

# Κελεμένης & Συνεργάτες

## Δικηγορική Εταιρεία

Τσακάλωφ 5, 106 76 Αθήνα  
 T: + 30 210 3612800 F: + 30 210 12820  
 E: enquiries@kelemenis.com W: www.kelemenis.com

# Tax Alert

## Φορολογική επικαιρότητα

### 1. Διευκρινίσεις σε σχέση με το συντελεστή ΦΠΑ σε πιστωτικά τιμολόγια λόγω κύκλου εργασιών

Με την υπ' αριθμ. 1009/21.1.2011 Υπουργική Απόφαση, το Υπουργείο Οικονομικών παρέχει διευκρινήσεις σχετικά με το συντελεστή Φ.Π.Α. σε πιστωτικά τιμολόγια λόγω κύκλου εργασιών. Πιο συγκεκριμένα, από 1.1.2011 λόγω της αύξησης των συντελεστών Φ.Π.Α., διευκρινίζεται ότι στα φορολογικά στοιχεία που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή κι εφεξής, ο Φ.Π.Α. υπολογίζεται με τους νέους συντελεστές. Ωστόσο, σύμφωνα με τις διατάξεις της εν λόγω Υπουργικής Απόφασης, για τα πιστωτικά τιμολόγια που εκδίδονται λόγω εκπτώσεων επί κύκλου εργασιών (εκπτώσεις τζίρου - ΠΟΛ. 1212/22.7.1996) επισημαίνεται ότι, για την περίπτωση που αυτές αφορούν σε πωλήσεις που πραγματοποιήθηκαν τόσο πριν όσο και μετά από οποιαδήποτε μεταβολή συντελεστών (αύξηση ή μείωση), μπορούν να εκδίδονται πιστωτικά τιμολόγια με περισσότερους του ενός συντελεστές Φ.Π.Α. Οι συντελεστές αυτοί θα εφαρμόζονται επί των εκπτώσεων που παρέχονται σε πελάτες για πραγματοποιηθείσες αγορές, φορολογηθείσες με τους συντελεστές αυτούς. Ειδικότερα, (α) για το χρονικό διάστημα από 1.1.2010 έως 14.3.2010 ο Φ.Π.Α. θα υπολογισθεί με συντελεστή 19%, (β) για το χρονικό διάστημα από 15.3.2010 έως 30.6.2010 ο Φ.Π.Α. θα υπολογισθεί με συντελεστή 21% και (γ) για το χρονικό διάστημα από 1.7.2010 έως 31.12.2010 ο Φ.Π.Α. θα υπολογισθεί με συντελεστή 23%.

Εναλλακτικά, μπορούν να εκδίδονται και περισσότερα του ενός πιστωτικά τιμολόγια για κάθε αντισυμβαλλόμενο, δηλαδή ένα για κάθε συντελεστή

Φ.Π.Α., ώστε σε καθένα από αυτά να εφαρμόζονται οι συντελεστές με τους οποίους πράγματι φορολογήθηκαν οι πραγματοποιηθείσες πωλήσεις που αποτελούν και τη βάση υπολογισμού των εν λόγω εκπτώσεων.

### 2. Τρόπος εξόφλησης ορισμένων συναλλαγών με ιδιώτες

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1027/9.2.2011 Υπουργική Απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών, τα φορολογικά στοιχεία που εκδίδονται από επιτηδευματίες για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες αυτών αποκλειστικά μέσω τραπεζής, με χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες του αγοραστή των αγαθών ή λήπτη των υπηρεσιών ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγές, αποκλειόμενης της εξόφλησης των εν λόγω στοιχείων με μετρητά. Ως κατώτερο όριο συναλλαγής, ορίζεται το ποσό των €3.000 για το έτος 2011 και το ποσό των €1.500 από 1.1.2012 κι εφεξής. Ως αξία συναλλαγής, για την εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, νοείται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής, συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.. Προκαταβολές που εισπράττονται ή τμηματικές καταβολές σχετικά με συναλλαγές που υπερβαίνουν το ισχύον κάθε φορά όριο, εμπίπτουν στις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις της παρούσας, ανεξαρτήτως του ποσού έκαστης τμηματικής καταβολής ή προκαταβολής.

Δεν εμπίπτουν στις υποχρεώσεις της απόφασης αυτής, οι εξής περιπτώσεις συναλλαγών:

α. Συναλλαγές για τις οποίες τυγχάνει εφαρμογής

το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ..

β. Αγορές αγαθών ή υπηρεσιών, των οποίων το αντίτιμο της αξίας καλύπτεται με επιμέρους διαδοχικές καταβολές (προκαταβολές) προσώπων διαφορετικών από τον τελικό καταναλωτή.

Σε εξαιρετικές περιπτώσεις συναλλαγών που διενεργούνται σε ημέρες και ώρες μη λειτουργίας των τραπεζών ή με πρόσωπα που για αντικειμενικούς λόγους δεν είναι δυνατή η από μέρους τους εξόφληση με τους ως άνω τρόπους και καταβάλλουν μετρητά ή παραδίδουν συναλλαγματικές που εξοφλούνται εκτός τραπεζικού συστήματος, ακολουθείται η εξής ειδική διαδικασία: Κατά το χρόνο είσπραξης μετρητών ή παραλαβής συναλλαγματικών εκτός τραπεζικού συστήματος από τον πελάτη - ιδιώτη, ο επιτηδευματίας / πωλητής εκδίδει λογιστικό παραστατικό «απόδειξη είσπραξης μετρητών ή παραλαβής αξιόγραφων». Η εν λόγω απόδειξη εκδίδεται αθεώρητη από διπλότυπο, τουλάχιστον, στέλεχος κι εφόσον είναι μηχανογραφική δεν απαιτείται η σήμανση αυτής μέσω Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.. Στο περιεχόμενο αυτής αναγράφονται το ποσό, ο τρόπος εξόφλησης, η αιτιολογία της είσπραξης (π.χ. προκαταβολή, τμηματική καταβολή, εξόφληση) και ο αύξων αριθμός του παραστατικού (εφόσον έχει προηγηθεί η έκδοση αυτού). Επί προκαταβολών, που λαμβάνουν χώρα πριν από την έκδοση του φορολογικού στοιχείου, αναγράφονται τα αντίστοιχα στοιχεία του οικείου ταμειακού παραστατικού, εφόσον εκδίδεται από την επιχείρηση.

Για πράξεις ή παραλείψεις των ανωτέρω που διαπιστώνονται σε διαφορετικό χρόνο εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο (άρθρο 4 του νόμου 2523/1997).

Τα ανωτέρω θα ισχύσουν από την 1.4.2011.

### **3 Ημερομηνίες και διαδικασία υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων φυσικών και νομικών προσώπων έτους 2011**

Κατά το έτος 2011, η δήλωση στοιχείων ακινήτων φυσικών προσώπων υποβάλλεται αυτοτελώς τις ίδιες καταληκτικές ημερομηνίες με αυτές των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με το άρθρο 62 του Κ.Φ.Ε. Η ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης στοιχείων ακινήτων μπορεί να πραγματοποιηθεί μέχρι την 30η Ιουνίου 2011.

Από την 3.2.2011, οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων για τις εταιρείες υποβάλλονται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο, μέχρι την 30.6.2011.

### **4. Μη ορθώς συσταθείσα ΕΠΕ ως προσωπική ομόρρυθμη εταιρεία**

Με την υπ' αριθμ. 1015/26.1.2011 Απόφαση, το Υπουργείο Οικονομικών έκανε αποδεκτή την υπ' αριθμ. 398/2010 γνωμοδότηση του ΝΣΚ. Με την εν λόγω γνωμοδότηση, ορίζεται ότι εταιρεία που συστάθηκε συμβολαιογραφικά ως ΕΠΕ, αλλά δεν τηρήθηκαν οι απαιτούμενες από το νόμο 3190/1955 διατυπώσεις δημοσιότητας, αποτελεί «εν τοις πράγμασι» (de facto) προσωπική ομόρρυθμη εταιρεία. Έτσι, τα ιδρυτικά μέλη της, κατά το δημοσιευμένο στα βιβλία του αρμόδιου Πρωτοδικείου καταστατικό της, ευθύνονται προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρον για τις υποχρεώσεις που ανελήφθησαν στο όνομα της εταιρείας.

### **5. Υποχρεώσεις φορολογικού αντιπροσώπου από υποκείμενους σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε.**

Με την ΠΟΛ 1011/2011 του Υπουργείου Οικονομικών, ορίσθηκε ότι οι υποκείμενοι στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτουν εγκατάσταση στην Ελλάδα δύνανται να ορίζουν φορολογικό αντιπρόσωπο, ο οποίος στην περίπτωση αυτή δεν υποχρεούται στην τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων για πράξεις που πραγματοποιεί ο εντολέας του. Έτσι, ο κοινοτικός εντολέας, υποκείμενος στο φόρο, για τις πραγματοποιούμενες πράξεις στη χώρα μας εκδίδει τιμολόγιο από το κράτος-μέλος εγκατάστασής του απευθείας προς τους πελάτες του, αναγράφοντας τον Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. που έχει λάβει στη χώρα μας, τα πλήρη στοιχεία της επιχείρησής του και τον Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. που του έχει χορηγηθεί στην κοινοτική χώρα εγκατάστασής του, τον Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του πελάτη του, την αξία, το ποσό του φόρου και το συντελεστή του Φ.Π.Α. που αναλογεί στη συναλλαγή που πραγματοποιήσε στη χώρα μας. Ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εν λόγω κοινοτικού εντολέα υποβάλλει τις δηλώσεις Φ.Π.Α. και αποδίδει τον οφειλόμενο φόρο με βάση τα αντίγραφα των τιμολογίων αυτών που του αποστέλλονται.

Τέλος, οι φορολογικοί αντιπρόσωποι υποκείμενων εγκατεστημένων σε άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης δεν έχουν υποχρέωση τήρησης του ειδικού βιβλίου φορολογικού αντιπροσώπου και μπορούν να ακυρώσουν τα θεωρημένα στοιχεία που κατέχουν.

**Θανάσης Κυριακόπουλος,**  
Εταίρος

**Ελένη Πίτσα,**  
Συνεργάτης