

RSM! Stylianou

Audit | Tax | Consulting

ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2011

RSM brief

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	σελίδα
Κυριότερες αλλαγές με το N. 3986/2011 «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής Μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012 – 2015»	2
Βεβαίωση οφειλής για χρέη προς το Δημόσιο	5
Φορολογία των μερισμάτων και των κερδών που διανέμουν τα νομικά πρόσωπα	6
Καταβολή του ΦΠΑ σε δόσεις	7

Κυριότερες αλλαγές με το Ν. 3986/2011 «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής Μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012 – 2015»

Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος:

Τροποποιείται η κλίμακα φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων.

Το αφορολόγητο όριο μειώνεται στις 8.000 ευρώ για εισοδήματα που αποκτώνται από 1/1/2011 και για το πρώτο κλιμάκιο εισοδήματος (8.000 έως 12.000 ευρώ) εισάγεται συντελεστής φόρου 10%. Το αφορολόγητο όριο παραμένει στις 12.000 ευρώ για τους νέους έως 30 ετών, τους συνταξιούχους άνω των 65 ετών και τα άτομα με ειδικές ανάγκες.

- Η νέα κλίμακα διαμορφώνεται ως ακολούθως:

Κλιμάκιο Εισοδήματος σε Ευρώ	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο Εισοδήματος	Σύνολο Φόρου
8.000	0	0	8.000	0
4.000	10	400	12.000	400
4.000	18	720	16.000	1.120
6.000	24	1.440	22.000	2.560
4.000	26	1.040	26.000	3.600
6.000	32	1.920	32.000	5.520
8.000	36	2.880	40.000	8.400
20.000	38	7.600	60.000	16.000
40.000	40	16.000	100.000	32.000
Υπερβάλλον	45			

- Το νέο αφορολόγητο όριο αυξάνεται προοδευτικά ανάλογα με τον αριθμό των προστατευόμενων τέκνων. Δηλαδή, αυξάνεται κατά € 2.000 εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει, κατά € 4.000 εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν, κατά € 12.500 εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν και κατά € 12.500 για κάθε τέκνο πέρα των τριών που τον βαρύνει.
- Το ποσό των αποδείξεων δαπανών για την αγορά αγαθών και λήψη υπηρεσιών προκειμένου να κατοχυρωθεί το νέο αφορολόγητο των € 8.000 αναπροσαρμόζεται σε ποσοστό 25% του δηλούμενου και φορολογούμενου ατομικού εισοδήματος και μέχρι του ποσού των € 60.000. Εξακολουθεί να ισχύει η ρύθμιση για επιβολή φόρου 10% επί της προκύπτουσας διαφοράς, εάν το ποσό των αποδείξεων που συγκεντρώθηκαν είναι κατώτερο του ως άνω ποσοστού.
- Εκπίπτει πλέον μόνο το 20% του ποσού της δαπάνης των εισφορών που καταβάλλονται από το φορολογούμενο στα ταμεία ασφάλισης του, εφόσον η κα-



ταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο, καθώς και του ποσού των δαπανών της προαιρετικής ασφάλισης, σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο, του ποσού των τόκων που καταβάλλονται από 1/1/2011 για στεγαστικά δάνεια και του συνολικού ποσού των ιατρικών εξόδων περίθαλψης για την καταβολή αμοιβών σε ιατρούς όλων των ειδικοτήτων.

- Επιβάλλεται **ειδική εισφορά αλληλεγγύης** σε όλα τα φυσικά πρόσωπα των οποίων το εισόδημα υπερβαίνει τις € 12.000, όπως αυτά προκύπτουν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις από 2010 – 2014, λαμβάνοντας υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό εισόδημα, ως εξής:

Φορολογητέο Εισόδημα	Συντελεστής εισφοράς αλληλεγγύης
0 – 12.000	0%
12.001 – 20.000	1%
20.001 – 50.000	2%
50.001 – 100.000	3%
100.001 και άνω	4%

Για τον υπολογισμό της εισφοράς εκδίδεται εκκαθαριστικό σημείωμα και καταβάλλεται σε 6 ίσες μηνιαίες δόσεις, η κάθε μια εκ των οποίων δεν μπορεί να είναι κατώτερη των € 300, εκτός της τελευταίας. Σε περίπτωση εφάπαξ εξόφλησης, παρέχεται έκπτωση 5%.

- Επιβάλλεται **έκτακτη εισφορά σε αντικειμενικές δαπάνες** που προκύπτουν από την κυριότητα ή κατοχή επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, αεροσκαφών, ελικοπτερων, ανεμόπτερων και δεξαμενών κολύμβησης που προκύπτουν από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011.

- Για επιβατικά αυτοκίνητα άνω των 1.929 κ.ε., η έκτακτη εισφορά υπολογίζεται με το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί 5%. Από την επιβολή της έκτακτης εισφοράς εξαιρούνται τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με παλαιότητα άνω των 10 ετών.
- Για σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, η έκτακτη εισφορά υπολογίζεται με το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης του σκάφους επί 5%. Δεν λαμβάνεται υπόψη η δαπάνη για την αμοιβή του πληρώματος. Εξαιρούνται τα μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα ή μη, ολικού μήκους μέχρι 6 μέτρα.
- Για αεροσκάφη, ελικόπτερα, ανεμόπτερα καθώς και για δεξαμενές κολύμβησης, εσωτερικές και εξωτερικές, η έκτακτη εισφορά ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί 5%.



- Επιβαρύνονται **με ετήσιο τέλος επιτηδεύματος** οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελεύθερο επάγγελμα που τηρούν βιβλία Β και Γ κατηγορίας την 1.1.2011, το οποίο ορίζεται σε € 400 για επιτηδευματίες που έχουν την έδρα τους σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως 200.000 κατοίκους, ενώ σε πόλεις με πληθυσμό άνω των 200.000 κατοίκων, το τέλος ορίζεται σε € 500.

Ειδικά για το οικονομικό έτος 2011 το τέλος επιτηδεύματος ορίζεται σε 300 ευρώ για όλες τις κατηγορίες.

- Αναστέλλεται η εφαρμογή του πόθεν έσχες για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτου και για ανέγερση οικοδομών από 17/12/2010 μέχρι 31/12/2013.

Αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης:

- Τροποποιούνται οι τιμές των ετήσιων αντικειμενικών δαπανών για τις κατοικίες, ιδιοκατοικούμενες ή μισθωμένες ή δωρεάν παραχωρούμενες, τα σκάφη αναψυχής και τα αυτοκίνητα και διαμορφώνονται ως εξής:

Για κατοικίες:

Επιφάνεια κατοικίας σε τ.μ.	Τιμή ζώνης έως € 2.799	Τιμή ζώνης € 2.800 - € 4.999	Τιμή ζώνης άνω των € 5.000
	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη ανά τ.μ.		
1 - 80	€ 40	€ 56	€ 68
81 - 120	€ 65	€ 91	€ 110,5
121 - 200	€ 110	€ 154	€ 187
201 - 300	€ 200	€ 280	€ 340
> 300	€ 400	€ 560	€ 680

Για αυτοκίνητα:

Κυβικά εκατοστά	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη σε Ευρώ
Μέχρι 1.200	4.000
Από 1.201 – 2.000	4.000 – 8.800
Από 2.001 – 3.000	8.800 – 17.800
Από 3.001 και άνω	Από 11.110 και άνω

Για σκάφη αναψυχής:

Σκάφος σε μέτρα	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη σε Ευρώ
Έως 7 μέτρα	12.000
8 – 10 μέτρα	Για κάθε επιπλέον μέτρο 3.000
11 – 12 μέτρα	Για κάθε επιπλέον μέτρο 7.500
13 – 15 μέτρα	Για κάθε επιπλέον μέτρο 15.000
16 – 18 μέτρα	Για κάθε επιπλέον μέτρο 22.500
19 – 22 μέτρα	Για κάθε επιπλέον μέτρο 30.000
23 μέτρα και άνω	Για κάθε επιπλέον μέτρο 50.000



Φορολογία ακίνητης περιουσίας:

- Τροποποιούνται οι διατάξεις σχετικά με το φόρο ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων με μείωση του αφορολόγητου ποσού από € 400.000 σε € 200.000 από 1/1/2011.
-
-

Βεβαίωση οφειλής για χρέη προς το Δημόσιο

Με το άρθρο 28 του Ν. 3943/2011 θεσπίστηκε η διαδικασία έκδοσης βεβαίωσης οφειλής, σε περίπτωση που ζητείται αποδεικτικό ενημερότητας για την είσπραξη χρημάτων από το Δημόσιο. Με την ΠΟΛ 1124/27.5.2011 καθορίστηκαν οι διαδικασίες έκδοσης της Βεβαίωσης Οφειλής για χρέη προς το Δημόσιο:

- Η βεβαίωση οφειλής εκδίδεται για βεβαιωμένες οφειλές προς το Δημόσιο, ληξιπρόθεσμες και μη από την Υπηρεσία στην οποία είναι βεβαιωμένη η οφειλή και κατατίθεται αντί του αποδεικτικού ενημερότητας στην υπηρεσία ή στον οργανισμό πληρωμής,
- Με βάση τη βεβαίωση αυτή αποδίδεται το προς είσπραξη ποσό και μέχρι του ύψους της οφειλής στην εκδούσα τη βεβαίωση υπηρεσία,
- Η βεβαίωση οφειλής έχει διάρκεια ισχύος ενός μήνα από την έκδοσή της και υπογράφεται από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ ή του Τελωνείου,
- Στη βεβαίωση οφειλής αναγράφονται για μεν τα φυσικά πρόσωπα τα βεβαιωμένα ατομικά χρέη καθώς και βεβαιωμένα χρέη συνυποχρέωσης και συνυπευθυνότητας για τα οποία το φυσικό πρόσωπο έχει προσωπική ή και αλληλέγγυα ευθύνη για την καταβολή τους, ενώ για τα νομικά πρόσωπα αναγράφονται οι βεβαιωμένες οφειλές τους καθώς και οι οφειλές που έχουν βεβαιωθεί σε βάρος άλλων προσώπων για τις οποίες έχουν ευθύνη καταβολής τους σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, πλέον των τυχόν αναλογούντων συνεισπραττομένων,
- Όταν εκδίδεται βεβαίωση οφειλής για μεταβίβαση ακινήτου τότε από το προϊόν του τιμήματος πρέπει να εξοφλούνται πλήρως οι βεβαιωμένες κατά τον Κ.Ε.Δ.Ε. οφειλές και να μην συντρέχουν άλλοι λόγοι μη έκδοσης αποδεικτικού ενημερότητας. Το ποσό πρέπει να αποδοθεί από τον Συμβολαιογράφο στην εκδούσα τη βεβαίωση υπηρεσία εντός τριών εργάσιμων ημερών από τη σύνταξη του συμβολαίου.



Φορολογία των μερισμάτων και των κερδών που διανέμουν τα νομικά πρόσωπα

Με τις νέες διατάξεις του Ν. 3943/2011 επιβάλλεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 25% στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή αμοιβών και ποσοστών εκτός μισθού στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στους διευθυντές, αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, καθώς και μερισμάτων ή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές. Διευκρινίζεται ότι παρακράτηση φόρου διενεργείται και όταν η διανομή μερισμάτων στους μετόχους γίνεται με τη μορφή μετοχών αντί της καταβολής μετρητών, καθώς και όταν χορηγούνται στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό κέρδη με τη μορφή μετοχών.

Η ανωτέρω υποχρέωση δεν υφίσταται όταν διανέμονται μερίσματα που εμπίπτουν στις διατάξεις του ν. 27/1975 (κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων) καθώς και όταν δικαιούχος των μερισμάτων είναι το Ελληνικό Δημόσιο και τα λοιπά νομικά πρόσωπα που απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος βάσει ειδικής διάταξης νόμου.

Παρακράτηση φόρου 25% πρέπει επίσης να ενεργείται και στα προμερίσματα που διανέμουν ανώνυμες εταιρείες και στα κέρδη (αποθεματικά) παρελθουσών χρήσεων, που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, τακτικής ή έκτακτης. Δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου για κεφαλαιοποιήσεις αποθεματικού υπέρ το άρτιο, καθόσον ο νόμος αναφέρεται ρητά σε αποθεματικά που προέρχονται από κέρ-

δη, ενώ η κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού αυτού δεν συνιστά εισόδημα για τον μέτοχο.

Με την παρακράτηση του φόρου 25% στα εισοδήματα που αναφέρονται παραπάνω εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα, με εξαίρεση τα φυσικά πρόσωπα που φορολογούνται για τα συνολικά εισοδήματά τους, συμπεριλαμβανομένων και των μερισμάτων, με συντελεστή κατώτερο

που εισπράττουν φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδας από αλλοδαπές ανώνυμες εταιρείες και ενεργείται παρακράτηση φόρου με τους ίδιους συντελεστές όπως και για τα μερίσματα που εισπράττουν τα ίδια πρόσωπα από την ημεδαπή. Με την παρακράτηση του πιο πάνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά. Με τους ίδιους συντελεστές (25% ή 21%) ενεργείται παρακράτηση φόρου και στα κέρδη που εισπράττουν φυσι-



του συντελεστή της παρακράτησης, για τα οποία προβλέπεται φορολόγηση των μερισμάτων με τις γενικές διατάξεις και επιστροφή τυχόν πιστωτικού φόρου.

Ειδικά για τα κέρδη που διανέμονται εντός του έτους 2011 (χρόνος έγκρισης των διανεμόμενων κερδών από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων), ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 21%.

Επιπλέον, τροποποιούνται οι διατάξεις σχετικά με τα μερίσματα

κά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδας από αλλοδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή μετοχών.

Ιδιαίτερα σημαντική είναι η διευκρίνιση που παρέχεται με την ΠΟΛ 1129/6.6.2011 για τα κέρδη παρελθουσών χρήσεων που διανέμονται με απόφαση έκτακτης γενικής συνέλευσης των μετόχων και ειδικότερα ότι χρόνος απόκτησης των εισοδημάτων αυτών είναι ο χρόνος έγκρισης αυτών από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων.

Καταβολή του ΦΠΑ σε δόσεις

Ο φόρος που οφείλεται βάσει εμπρόθεσμων περιοδικών δηλώσεων μετά την 1.7.2011, δύναται να καταβάλλεται σε δόσεις (μέχρι 3), η κάθε μια από τις οποίες δεν μπορεί να είναι μικρότερη των € 300. Με την υποβολή της εμπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης, αρχικής ή τροποποιητικής, καταβάλλεται ως πρώτη δόση ποσοστό τουλάχιστον 40% του συνολικά οφειλόμενου φόρου με την προϋπόθεση ότι το ποσό αυτό είναι τουλάχιστον € 300. Το υπόλοιπο ποσό προσαυξημένο κατά 2% καταβάλλεται σε δυο ισόποσες μηνιαίες δόσεις μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου και του μεθεπόμενου μήνα που ακολουθούν τη βεβαίωση του φόρου. Επισημαίνεται ότι η εν λόγω δυνατότητα δεν παρέχεται για τις έκτακτες δηλώσεις ΦΠΑ.



Η RSM Styliανου έχει τη δυνατότητα, και την απαιτούμενη τεχνογνωσία, να σας παράσχει την αναγκαία υποστήριξη και να αξιολογήσει την επίδραση αυτών των αλλαγών. Δεσμευόμαστε ότι θα σας ενημερώνουμε έγκυρα, αξιόπιστα και σε τακτική βάση, για όλα τα θέματα που σχετίζονται με τις δραστηριότητές σας. Η εταιρεία μας διαθέτει τη γνώση και τους κατάλληλους ανθρώπους, που θα σας συμβουλευσουν σχετικά με όλα τα παραπάνω ζητήματα, παραμένοντας ουσιαστικά κοντά σας, σε όλες τις επικείμενες εξελίξεις.

RSM Styliανου

Audit | Tax | Consulting

Αθήνα: Πατρόκλου 1 & Παραδείσου, 151 25 Μαρούσι
T. 210 671 7733, F. 210 672 6099, info@rsmi.gr

Θεσσαλονίκη: Φράγκων 6-8 & Δωδεκανήσου, 546 26 Θεσσαλονίκη
T. 2310 552 039, F. 2310 552 039

Λευκωσία: Kennedy Business Center
Λεωφόρος Κένεντι 12-14, 1087 Λευκωσία, Κύπρος
T. +357 22 751 140, F. +357 22 751 145, info@rsmi.com.cy

Τίρανα: Bul. "Dëshmorët e Kombit"
Twin Towers, Kulla 2, Kati 13/4, Tirana, Albania
T. +355 42 280 234, F. +355 42 280 235, info@rsmi.al

www.rsmi.gr

© Copyright

Το παρόν ηλεκτρονικό έντυπο αποτελεί ένα γενικό ενημερωτικό οδηγό και σε καμία περίπτωση δεν περιλαμβάνει εξειδικευμένες συμβουλές. Ως εκ τούτου, για κάθε ειδικό πρόβλημα που αντιμετωπίζετε είναι καλό να απευθύνεστε στην εταιρεία μας, για εξατομικευμένες υπηρεσίες και λύσεις.

Το παρόν πληροφοριακό υλικό δεν αποτελεί υποκατάστατο τέτοιας συμβουλευτικής υπηρεσίας.

Η RSM Στυλιανού ΑΕ είναι ανεξάρτητο μέλος της RSM International, ενός δικτύου ανεξάρτητων Εταιρειών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων Επιχειρήσεων.

RSM International είναι η ονομασία που χρησιμοποιείται από ένα δίκτυο ανεξάρτητων Εταιρειών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων Επιχειρήσεων, κάθε μία εκ των οποίων λειτουργεί αυτοτελώς.

Η RSM International δεν αποτελεί ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο σε καμία χώρα.

Μη διστάσετε να συμβουλευθείτε τα εξειδικευμένα στελέχη της RSM Styliανου:

Βασίλης Καπλάνης

Διεύθυνση Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
e-mail: kaplanis@rsmi.gr

Βασίλης Καπουράλος

Διεύθυνση Συμβούλων Επιχειρήσεων
e-mail: kapouralos@rsmi.gr

Γιώργος Νίκου

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
e-mail: nikou@rsmi.gr

Εύα Χρυσάνθου

Φορολογικός & Νομικός Σύμβουλος
e-mail: chrysanthou@rsmi.gr