

ΑΝΟΙΚΤΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ

Συζητήσεις για επίκαιρα Φορολογικά και Λογιστικά Θέματα



Οικονομικό

Επιμελητήριο Ελλάδας

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΜΗΜΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΚΡΗΤΗΣ

ΒΑΓΓΕΛΗΣ ΜΙΧΕΛΙΝΑΚΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ
PARTNER AND CEO ΤΗΣ S.A.M.E. ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ Ι.Κ.Ε.

ΘΕΜΑΤΑ ΓΙΑ ΣΥΖΗΤΗΣΗ

Χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών (Ε.Φ.Κ.Α) από τα ακαθάριστα έσοδα μη μισθωτών (ΠΟΛ.1219/2018).

Αναβολή της έναρξης καταβολής του Τέλους Πλοίων Αναψυχής και Ημερόπλοιων (ΤΕ.Π.Α.Η). ΠΟΛ.1214/2018

Μη επιβολή προστίμου για διόρθωση πληροφοριακών στοιχείων φορολογικών δηλώσεων (ΠΟΛ.1215/2018)

ΘΕΜΑΤΑ ΓΙΑ ΣΥΖΗΤΗΣΗ

Αλλαγές στο τέλος επιτηδεύματος (Ν.4577/2018).

**Οι ψηφισθείσες μειώσεις φόρου
νομικών προσώπων και ΕΝΦΙΑ
(Ν.4579/2018)**

Χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών (Ε.Φ.Κ.Α) από τα ακαθάριστα έσοδα μη μισθωτών (ΠΟΛ.1219/2018).

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

- 1. Αφορά ασφαλιστικές εισφορές ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ μόνο.**
- 2. Ορίζεται ως χρόνος έκπτωσης ο χρόνος καταβολής, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το δεδουλευμένο.**

Χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών (Ε.Φ.Κ.Α) από τα ακαθάριστα έσοδα μη μισθωτών (ΠΟΛ.1219/2018).

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

3. Οποιοδήποτε ποσό καταβάλλεται ταμειακά ως ασφαλιστική εισφορά από 1.1 μέχρι 31.12 του τρέχοντος φορολογικού έτους, εκτός από τα ποσά προσαυξήσεων, προστίμων, κλπ. που τυχόν καταβλήθηκαν στο έτος αυτό, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του έτους αυτού.

Χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών (Ε.Φ.Κ.Α) από τα ακαθάριστα έσοδα μη μισθωτών (ΠΟΛ.1219/2018).

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

4. Η καταβολή των ασφαλιστικών εισφορών αφορά εισφορές τρέχοντος ή παλαιότερων ετών, περιλαμβανομένων και αυτών που έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση.

5. Δεν εξετάζεται αν η πληρωμή των ως άνω ασφαλιστικών εισφορών είναι εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη, με βάση τις προθεσμίες της ασφαλιστικής νομοθεσίας.

Χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών (Ε.Φ.Κ.Α) από τα ακαθάριστα έσοδα μη μισθωτών (ΠΟΛ.1219/2018).

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΦΚΑ: η ταμειακή καταβολή ασφαλιστικών εισφορών σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο από το έτος που αφορούν, συνεπεία της εκκαθάρισης, επηρεάζει τα φορολογικά αποτελέσματα του έτους **μέσα στο οποίο λαμβάνει χώρα η καταβολή.**

Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή και στις περιπτώσεις συμψηφισμού πιστωτικού υπόλοιπου με ασφαλιστικές εισφορές επόμενου έτους.

Χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών (Ε.Φ.Κ.Α) από τα ακαθάριστα έσοδα μη μισθωτών (ΠΟΛ.1219/2018).

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΦΚΑ: Όσοι συμπεριέλαβαν τις καταβληθείσες εισφορές του έτους 2018 οι οποίες αφορούσαν το προηγούμενο έτος, **στα φορολογικά αποτελέσματα του έτους 2017, δεν απαιτείται να υποβάλουν τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017.** Εννοείται ότι αυτά δεν θα ληφθούν υπόψη στη δήλωση φορολογικού έτους 2018, καθόσον διαφορετικά θα προέκυπτε θέμα διπλής έκπτωσης της ασφαλιστικής δαπάνης.

Μη επιβολή προστίμου για διόρθωση πληροφοριακών στοιχείων φορολογικών δηλώσεων (ΠΟΛ.1215/2018)

Η διόρθωση πληροφοριακών στοιχείων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπα Ε1 και Ν) ή των συνυποβαλλόμενων με αυτές εντύπων (Ε2, Ε3, κλπ), εμπίπτει στην έννοια της διόρθωσης ελλιπούς δήλωσης και συνεπώς, κατά την υποβολή τέτοιων τροποποιητικών δηλώσεων δεν επιβάλλεται το πρόστιμο της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, ακόμη κι αν αυτές υποβληθούν εκπρόθεσμα.

Μη επιβολή προστίμου για διόρθωση πληροφοριακών στοιχείων φορολογικών δηλώσεων (ΠΟΛ.1215/2018)

Ενδεικτικά χωρίς πρόστιμο:

Εισαγωγή ή η διόρθωση του αριθμού παροχής της ΔΕΗ, ΑΜΚΑ του υπόχρεου ή κάποιου εξαρτώμενου μέλους του, ΑΦΜ του αντισυμβαλλόμενου στις περιπτώσεις που ζητείται, τροποποίηση του IBAN, εισαγωγή κενού ή ημιτελούς ακινήτου ή των στοιχείων των συνιδιοκτητών ακινήτων στο Ε2, μεταβολή πληροφοριακού στοιχείου του Πίνακα Β΄ της πρώτης σελίδας του Ε3, τροποποίηση στοιχείων του υπόχρεου νομικού προσώπου/οντότητας ή του εκπροσώπου αυτού, κλπ.

Μη επιβολή προστίμου για διόρθωση πληροφοριακών στοιχείων φορολογικών δηλώσεων (ΠΟΛ.1215/2018)

Ενδεικτικά με πρόστιμο:

Προσθήκη εξαρτώμενων μελών, κωδικός περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ, αναπηρία, ηλικία προκειμένου να υπολογιστούν μειώσεις ή απαλλαγές που προβλέπονται (τεκμήρια, τέλος επιτηδεύματος), χαρακτηρισμός κατ' επάγγελμα αγρότη κ.λπ., καθόσον τα στοιχεία αυτά επηρεάζουν τον προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης.

Αναβολή της έναρξης καταβολής του Τέλους Πλοίων Αναψυχής και Ημερόπλοιων (ΤΕ.Π.Α.Η.). ΠΟΛ.1214/2018

Τροποποιείται το άρθρο 10 της κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής αριθμ. ΠΟΛ.1210/7.11.2018 κυρίως λόγω της καθυστέρησης στην λειτουργία της προβλεπόμενης ηλεκτρονικής εφαρμογής ως προς την έναρξη ισχύος της, **η οποία ορίζεται ως η 2-4-2019.**

Τέλος επιτηδεύματος. Τι ισχύει μετά το Ν.4577/2018

1.000,00 €	Νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω 200.000 κατοίκους
800,00 €	Νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως 200.000 κατοίκους
650,00 €	Ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες
600,00 €	Κάθε υποκατάστημα
500,00 €	Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις και τους Συνεταιρισμούς Εργαζομένων [ΕΩΣ 31/12/2018]
500,00 €	Νομικά πρόσωπα ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΑ που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από 200.000 κατοίκους
400,00 €	Νομικά πρόσωπα ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΑ που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από 200.000 κατοίκους

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

Τα πρόσωπα που ασκούν ατομική εμπορική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα και παρουσιάζουν αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του ογδόντα τοις εκατό (80%).

Οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως 500 κατοίκους και σε νησιά κάτω από 3.100 κατοίκους.

Ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και η ατομική άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει 5 έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων εφόσον για τον επιτηδευματία υπολείπονται 3 έτη από το έτος της συνταξιοδότησής του.

Οι αγροτικοί συνεταιρισμοί

Οι σχολικοί συνεταιρισμοί του άρθρου 46 του ν. 1566/1985

Οι Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας με τη μορφή Κοινωνικής Συνεταιριστικής Επιχείρησης ή Συνεταιρισμού Εργαζομένων

Οι επιχειρήσεις ανεξαρτήτως νομικής μορφής που βρίσκονται σε εκκαθάριση, πτώχευση ή αδράνεια.

Οι αγρότες - μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 8 του ν. 4384/2016,

Νόμος 4579/2018 - ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με συντελεστή

-29% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2018,

-28% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2019,

-27% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2020,

-26% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και

-25% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2022 και επομένων.

Τα πιστωτικά ιδρύματα της περίπτωσης 1 της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4261/2014 φορολογούνται με συντελεστή 29%.

Νόμος 4579/2018 - ΕΝΦΙΑ

Ειδικά για το έτος 2019, όταν η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας φυσικού προσώπου, ανέρχεται μέχρι του ποσού 60.000 ευρώ, ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. μειώνεται κατά ποσοστό 30%.

Όταν η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας υπερβαίνει το ποσό των 60.000 ευρώ, για το υπερβάλλον ποσό αυτής, το ποσό της μείωσης κατά 30% μειώνεται κατά επτά δέκατα (0,7) του ευρώ ανά 1.000 ευρώ ακίνητης περιουσίας και δεν μπορεί να υπερβεί τα 100 ευρώ.