

Φορολογικό Νομοσχέδιο: Σύνοψη Νέων Ρυθμίσεων για τη Φορολογία Εισοδήματος των Νομικών Προσώπων, τη Φορολογία Κεφαλαίου και τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων

Οριστικοποιήθηκε την 12.4.2010 το κείμενο του νέου φορολογικού νομοσχεδίου με τίτλο «Αποκατάσταση της φορολογικής δικαιοσύνης και αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής». Οι νέες ρυθμίσεις επιφέρουν τροποποιήσεις, μεταξύ άλλων, στη φορολογία εισοδήματος, τη φορολογία κεφαλαίου, τους έμμεσους φόρους και τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Οι κυριότερες νέες ρυθμίσεις του τελικού σχεδίου είναι οι ακόλουθες:

1. Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων

1.1 Συναλλαγές με το εξωτερικό

Με τις νέες διατάξεις ρυθμίζεται το θέμα των συναλλαγών με πρόσωπα που έχουν την κατοικία ή έδρα ή εγκατάστασή τους σε κράτος μη συνεργάσιμο στο φορολογικό τομέα ή σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς. Ως μη συνεργάσιμα κράτη θεωρούνται τα κράτη εκείνα που την 1 Ιανουαρίου 2010 δεν ήταν κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, η κατάσταση τους σχετικά με τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών σε φορολογικά θέματα έχει ελεγχθεί αρνητικά από τον Ο.Ο.Σ.Α και δεν είχαν συνάψει σύμβαση διοικητικής συνδρομής στο φορολογικό τομέα με την Ελλάδα και με τουλάχιστον δώδεκα άλλα κράτη.

Για να μην υπάρχει αβεβαιότητα ως προς τα μη συνεργάσιμα κράτη, το Υπουργείο Οικονομικών θα δημοσιεύει στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως κατάλογο των μη συνεργάσιμων κρατών. Κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς θεωρούνται τα κράτη εκείνα που υπόκεινται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, ακόμη κι αν η κατοικία ή η καταστατική ή η πραγματική έδρα ή εγκατάσταση του συναλλασσόμενου προσώπου βρίσκεται σε κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εφόσον στο κράτος αυτό ο συναλλασσόμενος (α) δεν υπόκειται σε φορολογία ή, εάν υπόκειται, δεν φορολογείται εν τοις πράγμασι, ή (β) υπόκειται σε φόρο επί των κερδών ή των εισοδημάτων ή του κεφαλαίου, ο οποίος όμως είναι μικρότερος από το 50% του φόρου που θα οφειλόταν σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας.

Τα ακαθάριστα έσοδα της ελληνικής επιχείρησης προ-

σαυζάνονται όταν αγαθά που έχουν πωληθεί από την ελληνική επιχείρηση σε πρόσωπα με έδρα, κατοικία ή εγκατάσταση σε μη συνεργάσιμο κράτος ή σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς, στη συνέχεια μεταπωλούνται, χωρίς να εξαχθούν από την Ελλάδα, σε άλλη ελληνική επιχείρηση σε τιμή μεγαλύτερη από την τιμή της πρώτης συναλλαγής. Σε αυτή την περίπτωση, η επιπλέον διαφορά του τιμήματος θεωρείται ακαθάριστο έσοδο της ελληνικής πωλήτριας επιχείρησης. Επίσης, αν ελληνική επιχείρηση πωλεί αγαθά σε πρόσωπα που έχουν την κατοικία ή έδρα ή εγκατάστασή τους σε μη συνεργάσιμο κράτος ή σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς σε τιμή μικρότερη από αυτή στην οποία πωλεί τα ίδια εμπορεύματα σε ημεδαπή ή αλλοδαπή επιχείρηση, η διαφορά που προκύπτει προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα της ελληνικής επιχείρησης.

Περαιτέρω, οι δαπάνες για την αγορά αγαθών ή υπηρεσιών ή οι πάσης φύσεως τόκοι από απαιτήσεις οποιασδήποτε φύσης ή οι πρόσδοδοι και άλλα προϊόντα ομολογιών, απαιτήσεων, καταθέσεων και εγγυήσεων, δικαιώματα, μισθώματα, μισθώματα χρηματοδοτικής μίσθωσης, οι πάσης φύσεως αποζημιώσεις και οι αμοιβές διευθυντών και μελών Δ.Σ. που καταβάλλονται ή οφείλονται προς πρόσωπο που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένο σε κράτος μη συνεργάσιμο, δεν αναγνωρίζονται ως εκπεστέες δαπάνες της ελληνικής επιχείρησης. Μη εκπεστέες είναι και οι δαπάνες που καταβάλλονται ή οφείλονται προς πρόσωπα που είναι κάτοικοι ή έχουν την καταστατική ή πραγματική έδρα τους ή είναι εγκατεστημένα σε κράτος που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, εκτός αν η ελληνική επιχείρηση αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίου στο εξωτερικό με σκοπό τη φοροαποφυγή ή φοροδιαφυγή εντός Ελλάδος.

1.2 Προσδιορισμός κερδών εμπορικών επιχειρήσεων

Ο νόμος ρυθμίζει θέματα προσδιορισμού καθαρών κερδών

επιχειρήσεων, μεταξύ των οποίων είναι τα ακόλουθα:

■ Οι δαπάνες μισθοδοσίας δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση, αν δεν έχουν εξοφληθεί μέσω επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών ή επιταγών που εξοφλούνται μέσω των ίδιων λογαριασμών. Αξίζει να σημειωθεί ότι σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου, η φορολογική αρχή υποχρεούται, αμέσως μετά την ολοκλήρωσή του, να ενημερώσει τον αρμόδιο ασφαλιστικό οργανισμό σχετικά με την απόδοση ή μη των ασφαλιστικών εισφορών. Η παραβίαση της υποχρέωσης αυτής συνιστά πειθαρχικό αδίκημα του ελεγκτή υπαλλήλου.

■ Τα μισθώματα που καταβάλλουν οι ελληνικές επιχειρήσεις σε εταιρείες μίσθωσης αυτοκινήτων (rent a car) εκπίπτουν ως δαπάνη με τα ίδια ποσοστά έκπτωσης που ισχύουν και για εταιρείες leasing. Η ρύθμιση αυτή ισχύει για ισολογισμούς από την 31.12.2009.

■ Δεν εκπίπτουν: (α) οι τόκοι υπερημερίας που γεννώνται από την οφειλή φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων προς το Δημόσιο ή ΝΠΔΔ, (β) οι τόκοι δανείου που λαμβάνεται για την αγορά μετοχών ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών, εταιρικών μεριδίων και γενικά επιχειρήσεων, όταν οι πιο πάνω συμμετοχές μεταβιβάζονται εντός δύο (2) ετών από το χρόνο απόκτησής τους, (γ) οι τόκοι δανείου που λαμβάνεται για την αγορά μετοχών ή μεριδίων σε οποιαδήποτε εταιρεία που έχει την έδρα της ή την εγκατάστασή της σε κράτος **μη συνεργάσιμο** στο φορολογικό τομέα ή σε κράτος με **προνομιακό φορολογικό καθεστώς**, καθώς και οι τόκοι που καταβάλλονται στις εταιρείες αυτές, (δ) οι δεδουλευμένοι τόκοι δανείου που καταβάλλονται ή πιστώνονται σε συνδεδεμένη επιχείρηση κατά το μέρος που το συνολικό ύψος δανείων από τις εν λόγω επιχειρήσεις υπερβαίνει κατά μέσο όρο και κατά διαχειριστική περίοδο το τριπλάσιο των ιδίων κεφαλαίων της. Αξίζει να σημειωθεί ότι διευρύνεται το πεδίο εφαρμογής των διατάξεων περί υποκεφαλαιοδότησης σε τόκους ομολογιακών δανείων που καταβάλλονται σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Στο συνολικό ύψος δανείων από συνδεδεμένες επιχειρήσεις προστίθενται και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται προς αυτές, καθώς και τα δάνεια που έχουν ληφθεί από τρίτες επιχειρήσεις, για τα οποία έχει χορηγηθεί οποιασδήποτε μορφής εγγύηση από τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

1.3 Φορολογία κερδών και μερισμάτων

Με τις νέες διατάξεις μεταβάλλεται συνολικά ο τρόπος φορολόγησης κερδών και επιβάλλονται δυο συντελεστές φορολογίας εισοδήματος στα καθαρά κέρδη των ΑΕ, ΕΠΕ, συνεταιρισμών και υποκαταστημάτων αλλοδαπών εταιρειών ανάλογα με το εάν τα κέρδη διανέμονται. Ειδικότερα:

■ τα **αδιανέμητα κέρδη** φορολογούνται με συντελεστή 24% (ο εν λόγω συντελεστής για τα αδιανέμητα κέρδη θα μειωθεί κατ' έτος κατά 1% μέχρι να φτάσει 20% το 2014). Κατ' αυτόν τον τρόπο δίνεται κίνητρο στις επιχειρήσεις να μη διανέμουν τα κέρδη τους, αλλά να τα επανεπενδύουν, διατηρώντας τις θέσεις εργασίας και διευρύνοντας την επιχειρηματική τους δραστηριότητα.

■ τα διανεμόμενα κέρδη φορολογούνται με συντελεστή 40%.

Με την καταβολή του φόρου 40% από το νομικό πρόσωπο για τα διανεμόμενα κέρδη δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου φυσικού προσώπου. Κι αυτό γιατί το ποσό που θα αποδοθεί στο μέτοχο θα φορολογηθεί στην κλίμακα με τις γενικές διατάξεις με συμψηφισμό του φόρου 40% που έχει ήδη καταβάλει το νομικό πρόσωπο. Αυτό ενδέχεται να έχει ως αποτέλεσμα αφενός την επιστροφή φόρου στους μικρομετόχους και αφετέρου την υποχρέωση περαιτέρω φορολόγησης των μεγαλομετόχων. Εάν δικαιούχος των διανεμόμενων κερδών είναι νομικό πρόσωπο θα επέρχεται εξάντληση της φορολογικής του υποχρέωσης. Οι ανωτέρω φορολογικοί συντελεστές θα τύχουν εφαρμογής για κέρδη που θα προκύψουν από οικονομικές καταστάσεις που συντάσσονται την 31.12.2010 και εφεξής.

Με τις νέες διατάξεις θα διενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 35% στους μισθούς που καταβάλλουν οι Α.Ε. στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τις υπηρεσίες που αυτά παρέχουν και στους μισθούς που καταβάλλουν οι ΕΠΕ στους εταίρους τους.

Ο νόμος προβλέπει ειδικά για παροχές σε χρήμα («bonus») που καταβάλλονται μέχρι και το οικονομικό έτος 2013 από πιστωτικά ιδρύματα σε στελέχη τους, ειδικότερη φορολόγηση με κλίμακα που φθάνει μέχρι και το 90%.

1.4 Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.

Τα κέρδη που αποκτούν φυσικά πρόσωπα από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α., οι οποίες αποκτήθηκαν από 1.1.2011, σε τιμή ανώτερη της τιμής απόκτησής τους απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος, με την προϋπόθεση ότι η πώληση λαμβάνει χώρα μετά την παρέλευση 12 μηνών από το χρόνο απόκτησης. Αν οι πιο πάνω μετοχές πωληθούν εντός του χρονικού αυτού διαστήματος, τα κέρδη φορολογούνται. Για τον προσδιορισμό του κέρδους που υπόκειται σε φορολογία, λαμβάνεται υπόψη η ζημία που προκύπτει εντός του ίδιου χρονικού διαστήματος από την πώληση αυτών των μετοχών.

Έναντι του φόρου που αναλογεί, οι ΑΕΠΕΥ ή τα πιστωτικά ιδρύματα παρακρατούν φόρο με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί του κέρδους με βάση τα στοιχεία του Συστήματος Άυλων Τίτλων και τον αποδίδουν εφάπαξ με δήλωση που υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ.

Χρόνος που προκύπτει το εισόδημα είναι ο χρόνος διακανονισμού της πώλησης των μετοχών, χωρίς να επηρεάζει την τιμή στην οποία έχει λάβει χώρα η πώληση. Όταν πραγματοποιείται ανοιχτή πώληση, το εισόδημα προκύπτει κατά το χρόνο διακανονισμού της αγοράς των απαιτούμενων μετοχών ή της μεταφοράς μετοχών στο λογαριασμό του επενδυτή.

Τα κέρδη που αποκτούν επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων που τηρούν, από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α., οι οποίες αποκτήθηκαν από 1.1.2011 και μετά, σε τιμή ανώτερη της

τιμής απόκτησής τους, απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος, με την προϋπόθεση ότι η πώληση λαμβάνει χώρα μετά την παρέλευση δώδεκα (12) μηνών από το χρόνο απόκτησης των μετοχών. Αν οι πιο πάνω μετοχές πωληθούν εντός του χρονικού αυτού διαστήματος, τα κέρδη φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 15%. Κατά τα λοιπά ισχύει ό,τι και για την πώληση μετοχών από φυσικά πρόσωπα.

Αν στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου προκύπτει ζημία για το νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα αν προέρχεται από την πώληση μετοχών εισηγμένων ή μη, αυτή μειώνει το αποθεματικό της και αν αυτό δεν επαρκεί ή δεν υπάρχει τέτοιο αποθεματικό, το υπόλοιπο της ζημίας ή ολόκληρο το ποσό αυτής, κατά περίπτωση, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα, αλλά μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό προκειμένου να συμψηφιστεί με κέρδη που θα προκύψουν στο μέλλον από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.

Τέλος, ο φόρος 1,5‰ εξακολουθεί να επιβάλλεται για εισηγμένες μετοχές που αποκτώνται μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2010.

1.5 Κατάργηση αυτοτελούς φορολόγησης – Τροποποιήσεις συντελεστών

Οι νέες ρυθμίσεις ορίζουν ότι οι αποζημιώσεις που θα καταβάλλονται στους δικαιούχους κατά τη λύση της εργασιακής τους σχέσης θα φορολογούνται ως εξής: ποσό μέχρι €60.000 θα είναι αφορολόγητο, τα επόμενα €40.000 θα φορολογούνται με συντελεστή 10%, τα επόμενα €50.000 θα φορολογούνται με συντελεστή 20% και κάθε άλλο ποσό πέραν των ανωτέρω θα φορολογείται με συντελεστή 30%.

Επιπροσθέτως, ορίζεται ότι για τις αποζημιώσεις ή τα δικαιώματα που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις, οι οποίες δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και αναλαμβάνουν στην Ελλάδα κατάρτιση μελετών και σχεδίων, διεξαγωγή επιστημονικών ερευνών και γενικά παροχή επιστημονικής φύσεως συμβουλών, αυξάνεται ο ειδικός συντελεστής φορολόγησης από 20% σε 25%.

1.6 Επαναπατριsmός κεφαλαίων

Παρέχονται κίνητρα για τον επαναπατριsmό των κεφαλαίων στην Ελλάδα. Τα κεφάλαια αυτά θα υπόκεινται σε φόρο με συντελεστή 5%, εφόσον κατατίθενται σε τραπεζικούς λογαριασμούς στην Ελλάδα για τουλάχιστον ένα έτος, και με συντελεστή 8%, εφόσον παραμείνουν κατατεθειμένα εκτός Ελλάδος.

Στην περίπτωση που τα εισαγόμενα από την αλλοδαπή κεφάλαια τοποθετηθούν σε τίτλους δανείων του Ελληνικού Δημοσίου (οι οποίοι διακρατούνται τουλάχιστον για δύο έτη από το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που εισήγαγε τα κεφάλαια) ή τοποθετηθούν σε αμοιβαία κεφάλαια ή διατεθούν τα κεφάλαια αυτά μέσα σε δύο χρόνια από το χρόνο εισαγωγής τους για την αγορά ακινήτου, για την ανέγερση οποιουδήποτε είδους οικοδομής στην Ελλάδα ή για οποιαδήποτε άλλη επένδυση επιχειρηματικής δραστηριότητας, επιστρέφεται άτοκα το 50% του φόρου που έχει καταβληθεί.

2. Φορολογία Κεφαλαίου

2.1 Φορολογία ακίνητης περιουσίας

Οι διατάξεις του νέου νόμου καταργούν το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων και θεσπίζουν το Φόρο Ακίνητης Περιουσίας. Ο Φόρος Ακίνητης Περιουσίας θα επιβάλλεται με προοδευτικό συντελεστή στα φυσικά πρόσωπα και προβλέπεται υψηλό αφορολόγητο όριο. Τα νομικά πρόσωπα φορολογούνται με βάση τον κερδοσκοπικό ή μη χαρακτήρα τους.

Επιβάλλεται φόρος ακίνητης περιουσίας με συντελεστή 0,1% στα φυσικά πρόσωπα και 0,6% στα νομικά πρόσωπα. Όσον αφορά στα φυσικά πρόσωπα προβλέπεται αφορολόγητο όριο της τάξης των €400.000 και το υπερβαίνον αυτού ποσό θα φορολογείται με προοδευτικούς συντελεστές, οι οποίοι θα κυμαίνονται από 0,1% έως και 1%. Ειδικά για τα έτη 2010, 2011 και 2012 σε φορολογητέα αξία περιουσίας μεγαλύτερη των €5.000.000, ο συντελεστής φορολόγησης ορίζεται σε 2% για την αξία άνω των €5.000.000.

Όσον αφορά στις εταιρείες, ο προς εφαρμογή συντελεστής ανέρχεται στο 0,6%. Ωστόσο, ο συντελεστής θα μειώνεται στο 0,3%, όταν πρόκειται για αξία ακινήτων ημεδαπών και αλλοδαπών εταιρειών μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, εφόσον επιδιώκουν κοινωφελείς, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς σκοπούς. Με συντελεστή 0,1% θα φορολογείται, μεταξύ άλλων, η αξία των κτισμάτων των ακινήτων που ιδιοχρησιμοποιούνται για την παραγωγή ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας από επιχειρήσεις, ανεξαρτήτως αντικειμένου εργασιών.

2.2 Ειδικός φόρος επί των ακινήτων

Με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 επιβλήθηκε ειδικός φόρος σε εταιρείες που έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα. Με τις διατάξεις του νέου νόμου, ο συντελεστής του ως άνω ειδικού φόρου, ο οποίος έως και σήμερα ανέρχεται στο 3% επί της αξίας των ακινήτων, αυξάνεται σε 15%. Επιπροσθέτως, θεσμοθετείται διεύρυνση των κατηγοριών των υπόχρεων σε ειδικό φόρο ώστε, πέραν των εταιρειών, να δύναται να συμπεριληφθούν και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες ανεξάρτητα από τη νομική μορφή τους.

2.3 Περιουσιολόγιο ακινήτων

Με το νέο νόμο θεσμοθετείται το Περιουσιολόγιο Ακινήτων. Συγκεκριμένα, ως Περιουσιολόγιο Ακινήτων ορίζεται το σύνολο της ακίνητης περιουσίας κάθε φυσικού ή νομικού προσώπου, η οποία αποτελείται από τα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας ή και οίκησης επί ακινήτων. Επιπροσθέτως, προσδιορίζεται ο τρόπος με τον οποίο ενημερώνεται το περιεχόμενο του Περιουσιολογίου, σύμφωνα με τον οποίο η ενημέρωσή του θα πραγματοποιείται μέσω των δηλώσεων - στοιχείων ακινήτων που θα υποβάλλουν οι υπόχρεοι προκειμένου να τροποποιήσουν την περιουσιακή τους κατάσταση. Το περιεχόμενο του Περιουσιολογίου θα είναι απόρρητο.

3. Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ)

Τίθενται εκ νέου τα όρια για τις κατηγορίες τήρησης βιβλίων, τα οποία ορίζονται με βάση το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Συγκεκριμένα, καταργείται η υποχρέωση τήρησης βιβλίου αγορών (Α' κατηγορίας), θεσμοθετείται η τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας με όριο ακαθάριστων εσόδων τα €1.500.000 και βιβλίων Γ' κατηγορίας με όριο ακαθάριστων εσόδων άνω των €1.500.000.

Επιπροσθέτως, με το νέο νόμο ορίζεται ότι για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €3.000 απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Με την ως άνω διάταξη, τροποποιείται το όριο της αξίας της αγοράς αγαθών ή λήψης υπηρεσιών από €15.000 σε €3.000. Σε περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτων εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης αξιογράφων, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των εκχωρούμενων επιταγών.

Με τις νέες διατάξεις, απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων τα υποκαταστήματα όλων των επιτηδευματιών (Α', Β' και Γ' κατηγορίας). Ειδικότερα, παρέχεται η δυνατότητα μη τήρησης των βιβλίων Α' και Β' κατηγορίας, εφόσον οι συναλλαγές του υποκαταστήματος καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας. Όσον αφορά στα πρόσωπα που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας, παρέχεται η δυνατότητα μη τήρησης ημερολογίων και καταστάσεων, εφόσον οι συναλλαγές του υποκαταστήματος καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας.

Επιπροσθέτως, από τη δημοσίευση του νόμου θα κληθούν να τηρούν βιβλία εσόδων – εξόδων (Β' κατηγορίας) συγκεκριμένες κατηγορίες επιτηδευματιών, όπως ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου, ο εκμεταλλευτής περιπτέρου, οι πωλητές λαϊκών αγορών κλπ.

Με τις νέες διατάξεις, οι επιτηδευματίες που επεξεργάζονται για λογαριασμό τους και για λογαριασμό τρίτων αγαθά, εφόσον κατά τις δύο προηγούμενες διαχειριστικές περιό-

δους τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους υπερέβησαν τα €5.000.000 ή τα €6.500.000 (προκειμένου για επιτηδευματία που πωλεί τα προϊόντα του εκτός της χώρας ή ενεργεί επεξεργασία και για λογαριασμό κατοίκου άλλης χώρας κατά ποσοστό άνω του 80% του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του κλάδου επεξεργασίας), τηρεί βιβλίο αποθήκης πρώτων υλών, έτοιμων προϊόντων και υποπροϊόντων. Στο βιβλίο αποθήκης καταχωρούνται οι αγορές και πωλήσεις κατ' είδος, ποσότητα και αξία και η ποσοτική διακίνηση κατ' είδος και ποσότητα. Όταν ο επιτηδευματίας ενεργεί επεξεργασία και για λογαριασμό τρίτων, στο βιβλίο αποθήκης παρακολουθούνται οι πρώτες ύλες και τα έτοιμα προϊόντα των τρίτων ξεχωριστά τουλάχιστον κατ' είδος και ποσότητα. Οι βοηθητικές ύλες και τα υλικά συσκευασίας παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης συνολικά μόνο κατ' αξία σε αντίστοιχο λογαριασμό. Τέλος, στο υποκατάστημα, από τα βιβλία του οποίου δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, ή στον αποθηκευτικό χώρο του επιτηδευματία μπορεί να μην τηρείται ίδιο βιβλίο αποθήκης, με την προϋπόθεση ότι θα δίνονται στον έλεγχο άμεσα τα ποσοτικά υπόλοιπα των μερίδων του βιβλίου αποθήκης του υποκαταστήματος ή του αποθηκευτικού χώρου μέχρι την ημέρα που θα έπρεπε να έχει γίνει ενημέρωσή του.

Εισάγεται επίσης η δυνατότητα παράτασης του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων για μία φορά μέσα στο έτος μέχρι 50 ημέρες με γνωστοποίηση στη Δ.Ο.Υ., αντί της προηγούμενης έγκρισης που ίσχυε μέχρι τώρα. Με έγκριση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. και με τις ίδιες προϋποθέσεις η ανωτέρω προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων μπορεί να παραταθεί και πέραν των 50 ημερών ή και για κάθε επόμενη, πέραν της πρώτης φοράς, εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου.

Με τις νέες διατάξεις, ορίζεται ως προθεσμία υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων συναλλαγών η 25 Μαΐου αντί η 30 Σεπτεμβρίου. Στις ανωτέρω καταστάσεις δεν συμπεριλαμβάνονται συναλλαγές μέχρι €300 ανά εκδιδόμενο στοιχείο.

Θανάσης Κυριακόπουλος, Εταίρος

Πληροφορίες για την Κελεμένης & Συνεργάτες

Η δικηγορική εταιρεία Κελεμένης & Συνεργάτες ειδικεύεται στο δίκαιο των επιχειρήσεων και διατηρεί ευρεία πελατειακή βάση στην οποία συμπεριλαμβάνονται εμπορικές και βιομηχανικές επιχειρήσεις, πιστωτικά ιδρύματα, κυβερνητικοί και επενδυτικοί φορείς. Η εταιρεία ενεργεί συχνά για διεθνείς πελάτες σε θέματα διασυνοριακών συναλλαγών και κανονιστικά ζητήματα. Διαθέτει εξειδικευμένους δικηγόρους με πανεπιστημιακούς τίτλους από μερικά από τα πιο φημισμένα πανεπιστήμια στον κόσμο (π.χ. Οξφόρδη, Χάρβαρντ, Χαϊδελβέργη). Τα τελευταία χρόνια η Κελεμένης & Συνεργάτες έχει αναλάβει με επιτυχία το χειρισμό πολύπλοκων και σημαντικών συναλλαγών και εμπορικών διαφορών για λογαριασμό εταιρικών και χρηματοοικονομικών εντολέων. Αν και η Ελλάδα αποτελεί τον κύριο χώρο δραστηριοποίησής της, η εταιρεία δραστηριοποιείται στις περισσότερες από τις μεταβατικές οικονομίες και αναδυόμενες αγορές της νοτιοανατολικής Ευρώπης όπου παρέχει νομική υποστήριξη τόσο σε Έλληνες επενδυτές όσο και σε κυβερνήσεις για την εναρμόνιση και την ένταξη των δικαίων συστημάτων των χωρών αυτών στο ευρωπαϊκό κεκτημένο. Η Κελεμένης & Συνεργάτες είναι η δικηγορική εταιρεία που εκπροσωπεί την Ελλάδα στον οργανισμό Multilaw, ένα από τα μεγαλύτερα δίκτυα δικηγορικών εταιρειών στον κόσμο με περισσότερες από 70 εταιρείες-μέλη και περισσότερους από 7.000 δικηγόρους σε περίπου 150 πόλεις. Η Κελεμένης & Συνεργάτες είναι επίσης μέλος του διακεκριμένου διεθνούς φορέα παροχής νομικών υπηρεσιών First Law International.



μέλος των

Κελεμένης & Συνεργάτες

Δικηγορική Εταιρεία

Τσακάλωφ 5, 106 73 Αθήνα

T: + 30 210 3612800 F: +30 210 3612820

E: enquiries@kelemenis.com W: www.kelemenis.com