



Τ.Ε.Ι. ΠΕΙΡΑΙΑ

ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΙΡΑΙΑ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΟ 2013 – ΑΡΘΡΑ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ (Κ.Φ.Α.Σ)



ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ : ΜΠΟΥΡΙΤΗ ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ (Α. Μ.: 13257)

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ : ΙΜΠΡΙΞΗ ΕΛΕΝΗ

ΙΟΥΝΙΟΣ 2013



T.E.I. ΠΕΙΡΑΙΑ

TECHNOLOGICAL EDUCATIONAL SCHOOL OF PEIRAIA
SCHOOL OF MANAGEMENT & ECONOMICS
DEPARTMENT OF ACCOUNTING

**TAX'S POLICY 2013 – ARTICLES TAX CODE DISPLAY
TRANSACTION (T.C.D.T)**



STUDENT'S NAME : **BOYRITI SPYRIDOYLA**

SUPERVISOR'S NAME : **IBRIXI HELEN**

JUNE 2013

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Πρόλογος.....	5
Εισαγωγή	7
ΜΕΡΟΣ Α΄	
Κεφάλαιο 1^ο : <u>ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ</u>	
1.1. ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	8
1.2. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ.....	9
1.3. ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ.....	10
1.4. ΣΥΣΤΗΜΑ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ 25%	13
1.5. ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ.....	16
Κεφάλαιο 2^ο : <u>ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ</u>	
2.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.....	17
2.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ.....	18
2.3 ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΕΔΕΥΜΑΤΟΣ ΕΛ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ.....	19
2.4 ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.....	21
Κεφάλαιο 3^ο : <u>ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ</u>	
3.1 ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ.....	23
3.2 ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ.....	24
3.3 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ ΑΝΑ τ.μ.....	25
ΜΕΡΟΣ Β΄	
Κεφάλαιο 4^ο : <u>ΑΛΛΑΓΕΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</u>	
4.1 ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΤΟΥ Κ.Β.Σ. ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΜΕ ΤΟΝ Κ.Φ.Α.Σ.....	26
4.2 ΑΡΘΡΟ 1.....	27
4.3 ΑΡΘΡΟ 2	27
4.4 ΑΡΘΡΟ 3.....	29

4.5 ΑΡΘΡΟ 4	29
4.6 ΑΡΘΡΟ 5.....	33
4.7 ΑΡΘΡΟ 6.....	35
4.8 ΑΡΘΡΟ 7.....	38
4.9 ΑΡΘΡΟ 8	40
4.10 ΑΡΘΡΟ 9	41
4.11 ΑΡΘΡΟ 10	45
4.12 ΑΡΘΡΟ 11.....	47
4.13 ΑΡΘΡΟ 12.....	47
4.14 ΑΡΘΡΟ 13.....	48
4.15 ΑΡΘΡΟ 14.....	48

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

Κεφάλαιο 5^ο : *ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ*

5.1 ΠΗΓΕΣ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑΣ	56
--------------------------------------	----

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η φορολογία φαίνεται να ξεκίνησε από την αρχαιότητα ως υποχρέωση ανθρώπων να καταβάλλουν αντικείμενα ή προϊόντα αξίας σε άρχοντες ή κράτη. Συνήθως σε κάθε περιοχή υπήρχε ένας άρχοντας με στρατιωτική, πολιτική εξουσία ή ήταν απλά ένας γαιοκτήμονας στον οποίο αποδίδονταν οι εισφορές, και αυτός με τη σειρά του τις έστελνε στην ανώτατη κρατική αρχή. Άλλο αξιοσημείωτο φαινόμενο της αρχαιότητας και του Μεσαίωνα είναι η παροχή υπηρεσιών από τους άρχοντες με αντάλλαγμα το δικαίωμα της είσπραξης των φόρων μιας επαρχίας για δικό τους όφελος. Στον ελλαδικό χώρο επί Βυζαντίου παρατηρήθηκε το φαινόμενο οι εισφορές να καταβάλλονται στην κοινότητα αντί για κάποιο άρχοντα και αυτή με τη σειρά της να αποδίδεται στο κράτος.

Ιστορικά υπάρχουν περιπτώσεις όπου ο φορολογούμενος δεν είναι ένας πολίτης ή περίοικος (κάτοικος χωρίς πολιτικά δικαιώματα) μιας περιοχής, αλλά ένα ολόκληρο κράτος. Σε αυτές τις περιπτώσεις ένα αναγνωρισμένο κράτος καταβάλλει υποχρεωτική εισφορά σε ένα άλλο μετά από σχετική συνθήκη που έχει υπογραφεί. Αυτό συνέβη στο Μεσαίωνα, όπου σλαβικά κράτη πλήρωναν στο Βυζάντιο φόρο, ενώ το ίδιο σε άλλες ιστορικές περιόδους πλήρωνε φόρο στην Περσία και την Οθωμανική Αυτοκρατορία.

Η φορολογία στην αρχαιότητα και το Μεσαίωνα ίσως συνδέθηκε με τη στρατιωτική κατάκτηση ή πολιτική κτήση όπως υποδηλώνει η χαρακτηριστική φράση φόρος υποτέλειας.

Σχεδόν ταυτόχρονα με τη φορολογία αναπτύχθηκε και το φαινόμενο της φοροδιαφυγής, ώστε να δημιουργηθούν ειδικές οργανώσεις συλλογής φόρων για την εξασφάλιση της είσπραξης των φόρων και τον ακριβή υπολογισμό του κάθε φόρου. Αυτές οι οργανώσεις ταυτόχρονα μπορούσαν να επιδικάσουν ποινές σε φοροφυγάδες. Η φοροδιαφυγή ανέρχεται στην Ελλάδα σε 30 δις ευρώ ετησίως, κάνοντας την πρωταθλήτρια στην παραοικονομία, και η μείωση της κατά 20 δις ευρώ θα μπορούσε να μειώσει τους φόρους που καταβάλλουν οι φορολογούμενοι κατά ποσοστό 30%^[5].

Οι υποχρεωτικές εισφορές αρχικά ήταν ένα μέρος της σοδειάς, όπως συνέβαινε στην αρχαία Αίγυπτο και αργότερα αντικαταστάθηκαν με χρήματα μετά την εφεύρεσή του.

Ωστόσο, ο υπολογισμός της υποχρεωτικής καταβολής εξακολουθούσε να γίνεται με βάση την έκταση των κτημάτων του φορολογούμενου μέχρι και μετά τη Ρωμαϊκή Αυτοκρατορία σε πολλά κράτη.

Η φορολογία δεν είναι πάντα η μοναδική πηγή εσόδων ενός κράτους, υπάρχουν και περιπτώσεις όπου το κράτος ελέγχει μερικά μονοπώλια ως κύρια ή συμπληρωματική πηγή εσόδων, όπως συνέβη επί Όθωνα στην Ελλάδα όπου το κράτος είχε τον έλεγχο ορυχείων της Χαλκιδικής. Εκτός από τους φόρους, ένα κράτος μπορεί να επιβάλλει εισφορές και σε εμπορικές συναλλαγές που γίνονται μέσα σε αυτό, ακόμα και όταν οι συναλλασσόμενοι δεν είναι πολίτες του κράτους.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Έξτρα φόρους στους περισσότερους μισθωτούς και συνταξιούχους με μεσαία εισοδήματα και στις οικογένειες με παιδιά φέρνει ο νέος φορολογικός νόμος. Με τις νέες διατάξεις που θα ισχύουν από την 1η Ιανουαρίου περίπου 3.000.000 μισθωτοί και συνταξιούχοι θα κληθούν να πληρώσουν για τα εισοδήματα, του έτους 2013 φόρους υψηλότερους έως και 689% λόγω της κατάργησης ορίων για τα προστατευόμενα παιδιά και την εφαρμογή της νέας φορολογικής κλίμακας.

Τα καθαρά εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (μισθοί, συντάξεις) τα οποία θα καταβάλλονται από την 1/1/2013 και μετά, θα φορολογούνται με βάση μια νέα απλούστερη κλίμακα, στην οποία θα υπάρχουν μόνο 3 φορολογικά κλιμάκια και συντελεστές φόρου 22% , 32% και 42%.

Ειδικότερα, με την νέα κλίμακα φορολογίας των μισθών και των συντάξεων, στα πρώτα 25.000 ευρώ του ετησίου εισοδήματος θα επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 22 % , στα επόμενα 17.000 ευρώ θα επιβάλλεται φόρος 32 % και στο πέραν των 42.000 ευρώ του ετησίου εισοδήματος θα επιβάλλεται φόρος 42 %.

Αντίστοιχα, με την νέα κλίμακα φορολογίας των ελεύθερων επαγγελματιών (νομικών προσώπων), στα πρώτα 50.000 ευρώ του ετήσιου εισοδήματος θα επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 26 % και στο πέραν των 50.000 ο φορολογικός συντελεστής θα είναι το 33% .

ΜΕΡΟΣ Α΄

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα από ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον συντρέχουν αθροιστικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις :

- Έχουν έγγραφη σύμβαση με φυσικά ή και νομικά πρόσωπα στα οποία παρέχουν υπηρεσίες , και
- Τα φυσικά ή και νομικά πρόσωπα τα οποία λαμβάνουν υπηρεσίες δεν υπερβαίνουν τα 3 ή εφόσον υπερβαίνουν 3, ποσοστό 75 % των ακαθάριστων εσόδων του εισοδήματος από την ατομική επιχείρηση ή το ελευθέριο επάγγελμα προέρχεται από ένα από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που λαμβάνουν τις υπηρεσίες αυτές.

1.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ

Στο νέο φορολογικό νομοσχέδιο επέρχονται κάποιες μεταβολές στους υπόχρεους υποβολής και το περιεχόμενο της δήλωσής . Συγκεκριμένα :

- ✚ Υπόχρεος θεωρείται κάθε φυσικό πρόσωπο που έχει συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας του.
- ✚ Υπόχρεοι, να καταθέσουν δήλωση είναι και οι κάτοικοι εξωτερικού για το εισόδημα που προκύπτει από την Ελλάδα.
- ✚ Η προθεσμία υποβολής της δήλωσης εισοδήματος ορίζεται από 01.02 – 30.06 του οικείου οικονομικού έτους, και όχι μέχρι την 1^η Μαρτίου όπως ίσχυε.

Εκτός από τις παραπάνω αλλαγές που επέρχονται στην υποβολή της δήλωσης του υπόχρεου , είναι και η υποχρεωτική δήλωση όλων των εισοδημάτων ανεξάρτητα αν φορολογούνται είτε όχι , στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων.

1.3 ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ

Η δυνατότητα να μειώσουν τον φόρο που θα προκύψει από την εκκαθάριση των φορολογικών δηλώσεων, θα την έχουν και φέτος, προσκομίζοντας ορισμένες δαπάνες που πραγματοποίησαν το έτος 2012 όπως : ενοίκια, δίδακτρα σε φροντιστήρια και ιδιαίτερα μαθήματα, ιατρικά έξοδα και ασφάλιστρα ζωής.

Σε κάθε περίπτωση κατά την οποία θα προκύπτει φόρος με βάση τη φορολογική κλίμακα, το ποσό του φόρου θα μπορεί να μειωθεί κατά 10% :

- 1) Των ποσών που καταβλήθηκαν για ενοίκια κύριας κατοικίας. Το ανώτατο ποσό της έκπτωσης δεν μπορεί να υπερβεί τα 100 ευρώ. Η μείωση αυτή αναγνωρίζεται μόνο όταν ο φορολογούμενος αναγράφει στις οικείες ενδείξεις της ετήσιας αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος το ΑΦΜ του εκμισθωτή. Ακόμη δεν δικαιούνται την έκπτωση του 10 % , όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα, ανεξαρτήτως ποσού.
- 2) Των ενοικίων που πληρώθηκαν για την στέγαση προστατευόμενων τέκνων σπουδάζουν μακριά από τον τόπο διαμονής της οικογένειας. Το ανώτατο ποσό της έκπτωσης δεν μπορεί υπερβεί τα 100 ευρώ.
- 3) Των ασφαλίσεων που καταβλήθηκαν για ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής, προσωπικών ατυχημάτων ή ασθένειας. Το ανώτατο ποσό της έκπτωσης δεν μπορεί να υπερβεί τα 120 ευρώ για άγαμο φορολογούμενο και τα 240 ευρώ για τους έγγαμος φορολογούμενους.
- 4) Των διδάκτρων που καταβλήθηκαν σε φροντιστήρια μαθημάτων ή σε φροντιστήρια ξένων γλωσσών. Για κάθε μέλος της οικογενείας για το οποίο καταβλήθηκαν δίδακτρα, το ανώτερο ποσό έκπτωσης δεν μπορεί να υπερβεί τα 100 ευρώ.
- 5) Των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης του φορολογούμενου και των λοιπών προσώπων που τον βαρύνουν. Το ποσό της έκπτωσης δεν μπορεί να υπερβεί τις 3.000 ευρώ.

Τα βασικότερα δικαιολογητικά που ζητάει η εφορία για κάποιες από τις παραπάνω δαπάνες που ανάφερα είναι τα εξής :

- ✚ **Δαπάνη ενοικίου:** Αποδείξεις που έχουν εκδοθεί από τον εκμισθωτή ή τον νόμιμο εκπρόσωπο του. Αντί των αποδείξεων καταβολής ενοικίου, ο φορολογούμενος δικαιούνται να υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, από την οποία να προκύπτει το ποσό του ενοικίου που καταβλήθηκε από αυτόν για κύρια κατοικία του ίδιου και της οικογενείας του, ως και τα στοιχεία των δικαιούχων στους οποίους το κατέβαλε και τον αριθμό του φορολογικού μητρώου των εκμισθωτών.

- ✚ **Δαπάνη ασφαλίσεων ζωής :** Απόδειξη είσπραξης του ποσού των ασφαλίσεων ή σχετική βεβαίωση, από τις οποίες προκύπτει το είδος της ασφαλιστικής κάλυψης και το καθαρό καταβαλλόμενο ποσό των ασφαλίσεων, χωριστά από τυχόν οποιαδήποτε άλλη σχετική επιβάρυνση του ασφαλισμένου. Επίσης, τα στοιχεία του συμβαλλομένου και των ασφαλιζόμενων προσώπων, καθώς και τον αριθμό και την ημερομηνία της σχετικής σύμβασης.

- ✚ **Δαπάνη διδάκτρων :** Απόδειξη παροχής υπηρεσιών για το ποσό της αμοιβής.

❖ Ποια Έξοδα θεωρούνται ως έξοδα Ιατρικής Περίθαλψης

Ως έξοδα ιατρικής περίθαλψης θεωρούνται οι αμοιβές που καταβάλλονται στην ημεδαπή και την αλλοδαπή σε ιατρούς φυσικά πρόσωπα όλων των ειδικοτήτων για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις, οι αμοιβές σε οδοντιάτρους . Επίσης, περιλαμβάνονται οι δαπάνες για φυσικοθεραπεία, λογοθεραπεία και για επισκέψεις σε ψυχολόγους.

Στις παραπάνω δαπάνες δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες που γίνονται για τους ίδιους λόγους σε νοσοκομεία, κλινικές, κ.λ.π. καθώς και για δαπάνες κάλυψης ιατρικών αναγκών.

Για την απόδειξη της καταβολής απαιτείται διπλότυπη απόδειξη, η οποία εκδίδεται από τον ιατρό κατά την είσπραξη της αμοιβής. Για την αναγνώριση της δαπάνης για λογοθεραπεία και για ψυχολόγο, εκτός από την γνωμάτευση του ιατρού, απαιτείται και βεβαίωση του γιατρού ότι έλαβε υπόψη του τα πορίσματα του ψυχολόγου ή λογοθεραπευτή.

Προκειμένου για νοσήλια σε ιδιωτικές κλινικές απαιτούνται μεταξύ άλλων τα εξής δικαιολογητικά:

- I. Διπλότυπη απόδειξη της κλινικής, από την οποία να προκύπτει το ποσό της δαπάνης, για τη νοσηλεία του ασθενή.
- II. Βεβαίωση το διευθυντή της κλινικής για τον χρόνο νοσηλείας του ασθενή και το ποσό των εξόδων, αναλυτικά κατά το είδος εξόδου.
- III. Διπλότυπη απόδειξη είσπραξης του νοσηλευτικού ιδρύματος, από την οποία να προκύψει το ποσό της δαπάνης, για την νοσηλεία του ασθενή.

1.4 ΣΥΣΤΗΜΑ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ 25%

Οι φορολογούμενοι για να εξασφαλίσουν το ποσό των 5.000 ευρώ θα πρέπει να δηλώσουν αποδείξεις που έχουν εκδοθεί για δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί στην Ελλάδα και στις οποίες πραγματοποιούν ο ίδιος, η σύζυγός του και τα τέκνα που τους βαρύνουν.

Το ελάχιστο ποσό των αποδείξεων δαπανών που απαιτείται να προσκομίσει, και συμπληρώνει τον κωδικό 049 του ΠΙΝΑΚΑ 7 στο φορολογικό έντυπο Ε1 είναι το 25% του φορολογημένου ποσού σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικού εισοδήματος και ο κωδικός 301 στον ΠΙΝΑΚΑ 4^Α και 302 για την σύζυγο του υπόχρεου, αντίστοιχα αν είναι παντρεμένος ο φορολογούμενος, στο φορολογικό έντυπο Ε1.

Παράδειγμα 1^ο: Αν κάποιος φορολογούμενος έχει δουλεμένο και φορολογητέο εισόδημα 20.000 € θα πρέπει να προσκομίσει αποδείξεις δαπανών

$$20.000 \times 25 \% = 5.000 \text{ €}$$

Οπότε, θα πρέπει να συμπληρώσει στο πεδίο με κωδικό 049 στο Ε1 το ποσό των **5.000,00 ευρώ**.

Παράδειγμα 2^ο: Αν κάποιος φορολογούμενος έχει δουλεμένο και φορολογητέο εισόδημα 37.000 € και είναι παντρεμένος και η γυναίκα του εργάζεται και εκείνη και έχει φορολογητέο εισόδημα τάξεως των 23.000 € , τότε θα πρέπει να προσκομίσουν και οι 2 φορολογούμενοι αποδείξεις δαπανών ανάλογα με το εισόδημά τους

$$\text{Υπόχρεος : } 37.000 \times 25\% = 9.250 \text{ €}$$

$$\text{Της Σύζυγου : } 23.000 \times 25\% = 5.750 \text{ €}$$

Οπότε, θα πρέπει να συμπληρώσει ο υπόχρεος το πεδίο με τον κωδικό 049 στο Ε1 με το συνολικό ποσό των αποδείξεων δαπανών και των δυο φορολογούμενων που είναι το εξής : $9.250 + 5.750 = 15.000,00 \text{ ευρώ}$.

❖ ΣΥΓΚΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ
ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

<i>ΑΞΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</i>	<i>ΑΞΙΑ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ</i>
5.000,00	1.250,00
10.000,00	2.500,00
15.000,00	3.750,00
20.000,00	5.000,00
25.000,00	6.250,00
30.000,00	7.500,00
35.000,00	8.750,00
40.000,00	10.000,00
45.000,00	11.250,00
50.000,00	12.500,00
55.000,00	13.750,00
60.000,00	15.000,00

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ!

- ✓ Όταν ο φορολογούμενος έχει ετήσιο δουλευμένο και φορολογούμενο εισόδημα που είναι ίσο και μεγαλύτερο των 60.000,00 ευρώ θα δηλώσει υποχρεωτικά 15.000,00 ευρώ αποδείξεις δαπανών.

Παράδειγμα: Όταν ο υπόχρεος ή η σύζυγός του έχει ετήσιο εισόδημα 60.000 € θα δηλώσει αποδείξεις δαπανών :

$$60.000 \times 25 \% = 15.000,00 \text{ €}$$

Αν όμως η σύζυγός του έχει για παράδειγμα 62.000,00 € εισόδημα και εκείνη πρέπει να προσκομίσει 15.000,00 €, δηλαδή δεν θα κάνουμε την μέθοδο με τον συντελεστή 25 % για το αφορολόγητο , οπότε θα προσκομίσουν συνολικά **30.000,00 €** αποδείξεις δαπανών και για τους δυο.

- ✓ Αν ο φορολογούμενος έχει επιπλέον αφορολόγητο επειδή έχει προστατευόμενα μέλη ή αν υπάρχει κάποιο ποσοστό αναπηρίας δεν χρειάζεται να καταθέσει παραπάνω αποδείξεις δαπανών, γιατί οι αποδείξεις καλύπτουν μόνο το αφορολόγητο των 5.000,00 ευρώ.

1.5 ΠΟΙΕΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΔΕΚΤΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ ΚΑΙ ΠΟΙΕΣ ΟΧΙ.

Η εφορία δέχεται όλες τις αποδείξεις δαπανών που έχουμε κάνει κάποια αγορά ή μας έχουν προσφέρει κάποια υπηρεσία. Δηλαδή ένας φορολογούμενος έχει την δυνατότητα να προσκομίσει τις παρακάτω αποδείξεις δαπανών από :

- Super Market
- Καταστήματα ένδυσης και υποδημάτων
- Mini market
- Υποκαταστήματα με ηλεκτρικά είδη
- Φαρμακεία
- Απόδειξη παροχής υπηρεσιών από κάποιον ελεύθερο επαγγελματία (ηλεκτρολόγος, υδραυλικός)

Η εφορία δεν δέχεται τις αποδείξεις δαπανών για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, οι δαπάνες για ύδρευση, ηλεκτρισμό, για εισιτήρια σε κάθε είδους μεταφορικό μέσο. Συγκεκριμένα ένας φορολογούμενος δεν έχει την δυνατότητα να προσκομίσει τις παρακάτω αποδείξεις δαπανών :

- ΔΕΗ
- ΟΤΕ
- Λογαριασμό κινητής τηλεφωνίας
- Έξοδα τυχερών παιχνιδιών (ΟΠΑΠ)
- Είσοδο στο καζίνο
- Αγορά ακινήτων

Παρατήρηση: Στην εφορία περνάνε και οι αποδείξεις δαπανών που αφορούν κοινόχρηστα πολυκατοικιών μόνο όμως αν ο διαχειριστής έχει κόψει σε κάθε ενοικιαστή ξεχωριστή απόδειξη με το ποσό που του ορίζει ανάλογα τα τμ και τις ετήσιες δαπάνες της πολυκατοικίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

2.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Όσοι αποκτούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, δηλαδή όσοι αποκτούν εισόδημα από ατομική ή εταιρική εμπορική, βιοτεχνική, βιομηχανική επιχείρηση ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, που δε θεωρείται από το νόμο ελεύθεριο επάγγελμα σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 48 του ν.2238/1994. Το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις το συμπληρώνουμε στον πίνακα 4Γ του φορολογικού εντύπου Ε1.

Επίσης, ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται και:

- Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού, φυσικού προσώπου, που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν.2238/1994 (ανεξάρτητα από την κατηγορία του εισοδήματος της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας ή της κοινωνίας κληρονομικού δικαίου η οποία έχει ανήλικα μέλη).
- Το υπερτίμημα από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ., το οποίο αποτελεί πάγιο περιουσιακό στοιχείο της ατομικής εμπορικής ή γεωργικής επιχείρησης (αναλυτικές οδηγίες στους κωδικούς. 407-408 του πίνακα αυτού).
Επισημαίνεται, ωστόσο ότι όσοι ασκούν γεωργική επιχείρηση και έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης, θα αναγράψουν υποχρεωτικά στους οικείους κωδικούς, την τυχόν υπεραξία από την πώληση του αγροτικού αυτοκινήτου Ι.Χ. καθόσον τα εν λόγω αυτοκίνητα εξαιρούνται από την αυτοτελή φορολόγηση της υπεραξίας αυτής σύμφωνα με τη παρ. 2 του άρθρου 5 του Ν. 1146/1972.

2.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

Οι συγκεκριμένοι φορολογούμενοι δεν φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών – συνταξιούχων και έτσι χάνουν το αφορολόγητο αλλά και την έκπτωση φόρου το 2.100 ευρώ που προβλέπεται για τους μισθωτούς και τους συνταξιούχους.

Όταν έχουν φυσικά πρόσωπα καθαρά εισοδήματα από ατομικές επιχειρήσεις ή από ελευθέρια επαγγέλματα θα φορολογούνται με ποσοστό 26 % όταν έχουν ετήσιο εισόδημα μέχρι 50.000 ευρώ, ενώ αν ξεπερνάνε το ποσό των 50.000 ευρώ φορολογούνται με συντελεστή 33%.

Παράδειγμα 1^ο : Όταν ο υπόχρεος έχει εισόδημα από ατομική επιχείρηση 45.000 € θα φορολογηθεί με συντελεστή 26% ,

Άρα θα πληρώσει φόρο $45.000 \times 26\% = 11.700,00$ €

Παράδειγμα 2^ο : Όταν ο υπόχρεος έχει εισόδημα από ατομική επιχείρηση 53.000 € θα φορολογηθεί με συντελεστή 33 %

Άρα θα πληρώσει φόρο $53.000 \times 33\% = 17.490,00$ €

Παρατήρηση!

Για νέους επιτηδευματίες, τα τρία πρώτα έτη έναρξης της δραστηριότητάς τους θα ισχύει μειωμένος φόρος στο 13% για τα πρώτα 10.000 ευρώ του ετήσιου εισοδήματός του. Για τα επιπλέον 40.000 ευρώ θα φορολογούνται με συντελεστή 26% και για το εισόδημα που υπερβαίνει τις 50.000 ευρώ ετήσιο εισόδημα θα φορολογούνται με 33% συντελεστή.

2.3 ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΑΤΙΩΝ

Φέτος οι ελεύθεροι επαγγελματίες και οι επιχειρήσεις θα πληρώσουν το τέλος επιτηδεύματος διπλάσιο σε σύγκριση με το έτος 2012. Το τέλος επιτηδεύματος διαμορφώνεται ως εξής :

- 800 ευρώ από 400 ευρώ για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα σε πόλη ή χωρία με πληθυσμό έως 200.000 κατοίκους.
- 1.000 ευρώ από 500 ευρώ για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από 200.000 κατοίκους.
- 650 ευρώ από 500 ευρώ για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες.
- 600 ευρώ από 300 ευρώ για κάθε υποκατάστημα.

❖ **ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**
ΚΑΙ ΤΕΛΟΥΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΟ
ΕΤΗΣΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

<i>ΕΤΗΣΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</i>	<i>ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</i>	<i>ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ</i>
5.000,00	1.300,00	650,00
15.000,00	3.900,00	650,00
25.000,00	6.500,00	650,00
35.000,00	9.100,00	650,00
45.000,00	11.700,00	650,00
55.000,00	14.600,00	650,00
65.000,00	17.800,00	650,00
75.000,00	21.000,00	650,00
85.000,00	24.200,00	650,00
90.000,00	25.800,00	650,00
95.000,00	27.400,00	650,00

2.4 ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ

Μειώνεται ο συντελεστής παρακράτησης στα μερίσματα ή κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν ημεδαπές Α.Ε , Ε.Π.Ε , Ι.Κ.Ε. και συνεταιρισμοί από 25% σε 10% . Με την παρακράτηση εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση. Η διάταξη ισχύει για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από Γενικές Συνελεύσεις ή άλλο αρμόδιο όργανο από 01. 01. 2014 και μετά. Η ίδια μείωση επέρχεται και στο συντελεστή παρακράτησης σε κέρδη που πιστώνονται από υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών.

Η ίδια μείωση επέρχεται και στα μερίσματα που εισπράττου φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδος από αλλοδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. και ισχύ για εισοδήματα που αποκτώνται από οικονομικό έτος 2014 , δηλαδή την χρήση 2013, και μετά.

Επίσης, τροποποιείται η διάταξη για την ανταλλαγή των μερισμάτων που λαμβάνουν ελληνικές μητρικές εταιρείες από θυγατρικές του εντός της Ε.Ε. Με την διατύπωση καθίσταται σαφές ότι η απαλλαγή ισχύει και σε περίπτωση που τα κέρδη της μητρικής εταιρείας δεν επαρκούν για τον σχηματισμό αποθεματικού.

Από τη άλλη, προβλέπεται για πρώτη φορά ότι σε περίπτωση διανομής του αποθεματικού από μερίσματα αλλοδαπών θυγατρικών, έναντι του ελληνικού παρακρατούμενου φόρου μερίσματος θα παρέχεται πίστωση τόσο του φόρου νομικού προσώπου όσο και του παρακρατούμενου φόρου μερίσματος που τυχόν έχει καταβληθεί από την αλλοδαπή θυγατρική.

Τροποποιείται επίσης η διάταξη που αφορά την πίστωση αλλοδαπού φόρου για μερίσματα αλλοδαπής, όταν αυτά δεν απαλλάσσονται με βάση τα ανωτέρω : με τη νέα διάταξη η δυνατότητα αυτή φαίνεται να παρέχεται πλέον μόνο για μερίσματα από αλλοδαπή θυγατρική με έδρα στην Ε.Ε. Η αλλαγή αυτή δημιουργεί ιδιαίτερες δυσχέρειες για εταιρείες με θυγατρικές που έχουν έδρα εκτός Ε.Ε. και είναι δύσκολο να αντιληφθεί κανείς το λόγο που την υπαγορεύει, αν δεν πρόκειται απλώς για νομοτεχνική ατέλεια.

Τέλος, διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών που έχουν σχηματισθεί βάσει των νόμων 3299/2004 , 2601/1998, 1262/1982 , και άλλων αναπτυξιακών νόμων , πλην τον νόμο Ν. 3908/2011, τα ποσά προστίθενται στα κέρδη της επιχείρησης στη διαχειριστική περίοδο μέσα στην οποία έγινε η διανομή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

3.1 ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Με το φορολογικό νομοσχέδιο που ψηφίστηκε ανακοίνωσαν πως επιβάλλεται στον πωλητή φόρος 20% επί της υπεραξίας που προκύπτει από την μεταβίβαση ακινήτων, τα οποία αποκτήθηκαν από οποιαδήποτε αιτία από 01. 01. 2013 και μετά και μεταβιβάζονται περαιτέρω λόγω επαχθούς αιτίας. Προβλέπεται η επιβολή του φόρου στην διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης του ακινήτου και της τιμής πώλησης του.

Ως τιμή κτήσης θεωρείται η αξία του κατά το χρόνο απόκτησής του και ως τιμή πώλησης η αξία του κατά το χρόνο μεταβίβασης του, ανεξάρτητα από την μεταγραφή της σχετικής πράξης. Προβλέπεται ότι οι προαναφερθείσες αξίες κτήσης και πώλησης ενός ακινήτου προσδιορίζονται είτε με αντικειμενικό τρόπο, είτε με το σύστημα συγκριτικών στοιχείων. Η υπεραξία προσαρμόζεται , με σκοπό να ληφθεί υπόψη η επίπτωση του πληθωρισμού, με βάσει τους κατωτέρω συντελεστές παλαιότητας :

ΕΤΗ ΔΙΑΚΡΑΤΗΣΗΣ

1 – 5
5 – 10
10 – 15
15 – 20
20 – 25
>25

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑΣ

0,9
0,8
0,75
0,7
0,65
0,6

Από τον φόρο του 20 % επί της υπεραξίας εξαιρείται το κέρδος μέχρι 25.000 ευρώ που πραγματοποιείται από μεταβίβαση ακινήτου εφόσον το ακίνητο έχει διακρατηθεί τουλάχιστον μέχρι 5 χρόνια. Επίσης εξαιρούνται το κέρδος το οποίο αποκτούν οι τεχνικές επιχειρήσεις από εμπορική δραστηριότητα αγοροπωλησίας ακινήτων , το οποίο φορολογείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Τέλος, εξαιρείται και το κέρδος από την πώληση ακινήτου, το οποίο αποτελεί πάγιο περιουσιακό στοιχείο Ο.Ε και Ε.Ε.

3.2 ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Φέτος, οι φορολογούμενοι θα φορολογηθούν όχι με βάση τα πραγματικά εισοδήματά, αλλά για μεγαλύτερα εισοδήματα που θα προκύψουν με την εφαρμογή των τεκμηρίων διαβίωσης. Τα τεκμήρια συνήθως «απειλούν» τους χαμηλόμισθους και τους μικροσυνταξιούχους που διαμένουν σε ιδιόκτητη ή μισθωμένη κατοικία και διαθέτουν ένα μικρό ή μεσαίου κυβισμού αυτοκίνητο.

Αν κάποιος φορολογούμενος έχει μηδενικό εισόδημα αλλά έχει κύρια κατοικία 50τ.μ. και ένα αυτοκίνητο 1.200 κυβισμού θα πληρώσει φόρο διαβίωσης. Ο λόγος που θα πληρώσει φόρο διαβίωσης είναι επειδή η εφορία θα υπολογίσει ότι ο συγκεκριμένος φορολογούμενος έχει ελάχιστες δαπάνες διαβίωσης 3.000 ευρώ και έξοδα 2.000 ευρώ για συντήρηση της κατοικίας και άλλες 4.000 ευρώ για το αυτοκίνητο.

Οπότε το τεκμήριο για το εισόδημά του είναι 9.000 ευρώ και άρα τα 4.000 ευρώ που περισσεύουν από τα 5.000 ευρώ που είναι το αφορολόγητο θα φορολογηθούν με συντελεστή 10 %, οπότε ο φόρος διαβίωσης του υπόχρεου είναι $4.000 \times 10\% = 400,00 \text{ €}$.

Το τεκμήριο διαβίωσης δεν αφορά μόνο όσους κατοικούν σε ιδιόκτητη κατοικία ή έχουν δευτερεύουσα ή εξοχική κατοικία. Αφορά όμως και αυτούς που ζουν σε μισθωμένη κατοικία ή τους έχει παραχωρηθεί δωρεάν, αφού συνηθίζεται πολλοί γονείς να παραχωρούν την κατοικία τους στα παιδιά τους.

3.3 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ ΑΝΑ τ.μ.

❖ ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ τ.μ.	ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ	ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ
60	2.400 €	2.880 €
80	3.200 €	3.840 €
100	4.500 €	5.400 €
120	5.800 €	9.960 €
140	8.000 €	9.600 €
160	10.200 €	12.240 €
180	12.400 €	14.880 €
200	14.600 €	17.520 €
220	18.600 €	22.320 €
250	24.600 €	29.520 €
300	34.600 €	41.520 €
350	54.600 €	65.520 €

Τετραγωνικά μέτρα Α' κατοικίας

Μέχρι 80 τ.μ.

81-120 τ.μ.

121-200 τ.μ.

201 – 300 τ.μ.

300 τ.μ. και άνω

Ετήσια αντικειμενική δαπάνη

40 € το τ.μ.

65 € το τ.μ.

110 € το τ.μ.

200 € το τ.μ.

400 € το τ.μ.

Παρατήρηση!

Όταν έχουμε μονοκατοικία τότε το τεκμήριο αυξάνεται κατά 30% και όταν έχουμε διαμέρισμα τότε το τεκμήριο μειώνεται κατά 50% .

ΜΕΡΟΣ Β

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

4.1 ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΤΟΥ Κ.Β.Σ. ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΜΕ ΤΟΝ Κ.Φ.Α.Σ

Με τον Ν. 4093/2012 που ψηφίστηκε τον Δεκέμβριο του 2012 και πιο συγκεκριμένα με την υποπαράγραφο Ε.1. καθιερώνεται ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) αντικαθιστώντας τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ.186/1992, Α' 84), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, ο οποίος και καταργείται. Ουσιαστικά πρόκειται για απλοποίηση του Κ.Β.Σ. (από 39 άρθρα σε 14 του Κ.Φ.Α.Σ.) μέσω της κατάργησης ορισμένων διατάξεων του Κ.Β.Σ., της επαναδιατύπωσης των υπολοίπων και της εισαγωγής νέων.

Τα 14 άρθρα του νέου Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) αναφέρονται στα παρακάτω κεφάλαια.

4.2 ΑΡΘΡΟ 1

Υπόχρεοι Απεικόνισης Συναλλαγών

1. Χρησιμοποιούνται οι λέξεις Υπόχρεοι Απεικόνισης Συναλλαγών , αντί της λέξης επιτηδευματίας.
2. Στα ημεδαπά πρόσωπα Υ.Α.Σ. καθορίζονται ρητά τα πρόσωπα του άρθρου 2 (φυσικά πρόσωπα, Ο.Ε – Ε.Ε , αστικές εταιρείες) και του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994 (Α.Ε , Ε.Π.Ε., κ.λπ.)
3. Στους Υ.Α.Σ προστίθεται και τα πρόσωπα με νομική οντότητα , δηλαδή ασκούν δραστηριότητα και αποκτούν εισόδημα.

4.3 ΑΡΘΡΟ 2

Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών

Απεικόνιση συναλλαγών στα βιβλία και στοιχεία

Η συγκεντρωτική και αναλυτική απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και στοιχεία, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων, γίνεται για όλες τις κατηγορίες βιβλίων και όχι μόνο για τα Γ` κατηγορίας βιβλία.

Γλώσσα τήρησης βιβλίων και στοιχείων

Δίνεται η δυνατότητα στα τιμολόγια και στα τιμολόγια που είναι συνενωμένα με στοιχεία διακίνησης, να εκφράζονται σε ξένη γλώσσα για συναλλαγές και στο εσωτερικό της χώρας.

Ηλεκτρονικό τιμολόγιο

1. Οριοθετείται η έννοια του ηλεκτρονικού τιμολογίου και το τιμολόγιο που περιέχει τις πληροφορίες που απαιτούνται από τον ΚΦΑΣ και εκδίδεται ή λαμβάνεται σε οποιαδήποτε ηλεκτρονική μορφή. Η χρήση του ηλεκτρονικού

τιμολογίου υπόκειται στην αποδοχή του αποκτώντος τα αγαθά ή λήπτη των υπηρεσιών.

2. Καθορίζονται οι έννοιες της «αυθεντικότητας της προέλευσης» που εννοείται διασφάλιση της ταυτότητας του προμηθευτή ή του εκδότη του τιμολογίου και της « ακαιριαιότητας του περιεχομένου» που θεωρείται ότι το περιεχόμενό του δεν έχει αλλοιωθεί.,
3. Η αυθεντικότητα και ακεραιότητα του ηλεκτρονικού τιμολογίου εξασφαλίζεται ακόμη με την χρήση και σήμανση των ειδικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης του Ν. 1809/1988.
4. Για τις συναλλαγές με ιδιώτες, το αντίτυπο των φορολογικών στοιχείων ή παραστατικών, μπορεί να μην στέλνεται σε χαρτί όταν ο πελάτης αποδέχεται την λήψη ηλεκτρονικών αρχείων με τα δεδομένα του στελέχους του ηλεκτρονικού αρχείου του εκδότη.

Βλάβη μηχανήματος ή μη λειτουργίας λογισμικού

Προβλέπεται η παράταση της ενημέρωσης των βιβλίων, εκτός από τα πρόσθετα βιβλία της αναλυτικής πληροφόρησης του άρθρου 4. Η παράταση δεν μπορεί να υπερβεί την προθεσμία δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Υποχρεώσεις χρηστών Η/Υ. διάθεση προσωπικού

Αντί της τήρησης εγχειριδίου οδηγιών ο Υ.Α.Σ. υποχρεούνται να παρέχει κάθε πληροφορία στον έλεγχο για τις εφαρμογές του λογισμικού , σε ότι αφορά τουλάχιστον την φορολογική απεικόνιση των συναλλαγών.

4.4 ΑΡΘΡΟ 3

Εξαιρέσεις – απαλλαγές

+ Φυσικά πρόσωπα με ακαθάριστα έσοδα μέχρι 10.000 €

Το όριο απαλλαγής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τα φυσικά πρόσωπα καθορίζεται στις 10.000 ευρώ και για τους παρέχοντες υπηρεσίες και στα εξαιρούμενα πρόσωπα δε περιλαμβάνεται ο εκμεταλλευτής πλοίου φορτηγού και οι παρέχοντες υπηρεσίες στην επαγγελματική εγκατάσταση.

+ Έξοδα πρώτης εγκατάστασης

Καταργείται η δυνατότητα τήρησης βιβλίων στο όνομα του ιδρυτή, για την καταχώρηση εξόδων πρώτης εγκατάστασης, και οι καταχωρήσεις γίνονται στα βιβλία Υ.Α.Σ. με την σύσταση του νομικού προσώπου ή της υποβολής δήλωσης έναρξης της ατομικής επιχείρησης.

4.5 ΑΡΘΡΟ 4

Τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων

+ Τήρηση διπλογραφικών βιβλίων

Στους τηρούντες διπλογραφικά βιβλία εντάσσονται και οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες, ενώ στη δυνατότητα τήρησης απλογραφικών βιβλίων είναι και οι αλλοδαπές Α.Ε και Ε.Π.Ε. που ανεγείρουν ακίνητο κυριότητας τους, στην Ελλάδα ή κάνουν σε αυτό προσθήκες ή επεκτάσεις.

+ Τήρηση απλογραφικών βιβλίων

Γίνεται νομοτεχνική αναδιάταξη των τηρούντων απλογραφικά βιβλία και οι εκμεταλλευτές περιπτέρου, λαϊκές αγορές και κινητές καντίνες, εντάσσονται με βάση τα ακαθάριστα έσοδά τους.

✚ Τήρηση βιβλίων με βάση τα ακαθάριστα έσοδα.

Για τις οικοδομικές επιχειρήσεις δεν υπάρχει ιδιαίτερο όριο τήρησης βιβλίων. Για απλογραφικά βιβλία (εσόδων – εξόδων) μέχρι 1.500.000 ευρώ και πάνω από 1.500.000 ευρώ διπλογραφικά βιβλία (Γ` κατηγορίας).

✚ Τήρηση ημερολογίων και καθολικού κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.

Προβλέπεται από τους λογαριασμούς της ομάδας 9 (αναλυτική λογιστική) του Ε.Γ.Λ.Σ. μόνο η τήρηση του λογαριασμού 94 (αποθέματα) , εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις αγαθών , των λογαριασμών 70 (πωλήσεις εμπορευμάτων) και 71 (πωλήσεις έτοιμων και ημιτελών προϊόντων) , την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο υπερέβησαν τα 5.000.000,00 ευρώ , χωριστά για κάθε λογαριασμό.

✚ Τρόπος καταχώρησης ακαθάριστων εσόδων.

Δίνεται ακόμη η δυνατότητα καταχώρησης των ακαθάριστων εσόδων και του Φ.Π.Α. καθημερινά, με ένα ποσό με την προϋπόθεση να δίνεται άμεσα στον έλεγχο ανάλυση των εσόδων για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια μέρα.

✚ Βιβλίο απογραφών.

1. Για την αποτίμηση εφαρμόζονται υποχρεωτικά οι κανόνες αποτίμησης του Ε.Γ.Λ.Σ.
2. Όταν τα βιβλία τηρούνται με τα Δ.Λ.Π. η αξία των μεν όντων αποθεμάτων των έτοιμων προϊόντων και της παραγωγής σε εξέλιξη δεν αναπροσαρμόζεται με τις διαφοροποιήσεις στοιχείων κόστους μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης. Οι διαφορές ποσοτικοποιούνται σε ετήσια συνολική βάση και καταχωρούνται στον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης.

✚ Τρόπος καταχώρησης αποθεμάτων υποκαταστημάτων

1. Η καταχώρηση των αποθεμάτων των υποκαταστημάτων γίνεται στα βιβλία της έδρας διακεκριμένα, με την προϋπόθεση ότι τα δεδομένα δίνονται άμεσα στον έλεγχο που γίνεται στο υποκατάστημα.
2. Δεν υπάρχουν διπλότυπες καταστάσεις ποσοτικής καταμέτρησης ή CD – ROM υποκαταστημάτων.

Τρόπος καταχώρησης λοιπών στοιχείων ενεργητικού – παθητικού

Καταχωρούνται τα υπόλοιπα μόνο των πρωτοβάθμιων λογαριασμών , εφόσον η ανάλυση κάθε λογαριασμού δίνεται στον έλεγχο. Δεν υπάρχουν καταστάσεις ή ισοζύγια ή μέσα αποθήκευσης με αναλύσεις κάθε λογαριασμού.

Ενημέρωση διπλογραφικών βιβλίων.

Επιμηκύνεται ο χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων και συνδέεται με τις προθεσμίες του Φ.Π.Α. και του φόρου εισοδήματος. Ειδικότερα ενημερώνονται:

1. Το ή τα ημερολόγια μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή την λήψη στοιχείου και για τις ταμειακές από τη διενέργεια τους. Όχι πέραν της υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α
2. Το βιβλίο απογραφών με την αξία των αποθεμάτων και των λοιπών περιουσιακών στοιχείων και το κλείσιμο του ισολογισμού μέχρι την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Καθορισμός απλογραφικών βιβλίων.

Απλογραφικά βιβλία είναι τα εξής :

1. Το βιβλίο εσόδων – εξόδων
2. Το βιβλίο απογραφών ή καταστάσεις απογραφής.

Διακεκριμένη καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων – εξόδων

1. Καταχωρούνται και τα έσοδα από την πώληση βοηθητικών και υλικών συσκευασίας.
2. Δεν καταχωρούνται οι καταθέσεις και αναλήψεις κεφαλαίων, τα δάνεια και οι εισπράξεις ή καταβολές δανείων.

Χρόνος ενημέρωσης βιβλίων εσόδων – εξόδων

Επιμηκύνεται ο χρόνος ενημέρωσης του βιβλίου εσόδων – εξόδων και συνδέεται με τις προθεσμίες του Φ.Π.Α.

Ειδικότερα ενημερώνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα κάθε ημερολογιακού τριμήνου, δηλαδή 4 φορές το χρόνο, και όχι πέρα του χρόνου της εμπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.

✚ Καταχώρηση αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις απογραφής.

1. Προσδιορίζεται ρητά ποια από τα αποθέματα καταχωρούνται, που είναι : εμπορεύματα, προϊόντα, πρώτες και βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας.
2. Τα πιο πάνω αποθέματα του υποκαταστήματος καταχωρούνται διακεκριμένα στο βιβλίο απογραφών της έδρας, με την προϋπόθεση ότι τα δεδομένα των αγαθών αυτών δίνονται άμεσα στον έλεγχο που γίνεται στο υποκατάστημα ή στον αποθηκευτικό χώρο.
3. Η αποτίμηση γίνεται μέχρι τον χρόνο της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

✚ Πρόσθετα θεωρημένα έντυπα (βιβλία).

Ορίζονται οι Υ.Α.Σ. που τηρούν πρόσθετα θεωρημένα έντυπα για ασφαλή παροχή πληροφοριών των συναλλαγών μέχρι την έκδοση του στοιχείου, με καταχώρηση είτε σε θεωρημένα έντυπα είτε μέσω των ασφαλών διατάξεων σήμανσης του Ν. 1809/1988

Στην ουσία πρόκειται για περιορισμό τήρησης πρόσθετων βιβλίων του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. . Ειδικότερα από τις 21 κατηγορίες επιτηδευματιών που τηρούσαν πρόσθετα βιβλία , από 01. 01. 2013 και μέχρι 31. 12. 2013 θα τηρούν πρόσθετα θεωρημένα έντυπα οι εξής 7 κατηγορίες Υπόχρεου Απεικόνισης Συναλλαγών είναι οι εξής:

1. Ο εκμεταλλευτής χώρου διανομής ή φιλοξενίας
2. Ο εκμεταλλευτής εκπαιδευτήριου
3. Ο εκμεταλλευτής κλινικής
4. Ο εκμεταλλευτής κέντρων αισθητικής
5. Ο εκμεταλλευτής γυμναστηρίων
6. Ο εκμεταλλευτής χώρου στάθμευσης
7. Γιατροί και οδοντίατροι

Παρατήρηση!

Η τήρηση των πρόσθετων βιβλίων παύει να ισχύει από 01. 01. 2014.

4.6 ΑΡΘΡΟ 5

ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

Δελτίο αποστολής από Υ.Α.Σ.

1. Δελτίο αποστολής εκδίδεται για χονδρική πώληση, χωρίς να υπάρχει οριοθέτηση της χονδρικής πώλησης.
2. Η δυνατότητα που είχε ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ για την μη έκδοση ή την έκδοση του Δ.Α. κατ' άλλο τρόπο στη διακίνηση μεταξύ των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, μεταβιβάζεται στον Οικον. Επιθεωρητή με εισήγηση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.
3. Στην ποσοτική παραλαβή στις εγκαταστάσεις του ο Υ.Α.Σ. εμπορεύσιμων ή παγίων αγαθών χωρίς συνοδευτικό εκδίδεται Δ.Α. και όχι βιβλίο ποσοτικής παραλαβής ή διπλότυπο δελτίο ποσοτικής παραλαβής, που προέβλεπαν οι διατάξεις του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.

Συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής.

1. Η δυνατότητα που είχε ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ , διακίνηση αγαθών με οχήματα ιδιωτικής χρήσης να επιτρέπει στον επιτηδευματία την τήρηση θεωρημένου βιβλίου κίνησης αποθήκης , σύμφωνα με το βιβλίο αποθήκης, αντί συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής (Σ.Δ.Α.) οροθετείται ως διάταξη με την προϋπόθεση να καταχωρούνται στον βιβλίο αυτό εντός 15 ημερών τα Δ.Α εφοδιασμού του οχήματος και τα εκδιδόμενα παραστατικά που φυλάσσονται στο όχημα, μέχρι το χρόνο ενημέρωσης.
2. Υπάρχει υποχρέωση έκδοσης παραστατικού αξίας κατά την παράδοση των αγαθών εφόσον ο Υ.Α.Σ. τηρεί βιβλία και όχι όταν είναι απαλλασσόμενος.
3. Όταν τηρείται ο λογαριασμός 94 στις αποδείξεις λιανικής πώλησης που εκδίδεται από φορολογική ταμειακή μηχανή αναγράφεται το είδος του αγαθού.
4. Στην επιστροφή των αγαθών ή αναγράφεται η ποσότητα στο πρωτότυπο συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής ή εκδίδεται Δ.Α. στο οποίο αναγράφεται ο αριθμός του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής , αντί της έκδοσης του

συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής, που προέβλεπαν οι προηγούμενες διατάξεις.

Στοιχεία που αναγράφονται στο Δ.Α.

1. Παύει να αναγράφεται στο Δ.Α. η τιμή μονάδας σε παράδοση ή αποστολή ναπών οπωρολαχανικών.
2. Παύει η δυνατότητα που είχε ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. να επιτρέπει τη έκδοση Δ.Α. σε προγενέστερο χρόνο
3. Όταν η διακίνηση γίνεται με ενδιάμεσο σταθμό στο Δ.Α. αναγράφεται η ημερομηνία και η ώρα διακίνησης από τον σταθμό αυτό.
4. Δεν αναγράφεται το επάγγελμα και η Δ.Ο.Υ.

Εξαιρέσεις έκδοσης Δ.Α.

Προστίθενται 2 νέες περιπτώσεις εξαίρεσης Δ.Α. για :

1. Διακινήσεις ειδών που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για τον χαρακτηρισμό τους ως αγαθών.
2. Διακινήσεις αγαθών του άρθρου 6 που διατίθενται μέσω δικτύου με συνεχή ροή (ηλεκτρικό ρεύμα).

4.7 ΑΡΘΡΟ 6

ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Τιμολόγια από Υ.Α.Σ. – Πρόσωπα που εκδίδουν τιμολόγια

- Το τιμολόγιο εκδίδεται τουλάχιστον διπλότυπο
- Δεν αναφέρεται η έκδοση τιμολογίου για πώληση εισαγωγικού δικαιώματος

Αγορές αγαθών από μη υπόχρεο ή αρνούμενο έκδοσης τιμολογίου

Οι αγορές των Υ.Α.Σ. προσώπων του άρθρου 3 από μη υπόχρεους έκδοσης τιμολογίων γίνεται με σύνταξη τίτλου κτήσης, με τα στοιχεία των συμβαλλομένων και της συναλλαγής, αντί τιμολογίου του Κ.Β.Σ.

Σε άρνηση έκδοσης ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου γίνεται άμεση γνωστοποίηση, από τον αγοραστή ή λήπτη υπηρεσιών, στην Δ.Ο.Υ του αντισυμβαλλόμενου σε κεντρικές υποδομές, αντί έκδοσης τιμολογίου που προέβλεπαν οι διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Αγορές αγροτικών προϊόντων από Υ.Α.Σ. και πρόσωπα του άρθρου 3

Για τις αγορές αγροτικών προϊόντων επαναφέρεται το καθεστώς που ίσχυε πριν την 01. 06. 2010, που είχε τροποποιηθεί με το άρθρο 19 του Ν. 3842/2010

- Για τις αγορές αυτές εκδίδεται τιμολόγιο και όχι Δ.Α. – Τιμολόγιο
- Το τιμολόγιο αυτό εκδίδεται στους χρόνους των παραγράφων 14, 15 και 2, όπως στις λοιπές συναλλαγές.

✚ Αγορά αγαθών για λογαριασμό τρίτου

Σε αγορά αγαθών από πρόσωπο που δεν έχει υποχρέωση έκδοσης στοιχείου εκδίδεται, από τον αντιπρόσωπο, έγγραφο (στοιχείο) τίτλου κτήσης και τα στοιχεία του εντολέα. Σε περίπτωση χορήγησης αμοιβών (προμηθειών) που απαλλάσσονται του Φ.Π.Α η εκκαθάριση από τον λήπτη των υπηρεσιών μπορεί να γίνει το τέλος του δεύτερου μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, με την προϋπόθεση να αφορά όλες τις περιπτώσεις.

✚ Στοιχεία που αναγράφονται στο τιμολόγιο.

1. Επί των τιμολογίων δεν αναγράφεται ο αύξων αριθμός ή αριθμοί των Δ.Α.
2. Όταν ο λήπτης είναι υπόχρεος καταβολής του φόρου αναγράφεται «αντίστροφη επιβάρυνση»
3. Όταν εφαρμόζονται τα ειδικά καθεστάτα αναγράφεται : «Καθεστώς περιθωρίου – μεταχειρισμένα αγαθά» , «Καθεστώς περιθωρίου – Έργα τέχνης», «Καθεστώς περιθωρίου – Αντικείμενα συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας».

✚ Στοιχεία συναλλαγής που αναγράφονται στο τιμολόγιο.

- Δεν αναγράφονται ολογράφως τα ποσά στα χειρόγραφα τιμολόγια
- Δεν προβλέπεται η αναγραφή του είδους σε παροχή πολλαπλών συναφών υπηρεσιών με οικεία σύμβαση.
- Σε παροχή ιατρικών υπηρεσιών το είδος αναγράφεται κατά γενική κατηγορία.

✚ Εξαιρέση έκδοσης τιμολογίου

1. Στα έγγραφα μετοχών, ομολογών κλπ. πρέπει να περιλαμβάνονται τα στοιχεία του τιμολογίου.
2. Στις εξαιρέσεις έκδοσης τιμολογίων εντάσσονται και οι πωλήσεις φυσικού αερίου μέσω δικτύου.
3. Το όριο της έκδοσης απόδειξης λιανικής (για παροχή υπηρεσίας ή πώληση μη εμπορεύσιμων αγαθών) αντί τιμολογίου γίνεται **100 ευρώ** από **50 ευρώ** που

ήταν με τον Κ.Β.Σ. και στις αποδείξεις λιανικής να αναγράφεται γενική περιγραφή του είδους (υπηρεσιών ή αγαθών) όταν δεν προκύπτει από το αντικείμενο, που αναγράφεται στα στοιχεία.

✚ Προϋποθέσεις έκδοσης τιμολογίου εξ ονόματος και για λογαριασμό τρίτου.

- Όταν δεν υπάρχει αμοιβαία συνδρομή, η δραστηριότητα των προσώπων που τιμολογούν εξ ονόματος και για λογαριασμό Υ.Α.Σ. (από πελάτη «αυτοτιμολόγηση» ή από τρίτο «ανάθεση τιμολόγησης») πρέπει να προκύπτει από επίσημο έγγραφο της οικείας φορολογικής αρχής.
- Η έγγραφη συμφωνία κατατίθεται, πριν την έκδοση του τιμολογίου, στην Δ.Ο.Υ. του Υ.Α.Σ.

✚ Στοιχεία που απέχουν θέση τιμολογίου.

Στα στοιχεία που απέχουν θέση τιμολογίου γίνονται δεκτά όλα τα έγγραφα ή μηνύματα σε χαρτί ή με ηλεκτρονική μορφή, όταν πληρούν τους όρους και ορίζονται από τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.)

4.8 ΑΡΘΡΟ 7

ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Απόδειξη Λιανικής (Α.Λ.) από Υ.Α.Σ.

Η απόδειξη λιανικής (Α.Λ.) πώλησης αγαθού ή απόδειξη λιανικής παροχής υπηρεσίας εκδίδεται τουλάχιστον διπλότυπη.

Απόδειξη Επιστροφής (Α.Ε.) από Υ.Α.Σ.

Το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, αναγράφονται στην απόδειξη επιστροφής (αρνητική – πιστωτική απόδειξη) όταν επιστρέφεται ποσό πάνω από 30 ευρώ , ενώ με τον Κ.Β.Σ. το ποσό ήταν στα 15 ευρώ.

Λεδομένα που αναγράφονται στις Αποδείξεις Λιανικής (Α.Λ.) και Αποδείξεις Επιστροφής (Α.Ε.)

1. Στις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών δεν αναγράφεται το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών.
2. Για τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα και τηρούν πρόσθετα βιβλία, δεν προκύπτει έκδοση απόδειξης υπηρεσιών για επαγγελματική χρήση, επομένως θα πρέπει να εκδίδουν τιμολόγιο.
3. Στην απόδειξη παροχής υπηρεσιών που εκδίδουν οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα και πρόσθετα έντυπα , όταν δεν λαμβάνουν αμοιβή αναγράφεται η ένδειξη « δωρεάν» με την προϋπόθεση ότι δεν εκδίδεται στοιχείο αυτοπαράδοσης.
4. Στην αλλαγή αγαθών όταν επιστρέφεται ποσό πάνω από 30 ευρώ αναγράφεται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη , ενώ πριν με τον Κ.Β.Σ. ήταν το ποσό 15 ευρώ.

5. Δεν υπάρχει οριοθέτηση για πώληση «επί πιστώσει» για τους Υ.Α.Σ. με τα βιβλία Γ` κατηγορίας.
6. Όταν τηρείται ο λογαριασμός 94 του Ε.Γ.Λ.Σ. στις Αποδείξεις Λιανικής και στις Αποδείξεις Επιστροφών αναγράφεται και το είδος και η ποσότητα του αγαθού.

Έκδοση εισιτηρίων από τρίτο (Νέα διάταξη)

Μπορεί να ανατίθεται σε τρίτο η έκδοση εισιτηρίων θεάτρων, κινηματογράφων, συναυλιών και λοιπών συναφών καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, μεταφοράς προσώπων.

Με Α.Υ.Ο θα οριστούν οι όροι και οι προϋποθέσεις της έκδοσης εισιτηρίων.

Παρατήρηση!

Οι διατάξεις του άρθρου 7 σύμφωνα με τη μεταβατική διάταξη του άρθρου 14, παύουν να ισχύουν από 01. 01. 2014

4.9 ΑΡΘΡΟ 8

ΕΓΓΡΑΦΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Διορθωτικό Σημείωμα Μεταφοράς (Δ.Σ.Μ.)

Εκδίδεται για οποιαδήποτε διαφορά.

Έκδοση τιμολογίου ή απόδειξης, αντί φορτωτικής (Νέα διάταξη)

Ο μεταφορέας αντί φορτωτικής μπορεί να εκδίδει τιμολόγιο ή απόδειξη, σε μεταφορές αγαθών με ή χωρίς παροχή άλλων υπηρεσιών, με την προϋπόθεση να τηρείται ημερολόγιο μεταφοράς της Α.Υ.Ο. 1144/19982 (ΦΕΚ Β' 517). Την ίδια δυνατότητα έχουν και τα μεταφορικά γραφεία ή οι διαμεταφορείς, χωρίς την προϋπόθεση τήρηση ημερολογίου μεταφοράς.

Στο τιμολόγιο ή στην απόδειξη αναγράφονται ακόμη τα πλήρη στοιχεία του καταβάλλοντος τα κόμιστρα, τα μεταφερόμενα αγαθά, το κόμιστρο ή την αμοιβή, οι λοιπές επιβαρύνσεις και ο Φ.Π.Α.

Διπλότυπες αποδείξεις δαπανών (Δ.Α.Δ.)

Το όριο, για σύνταξη καταστάσεων (με ονοματεπώνυμο και διευθύνσεις) αντί έκδοσης Δ.Α.Δ. για δάρα ορίζεται στα 150 ευρώ, από 30 ευρώ που ήταν με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Παρατήρηση!

Οι διατάξεις του άρθρου 8 θα παύουν να ισχύουν από 01. 01. 2014 σύμφωνα με την μεταβατική διάταξη του άρθρου 14.

4.10 ΑΡΘΡΟ 9

ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

Θεώρηση Βιβλίων

Η αυθεντικότητα των στοιχείων εξασφαλίζεται με την θεώρησή τους σε χειρόγραφο τήρηση ή μέσω σήμανσης των ειδικών ασφαλών διατάξεων του Ν. 1809/1988.

Στοιχεία που θεωρούνται, σε χειρόγραφο έκδοση είναι τα εξής :

1. Στοιχεία διακίνησης Δ.Α ή Σ.Δ.Α. ή συνενωμένο Δ.Α με παραστατικό αξίας
2. Αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για παροχή υπηρεσίας εκτός :
 - i. Εισιτήρια μεταφοράς προσώπου με λεωφορεία, σιδηροδρόμους και αεροπλάνα, όταν εκτελούν συγκοινωνίες.
 - ii. Εισιτήρια πλοίων, εφόσον φορολογούνται με ειδικό τρόπο και απαλλάσσονται του Φ.Π.Α.

Παρατηρήσεις!

- Γίνεται σημαντικός περιορισμός των θεωρούμενων στοιχείων
- Το βιβλίο του Κ.Φ.Α.Σ. δεν θεωρούνται, εκτός από τα χειρόγραφα έντυπα (πρόσθετα βιβλία) του άρθρου 4 και του βιβλίου κινητής αποθήκης του άρθρου 5

Στην αιτιολογική έκθεση, αναφορικά με την θεώρηση βιβλίων και στοιχείων, αναφέρονται τα εξής:

Με τις νέες διατάξεις καταργείται η θεώρηση όλων των βιβλίων καθώς και των τιμολογίων, με συνέπεια τη μείωση του γραφειοκρατικού κόστους, τόσο για τους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών (επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες), όσο και για τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες.

Με την ολοκλήρωση της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων ή άλλες Κεντρικές Υποδομές, που ήδη είναι σε διαδικασία υλοποίησης, καταργείται η θεώρηση των φορολογικών στοιχείων αξίας.

Τήρηση βιβλίων και φύλαξη στοιχείων.

Τα βιβλία τηρούνται και τα στοιχεία φυλάσσονται ως εξής:

- **Στην επαγγελματική εγκατάσταση**
Κατά την διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με άμεση επίδειξη στο φορολογικό έλεγχο.
- **Σε διαφορετικό τόπο**
Με γνωστοποίηση στην Δ.Ο.Υ (όχι έγκριση) και να επιδεικνύονται στην Φορολογική Αρχή στην προθεσμία που ορίζει αυτή.
- Στον τόπο άσκησης της δραστηριότητας για τα πρόσθετα έντυπα (βιβλία) του άρθρου 4

Ενημέρωση βιβλίων

Μπορεί τα βιβλία να ενημερώνονται σε άλλο τόπο με τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και λοιπά στοιχεία, με σχετική γνωστοποίηση, επίδειξη στην φορολογική αρχή και επιστροφή τους στην επαγγελματικής τους εγκατάσταση μετά την ενημέρωσή τους.

Φύλαξη βιβλίων και στοιχείων μετά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

- Φυλάσσονται και εκτός Ελλάδος με επίδειξη στη φορολογική αρχή, σε προθεσμία που ορίζεται από αυτή.
- Όταν αποθηκεύονται εκτός Ελλάδος γίνεται γνωστοποίηση.

Διαφύλαξη τιμολογίων – όροι – προϋποθέσεις

Ουσιαστικά ενσωματώνονται οι διατάξεις του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ. που αναφέρεται στην διαφύλαξη των τιμολογίων (αποθήκευση αντιγράφων, τόπος αποθήκευσης, αποθήκευση χωρίς ηλεκτρονικά μέσα) , ενώ συγχρόνως οροθετείται ο όρος «διαφύλαξη τιμολογίων με ηλεκτρομαγνητικά μέσα» που σημαίνει διαφύλαξη δεδομένων που πραγματοποιείται με ηλεκτρονικό εξοπλισμό επεξεργασίας (περιλαμβανομένης της ψηφιακής συμπίεσης) και διαφύλαξης καθώς και με ενσύρματα, ασύρματα, οπτικά αλλά ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

Χρόνος φύλαξης βιβλίων και στοιχείων

Τα βιβλία, τα στοιχεία, τα δικαιολογητικά των εγγραφών και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα διατηρούνται μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου και όσο χρόνο εκκρεμεί η υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων.

Όμως με κατ' επανάληψη διατάξεις νόμων η παραγραφή έχει ως εξής:

<u>Χρήσεις</u>	<u>Χρόνος παραγραφής</u>
2000-2001-2002-2003-2004-2005	31.12.2012 (κατά παράταση)
2006	31.12.2012
2007	21.12.2013
2008	31.12.2014
2009	31.12.2015
2010	31.12.2016
2011	31.12.2017
2012	31.12.2018

✚ Διαφύλαξη φορολογικών στοιχείων σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

Η δυνατότητα διαφύλαξης όλων των στοιχείων και των συνοδευτικών, σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα, σε μικροφίλμ ή σε ηλεκτρονική μορφή επιτρέπεται για όλους τους Υ.Α.Σ. και όχι για συγκεκριμένες κατηγορίες επιτηδευματιών που προέβλεπαν οι διατάξεις του Κ.Β.Σ.

✚ Μη εκτύπωση αθεώρητων βιβλίων, σε μηχανογραφική ενημέρωση.

Τα αθεώρητα βιβλία που ενημερώνονται μηχανογραφικά μπορεί να μην εκτυπώνονται, εφόσον φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης και με την προϋπόθεση άμεσης εκτύπωσης όταν ζητηθεί από τον φορολογικό έλεγχο.

4.11 ΑΡΘΡΟ 10

ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

✚ Υποβολή καταστάσεων για διασταύρωση. Υπόχρεα πρόσωπα.

Υπόχρεα πρόσωπα υποβολής καταστάσεων πελατών – προμηθευτών για διασταύρωση είναι οι Υ.Α.Σ., τα πρόσωπα του άρθρου 3 και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. μόνο μόνο για τα τιμολόγια που μπορούν οι ίδιοι να εκδίδουν για την πώληση των προϊόντων τους, για το σύνολό της παραγωγής τους.

✚ Εισαγωγές – εξαγωγές. Στοιχεία από Ο.Π.Σ.Τ. – ICIS.

Τα στοιχεία για διασταύρωση των εισαγωγών – εξαγωγών λαμβάνονται από το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Τελωνείων (Ο.Π.Σ.Τ. – ICIS)

Οι τελωνειακές αρχές δεν στέλνουν αντίτυπα αδειών – διασαφήσεων που πρόβλεπαν οι διατάξεις του Κ.Β.Σ.

✚ Χρόνος και τρόπος υποβολής καταστάσεων.

Οι καταστάσεις υποβάλλονται μέχρι 25 Ιουνίου κάθε χρόνο για το προηγούμενο ημερολογιακό έτος και υποβάλλονται αποκλειστικά με ηλεκτρονικό τρόπο στο διαδίκτυο της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) και η ιστοσελίδα είναι η εξής www.gsis.gr .

Εξαιρέσεις υποβολής καταστάσεων.

Οι τράπεζες απαλλάσσονται από της υποβολής καταστάσεων ακόμη και για τους τόκους καταθέσεων και για τους τόκους και προμήθειες που λαμβάνουν ή χορηγούν στους Υ.Α.Σ. και στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., όμως για τις προμήθειες από κατόχους – χρήστες πιστωτικών καρτών των παραπάνω προσώπων υποβάλλονται καταστάσεις.

Παρατήρηση!

Καταργείται η υποβολή των εξής καταστάσεων και ισοζυγίων:

- Η κατάσταση με τους γιατρούς
- Η κατάσταση αποθεμάτων (βιβλίο αποθήκης)
- Η κατάσταση δελτίων αποστολής κίνησης τουριστικών λεωφορείων.
- Το ισοζύγιο των λογαριασμών όλων των βαθμίδων για τον υπόχρεο τήρησης λογιστικών βιβλίων.

Συναλλαγές με επιταγή ή με τραπεζικό λογαριασμό για αξίες από 3.000 ευρώ

1. Το όριο των 3.000 ευρώ, για την απόδειξη της συναλλαγής από τον λήπτη του στοιχείου με επιταγή ή με τραπεζικό λογαριασμό ισχύει και για τις αγορές αγροτικών προϊόντων από πρόσωπα που παράγουν τα προϊόντα αυτά.
2. Επιτρέπεται ο συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ των αντισυμβαλλομένων.

4.12 ΑΡΘΡΟ 11

ΕΞΟΥΣΙΕΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ

Δικαιώματα Οικον. Επιθεωρητή, με εισήγηση Προϊστάμενου Δ.Ο.Υ.

Τα δικαιώματα που είχε ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. για μη έκδοση ή διαφορετικού έκδοσης Δ.Α. μεταξύ των επαγγελματικών εγκαταστάσεων και της απαλλαγής τήρησης βιβλίων και έκδοσης αποδείξεων, μεταβιβάζεται στον Οικον. Επιθεωρητή με εισήγηση του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ.


Δικαιώματα προϊστάμενου Δ.Ο.Υ. ,κατά τη θεώρηση στοιχείων

Τα δικαιώματα του προϊστάμενου Δ.Ο.Υ. για μη θεώρηση στοιχείων παύουν να ισχύουν από 01.01.2014.

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. από τα 10 αποφασιστικά δικαιώματα που είχε με το άρθρο 36 του Κ.Β.Σ. ουσιαστικά δεν διατηρεί κανένα δικαίωμα.

4.13 ΑΡΘΡΟ 12

ΕΞΟΥΣΙΕΣ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

-  Ο υπουργός Οικονομικών θα εκδηλώσει Αποφάσεις (Α.Υ.Ο) για την εφαρμογή των άρθρων 1 - 11 , της οδηγίας 2006/112/Ε.Ε. και απλοποίησης της διαδικασίας.

4.14 ΑΡΘΡΟ 13

ΘΕΣΗ ΣΕ ΙΣΧΥ. ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ

- ✚ Καθορίζεται ο χρόνος του Κ.Φ.Α.Σ. από 01. 01.2013

4.15 ΑΡΘΡΟ 14

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

- ✚ **Αντίθετες διατάξεις (Νέα διάταξη)**

Κάθε αντίθετη διάταξη των άρθρων 1 – 11 παύει να ισχύει όπως και έγγραφα των διατάξεων αυτών.

- ✚ **Παραπομπή σε Κ.Β.Σ. – Κ.Φ.Σ**

Όπου στις κείμενες διατάξεις αναφέρονται διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή του Κ.Β.Σ. νοούνται οι συναφείς διατάξεις των άρθρων 1 – 12 του Κ.Φ.Α.Σ.

- ✚ **Παραπομπή σε βιβλία Β` ή Γ` Κατηγορίας.**

Όπου στις κείμενες διατάξεις αναφέρονται βιβλία Β` ή Γ` κατηγορίας νοούνται τα απλογραφικά βιβλία του άρθρου 4 και τα διπλογραφικά βιβλία του ίδιου άρθρου αντίστοιχα.

✚ Αποφάσεις Κ.Ε.Λ.Β. – Ε.Λ.Α. – Ε.Λ.Β.

Αποφάσεις της Κεντρικής Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων (Κ.Ε.Λ.Β.) , Επιτροπή Λογιστικών Αμφισβητήσεων (Ε.Λ.Α.) και Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων (Ε.Λ.Β.) εξακολουθούν να ισχύουν για θέματα που ρυθμίζονται από αυτές και με την προϋπόθεση ότι υφίστανται οι υποχρεώσεις από Κ.Φ.Α.Σ.

✚ Μεταβατικός χρόνος ισχύος ορισμένων διατάξεων (Νέα διάταξη)

Οι διατάξεις του άρθρου 5 (Δελτίο Αποστολής) , 7 (Αποδείξεις Λιανικής Συναλλαγών) και άρθρο 8 (Έγγραφα μεταφοράς και στοιχεία λοιπών συναλλαγών) παύουν να ισχύουν από 01. 01. 2014.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

5.1 ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ❖ <http://www.forin.gr>
- ❖ <http://www.zlog.gr>
- ❖ <http://www.pwc.com>
- ❖ Εφημερίδα Έθνος , Ιανουάριος 2013
- ❖ Εφημερίδα Έθνος , Μάρτιος 2013
- ❖ Εφημερίδα της Κυβερνήσεως , Αρ. Φύλλου 229
- ❖ Εφημερίδα της Κυβερνήσεως , Αρ. Φύλλου 222
- ❖ Εφημερίδα Ναυτεμπορική, Ιανουάριος 2013
- ❖ «Βρυκούς» Εκπαιδευτική , Σεμινάριο για τον Κ.Φ.Α.Σ.
- ❖ Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ) με ΦΠΑ & ΕΓΛΣ, Παπαδέας Παναγιώτης
- ❖ Πρακτικές Λύσεις Φορολογίας & Λογιστικής 2013, Νίκος Σγουρινάκης, Β.Μιχελινάκης
- ❖ Δηλώσεις Φυσικών Προσώπων 2013 , Νίκος Σγουρινάκης , Β.Μιχελινάκης