

## ΕΡΜΗΝΕΥΤΙΚΕΣ ΝΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ

### Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

#### Ι. ΠΟΛ. 1054/10.5.2010

Ερμηνευτική ορισμένων διατάξεων του Ν.3842/23.4.2010

#### Κεφάλαιο 8

##### Πως φορολογούνται οι εταιρείες (ΟΕ, ΕΕ, κ.λπ)

- Ο νέος τρόπος φορολογίας των ως άνω εταιρειών κ.λπ. εφαρμόζεται για διαχειρίσεις από 1.1.2010 και μετά (άρθρο 6 παρ.1 Ν.3842/2010)
- Ο συντελεστής καθαρού κέρδους επί ακαθαρίστων εσόδων των επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρομένων οικοδομών αυξάνεται από 15% σε 20% για εισόδημα που αποκτούν από 1.1.2010 (Βλέπε άρθρο 6 παρ. 2 Ν.3842/2010)

#### Κεφάλαιο 9

##### Εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών και παρακράτηση φόρου

1. Η νέα κλίμακα υπολογισμού αποζημίωσης απολυομένων μισθωτών εφαρμόζεται από 23.4.2010 (άρθρο 5 παρ. 6 Ν.3842/2010)
2. Η κατάργηση της αυτοτελούς φορολογίας ποδοσφαιριστών και λοιπών αθλητών για υπογραφή συμβολαίων και η φορολογία τους με την κλίμακα στα χρόνια διάρκειας του συμβολαίου εφαρμόζεται από 1.1.2010 (άρθρο 5 παρ. 7 και άρθρο 8 παρ. 4 Ν.3842/2010)
3. ΠΟΛ.1060/14.5.2010  
Από τον Μάιο του 2010 υπολογίζεται ο παρακρατούμενος φόρος μισθωτών υπηρεσιών με την νέα κλίμακα (λεπτομέρειες στην ως άνω ΠΟΛ.1060)

#### Κεφάλαιο 11

##### Τεκμήρια από Οικ. έτος 2011

- Από 23.4.2010** καταργείται η απαλλαγή από το τεκμήριο των δαπανών για αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας.
- Από 23.4.2010** Επίσης πάνε στο τεκμήριο οι δαπάνες που καταβάλλονται για ανέγερση οικοδομής από ατομική επιχείρηση που αναλαμβάνει κατά κύριο επάγγελμα την ανέγερση οικοδομών.
- Από 1.1.2010** θεωρείται τεκμήριο
- α) η καταβολή τοκοχρεολυσίου για αγορά κατοικίας

- β) για γεωργικό εξοπλισμό
- γ) για αγορά οικοπέδου ατομικής οικοδομικής επιχείρησης
- δ) η χορήγηση δανείου προς οιονδήποτε ακόμη και στην εταιρεία που είναι μέλος (άρθρο 3 παρ 4 Ν.3842/2010)

### **Κεφάλαιο 13** **Παρακρατούμενοι φόροι**

Η Π.Φ. 20% στο ακαθάριστο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα σε αμοιβές πάνω από 300 ευρώ εφαρμόζεται από 1.1.2011 (άρθρο 6 παρ. 11 Ν.3842/2010)

Ο συντελεστής Π.Φ. στους τόκους που καταβάλλουν ημεδαπές επιχειρήσεις σε αλλοδαπά Ν.Π. κατοίκους συμβατικών χωρών από 25% γίνεται 40% και εφαρμόζεται για τόκους που καταβάλλονται από 24.4.2010 και μετά (άρθρο 10 παρ. 4 Ν.3842/2010).

Αυξήθηκε από 23.4.2010 και μετά από 20% σε 25% ο συντελεστής Π.Φ. για αποζημιώσεις ή τα δικαιώματα ή για κατάρτιση μελετών κ.λπ. που καταβάλλονται σε αλλοδαπές Ν.Π.

### **Κεφάλαιο 14** **Φορολογία διανεμομένων κερδών**

Για μισθούς που καταβάλλει η ΕΠΕ σε εταίρους της από 23.4.2010 παρακρατούμενος φόρος 35% αντί 25% (άρθρο 13 παρ. 5 Ν.3842/2010).  
Για μερίσματα των οποίων η διανομή εγκρίνεται μέσα στο τρέχον έτος (2010) παρακρατείται φόρος 10%.

### **Κεφάλαιο 17** **Φορολογία μεταβίβασης επιχείρησης**

- Ο νέος τρόπος φορολογίας σε μεταβίβαση ατομικής επιχείρησης ή μεριδίου ΟΕ, ΕΕ εφαρμόζεται από 13.4.2010
- Καταργήθηκε από 13.4.2010 η φορολογία επί της πραγματικής αξίας με 1,2% και 2,4% ανάλογα με την συγγενική σχέση για τις ατομικές, ΟΕ, ΕΕ, (άρθρο 5 παρ. 2<sup>α</sup> Ν.3842/2010)

Στην παράγραφο 6 της ως άνω εγκυκλίου σημειώνονται χωρίς να προκύπτουν από τον νόμο τα εξής:

«6. Μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του νέου νόμου, καταργήθηκε ο μειωμένος συντελεστής φορολογίας (1,2% και 2,4% κατά περίπτωση), για τις μεταβιβάσεις μετοχών μη εισηγμένων στο Χ.Α καθώς και εταιρικών μεριδίων Ε.Π.Ε μεταξύ συγγενών Α' ή Β' βαθμού.

Επομένως, για μεταβιβάσεις που πραγματοποιούνται μεταξύ των πιο πάνω δικαιούχων, από τη δημοσίευση του νόμου, δηλαδή από 23.4.2010

και μετά, οφείλεται φόρος με συντελεστή 5% επί της πραγματικής αξίας πώλησης μετοχών μη εισηγμένων στο Χ.Α και με συντελεστή 20% επί της υπεραξίας από την πώληση εταιρικών μεριδίων αντίστοιχα».

#### **Κεφάλαιο 42**

##### **Φορολογία υπεραξίας μεταβίβασης αυτοκινήτων επιχειρήσεων**

Από 23.4.2010 μειώνεται ο συντελεστής φορολογίας μεταβίβασης αυτοκινήτων επιχείρησης από 30% σε 25% (άρθρο 5 παρ. 10 Ν.3842/2010)

#### **Κεφάλαιο 66**

##### **Έκτακτη εισφορά στα μεγάλα κέρδη επιχειρήσεων**

#### **Π. ΠΟΛ. 1053/10.5.2010**

Ερμηνευτική. Προσδιορισμός φορολογητέων καθαρών κερδών για την επιβολή της έκτακτης εισφοράς των επιχειρήσεων και διαδικασίες (άρθρο 2 Ν.3808/2009)

#### **Προκαταβολή φόρου σε προσφυγή**

Από 23.4.2010 σε εμπρόθεσμη προσφυγή βεβαιώνεται 25% του αμφισβητούμενου φόρου αντί 10% που ήταν.

### **VI. ΘΕΜΑΤΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΧΡΕΩΝ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ**

#### **Κεφάλαιο 56**

#### **1. ΠΟΛ. 1056/11.5.2010** Αποφ. Υπ. Οικ.

**Από 11.5.2010** η καταβολή οφειλών επιτηδευματιών (φυσικά ή Ν.Π.) άνω των 250 ευρώ ανά ημέρα εξοφλούνται με επιταγές.

Τα λοιπά φυσικά ή Ν.Π. που δεν ασκούν επιτήδευμα για ποσά των 500 ευρώ ανά ημέρα εξοφλούνται υποχρεωτικά με επιταγές

#### **2. ΠΟΛ. 1057/11.5.2010** Αποφ. Υπ. Οικ.

Οι πάσης φύσεως πληρωμές και επιστροφές άνω των 250 ευρώ στις Δ.Ο.Υ. Α' και Δ' Αθηνών διενεργούνται από 10.5.2010 με εντολές μεταφοράς σε τραπεζικούς λογαριασμούς των δικαιούχων ή με επιταγές.

#### **3. ΠΟΛ. 1055/12.5.2010**

Οδηγίες εφαρμογής διατάξεων Ν.3842/2010 με θέματα είσπραξης Δημοσίων εσόδων και συγκεκριμένα των άρθρων 65, 67, 68 του Ν.3842/23.4.2010.

#### **Με το άρθρο 65**

- Αρμοδιότης οργάνου για εξέταση χορήγησης δόσεων
- Χορήγηση διοικητικής αναστολής πληρωμής χρέους

- Επανεξέταση χορήγησης δόσεων εξόφλησης της οφειλής
- Δεν επανεξετάζονται οφειλές από παρακρατούμενους ή επιρριπτόμενους φόρους και ο φόρος εισοδήματος τρέχοντος έτους

#### **Με το άρθρο 67**

- Ειδική διαδικασία κατάσχεσης απαιτήσεων εις χείρας πιστωτικών ιδρυμάτων
- Κατώτατο όριο τιμής πρώτης προσφοράς ακινήτων που εκπλειστηριάζονται από το Δημόσιο
- Υποχρέωση εκδόσεως προγραμμάτων πλειστηριασμών
- Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής στο συμψηφισμό αμοιβαίων απαιτήσεων
- Καταργούνται οι διατάξεις περί προσωπικής κράτησης για χρέη προς το Δημόσιο

#### **Με το άρθρο 68**

Καθορίζεται η διαδικασία εντόκου επιστροφής αχρεωστήτων καταβληθέντων εσόδων που επιδικάζονται ή έχουν επιδικαστεί με διαφορετικό επιτόκιο από αυτό των εντόκων γραμματίων του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας.

Για λεπτομέρειες βλέπε την ως άνω ερμηνευτική.

### **Κεφάλαιο 23**

#### **Κίνητρα επαναπατρισμού κεφαλαίων**

Άρθρο 18 Ν.3842/2010

Σχετ. αποφ. 1059,1058, 1053/14.5.2010

«Δήλωση και απόφαση παρακρατουμένου φόρου 5% ή 8% επί της αξίας των εισαγομένων κεφαλαίων και επιστροφή του φόρου σε περίπτωση τοποθέτησης των κεφαλαίων σε επενδυτικές δραστηριότητες.

### **Κεφάλαιο 55**

#### **ΕΤΑΚ**

**ΠΟΛ. 1061/14.5.2010**

Κοινοποίηση άρθρων 53 – 56 του Ν.3842/2010 και οδηγίες εφαρμογής τους.

**Με το άρθρο 53** Ολοκλήρωση εκκαθάρισης ΕΤΑΚ έτος 2008

**Με τα άρθρα 54,55** Πρόστιμο ΕΤΑΚ Ν.Π. και μεταβατική διάταξη

**Με το άρθρο 56** Κατάργηση του ΕΤΑΚ

**Κεφάλαιο 25**  
**Παραγραφή υποθέσεων**  
**Άρθρο 82 Ν.3842/2010**

**ΠΟΛ.1063/18.5.2010**

**Η παράταση προθεσμίας παραγραφής μέχρι 31.12.2010**

Καταλαμβάνει κάθε είδος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων που λήγουν την 30.6.2010. Η παράταση δεν καταλαμβάνει υποθέσεις φορολογίας κεφαλαίου.(κληρονομιών, δωρεών, μεταβίβασης ακινήτων)

**Κεφάλαιο 4**  
**Προθεσμία υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος**

**ΠΟΛ.1064/18.5.2010 Παράταση προθεσμίας**

Παράταση προθεσμίας, ηλεκτρονικής υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010 **μέχρι 30.6.2010** (χωρίς παράταση με το τελευταίο ψηφίο ΑΦΜ) όλων των υπόχρεων της περ. IV, V του κεφαλαίου 4 της agenda (Αντιπρόσωποι ασφαλειών, συγγραφείς συμμετοχοί σε ΟΕ, ΕΕ, εφημεριδοπώλες, μισθωτοί, συνταξιούχοι, ναυτικοί, κατοίκων εξωτερικού κ.λπ.)

**Κεφάλαιο 29 (Κ.Β.Σ.)**  
**Μεταβολές στον Κ.Β.Σ. με τον Ν.3842/2010 και αποφ. ΣτΕ**

**ΠΟΛ.1065/15.5.2010**

Ένταξη στην Β' κατηγορία του ΚΒΣ του **πωλητή αγροτικών προϊόντων στις λαϊκές και πλανόδιων από 1.10.2010**

**ΠΟΛ.1066/18.5.2010**

Ένταξη στη Β' κατηγορία του εκμεταλλευτή **κινητής καντίνας και έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης από 1.7.2010**

**ΠΟΛ.1067/18.5.2010**

Ένταξη στην Β' κατηγορία ΚΒΣ και έκδοση αποδείξεων **από εκμεταλλευτή περιπτέρου από 1.7.2010**

**ΠΟΛ.1068/18.5.2010**

**από 1.7.2010 έκδοση στοιχείων**

α) πώλησης εφημερίδων, περιοδικών, τηλεκαρτών

β) **Για συνδρομές εφημερίδων και περιοδικών από τους συνδρομητές φυσικά πρόσωπα εκδίδεται διπλότυπη απόδειξη (αθεώρητη) είσπραξης συνδρομής.**

**Σ.τ.Ε. 283/2010**

Σε επίσχεση βιβλίων επιχείρησης απαιτείται η σύνταξη και κοινοποίηση στον φορολογούμενο έκθεσης κατάσχεσης. Διαφορετικά το κοινοποιούμενο φύλλο ελέγχου θεωρείται νομικά πλημμελές.

## **Κεφάλαιο 54** **Ειδικός φόρος ακινήτων**

### **ΠΟΛ.1062/18.5.2010**

Παράταση προθεσμίας υποβολής της δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων έτους 2010 μέχρι 30 Νοεμβρίου 2010 (από 20.5.2010).

## **Κεφάλαια 47 – 50** **Φορολογία κληρονομιών, δωρεών γονικών παροχών**

### **ΠΟΛ.1069/25.5.2010**

Προσδιορισμός αξίας μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο σε εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών ή γονικών παροχών

Σε εκκρεμείς υποθέσεις την 21.4.2003 πριν την διενέργεια ελέγχου καλείται ο υπόχρεος να υποβάλει ανέκκλητο αίτημα υπαγωγής ή μη στη ρύθμιση της ΠΟΛ.1055/1.4.2003 (ειδικός τρόπος φορολογίας μετοχών μη εισηγμένων).

## **Κεφάλαιο 71** **Ρύθμιση για υποβολή δηλώσεων Φ.Π.Α.**

### **ΠΟΛ.1070/20.5.2010**

Συμπληρωματικές οδηγίες της ΠΟΛ.1044/22.4.2010

Ενσωμάτωση παρακρατούμενων φόρων που δεν υποβλήθηκαν εμπροθέσμως ή υποβλήθηκαν ανακριβώς μέχρι 31.5.2010 χωρίς κυρώσεις.

## **Κεφάλαιο 56**

Η εφάπαξ καταβολή των ληξιπρόθεσμων χρεών παρατείνεται έως 30.6.2010.

## **Κεφάλαιο 71**

Η ρύθμιση για υποβολή δηλώσεων σε παράλειψη ή ανακριβή υποβολή παρατείνεται έως 30.6.2010

### **ΑΠ.1070195/641/31.5.2010**

Παράταση ισχύος άρθρων 66 (κεφ.56) και 84 (κεφ.71) Ν.3842/23.4.2010 έως 30.6.2010 (Βλέπε κεφάλαιο 71 agenda 2010)

## **Κεφάλαιο 35** **Επιστροφή του ΦΠΑ**

### **ΠΟΛ.1072/26.5.2010**

Παράταση διάρκειας της ΑΥΟ ΠΟΛ.1016/1.3.2010 (διαδικασία προϋποθέσεις επιστροφής ΦΠΑ) μέχρι 30.9.2010.

## **Κεφάλαιο 34** **Συντελεστές υπολογισμών ΦΠΑ**

### **ΠΟΛ.1073/28.5.2010**

Προσδιορισμός κατ' αποκοπή ποσού ΦΠΑ στους εκμεταλλευτές ταξί για το πρώτο εξάμηνο του έτους 2010.

- α) 390 ευρώ ταξί με έδρα Αθήνα, Πειραιά, Θεσσαλονίκη
- β) 340 ευρώ ταξί σε πόλεις των 200.000 και άνω κατοίκους
- γ) 320 ευρώ ταξί σε πόλεις από 50.001 – 200.000
- δ) 290 ευρώ ταξί σε πόλεις 5.001 – 50.000 κατοίκους
- ε) 220 ευρώ ταξί σε πόλεις κάτω των 5.000 κατοίκους

## **Κεφάλαιο 69**

Έκτακτη εισφορά στα φυσικά πρόσωπα με εισόδημα 100.000 ευρώ και άνω (1% επί του εισοδήματος)

### **ΠΟΛ.1074/28.5.2010**

Ερμηνεία άρθρου 5 Ν.3833/2010 σχετικά με την επιβολή έκτακτης οικονομικής εισφοράς στα φυσικά πρόσωπα με εισόδημα 100.000 ευρώ και άνω. Δ12 1061769/Εξ 2010/10.5.2010 τύπος και περιεχόμενο εκκαθαριστικού σημειώματος για την επιβολή της έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων

1. Πεδίο εφαρμογής
2. Καθορισμός της εφ' άπαξ εισφοράς
3. Υπολογισμός και βεβαίωση της εισφοράς, άσκηση προσφυγής, τελικές επισημάνσεις.

## **Κεφάλαιο 54** **Ειδικός φόρος επί των ακινήτων**

### **ΠΟΛ.1075/28.5.2010 Α.Υ.Ο.**

Διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων

#### **Άρθρο 1 Απαιτούμενα δικαιολογητικά**

- Α) Ναυτιλιακές επιχειρήσεις
- Β) Πλοιοκτήτες εταιρειών
- Γ) Διαδικασία χορήγησης βεβαίωσης απαλλαγής

## **Άρθρο 2**

Ν.Π.

## **Άρθρο 3**

Μη χορήγηση βεβαίωσης απαλλαγής

## **Άρθρο 4**

Υποβολή αιτήσεων

## **Άρθρο 5**

Υποβολή δηλώσεων ειδικού φόρου επί των ακινήτων υποχρεώσεις Δ.Ο.Υ.

## **Άρθρο 6**

Υποχρεώσεις προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.

### **Κεφάλαιο 34**

#### **Συντελεστές υπολογισμού Φ.Π.Α.**

#### **ΠΟΛ.1076/31.5.2010**

Υπολογισμός και απόδοση Φ.Π.Α. από τα φαρμακεία μετά την 15.3.2010 αύξηση των συντελεστών Φ.Π.Α.

### **Κεφάλαιο 17**

#### **Φορολογία μεταβίβασης επιχείρησης**

#### **ΠΟΛ.1077/31.5.2010**

Υπολογισμός της πραγματικής αξίας των μεταβιβαζόμενων μετοχών μη εισηγμένων στο Χ.Α. όταν εφαρμόζονται τα Δ.Λ.Π.

### **Κεφάλαιο 35**

#### **Επιστροφή του ΦΠΑ**

#### **ΠΟΛ.1080/31.5.2010**

Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 4 του Ν.3610/2007 (Σε περίπτωση τακτικού ή προσωρινού ελέγχου δίνεται η δυνατότητα στους φορολογούμενους να υποβάλλουν μέσα σε 10 ημέρες από την πρόσκληση για έλεγχο αρχικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις (εισοδήματος, ΦΠΑ κ.λπ) που παράλειψαν να υποβάλουν ή υπέβαλαν ανακριβείς με μείωση των πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων) στην περίπτωση επιστροφής ΦΠΑ σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος χωρίς να υπάρχει δικαίωμα.

**Τα κεφάλαια θα τα βρείτε στην  
Φορολογική Agenda που κυκλοφορεί**