

ΕΡΩΤΗΣΗ: Έμπορος Γεωργικών Μηχανημάτων με Διπλογραφικά (ΑΤΟΜΙΚΗ) δίνει δάνειο σε πελάτη του, ώστε να μπορέσει ο πελάτης να πάρει εξοφλημένο τιμολόγιο (για να ενταχθεί σε πρόγραμμα επιδότησης).

Πρέπει να αναγραφεί το δάνειο σε κάποιο κωδικό Ε1 του Εμπόρου;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ:

Βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 του ν. 4172/2013 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ. 1076/2015, προκύπτει ότι, τα δάνεια που χορηγούνται από φυσικό πρόσωπο σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα και για οποιοδήποτε λόγο εμπίπτουν στο άρθρο 32. Συνεπώς πρέπει να αναγραφεί.

ΕΡΩΤΗΣΗ: Αδήλωτα Εισοδήματα Ν. 4446/16

Σε περίπτωση που δηλώσω κάποιο ποσό όχι από επιχειρηματική δραστηριότητα αλλά σαν εισόδημα που δεν εντάσσεται στις παραπάνω κατηγορίες, τίθεται θέμα ΦΠΑ;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ:

Εφόσον πρόκειται για υπόχρεο σε Φ.Π.Α., ο έλεγχος πρέπει να αποδείξει ότι τίθεται και θέμα Φ.Π.Α. (π.χ. κατάθεση από πελάτη σε λογαριασμό του υπόχρεου που αναγράφει «αμοιβή συν φ.π.α», κ.λπ.). Αν όμως αυτό δεν είναι εφικτό, τότε δεν πρέπει να τεθεί και θέμα Φ.Π.Α., παρά μόνο ζήτημα επιβολής φόρου εισοδήματος. Τα εν λόγω ποσά πρέπει να αναγραφούν στους κωδ. 507-508 του εντύπου Ε1.

ΕΡΩΤΗΣΗ: Αν ένας κατ' επάγγελμα αγρότης ιδρύσει ΙΚΕ (όχι μονοπρόσωπη) αλλά είναι και ο διαχειριστής της, κινδυνεύει να χάσει την ιδιότητα του ως αγρότης αναλογικά με τα κέρδη που θα του αντιστοιχούν λόγω της εταιρίας;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ:

Όχι, δεν τίθεται θέμα.

ΕΡΩΤΗΣΗ: Παιδάκι με σύνδρομο "DOWN", (Αναπηρία 80%), έκλεισε το 18^ο έτος, έχει μοναδικό έσοδο Προνοιακό επίδομα 6.500 Ευρώ, και ο γονιός επιπρόσθετα ορίστηκε από τα δικαστήρια Δικαστικός Συμπαραστάτης του παιδιού για όλες τις δικαιοπρακτικές του πράξεις.

Θα κάνει το παιδί χωριστά δήλωση με το έσοδο από την Πρόνοια, ή θα κάνει δήλωση ο γονιός και θα βάλει προστατευόμενο το παιδί δηλώνοντας στη δήλωσή του το Προνοιακό Επίδομα;

Ή θα κάνει δήλωση το παιδί με το επίδομα και ο γονιός θα το δηλώσει προστατευόμενο, παρ' ότι πάνω από 6.000 Ευρώ, διότι το Προνοιακό επίδομα δεν θεωρείται εισόδημα;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ:

Εφόσον το επίδομα αυτό θεωρείται εξωιδρυματικό, τότε από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 11, 14 και 43^α, προκύπτει ότι:

A) Το τέκνο θα υποβάλει μόνο του δήλωση με αναγραφή του εξωιδρυματικού επιδόματος μόνο στον κωδ. 659 του Ε1.

B) Ο γονέας θα συμπεριλάβει ως προστατευόμενο τέκνο το παιδί αυτό, διότι ναι μεν έχει εισόδημα άνω των 6.500 ευρώ, όμως βάσει του άρθρου 11 παρ. 3 ισχύουν τα ακόλουθα:

«3. Κατά την εφαρμογή της παραγράφου 2, δεν λαμβάνονται υπόψη οι παρακάτω κατηγορίες εισοδήματος:

α) διατροφή που καταβάλλεται στο ανήλικο τέκνο με δικαστική απόφαση ή με συμβολαιογραφική πράξη ή με ιδιωτικό έγγραφο,

β) εξωιδρυματικό επίδομα ή προνοιακά επιδόματα αναπηρίας που χορηγούνται από το κράτος».

ΕΡΩΤΗΣΗ: Σε Ο.Ε. δεν έχει εκδοθεί πρόσκληση, πριν την κατάθεση του Νόμου 4446 αλλά γνωρίζουμε ότι στο αμέσως επόμενο διάστημα θα εκδοθεί. Η πρόσκληση θα αφορά τη χρήση 2009 και στοχεύει στο να κρίνει ως εικονικά ΤΠΥ που έχουν εκδοθεί από την Ο.Ε. σε τρίτους.

Η ερώτηση λοιπόν είναι για τα εκ δοθέντα τιμολόγια. Τι δήλωση ακριβώς πρέπει να καταθέσει η Ο.Ε. για να έχει τις ευνοϊκές ρυθμίσεις του Νόμου λαμβάνοντας υπόψη ότι:

Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 57 του Ν. 4446/2016, οι φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλλει δήλωση ή έχουν υποβάλλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31.05.2017 να υποβάλλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του Ν. 4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30.09.2016.

Εφόσον η εικονική αξία των τιμολογίων έχει συμπεριληφθεί στις δηλώσεις, προφανώς δεν υφίσταται διαφορά φορολογητέας ύλης. Ο νόμος αναφέρεται σε δυνατότητα υποβολής μηδενικών δηλώσεων. Έχουμε την δυνατότητα υποβολής τέτοιας δήλωσης, με την οποία δεν διαφοροποιούνται τα ακαθάριστα έσοδα ούτε τα καθαρά κέρδη;

Είναι δυνατόν να κατατεθεί και να παραληφθεί από την Δ.Ο.Υ.;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ:

❖ Στην αιτιολογική έκθεση του νόμου αναφέρονται τα ακόλουθα:

«[...] για τη φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις ή για τις παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές, εφόσον υποβληθούν δηλώσεις για όλες τις φορολογίες για τις οποίες υπάρχει σχετική υποχρέωση για τη συγκεκριμένη φορολογητέα ύλη [...]»

❖ Στον νόμο αναφέρονται τα εξής:

«[...] «τόσο για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις όσο και για τις φορολογικές παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές [...]».

❖ Από την Δ/νση ελέγχου οι Δ.Ο.Υ. έχουν ενημερωθεί ότι μπορούν να στέλνουν την κάτωθι γνωστοποίηση στην περίπτωση που δεν έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου και υπάρχουν κατασχεμένα στην Δ.Ο.Υ. («εικονικά, πλαστά, κ.λ.π.»)

«Όπως γνωρίζετε, στην επιχείρησή σας έχει πραγματοποιηθεί κατάσχεση φορολογικών στοιχείων ή/και λοιπών εγγράφων από τα αρμόδια όργανα, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. Σας ενημερώνουμε ότι, σε εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57- 61 του ν. 4446/2016 «Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών», σας παρέχεται η δυνατότητα υποβολής δηλώσεων για αποκάλυψη αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης, προς αποκατάσταση τυχόν διαπραχθεισών παραβάσεων και παρατυπιών της φορολογικής νομοθεσίας, με τους όρους και τις προϋποθέσεις του ορίζονται στις προαναφερόμενες διατάξεις, ώστε

να τύχετε των ευεργετημάτων που προβλέπονται για την υπαγωγή στην εν λόγω ρύθμιση ».

- ❖ Από το κείμενο της ανωτέρω γνωστοποίησης προκύπτει ότι σκοπός της υπαγωγής είναι η αποκατάσταση τυχόν διαπραχθέντων παραβάσεων και παρατυπιών. Βέβαια, με αυτό το σκεπτικό για τον **εκδότη** εικονικών ή και πλαστών δεν προκύπτει άμεσα ποια είναι η αποκατάσταση που θα επέλθει με την υποβολή της δήλωσης. Όμως, στον αντίποδα, δεν υπάρχει και διάταξη που να απαγορεύει την υποβολή της σχετικής δήλωσης.
- ❖ Κατά την άποψή μου από το συνδυασμό των ανωτέρω προκύπτει ότι, μπορεί να υποβληθεί η δήλωση για την εν λόγω Ο.Ε. (με τη διαδικασία που προβλέπεται στον ν. 4446/2016). Η Δ.Ο.Υ. δεν μπορεί να αρνηθεί την παραλαβή.
- ❖ Βέβαια, δεν ξέρουμε ποια θα είναι η θέση του υπουργείου Οικονομικών για το μείζον αυτό ζήτημα, αφού μέχρι και σήμερα δεν έχει κοινοποιηθεί κάτι σχετικό. Σε κάθε περίπτωση φρονώ ότι πρέπει να υποβληθεί η δήλωση και το μόνο που θα υπάρχει σε εκκρεμότητα είναι μήπως στο μέλλον ο έλεγχος θεωρήσει πως δεν παράγει έννομα αποτελέσματα. Όμως αυτό είναι εντελώς θεωρητικό αφού δεν έχουμε κάποιο απτό στοιχείο.