Ενώσεις Μη Μέλη της Π.Ο.Φ.Ε.Ε.

Τρίτη, 24 Ιουνίου 2008

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ

Αξιότιμοι Συνάδελφοι,
Το Δ.Σ. της Π.Ο.Φ.Ε.Ε. σύμφωνα με το άρθρο 15 του Καταστατικού της, καλεί τους Αντιπροσώπους των Πρωτοβάθμιων Ενώσεων - Μελών της στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση που θα πραγματοποιηθεί στην Κάλυμνο το Σάββατο 5 Ιουλίου 2008 και από ώρα 09:00 π.μ. στο Ξενοδοχείο «ΕΛΙΕΣ», στην περιοχή Πάνορμος, Τ.Κ.85200, Κάλυμνος.

Περιληπτικά το Πρόγραμμα της Ημερήσιας Διάταξης είναι:

1. Χαιρετισμοί προσκεκλημένων.
2. Εκλογή Προεδρείου Γενικής Συνέλευσης.
3. Διοικητικός Απολογισμός.
4. Οικονομικός Απολογισμός.
5. Η Έκθεση της Ελεγκτικής Επιτροπής.
6. Κρίσεις - Σχόλια - Απαλλαγή.
7. Διάφορα Θέματα.

Εκπρόσωποι Ενώσεων που δεν είναι ακόμη Μέλη της Π.Ο.Φ.Ε.Ε., την οποία την παρουσία επιθυμούμε, θα έχουν δικαίωμα τοποθέτησης αμέσως μετά την εκλογή Προεδρείου και πριν τον Διοικητικό Απολογισμό και επανατοποθέτησης στο τέλος της Συνέλευσης.
Η Γραμματεία της Π.Ο.Φ.Ε.Ε. είναι αρμόδια για την παροχή πληροφοριών ως προς την μετακίνηση και διαμονή των Συναδελφών και των συνοδών τους στο τηλέφωνο 210-8253445 - fax: 210-8253446.

Με εκτίμηση
Για το Δ.Σ.

Ο Πρόεδρος
Πανίδης Αβραάμ

Ο Γενικός Γραμματέας
Νικόλαος Πατέλης



Το IN-ΦΟΡΟ σύντομα θα ανακοινώσει την έναρξη

Προγραμμάτων Επαγγελματικής Εκπαίδευσης

τα οποία θα υλοποιηθούν με τη μέθοδο της Ανοικτής Εξ Αποστάσεως Εκπαίδευσης και διαδικτυακές τεχνολογίες (που επιτρέπουν την παρακολούθηση από κάθε περιοχή της χώρας).

ειδική τιμή για λογιστικά γραφεία

Qbis
Quality Business Information System

από το 1983
bms
Business Management Software Ltd

Το απόλυτο μηχανογραφικό σύστημα για αύξηση της παραγωγικότητας σας

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

Δράσεις | Αντιδράσεις

Προφίλ της Προέδρου της CFE

Όνομα : Μαρία – Λούρδη Πέρεζ – Λούκε Μαρικάλβα
Επάγγελμα : Φοροτεχνικός - Δικηγόρος (Ισπανία)
Θέση : Συνεργάτης στην Εταιρεία Σαλάνς (Εταιρεία Διεθνούς Δικαίου)
Ειδίκευση : Φορολογικό Δίκαιο



Εκπαίδευση και Ειδίκευση

1986-1988 : Ινστιτούτο Επιχειρήσεων (Μαδρίτη), Μάστερ στο Φορολογικό Δίκαιο.
1977-1982 : Πανεπιστήμιο Complutense, Πτυχίο Νομικής .

Θέσεις εργασίας

- Πρόεδρος της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Συνομοσπονδίας Θεσμός στον οποίο εκπροσωπεί την Ισπανική Ομοσπονδία Λογιστών-Φοροτεχνικών στο Διοικητικό Συμβούλιο της Γενικής Συνέλευσης, από το 1991.

- Μεταξύ προηγούμενων θέσεων εργασίας : Αντιπρόεδρος της Ισπανικής Ομοσπονδίας των Λογιστών – Φοροτεχνικών από το 2000 έως το 2003, Γενικός Γραμματέας της Ισπανικής Ομοσπονδίας των Λογιστών – Φοροτεχνικών από το 1991 έως το 1995. Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου του Περιοδικού Φορολογίας « Tecnica Tributaria », από το 1992 έως το 1995.

- Επίσης έχει ήδη διατελέσει μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Ισπανικής Ομοσπονδίας Στελεχών και Διευθυντών έως το 2004.

Μέλος σε Επαγγελματικά Σωματεία

- Κολέγιο Δικηγόρων Μαδρίτης (Δικηγορικός Σύλλογος) από το 1982.
- Ισπανική Ομοσπονδία Λογιστών – Φοροτεχνικών από το 1986.
- Μέλος της Διεθνούς Οικονομικής Ομοσπονδίας από το 1994.
- Ισπανική Ομοσπονδία Οικονομικού Δικαίου από το 1994.
- Εγγεγραμμένη στο Ευρωπαϊκό Μητρώο των Λογιστών – Φοροτεχνικών , εξαρτώμενο από την Ευρωπαϊκή Οικονομική Συνομοσπονδία.

Εμπειρία

Κάποιες από τις πρόσφατες συναλλαγές που έχει διεκπεραιώσει είναι οι εξής :

- Σύμβουλος Ισπανικών Εταιρειών σε ότι αφορά εμπορικές σχέσεις με τα υποκαταστήματά τους και τις θυγατρικές τους εταιρείες και σε ότι σχετίζεται με φορολογικά θέματα.
- Σύμβουλος σε φορολογικά και εταιρικά θέματα σε ότι αφορά συγχωνεύσεις, εξαγορές και απεκδώσεις.
- Φορολογικές συμβουλές σε διάφορες κτηματομεσιτικές συναλλαγές.
- Σύμβουλος σε Ισπανικά Φορολογικά θέματα που αφορούν εξω - συνοριακές εξαγωγές ομάδας εταιρειών στις Ηνωμένες Πολιτείες.
- Παροχή γενικών συμβουλών φορολογίας σε εγχώριες δραστηριότητες εκτός συνόρων .
- Αντιπροσωπεί Ισπανών πελατών σε Ισπανικά Δικαστήρια σε ότι αφορά φορολογικά θέματα.

Δημοσιεύσεις

Συνεργασία με:

- Τη Διεθνή φορολόγηση, Διπλές Φορολογικές Συνθήκες. Κριτική των Ισπανικών Δικαστηρίων.
- Κύριο άρθρο στο Aranzandi, το έτος 1998
- Κύριο άρθρο στο Aranzandi, το έτος 2000

Ζητείστε μας Έντυπο Υλικό

Specisoft

Λογισμικό

- Επιχειρησιακός Σχεδιασμός | Business Plan
- Οικονομικές Αναλύσεις Ισορροπιών
- Μελέτη Αιτημάτων για δανειοδότηση από τράπεζες
- Δημοσίευση Μελέτων Αναπτυξιακού Νόμου
- Πρότυπη Κοστολόγηση
- Αποτίμηση Αξίας Επιχειρήσεων
- Χρηματοροές | Cash Flow

Δωρεάν Λογισμικό Υπολογισμού Δανείων
 ΠΙΣΤΕ ΞΕΘ!

www.specisoft.gr

Αρτέμιδος 3, Μαρούσι
 T: 210.69.11.468 | F: 210.69.93.791
 E: info@specisoft.gr

Προβληθείτε εδώ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ
ενημέρωση

Αν ενδιαφέρεστε να προβάλτε με διαφημιστική καταχώρηση την επιχείρησή σας, παρακαλούμε επικοινωνήστε στο 2105742786 ή στο e-mail: l.paraskeva@adstories.gr

Δράσεις | Αντιδράσεις

ΕΝΩΣΗ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Ε.Φ.Ε.Ε.Θ.)

ΠΡΟΣ:

ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟ ΣΥΛΛΟΓΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Θεσσαλονίκη 27/06/2008

ΚΟΙΝ: ΠΟΦΕΕ

Ο.Ε.Ε

ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΛΛΟΓΟ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ

M.M.E

Κύριε Πρόεδρε,

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΦΕΕΘ με αγανάκτηση, οργή και λύπη, εκφράζει την διαμαρτυρία του για το περιεχόμενο:

1. Της από 13/6/2008 εγκυκλίου του Δικηγορικού Συλλόγου Θεσσαλονίκης προς τα μέλη του δικηγόρους και ειδικότερα για τα αναφερόμενα στη παράγραφο 3.

2. Των επιστολών, του προέδρου του Δ.Σ.Θ. Μανόλη Λαμτζίδα και του δικηγόρου Γεωργίου Μάτσου, που δημοσιεύθηκαν στις 23/6/2008 στην εφημερίδα Αγγελιοφόρος.

3. Του περιεχομένου της συνέντευξης τύπου που έδωσαν ο Πρόεδρος με τα μέλη του Δ.Σ. του Δ.Σ.Θ. και δημοσιεύθηκε στις 25/6/2008 στο ημερήσιο τύπο.

Στα παραπάνω αναφέρετε, ότι η συμπλήρωση των δηλώσεων Ν.2308/1995 (Δ.1 & Δ.2) για το Εθνικό Κτηματολόγιο αποτελεί δικηγορική εργασία γιατί απαιτεί νομικές γνώσεις, αφού εξετάζονται, ελέγχονται (τι ελέγχετε;) και τελικά καταγράφονται, εκτός από εμπράγματα δικαιώματα και βάρη (προσημειώσεις, υποθήκες, κατασχέσεις, διεκδικήσεις) επί των δηλουμένων ακινήτων.

Επίσης θεωρείτε αυτονόητο ότι ο ανωτέρω έλεγχος και η καταγραφή, δεν μπορεί να γίνει από μη δικηγόρο, ούτε να αφαιρεθεί στη δικαιολογημένη άγνοια των πολιτών.

Καλείτε τα μέλη σας δικηγόρους, να αντιμετωπίσουν την συμπλήρωση των δηλώσεων του κτηματολογίου ως νομική εργασία (γιατί το αφήνεται στην κρίση τους, δεν είστε σίγουροι;) και να διαφυλάξουν το δικαίωμα που έχουν ως δικηγόροι για τη διενέργεια από αυτούς και μόνο αυτούς (μονοπωλιακή νοσοτροπία) της νομικής αυτής εργασίας, που εσείς τη βαφτίσατε έτσι.

Ορίσατε κατώτατη ελάχιστη αμοιβή για κάθε δικαίωμα το ποσό των 65,00 ευρώ και επί πλέον αμοιβή για έρευνα στο υποθηκοφυλακείο και άλλες εργασίες.

Απευθύνετε απειλή προς κεντρικές και τοπικές υπηρεσίες (δεν αφήσατε κανένα), ότι δεν θα ανεχθείτε συμπεριφορές που περιφρονούν ή αγνοούν τους δικηγόρους στο έργο τους και δεν θα επιτρέψετε το σφετερισμό !!! της δικηγορικής ύλης από επαγγελματίες άσχετων κλάδων (π.χ. λογιστές, φοροτεχνικοί, μηχανικοί, μη δι-

κηγόροι ή συμβολαιογράφοι κ.λ.π). Γι αυτό μάλλον οι Συμβολαιογράφοι σας αγνόησαν και δεν προσήλθαν στη συνέντευξη τύπου που δώσατε αν και είχατε αναγγείλει ότι θα την κάνετε από κοινού (αποφύγατε να απαντήσετε σχετικά σε ερώτηση των δημοσιογράφων).

Σύμφωνα λοιπόν με τα παραπάνω:

Α) Αμφισβητείτε το δικαίωμα συμπλήρωσης των δηλώσεων ακόμη και από τους ίδιους τους πολίτες, τους οποίους θεωρείται ότι τελούν σε άγνοια και μόνο εσείς μπορείτε να το κάνετε. Σκόπιμα παραβλέπετε ότι τα έντυπα των δηλώσεων Δ1 και Δ2 έχουν σχεδιασθεί από τη ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ Α.Ε (μη νομική εταιρία) με σκοπό να μπορούν να συμπληρωθούν από κάθε πολίτη, να μην είναι αναγκαία η συνδρομή των ειδικών, κάτι που έχει διακηρυχθεί από το ΥΠΕΧΩΔΕ και την ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΑΕ. Άλλωστε οι δηλώσεις ελέγχονται και καταχωρούνται στο σύστημα από υπαλλήλους οι οποίοι δεν είναι δικηγόροι της ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΑΕ ή των αναδόχων μη νομικών εταιριών. Πως ανέχεστε, εσάς τους επιστήμονες να σας ελέγχουν μη δικηγόροι; (χάλασε ο κόσμος).

Β) Ορίσατε αμοιβή σχεδόν διπλάσια (65,00 ευρώ) από την αμοιβή που καθορίσαμε εμείς (35,00 ευρώ) και μας λέτε ότι κινδυνεύουν οι πολίτες από εμάς.

Γ) Αποκαλείτε άσχετους και αδαείς τους πάντες και ιδιαίτερα καταξιωμένους επαγγελματικούς κλάδους με επιστημονική επάρκεια και εμπειρία (φοροτεχνικούς- λογιστές, μηχανικούς, κλπ), έχετε την απόλυτη βεβαιότητα ότι εάν συμπληρώσουν αυτοί δηλώσεις κτηματολογίου θα διαπράξουν ΣΟΒΑΡΑ ΛΑΘΗ (ενώ εσείς έχετε το αλάθητο;) και θα τεθούν σε ΚΙΝΔΥΝΟ και καθεστώς ΑΝΑΣΦΑΛΕΙΑΣ σοβαρά περιουσιακά δικαιώματα των πολιτών (ποιος τη χάρη σας θα αναλάβετε τις δίκες) και θεωρείται ότι οι φοροτεχνικοί ΠΑΡΑΝΟΜΟΥΝ όταν συντάσσουν δηλώσεις ιδιοκτησίας. Για τις δηλώσεις που συντάσσουμε κατά κόρον, Ε9, ΦΜΑΠ, Φ.Μ.Α, ΕΤΑΚ, Ε2 κλπ (συντάσσουμε και δικηγόρων πελατών μας) και οι οποίες είναι δηλώσεις ιδιοκτησίας τι έχετε να πείτε; Μήπως θέλετε να συμπληρώνετε και αυτές; Μήπως και σ' αυτή την περίπτωση ασκούμε το επάγγελμά σας; Πρέπει να εγκαταλείψουμε τα γραφεία μας και να τα καταλάβετε εσείς τα μέλη του Δ.Σ. του Δ.Σ.Θ. με επικεφαλής τον πρόεδρο σας για να γίνετε κυρίαρχοι των πάντων;

Δ) Μας επικρίνετε γιατί κάνουμε σεμινάρια στα μέλη μας για το Κτηματολόγιο. Μήπως πρέπει να πάρουμε την άδεια σας;

Ε) Μας θεωρείτε σφετεριστές της δικηγορικής σας ύλης (πολλοί υλιστές μας προκύψατε) και μας απειλείτε με μηνύσεις, αγωγές και σφράγισμα των γραφείων μας γιατί διαπράττομαι το αδίκημα της αντιποίησης ασκήσεως δικηγορι-

ας. Ευτυχώς όμως δεν έχουμε τέτοιες υψηλές φιλοδοξίες να σας μοιάσουμε!!!

Για όλα αυτά σας λέμε ένα μεγάλο φθάνει πια. Ας σταματήσουν τα αστεία.

Γιατί τέτοιο μένος για τον κλάδο μας; Τι σας κάναμε;

Φοβάστε μήπως σας φάμε το ψωμί; Σας δώσαμε τέτοιο δικαίωμα να μας θεωρείτε ανταγωνιστές σας;

Δηλαδή είδατε την υποβολή των δηλώσεων κτηματολογίου, ως ευκαιρία μείωσης της ανεργίας που μαστίζει και τον Κλάδο των Δικηγόρων; Εμείς με τους χιλιάδες συναδέλφους σας δικηγόρους έχουμε μονοπωλιακή άριστη συνεργασία σε καθημερινό επίπεδο και δεν θα μας βάλετε να εχθρεύεται ο ένας τον άλλον.

Σε τέτοια διχαστική συμπεριφορά δεν θα παρασυρθούμε ούτε την εγκρίνουμε.

Εμείς σας αντιμετωπίζουμε με πραότητα και σύνεση και δεν θα σας ακολουθήσουμε στο κατακύλισμα αυτό.

Δεν υποβαθμίζουμε το επάγγελμά σας, τον κλάδο σας και το επιστημονικό επίπεδο των συναδέλφων σας όπως κάνετε εσείς μ' αυτή σας τη συμπεριφορά και στάση.

Δεν σας απειλούμε ούτε σας λέμε άσχετους και αδαείς. Αλλά δεν δεχόμαστε τις απειλές σας και δεν σας φοβόμαστε.

Δεν τα βάζουμε με κανένα και όλους τους επαγγελματικούς κλάδους τους σεβόμαστε, τους εκτιμούμε και συνεργαζόμαστε μαζί τους.

Δεν είμαστε συκοφάντες, υβριστές, υπερρόπτες, ούτε έχουμε ελιπίστικες αντιλήψεις για κανένα. Δεν θέλουμε μονοπωλιακές καταστάσεις και δεν κινδυνολογούμε.

Δεν σπουδάσατε μόνο εσείς σ' αυτή τη χώρα. Μην ξεχνάτε ότι με παρά πολλούς από τους συναδέλφους μας φοιτήσατε στην ίδια σχολή αφού η Νομική είναι τμήμα της σχολής Νομικών και Οικονομικών Επιστημών (Ν.Ο.Ε.). Είμαστε επιστήμονες επαγγελματίες, το Εθνικό Κτηματολόγιο το θεωρούμε μεγάλο αναπτυξιακό έργο, το στηρίζουμε και θεωρούμε τη σύνταξη των δηλώσεων σοβαρή και υπεύθυνη εργασία, γι' αυτό και οι συνάδελφοί μας την κάνουν με μεγάλη προσοχή και σχολαστικότητα.

Δεν υποχρεώνουμε κανένα να έρθει στα γραφεία μας για να εξυπηρετηθεί, ούτε θεωρούμε αυτονόητο ότι οι πολίτες έχουν άγνοια και είναι άσχετοι. Εμείς όλους τους σεβόμαστε, αφουγκραζόμαστε τις οικονομικές δυσκολίες που έχουν, δεν τους βλέπουμε ως αντικείμενα εκμετάλλευσης, γι' αυτό και ορίσαμε ως αμοιβή για κάθε δικαίωμα τα 35,00 ευρώ, γιατί μας διακρίνει η κοινωνική ευαισθησία και συντασσόμαστε στον αγώνα που κάνει ο απλός πολίτης, οι καταναλωτικές οργανώσεις, αλλά και η πολιτεία κατά της ακρίβειας.

Δεν προσπαθούμε να νομιμοποιηθούμε γιατί συμπληρώνουμε δηλώσεις κτηματολογίου, μία



**ΤΕΧΝΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΜΠΟΥΓΑΤΣΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**

Έχωμε τις διασυνδέσεις για την γρήγορη και απρόσκοπτη έκδοση αδειών λειτουργίας Καταστημάτων, Συμπεριγείων, Βιομηχανιών κλπ.

ΠΛΑΣΤΗΡΑ 12, ΜΑΡΟΥΣΙ. Τηλ: 210 8062907 - Fax: 210 6121067

Για περισσότερες πληροφορίες επισκεφθείτε μας στο: www.bougatsas.gr/Thiafimis1.htm

Φορολογικά | Οικονομικά

ΕΝΩΣΗ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Ε.Φ.Ε.Ε.Θ.)

καθ' όλα νόμιμη εργασία, (έχουμε κι άλλες δουλειές), για τις αμοιβές μας εκδίδουμε τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία και αποδίδουμε ΦΠΑ, διότι οι υπηρεσίες συμπλήρωσης πάσης φύσεως δηλώσεων, θεωρούνται από τον Ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ πράξεις φορολογητέες και δεν απαλλάσσονται.

Πρέπει να γνωρίζετε ότι ως δικηγόροι όταν συμπληρώνετε αυτές τις δηλώσεις οι εργασίες αυτές θεωρούνται άλλης μορφής υπηρεσίες που προσιδιάζουν με συμβουλευτικές υπηρεσίες και υπάγονται σε ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή (19%). Άρα δεν είναι δικηγορικές εργασίες. Έχετε λοιπόν υποχρέωση να υποβάλλετε πρώτα δήλωση μεταβολών στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ που ανήκετε, να κάνετε επέκταση της δραστηριότητάς σας, να ενταχθείτε για αυτή στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και μετά να εκδίδετε Α.Π.Υ για τις αμοιβές των 65,00 ευρώ και πάνω πλέον Φ.Π.Α., που θα εισπράττετε από τους πολίτες που θα σας προτιμήσουν. Έτσι και το κράτος δεν θα έχει απώλειες από το ΦΠΑ και θα βοηθήσετε στην αύξηση των εσόδων του προϋπολογισμού. Εάν συνεχίσετε να θεωρείτε αυθαίρετα τις υπηρεσίες αυτές δικηγορική εργασία, τότε καταστρατηγείτε το νόμο και έρχεστε αντιμέτωποι με τα συμφέροντα του κράτους αφού θα έχει απώλεια εσόδων από το ΦΠΑ. Πάντως το ερώτημα παραμένει πώς από τον Κώδικα Δικηγόρων θα μπορείτε να ασκείτε το επάγγελμα του Δικηγόρου και ταυτόχρονα τις υπηρεσίες συμπλήρωσης δηλώσεων κτηματο-

λογίου; Φυσικά και δεν έχετε το δικαίωμα εσείς οι δικηγόροι να συντάσσετε Ισολογισμούς και να υπογράφετε φορολογικές δηλώσεις γιατί έτσι προβλέπεται από το Ν.2515/97 και το Π.Δ.340/98. Το δικαίωμα αυτό το έχουν μόνο οι αδειούχοι φοροτεχνικοί-λογιστές. Παρ' όλα αυτά, πολλοί δικηγόροι συμπληρώνουν φορολογικές δηλώσεις χωρίς εμείς ως κλάδος να καταφερομαστε εναντίον σας και να σας αποκαλέσουμε άσχετους, αδαείς και παράνομους. Για τη συμπλήρωση των δηλώσεων του κτηματολογίου ο Νόμος 2308/1995 που τις καθιέρωσε δεν προβλέπει ότι συμπληρώνονται μόνο από δικηγόρους και ότι χρειάζεται υποχρεωτικά η υπογραφή τους. Υπάρχει πουθενά στη δήλωση θέση για υπογραφή από δικηγόρο και δεν το γνωρίζουμε; Εάν ήταν αποκλειστική εργασία των δικηγόρων δεν θα έπρεπε να υπάρχει η υποχρέωση αυτή;(Πως σας διέφυγε;)

Τέλος πρέπει να γνωρίζετε με ότι με γραπτή παρέμβαση που κάναμε στο ΥΠΕΧΩΔΕ και στη ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΑΕ καταφέραμε να γίνει δεκτή η πρότασή μας και μπορούν πλέον τα Φοροτεχνικά-Λογιστικά Γραφεία με ένα e-mail να λαμβάνουν κωδικούς πρόσβασης στο Internet για τους πελάτες μας και να υποβάλλουν τα γραφεία μας πλέον ηλεκτρονικά τις δηλώσεις κτηματολογίου. Η αποδοχή αυτή και μόνο αποδεικνύει ότι το ΥΠΕΧΩΔΕ και η ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΑΕ αναγνωρίζει ότι και οι φοροτεχνικοί-λογιστές έχουν το δικαίωμα συμπλήρωσης και

ηλεκτρονικής υποβολής των δηλώσεων κτηματολογίου για λογαριασμό των πελατών μας και των πολιτών. Τη κατάκτηση αυτή θα την καρπωθείτε κι εσείς.

Εμείς ένα θέλουμε από εσάς.

Να ανακαλέσετε με αντίστοιχο δημοσίευμα άμεσα όλα αυτά τα συκοφαντικά, υβριστικά, απειλητικά, απαξιώτικα και υποτιμητικά που απευθύνετε, με τις ανεξήγητες ενέργειές σας, στο σύνολο των φοροτεχνικών-λογιστών της Θεσσαλονίκης αλλά και όλης της χώρας. Το απαιτούμε γιατί παραβιάσατε αναίτια και χωρίς να προκληθείτε από εμάς, όλους τους κανόνες, της ευπρέπειας, της καλής συμπεριφοράς και επαγγελματικής δεοντολογίας που πρέπει να σας διακρίνει ως επιστήμονες και επαγγελματίες.

Αν δεν το κάνετε, τότε επιστρέφουμε σε εσάς τα μέλη του Δ.Σ του ιστορικού Δικηγορικού Σύλλογου Θεσσαλονίκης, όλα όσα μας απευθύνετε και σας αφήνουμε στη κρίση των συναδέλφων σας (που δεν μας φταίνει σε τίποτε) και των πολιτών που και αυτοί υποτιμήσατε.

Και μια απορία που θέλουμε να μας λύσετε. Οι άλλοι Δικηγορικοί Σύλλογοι της χώρας και ιδιαίτερα ο Δικηγορικός Σύλλογος Αθηνών γιατί δεν έχουν εκφράσει τις ίδιες ακραίες θέσεις με σας για το τι είναι δικηγορική ύλη;

Για το Δ.Σ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ
ΔΟΒΕΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΙΛΙΠΠΟΥ ΚΩΝ/ΝΟΣ

Εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών (ΠΟΛ 1095/2008)

Χωρίς υπεύθυνη δήλωση η αποδοχή κληρονομιάς αν παρήλθε 20ετία από τον θάνατο του κληρονομούμενου

Χρόνος εφαρμογής των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 81 του ΚΦΕ σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτου αιτία θανάτου

Αναφορικά με το θέμα θέτουμε υπόψη σας τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 81 του ΚΦΕ, όπως ισχύουν σήμερα, ορίζεται ότι σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτου αιτία θανάτου και ειδικότερα κατά τη σύνταξη και τη μεταγραφή της πράξης δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς ή κληροδοσίας ή κληρονομητρίου, απαιτείται η προσκόμιση από τον αποδεχόμενο στο συμβολαιογράφο ή στον υποθηκοφύλακα, κατά περίπτωση, της υπεύθυνης δήλωσης για την εμπρόθεσμη δήλωση των μισθωμάτων ή του εμπρόθεσμου ή εκπρόθεσμου δηλωθέντος γεωργικού εισοδήματος ή του πιστοποιητικού σε περίπτωση εκπρόθεσμης δήλωσης των μισθωμάτων κατά την τελευταία διετία πριν από το θάνατο, καθώς και της υπεύθυνης δήλωσης σε περίπτωση που δεν προέκυψε εισόδημα (από εκμίσθωση ή γεωργικό εισόδημα) κατά την τελευταία πενταετία πριν από το θάνατο.

2. Ερμηνεύοντας τις πιο πάνω διατάξεις, από τη Διοίκηση έγινε δεκτό ότι:

α) Για τον προσδιορισμό της διετίας ή της πενταε-

τίας της προηγούμενης παραγράφου δεν συμπεριλαμβάνεται ο χρόνος θανάτου του κληρονομούμενου (σχετ. οι Ε 14346/ΠΟΛ 244/28.12.1979 και 1023358/432/Α0012/ΠΟΛ 1083/1.3.2000 διαταγές μας).

β) Για τη μεταγραφή της δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς ή κληροδοσίας ή κληρονομητρίου απαιτείται να προσκομίζεται το πιστοποιητικό ότι δηλώθηκαν κατά τα δύο προ του θανάτου του κληρονομούμενου έτη ή η υπεύθυνη δήλωση ότι δεν προέκυψε εισόδημα κατά τα πέντε προ του θανάτου του κληρονομούμενου έτη:

αα) τα μισθώματα αστικών ακινήτων, για υποθέσεις που η επαγωγή της κληρονομιάς επήλθε από 1.1.1979 και μετά (σχετ. η Ε 4195/ΠΟΛ 114/22.3.1988 διαταγή μας),

ββ) τα μισθώματα αγροτικών ακινήτων, για υποθέσεις που η επαγωγή της κληρονομιάς επήλθε από 1.1.1988 και μετά (σχετ.το 1095998 / 1936 / Α0012 / 24.10.1989 έγγραφό μας) και

γγ) το γεωργικό εισόδημα αγροτικών ακινήτων, για υποθέσεις που η επαγωγή της κληρονομιάς επήλθε από 7.3.1996 και μετά (σχετ. το 1127091 / 2367 / Α0012 / 27.1.1997 έγγραφό μας).

γ) Σε περίπτωση καταστροφής του αρχείου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ, θα πρέπει αυτή να χορηγεί πιστοποιητικό από το οποίο να προκύπτει η αδυναμία

της υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ) να βεβαιώσει αν δηλώθηκε το εισόδημα που προέκυψε από τα κληρονομιαία ακίνητα κατά την τελευταία προ του θανάτου του κληρονομούμενου διετία (σχετ. το 1132485/2110/Α0012/4.12.1998 έγγραφο μας).

3. Περαιτέρω με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 84 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ορίζεται ότι αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64 παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.

Επίσης με τις διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου 19 του ν. 3091/2002 ορίζεται μεταξύ άλλων ότι για υποθέσεις φόρου εισοδήματος των προσώπων του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (επιτηδευματίες) σε βάρος των οποίων έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.

Φορολογικά | Οικονομικά

Εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών (ΠΟΛ 1095/2008)

Χωρίς υπεύθυνη δήλωση η αποδοχή κληρονομιάς αν παρήλθε 20ετία από τον θάνατο του κληρονομούμενου

για έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων ή λήψη εικονικών ή νόθευση φορολογικών στοιχείων μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου το δικαίωμα αυτό παρατείνεται για δύο ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται για τις διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με τα εικονικά, πλαστά ή νόθευμένα φορολογικά στοιχεία και ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31/12/2002 και μετά. Για τις υποθέσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους οι οποίες έπονται των διαχειριστικών περιόδων για τις οποίες έχουν εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου για εικονικά, πλαστά ή νόθευμένα φορολογικά στοιχεία ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου μετατίθεται μέχρι τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής που ορίζεται στα προηγούμενα εδάφια.

Ακόμα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 22 του ν. 3212/2003 ορίζεται ότι οι διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου 19 του ν. 3091/2002 εφαρμόζονται ανάλογα και στις περιπτώσεις που μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου έχουν επιδοθεί εκθέσεις κατάσχεσης ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων κατά τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Στις περιπτώσεις αυτές ο νέος χρόνος παραγραφής καταλαμβάνει και τις προηγούμενες της κατάσχεσης ανέλεγκτες διαχειριστικές περιόδους.

4. Από το συνδυασμό των διατάξεων της παραγράφου 3 της παρούσας προκύπτουν τα εξής:

α) Προκειμένου για πρόσωπα που δεν έχουν υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος και δεν είναι επιτηδευματίες, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το σχετικό φύλλο ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης ή, εφόσον υποβάλλουν τη δήλωση κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης αυτού του χρόνου παραγραφής, μετά την πάροδο δεκαοκτώ (18) ετών από το τέλος του οικείου οικον. έτους.

β) Προκειμένου για επιτηδευματίες που δεν έχουν υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος και που μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου ή πράξης επιβολής του φόρου είτε έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί σε βάρος τους αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. για έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων ή λήψη εικονικών ή νόθευση φορολογικών στοιχείων είτε τους έχουν επιδοθεί εκθέσεις κατάσχεσης ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων κατά τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κ.Β.Σ, το δικαίωμα αυτό του Δημοσίου παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαεπτά (17) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης ή εφόσον υποβάλλουν τη δήλωση κατά

τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του 17ετούς χρόνου παραγραφής, μετά την πάροδο είκοσι (20) ετών από το τέλος του οικείου οικον. έτους.

5. Γενικεύοντας το μέγιστο χρόνο της πιο πάνω 20ετούς παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου από το τέλος του οικείου οικον.έτους (ή 21 ετών από το τέλος του οικείου ημερολογιακού έτους) σε όλες τις περιπτώσεις σύνταξης ή μεταγραφής των πράξεων αποδοχής κληρονομιάς ή κληροδοσίας ή κληρονομητηρίου (ανεξάρτητα από το αν πρόκειται για επιτηδευματίες ή μη), γίνεται δεκτό ότι δεν απαιτείται η προσκόμιση της οικείας υπεύθυνης δήλωσης ή του πιστοποιητικού που προβλέπεται κατά περίπτωση από τις διατάξεις των παραγρ.1 και 2 του άρθρου 81 του ΚΦΕ, αν, κατά το χρόνο σύνταξης ή μεταγραφής της οικείας πράξης, διαπιστωθεί ότι παρήλθε το διάστημα των 20 ετών από το τέλος των δύο ή των πέντε οικον.ετών προ του θανάτου του κληρονομούμενου.

Κατ'αυτόν τον τρόπο σκοπείται απλοποίηση των διαδικασιών για την αποφυγή της ταλαιπωρίας των φορολογουμένων, ελάφρυνση των φορολογικών αρχών από τον εργασιακό φόρτο και εξασφάλιση των συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου.

6. Ειδικότερα σύμφωνα με όσα προαναφέρονται, διευκρινίζεται ότι, αν κατά το χρόνο σύνταξης ή μεταγραφής της πράξης δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς ή κληροδοσίας ή κληρονομητηρίου αστικού ακινήτου έχουν παρέλθει 21 έτη από το τέλος των δύο προ του θανάτου του κληρονομούμενου ημερολογιακών ετών, δεν απαιτείται η προσκόμιση της υπεύθυνης δήλωσης για την εμπρόθεσμη δήλωση των μισθωμάτων αυτού και του πιστοποιητικού για την εκπρόθεσμη δήλωσή τους.

Ομοίως, δεν απαιτείται η προσκόμιση της υπεύθυνης δήλωσης ότι το κληρονομαίο αστικό ακίνητο δεν απέφερε εισόδημα, αν κατά το χρόνο σύνταξης ή μεταγραφής της πράξης δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς ή κληροδοσίας ή κληρονομητηρίου έχουν παρέλθει 21 έτη από το τέλος των πέντε προ του θανάτου του κληρονομούμενου ημερολογιακών ετών.

Αντίθετα, αν κατά το χρόνο σύνταξης ή μεταγραφής της πράξης δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς ή κληροδοσίας ή κληρονομητηρίου αστικού ακινήτου δεν έχουν παρέλθει 21 έτη από το τέλος των δύο προ του θανάτου του κληρονομούμενου ημερολογιακών ετών ή από το τέλος των πέντε προ του θανάτου αυτού ημερολογιακών ετών, εξακολουθεί να υφίσταται η υποχρέωση προσκόμισης των οικείων δικαιολογητικών κατά περίπτωση.

7. Για πληρέστερη κατανόηση όσων προαναφέρονται και για αποφυγή τυχών αμφισβητήσεων, παραθέτουμε ενδεικτικά τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τα προαναφερόμενα για τις πράξεις αποδοχής κληρονομιάς που συντάσσονται ή μεταγράφονται κατά τη διάρκεια του έτους 2008, παραγεγραμμένο έτος θεωρείται το 1986 και οποιοδήποτε έτος προγενέστερο αυτού.

Συνηπώς, αν το 2008 συνταχθεί και μεταγραφεί πράξη αποδοχής κληρονομιάς:

α) αστικού ακινήτου, που ο θάνατος επήλθε το 1989, τα δύο προ του θανάτου έτη (1988 και 1987) εκμισθωνόταν και τα μισθώματά του δηλώθηκαν εμπρόθεσμα, πρέπει να προσκομισθεί υπεύθυνη δήλωση για τη δήλωση των οικείων μισθωμάτων, δεδομένου ότι το 2008 για τα έτη αυτά δεν έχουν παρέλθει 21 έτη.

β) αστικού ακινήτου, που ο θάνατος επήλθε το 1992 και τα πέντε προ του θανάτου έτη (1991, 1990, 1989, 1988 και 1987) δεν απέφερε εισόδημα, απαιτείται η προσκόμιση της οικείας υπεύθυνης δήλωσης για τη μη απόκτηση εισοδήματος, δεδομένου ότι το 2008 για τα έτη αυτά δεν έχουν παρέλθει 21 έτη.

γ) αστικού ακινήτου, που ο θάνατος επήλθε το 1989 και δεν απέφερε εισόδημα τα πέντε προ του θανάτου έτη (1988, 1987, 1986, 1985 και 1984), απαιτείται η προσκόμιση υπεύθυνης δήλωσης για τη μη απόκτηση εισοδήματος μόνο για τα έτη 1988 και 1987, διότι το 2008 για τα έτη 1986, 1985 και 1984 έχουν παρέλθει 21 έτη.

δ) αγροτικού ακινήτου, που ο θάνατος επήλθε το 1996 και τα δύο προ του θανάτου έτη 1995 και 1994 απέφερε γεωργικό εισόδημα, θα προσκομιστεί η οικεία υπεύθυνη δήλωση για τη δήλωση του γεωργικού εισοδήματος, δεδομένου ότι η σχετική υποχρέωση θεσπίστηκε το 1996 και δεν έχουν παρέλθει για το 1995 και 1994 μέχρι σήμερα 21 έτη.

ε) αγροτικού ακινήτου, που ο θάνατος επήλθε το 1994 και τα δύο προ του θανάτου έτη 1993 και 1992 απέφερε γεωργικό εισόδημα, δεν απαιτείται προσκόμιση της οικείας υπεύθυνης δήλωσης, διότι το 1994 που έγινε η επαγωγή της κληρονομιάς δεν είχε θεσπιστεί η υποχρέωση αυτή.

στ) αγροτικού ακινήτου, που ο θάνατος επήλθε το 1988, τα δύο προ του θανάτου έτη 1987 και 1986 εκμισθώθηκαν και τα μισθώματά του δηλώθηκαν εκπρόθεσμα, απαιτείται προσκόμιση του πιστοποιητικού ότι δηλώθηκαν τα μισθώματα μόνο για το έτος 1987, γιατί το 2008 για το 1986 έχουν παρέλθει 21 έτη.

ζ) αγροτικού ακινήτου, που ο θάνατος επήλθε το 1990 και τα πέντε προ του θανάτου έτη δεν απέφερε εισόδημα (1989, 1988, 1987, 1986 και 1985), απαιτείται η προσκόμιση της υπεύθυνης δήλωσης για τη μη απόκτηση εισοδήματος μόνο για τα έτη 1989, 1988 και 1987, γιατί το 2008 για τα έτη 1986 και 1985 έχουν παρέλθει 21 έτη.

η) αγροτικού ακινήτου, που ο θάνατος επήλθε το 1987 και τα δύο προ του θανάτου έτη (1986 και 1985) εκμισθώθηκαν, δεν απαιτείται η προσκόμιση του οικείου δικαιολογητικού δήλωσης των μισθωμάτων, διότι το 1987 που έγινε η επαγωγή της κληρονομιάς δεν είχε θεσπιστεί η υποχρέωση αυτή.

8. Με την έκδοση της παρούσης, κάθε προγενέστερη διαταγή μας για το ίδιο θέμα ανακαλείται.

Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ
Ν. ΑΝΔΡΙΑΝΟΠΟΥΛΟΣ

Φορολογικά | Οικονομικά

Εγκύκλιος Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών (ΠΟΛ 1094/2008)**Εταιρία που έχει διαγραφεί από το Μητρώο ΑΕ χωρίς να περατωθεί η εκκαθάρισή της υποχρεούνται σε ΕΤΑΚ**

Φορολογική αντιμετώπιση ΑΕ που έχει διαγραφεί από το Μητρώο ΑΕ της Νομαρχίας χωρίς να περατωθεί η εκκαθάριση της Αναφορικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

**Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΚΑΙ Δ/ΝΣΗ ΦΠΑ**

1. Με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 107 του ν. 2238/1994 ορίζεται, ότι τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος, μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσομένης της υποβολής οριστικής δήλωσης συγχρόνως με τη λήξη της εκκαθάρισης.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 106 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι, σε περίπτωση διάλυσης ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας θεωρείται ως κέρδος, φορολογούμενο στο όνομα του νομικού προσώπου, το ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι πέραν του πράγματι καταβληθέντος και μη επιστραφέντος σε αυτούς μετοχικού κεφαλαίου και των κερδών που έχουν υπαχθεί σε φορολογία με βάση τις διατάξεις του παρόντος.

Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, προσαυξημένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματισθέντα από καταβολή των μετόχων κατά την τυχόν υπέρ το άρτιον έκδοση των μετοχών.

3. Επίσης, όπως έχει γνωμοδοτήσει το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής με την 312/29.9.2001 γνωμάτευσή του, ο τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης, δεν μπορεί και δεν επιτρέπεται να περιλαμβάνει στο ενεργητικό του κανένα στοιχείο εκτός από χρηματικά διαθέσιμα, δηλαδή μετρητά ή καταθέσεις σε τράπεζες που αντιπροσωπεύουν το τελικό προϊόν της εκκαθάρισης, στο δε παθητικό του τις οφειλές της εταιρείας προς τους μετόχους που αντιπροσωπεύουν είτε μετοχικό κεφάλαιο είτε το προκύψαν, πέραν αυτού, πλεόνασμα ή έλλειμμα (ζημία) της εκκαθάρισης.

4. Όπως έχει γίνει δεκτό με την 1036414/10570/Β0012/ΠΟΛ.1067/21-4-2005, εγκυκλιό μας, η οποία εκδόθηκε μετά την 188/2005 ομόφωνη γνωμοδότηση του ΝΣΚ, οι εκκαθαριστές πρέπει να ρευστοποιούν τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας εκποιώντας αυτά είτε σε τρίτους είτε στους μετόχους και στη συνέχεια να διανέμουν σε αυτούς το τελικό προϊόν της εκκαθάρισης ή τα χρηματικά διαθέσιμα.

5. Εξάλλου, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 49 του κ.ν.2190/1920, όπως ίσχυαν πριν από την τροποποίησή τους με το ν.3604/2007, το στάδιο της εκκαθάρισης δεν μπορούσε να υπερβεί την πενταετία, οπότε και η εταιρεία διαγραφόταν από το μητρώο ανωνύμων εταιρειών. Για τη συνέχιση της εκκαθάρισης πέραν της πενταετίας ο νόμος απαιτούσε ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου. Το στάδιο όμως της εκκαθάρισης δεν μπορούσε σε καμία περίπτωση να υπερβεί τη δεκαετία.

6. Με την αριθμ.52/2008 γνωμοδότηση του Ά Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους έγινε δεκτό, ότι η εκκαθάριση ανώνυμης εταιρείας είναι απρόθεσμη, η εκκαθάριση δε αυτή, υπό το ισχύον πάντως μετά την αντικατάσταση της παρ.6 του άρθρου 49 του ν.2190/1920 με το άρθρο 58 παρ.4 του ν.3604/2007 νομικό καθεστώς δεν θεωρείται περατωμένη, αλλά συνεχίζεται (αναβιώνει, επαναλειτούργει), έστω και αν η ανώνυμη εταιρεία έχει διαγραφεί από το ΜΑΕ (στην περίπτωση, αυτή επανεγγράφεται), εφόσον υπάρχουν ή ανευρεθούν σημαντικά περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας.

7. Με το αριθμ. Κ2-2341/10-4-2008 έγγραφο της Δ/νσης ΑΕ και Πίστωσης του Υπουργείου Ανάπτυξης μας γνωστοποιήθηκε ότι η ανωτέρω γνωμοδότηση έγινε αποδεκτή από τον κ. Υφυπουργό Ανάπτυξης (Γ.Γ.Ε) και ότι όσες ανώνυμες εταιρείες διεγράφησαν από το μητρώο ΑΕ λόγω παρέλευσης από την έναρξη της εκκαθάρισής τους του χρόνου που οριζόταν από το άρθρο 49 του κ.ν.2190/1920 ως ίσχυε πριν την τροποποίηση του με το ν.3604/2007, μπορούν κατόπιν αίτησής τους να επανεγγραφούν στο Μητρώο ΑΕ, με την προϋπόθεση ότι οι τελούσες σε εκκαθάριση και διαγραφείσες ανώνυμες εταιρείες έχουν περιουσιακά στοιχεία σημαντικής αξίας.

8. Από τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας προκύπτει, ότι η εταιρεία «.....» είναι σε εκκαθάριση από την 1/1/1996 χωρίς αυτή να έχει ολοκληρωθεί διότι υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα). Επιπλέον η Δ/νση Ανωνύμων Εταιρειών - Νομαρχία Πειραιά με το αριθμ.973/20/2/2007 έγγραφο της, κοινοποίησε προς το Εθνικό Τυπογραφείο την ανακοίνωση της διαγραφής της ανωτέρω εταιρείας από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών λόγω λήξεως της δεκαετίας εκκαθάρισης.

9. Από τα ανωτέρω συνάγεται, ότι η εκκαθάριση της ως άνω εταιρείας δεν θεωρείται περατωμένη αλλά συνεχίζεται έστω και αν η εταιρεία έχει διαγραφεί από το ΜΑΕ, εφόσον υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία σημαντικής αξίας. Μπορεί δε κατόπιν αιτήσεως της να επανεγγραφεί στο Μητρώο ΑΕ. Διατηρεί επίσης στο σύνολο τις φορολογικές υποχρεώσεις της σχετικά με τη φορολογία εισοδήματος και τον ΦΠΑ. Κατά συνέπεια πρέπει να υποβάλει, σύμφωνα με το άρθρο 107 του ΚΦΕ, προσωρινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 και επιπλέον να προβαίνει σε όλες τις υποχρεώσεις (παρακράτηση φόρου κλπ.) που απορρέουν από τον Κ.Φ.Ε. καθώς και περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ανά φορολογική περίοδο και εκκαθαριστική ΦΠΑ κατά τη λήξη της εκκαθάρισης εάν διενεργούνται φορολογητέες ή απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών πράξεις.

Δ/ΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) ορίζεται ότι ο επιτηδευματίας που κατέχει βιβλία τρίτης κατηγορίας κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στις προθεσμίες που προβλέπονται από το άρθρο 17 του Κώδικα αυτού, προβαίνει σε καταμέτρηση, καταγραφή και αποτίμηση στο βιβλίο απογραφών όλων των στοιχείων της επαγγελματικής του περιουσίας. Την ίδια υποχρέωση έχουν στο τέλος κάθε έτους και τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση που διαρκεί πέραν

του έτους.

2. Επίσης με τις διατάξεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 29 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι ειδικά τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 που τελούν σε εκκαθάριση που διαρκεί πέραν του έτους συντάσσουν και καταχωρούν στο βιβλίο απογραφών προσωρινό ισολογισμό, λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, και κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης.

3. Με βάση τις ανωτέρω διατάξεις η εν λόγω εταιρεία, της οποίας σύμφωνα με τα προαναφερόμενα στο κεφάλαιο περί Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α του παρόντος η εκκαθάριση δεν θεωρείται περατωμένη αλλά συνεχίζεται και επομένως διατηρεί στο σύνολο τις φορολογικές της υποχρεώσεις, έχει υποχρέωση μέσα στις οριζόμενες προθεσμίες από τις διατάξεις των παραγράφων 7 και 8 του άρθρου 17 του Κ.Β.Σ., ως πρόσωπο του άρθρου 101 του ν.2238/1994 που τελεί σε εκκαθάριση η οποία διαρκεί πέραν του έτους, διενεργεία απογραφής καθώς και σύνταξη προσωρινού ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης και κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3634/08 (ΦΕΚ 9 Α'/29-1-08), ο οποίος ρυθμίζει τη φορολογία ακίνητης περιουσίας (άρθρα 5-21), από το έτος 2008 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται ενιαίο τέλος ακινήτων. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο φορολογείται για την αξία της ακίνητης περιουσίας του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 15 του άρθρου 5 του ν. 3296/2004 (ΦΕΚ 253/Α' 14-12-04) η οποία αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 23 του ν. 3427/2005 (ΦΕΚ 312Α'/27-12-05), θεσπίστηκε υποχρέωση υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) τόσο για τα φυσικά όσο και για τα νομικά πρόσωπα. Ενώ, μια ακόμη τροποποίηση έγινε με το άρθρο 20 του ν. 3634/08

Τέλος, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 (Φ.Ε.Κ. 330 Α'/24-12-2002), επεβλήθη ειδικός ετήσιος φόρος 3% επί της αξίας ακινήτων που ανήκουν σε εταιρείες. Με τις παραγράφους 2, 3 και 4 του ίδιου άρθρου θεσπίζονται εξαιρέσεις από την υποχρέωση της παρ. 1.

2. Κατά τον Αστικό Κώδικα η λύση των εταιρειών δεν επάγεται και την απόσβεση της νομικής τους προσωπικότητας, η οποία εξακολουθεί να υφίσταται μέχρι τη πέραν της εκκαθάρισης. Επομένως, εφόσον υπάρχει εταιρική περιουσία η οποία δεν διατέθηκε ακόμη, στους δανειστές ή τους μετόχους, η εταιρεία εξακολουθεί να υπάρχει.

Συνεπώς, η δήλωση στοιχείων ακινήτων, η δήλωση Ε.Τ.Α.Κ. και η δήλωση ειδικού φόρου επί των ακινήτων, εφόσον υφίσταται τέτοια υποχρέωση, θα πρέπει να υποβληθεί με τον Α.Φ.Μ. του νομικού προσώπου από τους εκκαθαριστές της εταιρείας. Τέλος, σας επισημαίνουμε ότι για τα έτη 1997-2007 θα έπρεπε να είχε υποβληθεί και δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, ανεξαρτήτως ύψους ακινήτου περιουσίας.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΝΔΡΙΑΝΟΠΟΥΛΟΣ