

Σημειώσεις Φορολογικού Δικαίου

Εαρινό Εξάμηνο 2014 (κ. Φορτσάκης-κ.Τσουρουφλής)

Ελένη Πενταφράγκα

Αρχή της νομιμότητας

Με βάση της αρχής του κράτους δικαίου όπως εξειδικεύεται από την αρχή της νομιμότητας, το δημόσιο οφείλει να επιστρέφει τα αχρεωστητως καταβληθέντα.

-Η επιστροφή είναι εντοκή και ξεκινά μετά από την υποβολή της αίτησης για την επιστροφή των φόρων. Ωστόσο αν η εφορία προλάβει και επιστρέψει εντός 30 ημερών, δεν οφείλει τόκο.

Επιτόκιο

Με νόμο του 1994 ορίστηκε σε 6% (ΚΝΔΔ) (οποσδήποτε πολύ χαμηλότερο από το επιτόκιο μεταξύ των ιδιωτών). Υπήρξε μεγάλη διχογνωμία για το ζήτημα αυτό.

Το 2008 στην υπόθεση Μειδανής κατά Ελλάδας κρίθηκε ότι το επιτόκιο 6% είναι αντισυνταγματικό και ισχύει το επιτόκιο μεταξύ ιδιωτών (νόμιμο και υπερημερίας).

Η απόψη αυτή υιοθετήθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο, όχι όμως από τον ΑΠ. Οπότε κατέληξε στο ΑΕΔ (25/2012) το οποίο έκρινε ότι το επιτόκιο ήταν συνταγματικό.

Ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας ισχύει από 1/1/2014. Παλαιότερα οι ρυθμίσεις για τις διαδικασίες ήταν διάσπατες. Με τον ΚΦΔ δόθηκε εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομικών να καθορίσει το επιτόκιο, το οποίο παραμένει στο 6%.

Όρια της αρχής της νομιμότητας

-Μια φορολογική ρύθμιση μπορεί να ισχύει χωρίς να έχει κυρωθεί ακόμα (άρθρο 78 παρ.3 Σ): η ρύθμιση αυτή αφορά δασμούς και τέλη καταναλώσεως, ώστε να εμποδιστεί η εκμετάλλευση της ρύθμισης στο μεσοδιάστημα [σκοπός: η αποτροπή κερδοσκοπίας]

-Επιβολή φόρων με πράξεις νομοθετικού περιεχομένου. Αν δεν κυρωθούν επιστρέφονται ως αχρεωστήτως καταβληθέντες.

Κατά την κρατούσα άποψη επιτρέπεται η ρύθμιση φορολογικών ζητημάτων με πράξεις νομοθετικού περιεχομένου

-Κατ'εξαίρεση κανονιστική φορολογική αρμοδιότητα

-Υπερεθνικοί περιορισμοί

π.χ. ένα μέρος από το ΦΠΑ αποτελεί έσοδο της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Αρχή της φορολογικής ισότητας

Αφορά την ουσία (αρχή της φορολογικής δικαιοσύνης). Θεμελιώνεται στο άρθρο 4 παρ.5 του Συντάγματος ως εξειδίκευση της γενικότερης αρχής της ισότητας (άρθρο 4 Σ).

- «χωρίς διακρίσεις» => **Αρχή της καθολικότητας**: Η φορολογική επιβάρυνση πρέπει να επιβάλλεται στο σύνολο των Ελλήνων. Απαγορεύονται δηλ. οι αθέμιτες διακρίσεις, αλλά επιτρέπονται οι διαφοροποιήσεις με αντικειμενικά κριτήρια. Τα κριτήρια έχουν μεγάλη σημασία για την αρχή της καθολικότητας.
- «ανάλογα με τις δυνάμεις του» => **Αρχή της φορολογίας με βάση την φοροδοτική ικανότητα**. **Φοροδοτική ικανότητα**= η ικανότητα του πολίτη να συνεισφέρει στα δημόσια βάρη. Ο κάθε πολίτης θα φορολογηθεί ανάλογα με τις δυνάμεις του, και όχι αναλογα με την χρήση που κάνει των κοινωνικών παροχών ή κατά κεφαλήν.
- Το κυριότερο ζητούμενο είναι ο **τρόπος υπολογισμού** της φοροδοτικής ικανότητας. Για την μέτρηση της φοροδοτικής ικανότητας χρησιμοποιούνται κάποιοι παράγοντες:

- Αντικειμενικοί: Απόκτηση εισοδήματος, κατοχή περιουσίας, πραγματοποίηση δαπανών (=αντικείμενα της φορολογίας)
- Υποκειμενικοί: Δρουν μειωτικά ως προς την φοροδοτική ικανότητα: Προσωπική κατάσταση (οικογένεια, αναπηρία) και προσωπικές δαπάνες (νοσήλεια, δίδακτρα κλπ).

Ο καθορισμός της φοροδοτικής ικανότητας βρίσκεται στην ευχέρεια του νομοθέτη, η κρίση είναι υποκειμενική.

-Αναλογική φορολογία (π.χ. ΦΠΑ, φορολογία εισοδήματος ν.π. Γιατι υπάρχει αυτή η διαφοροποίηση μεταξύ φ.π. και ν.π.; Διοτι υπάρχουν διαφορετικά κριτήρια. Φυσικά και νομικά πρόσωπα τελούν υπο διαφορετικές συνθήκες, συνεπώς θα φορολογούνται και διαφορετικά. Ο νομοθέτης εκρίνε οτι οταν φορολογεί τα ν.π. ανάλογα με τις δυνάμεις τους, θα πρέπει να ισχυει ο αναλογικός συντελεστής. Ένας λόγος θα μπορούσε να είναι οτι τα ν.π. δεν έχουν προσωπικούς λόγους που μπορεί να μειώνουν την φορολογική τους ικανότητα, π.χ. οικογένεια, ασθένεια κλπ.)

-Προοδευτική φορολογία

Είναι λάθος να λέμε οτι αντικείμενο της φορολογίας είναι η φοροδοτική ικανότητα. Αντικείμενο της φορολογίας είναι το εισόδημα, η περιουσία και οι δαπάνες. Η φορολογική ικανότητα είναι το κριτήριο κατανομής της φορολογικής επιβάρυνσης μεταξύ των πολιτών.

Υπάρχει η οριζόντια και η κάθετη δικαιοσύνη:

- Οριζόντια: Μεταξύ πολιτών. Δηλ. Αν εγώ παίρνω 100,000 Ε και ο άλλος 50,000, εγώ θα πληρώσω φόρο χ και ο άλλος φόρο χ/2 π.χ. Καθορίζεται έτσι η σχέση μεταξύ πολιτών.
- Κάθετη: Μεταξύ πολίτη-κράτους. Δηλ. Το κράτος μπορεί με βάση τις ανάγκες του να μου πάρει μέχρι και 100,000Ε. Ωστόσο δεν μπορεί να μου πάρει φόρο πάνω από αυτό. Από αυτή την άποψη η φοροδοτική ικανότητα καθορίζει την σχέση του πολίτη με το κράτος.

Όρια της φορολογικής ισότητας

Διαφοροποίηση με βάση πραγματικές καταστάσεις.

- Έχει κριθεί οτι η ύπαρξη του αφορολόγητου ορίου δεν παραβιάζει την αρχή της ισότητας επειδή δικαιολογείται κυρίως απο κοινωνικούς λόγους (επιρροή Γερμανικού συστήματος-κατώτατο όριο διαβίωσης). Πλεον στην Ελλάδα έχει καταργηθεί.
- Δικαιολογείται και η διαφορετική φορολόγηση ορισμένων επαγγελματιών
- Διαφορετική φορολόγηση ορισμένων προσώπων, π.χ. οι συνταξιούχοι απελάμβαναν συγκεκριμένα πλεονεκτήματα.
- Διαφορετική φορολόγηση λόγω εξαιρετικών γεγονότων, π.χ. σεισμόπληκτες περιοχές.

-Φορολογικά κίνητρα δίνονται από το κράτος για να προσελκύσει επενδύσεις. Όπωςδήποτε αυτά αποτελούν διάσπαση της αρχής της ισότητας και της αρχής της φορολόγησης με βάση την φοροδοτική ικανότητα.

- Το κυριότερο όριο είναι η διαφοροποίηση με βάση αντικειμενικά κριτήρια Έχει γίνει δεκτό οτι η ύπαρξη αντικειμενικών κριτηρίων δεν παραβιάζει την αρχή της ισότητας. Έστω οτι 2 πρόσωπα αποκτούν εισόδημα 50,000 ευρώ, και ο ένας έχει πισίνα. Έρχεται το κράτος και λέει αφού εχεις πισίνα εγω θεωρώ οτι έχεις εισόδημα 100,000 ευρώ, άρα θα σε φορολογήσω περισσότερο. Τεκμαίρει δηλαδή οτι αυτός που έχει πισίνα έχει διαφορετική φοροδοτική ικανότητα. Η νομολογία έχει κρίνει οτι αυτό δεν συνιστά παραβίαση της αρχής της ισότητας γιατί αυτή γίνεται με βάση την φοροδοτική ικανότητα, απλά αλλάζουν τα κριτήρια καθορισμού αυτής.

10/3/2014

Κίνητρα και Τεκμηρία: Η ισότητα καμπτεται για σκοπούς διαφορετικούς από τον πρωταρχικό σκοπό της φορολογίας (= καθαρά ταμειακό όφελος των φόρων). Τα τελευταία χρόνια τον ταμειακό αυτο σκοπό πλαισιώνουν και άλλοι είδους σκοποί, πχ. ανάπτυξη μιας περιοχής, ενίσχυση της παιδίας κ.ο.κ

Καποιες φορές είναι ξεκαθαρή η υπεροχή του μη ταμειακού σκοπού, πχ πριν πολλά χρόνια επιβλήθη φόρος στην ακίνητη περιουσία και τέθηκε το ζήτημα του ποσο θα αποφέρει αυτός ο φόρος και ποσο θα κοστίσει η επιβολή του. Στην περίπτωση αυτή είχαμε φόρο η εισπραξη του οποίου κοστίζει παραπάνω από οσα μου επιφέρει η επιβολή του, έγινε όμως, για λόγους ιδεολογικούς (ενίσχυση του αισθήματος της κοινωνικής αλληλεγγυής).

Αυτά συμβαίνουν και στην περίπτωση των τεκμηρίων: Για να μπορέσουμε να αποτρεψουμε την φοροδιαφυγή, στο μέτρο που είναι αμαχητά τα τεκμηρία δημιουργούν μια καμψη της αρχής της ισότητας. Το τεκμήριο είναι ένα δείγμα κράτους το οποίο δεν έχει καλούς φορο-ελεγκτικούς μηχανισμούς.

Φ.Π.Α: βιβλίο κοστίζει 100 ευρώ, ΦΠΑ 23 ευρώ. Δεν αποδίδω στο κράτος 23 ευρώ, αλλά 23 ευρώ ΜΕΙΟΝ ό,τι φπα πληρώσα εγώ για να παραξω το βιβλίο.

Για να μπορέσει να υπάρξει η Ευρώπη ως ένωση, χρειαζόταν και έναν τρόπο οικονομικής ενίσχυσης, και έτσι συνελάβε το ΦΠΑ, τον οποίο υιοθέτησαν όλα τα ευρωπαϊκά κράτη. Συγκεκριμένα τον σκεφτηκε ένας Γάλλος μηχανικός που απεσύνδεσε τον υποχρέο προς καταβολή του φόρου από αυτόν που εισπράττει τον φόρο=> έτσι έχει συμφέρον και αυτός που λαμβάνει τον φόρο να τον αποδώσει γιατί έτσι θα λάβει και αυτός την δαπάνη του.

Σχετικά με

Δεν είναι μεγαλύτερο το βάρος που έχει δημιουργηθεί σήμερα στα ακίνητα από τον μέσο ευρωπαϊκό όρο.

Οι περισσότεροι από αυτούς που απέκτησαν τα ακίνητα δεν φορολογήθηκαν για αυτά.

Μορφές αναδρομικότητας

-Αναδρομική καταργηση ή περιορισμός

-Αναδρομική μεταβολή του τρόπου εξεύρεσης της φορολογητέας υλης

-Αναδρομική εφαρμογή φορολογικού τεκμηρίου

-Αναδρομικός περιορισμός των δαπανών εκ των οποίων θεωρούμε ότι γίνεται να εκπέσουμε

-Απαγορευση επιστροφής φόρου που καταβλήθηκε αχρεώστητα

- Δυσμενέστερη φορολογική ρύθμιση από την σημερινή που εφαρμόζεται σε υποθέσεις που εκκρεμούν

-Αναδρομική στέρηση δικαιώματος που μας επιτρέπει να επιλέξουμε ένα ευμενές αναδρομικό καθεστώς.

Πάντα θα πρέπει να υπάρχει νομοθετική μνεία

Σ 72 απαγορευση αναδρομικότητας αν υπερβαίνει την διετία

Υπήρχαν περιπτώσεις που ο νομοθέτης φορολόγησε αναδρομικά περιουσίες που είχαν αποκτηθεί πριν την διετία που προέβλεπε το Σ. Το ΣτΕ είπε (όντας δεσμιό των περιστάσεων, ως μονο τρόπος για να βγει από την δύσκολη θέση) ότι όλα αυτά δεν είναι το Α της φορολογίας, αλλά Α είναι η φοροδοτική ικανότητα. Αυτό είναι σημαντικό σφάλμα το οποίο επανέλαβε σε πρόσφατη απόφαση.

17/03/2014

Προσωπικός φόρος: Φόρος που λαμβάνεται υπόψη συγκεκριμένων προσωπικών δαπανών

Τρόποι να ευνοηθούν ασθενέστερες κοινωνικές μονάδες:

- μείωση του φορολογητέου εισοδήματος,

- ή μείωση του φόρου.

Παλαιότερα εφαρμόζοντο και οι δυο. Πλέον εφαρμόζεται μόνο η μείωση του τελικού φόρου.

Μειώσεις του φόρου:

- Για εξαρτώμενα μέλη
- Για ιατρικές δαπάνες
- Δωρεές σε συγκεκριμένους φορείς

Τρόπος καταβολής των φόρων

- Με την ετήσια φορολογική δήλωση
- Με παρακράτηση φόρου (παρακρατηση στην πηγή: εκείνος που θα καταβάλει το εισόδημα, δεν θα το καταβάλει όλο στον δικαιούχο, αλλά θα καταβάλει ένα μέρος σε αυτόν και ένα μέρος θα το αποδώσει στην εφορία)
 - Εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης: το ποσό που μου έχει παρακρατηθεί εξαντλεί την φορολογική μου υποχρέωση
 - Μη εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης: Θα φορολογηθώ και με βάση την φορολογική κλίμακα (συμψηφισμός με την ετήσια δήλωση). Η παρακρατηση λειτουργεί στην ουσία ως προκαταβολή του φόρου

πχ εισόδημα από τόκους (από τραπεζικές καταθέσεις). Έστω ότι εισπράτω 1000 ευρώ από τόκους * 15% (συντελεστής παρακράτησης)= 150

Αυτό τον φόρο τον καταβάλει η τράπεζα στην Εφορία (παρακρατηση 15%) και μου αποδίδει 850.

Για **φυσικά πρόσωπα**, αυτός ο φόρος εξαντλεί την φορολογική μου υποχρέωση.

Για τα **νομικά πρόσωπα** δεν συμβαίνει αυτό. Μια εταιρία θα φορολογηθεί στην πηγή με παρακρατηση για 150 ευρώ, ωστόσο θα πρέπει επιπλέον να δηλώσει τα 1000 ευρώ και να φορολογηθεί 26%: Από αυτά, τα 150 έχουν ήδη καταβληθεί συνεπώς καλείται να καταβάλει άλλα 110. Στην περίπτωση αυτή η παρακρατηση λειτουργεί ως προκαταβολή του φόρου.

- πχ δικηγόρος εισπράττει 1000 ευρώ. Παρακρατηση 20% → 200 ευρώ παρακρατούνται. Αυτό δεν συνιστά εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Αν υποθέσουμε ότι φορολογείται με 22% → 220 ευρώ, θα καταβάλει καθαρά άλλα 20 ευρώ στην Εφορία.

Σημασία παρακράτησης:

- -Πρακτικότητα
- Καταπολέμηση φοροδιαφυγής. Με αυτό τον τρόπο καταπολεμάται και η εισφοροδιαφυγή (δηλ. να μην δηλώνει λιγότερα ως μισθό ο εργοδότης προκειμένου να πληρώσει λιγότερα σε ασφαλιστικές εισφορές)
- Μείωση της φορολογικής αντίστασης

Δικηγόρος έχει φορολογικό εισόδημα 20,000

Συντελεστής φόρου 22% → 4,400

Συντελεστής παρακράτησης 20% → 4,000

Επομένως όταν του έρθει το εκκαθαριστικό θα κληθεί να πληρώσει 400 ευρώ. Η παρακρατηση λειτουργεί και ψυχολογικά.

Όταν παράσχω υπηρεσίες σε ένα φ.π. γίνεται τελικά παρακράτηση; Παρακράτηση κάνει ο δικηγορικός σύλλογος, η οποία γίνεται μέσω των γραμματίων προκαταβολής (12% για ταμεία συλλόγου, 15% φόρος δικηγόρου)

Αν παρασχω υπηρεσίες σε φ.π. οι οποίες δεν περιλαμβάνουν παρασταση σε δικαστήριο, δεν γίνεται παρακράτηση. Διαφορετικά γίνεται μέσω του γραμματίου.

Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος

- **Αρχη της αυτοτέλειας των χρήσεων:** το φορολογικό εισόδημα προσδιορίζεται ανεξάρτητα για κάθε χρήση (πλέον έχουμε τα φορολογικά έτη 1/1/14-31/12/14)
Διαχωρίζουμε τη φορολογική υποχρέωση **ανα έτος**
Η αρχη της αυτοτέλειας των χρήσεων παλαιότερα ήταν απaráβλητη. Είχε πολύ μεγάλη σημασία και οικονομικά, πχ στην περίπτωση επιβολής προστίμου → μία για το 2013 και μία για το 2014
Θα κάνω προσφυγή: Μία ή δυο;; Από το 2010 μπορώ να σωρεύσω δύο προσφυγές στο ίδιο δικόγραφο, ακόμα και αν αφορούν 2 διαφορετικά φορολογικά έτη.

Πότε γεννιέται η φορολογική υποχρέωση;

- **Αρχή του αποκτώμενου εισοδήματος:** **το εισόδημα φορολογείται τη στιγμή που γεννιέται το δικαίωμα είσπραξής του** (φορολογούμαι πριν εισπράξω το εισόδημα, το οποίο μπορεί και να μην εισπράξω ποτε, και το εισόδημα θα φορολογηθεί την χρονιά την οποία προέκυψε)
 - ο πχ στην ενοικίαση ακινήτου, νοικιάζω διαμερισμα και καταβλω ενοίκιο στην αρχη του επόμενου μήνα. Για το Δεκ 2013 θα εισπραχθεί το ενοίκιο τον Ιανουαριο του 2014: Συμφωνα με την αρχη αυτη πρεπει να δηλωθεί τον Δεκεμβριο. Κι αν η μισθωση ειναι 15 Δεκ-15 Ιαν;; Μισο-μισο!
- Αρχή του πραγματοποιούμενου εισοδήματος: το εισόδημα φορολογείται τη στιγμή που πραγματικά εισπράττεται.

Στην Ελλάδα εφαρμόζεται η αρχη του αποκτώμενου εισοδήματος.

Εξαιρέσεις:

- -Παροχη υπηρεσιών από ελευθερους επαγγελματίες στο Δημόσιο ή σε νηδδ πχ φαρμακοποιος πουλαει φαρμακα στον ΕΟΠΥΥ (διοτι υπαρχει μεγάλη καθυστερηση στην καταβολή απο το Δημόσιο + κινδυνος να μην εισπραχθουν και ποτε!)
- -αναδρομικά μισθωτών-συνταξιούχων (καθαρα για πρακτικούς λόγους).

Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος

- Ατομικος και οικογενειακός προσδιορισμός

Στην Ελλάδα οι δυο σύζυγοι υποβάλλουν κοινή φορολογική δήλωση, αλλά ο καθένας φορολογείται ξεχωριστά. Το εκκαθαριστικό είναι ένα, αλλά περιλαμβάνει 2 ξεχωριστούς φόρους.

Προσδιορισμος του φορολογικού εισοδήματος

- Πραγματικός (με βάση τα δηλούμενα εισοδήματα)
- Τεκμαρτός (με βάση τεκμήρια δαπανών διαβίωσης και τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες))

Στην πράξη συγκρίνονται αυτά τα δυο εισοδήματα (πραγματικό και τεκμαρτο) και φορολογούμαι με το υψηλότερο.

Το τεκμαρτό εισόδημα χρησιμοποιείται κυρίως για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.

- Τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης προκύπτουν από τον νόμο (16 ΚΦΕ) πχ. μένω σε σπίτι στην Εκάλη, έχω επιβατηγό αυτοκίνητο πολυτελείας, πισίνα κλπ. Αυτά θα πρέπει να ποσοτικοποιηθούν για να φορολογηθώ επ' αυτών: πχ για τα επιβατηγα υπολογίζεται το εισόδημα ανάλογα με κυβικά/παλαιότητα κλπ. Προβλέπεται και ετήσια δαπάνη διαβίωσης, η οποία προστίθεται πάντα στις δαπάνες που προκύπτουν από τα υπόλοιπα τεκμήρια. Αυτά τα τεκμήρια είναι μαχητά (ΣΤΕ: αμάχητα τεκμήρια είναι αντισυνταγματικά)
Ατυπη δωρεα-δεν γίνεται με συμβαση αλλα τεκμαίρεται απο την εφορία: Αυτες μπορούν να χρησιμοποιηθούν ως δικαιολογητικά των τεκμηρίων
- Αντικειμενικές δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (17 ΚΦΕ)
 - ο Αγορά η χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, πλοίων κλπ
 - ο Δωρεες, γονικές παροχές κλπ
 - ο ...

πχ. δηλώνω 20,000 ευρώ. -> **Πραγματικό εισόδημα: 20,000**

Τεκμαρτο εισόδημα απο διαβίωση 10,000

Δαπάνη για συντήρηση αυτοκινήτου 5,000

Αγόρασα δίκυκλο 5,000

Τεκμαρτη δαπάνη διαβίωσης 3,000

Σύνολο 23,000

Συνεπώς θα φορολογηθώ για 23,000.

Τεκμαρτος προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος

Κάλυψη τεκμηρίων (άρθρο 19 ΚΦΕ): Κάποιος βλέπει ότι από αυτά που δηλώνει προκύπτει τεκμαρτο εισόδημα το οποίο είναι μεγαλύτερο από το πραγματικό εισόδημα. Για να μην φορολογηθεί επ' αυτού θα πρέπει να το δικαιολογήσει. Για τον σκοπό αυτό μπορεί να επικαλεστεί ορισμένα περιστατικά, όπως:

- Εισοδήματα απαλασσόμενα ή φορολογούμενα με ειδικό τρόπο (πχ μερίσματα από μετοχές α.ε.)
- Εισοδήματα μη φορολογητες (πχ κερδη απο λαχεια)
- Ποσα από τη διαθεση περιουσιακών στοιχείων
- Ανάλωση κεφαλαίου από προηγούμενα έτη
- Ληφθέντα δάνεια κλπκλπ.

31/3/14

Καλό θα είναι να διαβάσουμε και τις αποφάσεις που βρίσκονται στο ε-κλασ

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)

Διάκριση ανάμεσα στον υποκείμενο στον ΦΠΑ και στον βαρυνόμενο με τον ΦΠΑ.

- Υποκείμενος στον ΦΠΑ είναι κάθε φ.π/ν.π που ασκεί ανεξάρτητη οικονομική δραστηριότητα.
- Πρόσωπα που ασκούν περιστασιακά ενδοκοινοτική παραδοση υπηρεσιών σε περιβαλλον ανταγωνισμού πχ ιδιώτης που αγοράζει μεταχειρισμένο αυτοκίνητο
- Οι μισθωτοι εργαζόμενοι υπάλληλοι και τα φ.π που δεν ασκούν επαγγελματική δραστηριότητα δεν υπόκειται σε ΦΠΑ.

- Όταν πει κάποιος να ζητήσει την άδεια επίσκεψης για το σπίτι του, θα πληρώσει κάτι στον Δήμο. Σε αυτή την αμοιβή που εισπράττει ο Δήμος δεν θα επιβληθεί ΦΠΑ γιατί η υπηρεσία αυτή δεν παρέχεται σε περιβαλλον ανταγωνισμού. Αντίθετα αν διατηρεί δημοτικό παρκινγκ ή καφετέρια, και εκδίδει παραστατικά για την αμοιβή του, σε αυτά θα επιβληθεί ΦΠΑ. όταν δρα ως απλός παίκτης της αγοράς έχει ΦΠΑ, ενώ αν δρα ως *imperium* δεν υποκειται σε ΦΠΑ.

Φορολογικό Αντικείμενο

Πράξεις υπαγόμενες είναι αυτές που γίνονται

- από υποκείμενους στον ΦΠΑ
- στα πλαίσια της επαγγελματικής τους δραστηριότητας

πχ έμπορος ξυλείας πουλά το ιδιωτικό του αυτοκίνητο. Κανονικά η πώληση αυτοκινήτου έχει ΦΠΑ. Εδώ όμως επειδή πρόκειται για ιδιωτικό αυτοκίνητο, ο έμπορος ξυλείας δεν θα αποδοσει ΦΠΑ γιατί η πράξη αυτή δεν γίνεται στο πλαίσιο της επαγγελματικής τους δραστηριότητας.

-έμπορος ξυλείας πουλάει σε έμπορο αυτοκινήτων
=μη φορολογητέα πράξη

Ο έμπορος αυτοκινήτων μεταπωλεί το αυτοκίνητο που αγόρασε από τον έμπορο ξυλείας.
=φορολογητέα πράξη

Η διακρίση είναι αν αυτός που διενεργεί την πράξη την διενεργεί ως επαγγελματίας ή ως ιδιώτης, δηλ αν είναι στα πλαίσια άσκησης της επαγγελματικής του δραστηριότητας ή όχι.

πχ δικηγόρος που έχει βιβλία στην βιβλιοθήκη του πουλάει σε έναν δικηγόρο νομικό βιβλίο
=από τη στιγμή που είναι μέρος της επαγγελματικής μου περιουσίας, η πώληση αυτή συνδέεται με το επάγγελμά μου, άρα θα επιβληθεί ΦΠΑ. Αντίθετα αν δεν ήταν νομικό βιβλίο αλλά μυθιστόρημα, δεν θα επιβαλλόταν ΦΠΑ.

-πχ δικηγόρος που αποφασίζει να σταματήσει την άσκηση του επαγγέλματος και δεν χρειάζεται πλέον την επαγγ. περιουσία.

η επαγγελματική περιουσία περιέρχεται στην προσωπική περιουσία, είναι υποχρεωμένοι να εκδόσουν στοιχείο αυτοπαράδοσης, στο οποίο επιβάλλεται ΦΠΑ.

- Παράδοση αγαθών
 - ο Αυτοπαράδοση = μεταβιβάζω κάποιο περιουσιακό στοιχείο της επαγγελματικής μου περιουσίας στον εαυτό μου.
 - ο Ανταλλαγή = δύο αντίθετες πωλήσεις (πχ πουλάω έπιπλα, και πουλάω σε κάποιον ένα έπιπλο με τη συμφωνία να με πληρώσει σε είδος). ΦΠΑ επιβάλλεται και στις 2 πωλήσεις.
 - ο Όχι η μεταβίβαση εταιρίας
 - ο Ούτε η μεταβίβαση μετοχών
- Παροχή υπηρεσιών
 - ο Μεταβίβαση αυλού περιουσιακού στοιχείου, πχ σήμα

- ο Η διάθεση τροφής και ποτών σε εστιατόρια για επιτόπια κατανάλωση (η διάθεση σε πακέτο αποτελεί παράδοση αγαθών).
- ο Πώληση λογισμικού κατόπιν παραγγελίας (διαφορετικά αποτελεί παράδοση αγαθών, πχ αγορά Windows απο κατάστημα).
- ο Ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών (αντίστοιχο της αυτοπαράδοσης αγαθών), πχ δικηγόρος παρίσταται για τον εαυτό του στο δικαστήριο.

Η φορολογητέα αξία είναι το αντίτιμο της υπηρεσίας που παρέχεται ή του αγαθού. Ο ΦΠΑ επιβάλλεται πάντα στην αξία του παραστατικού το οποίο εκδίδεται. Αυτό έχει την παρενέργεια ότι αν κάποιος καταλάθος εκδοσει τιμολόγιο με λανθασμένη αξία, ο ΦΠΑ θα επιβληθεί στην λανθασμένη αυτή αξία.

Φορολογικός συντελεστής

- Κανονικός συντελεστής: 23%
- Μειωμένος συντελεστής: 13%
 - ο Είδη πρώτης ανάγκης (πχ γαλακτοκομικά, κρέατα, γλυκά, νερό, φάρμακα κλπ)
 - Τυποποιημένα αγαθά ευρείας κατανάλωσης: 23%
 - Εκμετάλλευση καφενείων, ζαχαροπλαστείων, μπαρ, εστιατορίων κλπ: 23%
 - ο Χρήση αθλητικών εγκαταστάσεων
- Υπερμειωμένος συντελεστής: 6.5%
 - ο Βιβλία, εφημερίδες, περιοδικά
 - ο Θεατρικές παραστάσεις
- Ορισμένα νησιά του Αιγαίου: μείωση συντελεστών κατά 30%. Περισσότερο ωθούσε σε φοροδιαφυγή, πχ επιχειρηματίες εξέδιδαν τιμολόγιο απο τα Δωδεκάνησα για να φαίνεται ότι θα υπαχθούν στον υπερμειωμένο συντελεστή.

Δικαιολογητική βάση των διαφορετικών φορολογικών συντελεστών: Υπάρχουν αγαθά και υπηρεσίες που πρέπει να είναι πιο προσιτές στους πολίτες, και για το λόγο αυτό απολαμβάνουν φορολογικό πλεονέκτημα. Ένα απο τα αιτήματα της Τροικας ήταν να επιβληθεί ένας ενιαίος συντελεστής. Έγινε προσπάθεια της ελληνικής κυβέρνησης να επιτύχει το μειωμένο ΦΠΑ της εστίασης και τώρα γίνεται προσπάθεια για το αν θα συνεχιστεί ή όχι. Το αποτέλεσμα αυτής της μείωσης του ΦΠΑ στην εστίαση (παλαιότερα ήταν 13% και λόγω της κρίσης ανέβηκε στο 23%, μετά από πολύ προσπάθεια πέτυχε την μείωση στο 13%). Δεν πέτυχε διότι οι καταστηματαρχές απορρόφησαν την αύξηση του ΦΠΑ στο 23% οπότε όταν μειώθηκε ο ΦΠΑ δεν κατέβασαν τις τιμές.

Συμψηφισμός – επιστροφή ΦΠΑ

Πιστωτικό / Χρεωστικό ΦΠΑ

Πιστωτικό / Χρεωστικό υπόλοιπο

πχ ο Α είναι υποκείμενος στον ΦΠΑ και αγοράζει κάτι με 100 ευρώ (ΦΠΑ=23ευρώ) και πουλησε κάτι για 1000 (ΦΠΑ=230 ευρώ). Στην εφορία θα αποδώσει 207 ευρώ [**Χρεωστικό υπόλοιπο**]

Αν αγόρασε κάτι για 100 ευρώ (ΦΠΑ 23) και αναγκαστικά το πούλησε για 50 ευρώ γιατί υπεστη ζημία (ΦΠΑ 11.5).

$$11.5-23=-11.5$$

Συνεπώς δεν θα πληρώσει στην εφορία, αλλά θα πάρει από την Εφορία επιστροφή [**Πιστωτικό υπόλοιπο**, έχει λαμβάνειν από την εφορία]

Όταν υπάρχει **χρεωστικό υπόλοιπο**, αυτό πρέπει να αποδοθεί άμεσα στην εφορία με την δήλωση. Πλέον αποσυνδέεται η υποβολή της δήλωσης από την καταβολή, ενώ έως τώρα ήταν συνδεδεμένα. [Τα πρόστιμα για την μη καταβολή της δήλωσης είναι εξοντωτικά, και έτσι αν κάποιος δεν είχε να πληρώσει τον ΦΠΑ, δεν μπορούσε να κάνει καν δήλωση με αποτέλεσμα να ευθύνεται ως παραβατής, ενδεχομένως και με ποινική ευθύνη.

πχ κόβεις τιμολόγιο ως δικηγόρος προς τον πελάτη επειδή εκάνες την παράσταση στο δικαστήριο, ο πελάτης δεν με πληρώνει, εγώ όμως ευθυνομαι ακόμα στην εφορία παρόλο που δεν έχω λαβει ακόμα τον ΦΠΑ.

Το Υπουργείο Οικονομικών άλλαξε το σύστημα ώστε να μπορείς να υποβάλεις τη δήλωση ακόμα και χωρίς να καταβάλεις ταυτόχρονα το ΦΠΑ].

Πιστωτικός ΦΠΑ: συμψηφίζεται με μελλοντικά χρεωστικά υπόλοιπα. Εάν και στο μέλλον εξακολουθώ να είμαι πιστωτικός και αν κάποτε αποδειχθεί ότι δεν θα έχω στο μέλλον χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ, τότε μπορώ να πάω στην Εφορία για να μου καταβληθεί σε μετρητά.

Για να επιστραφεί ΦΠΑ απαιτείται έλεγχος.

Απο πλευρας ορολογίας συγκρατούμε:

- Διαφορές ανάμεσα σε εισροές και εκροές

Εισροές (input) Εκροές (output)



πρώτες υλές → εργοστάσιο → προϊόντα

- Πράξεις υποκείμενες και μη υποκείμενες σε ΦΠΑ
- Χρεωστικός και πιστωτικός ΦΠΑ

Άσκηση

- Δαπάνες
 - ο Αγορά φορολογικών βιβλίων 100 \$
 - ο Αγορά μυθιστορήματος 50\$
 - ο Τηλέφωνο γραφείου 100\$
- Έσοδα
 - ο Υπηρεσίες προς ν.π. 200\$
 - ο Υπηρεσίες προς ιδιώτη 100\$

Από την περιοδική δήλωση ΦΠΑ προκύπτει πιστωτικό ή χρεωστικό υπόλοιπο;

Εισροές		Εκροές		
Αγορά φορολογικών βιβλίων 100 \$	6.5	Υπηρεσίες προς ν.π	200	46
Αγορά μυθιστορήματος 50\$		Υπηρεσίες προς ιδιώτη	100	23

		φ.π.		
ο Τηλέφωνο γραφείου 100\$	23			
Σύνολο	29.5			69
Χρεωστικός ΦΠΑ 39.5				

Τελωνειακοί δασμοί = φόροι επι της δαπάνης που επιβάλλονται κατά την εισαγωγή ή εξαγωγή των προϊόντων. Έχουν στόχο την αύξηση των εσόδων του κρατους, ωστόσο σε μεγάλο βαθμό ασκείται με αυτούς εξωτερική οικονομική πολιτική.

Δικαιολογητική βάση:

- Εισαγωγές: προστασία των εγχώριων προϊόντων (πχ λάμπες οικονομίας από την Κίνα που ερχονται στην ΕΕ σε εξευτελιστικές τιμές, οπότε η ΕΕ επιβάλλει τελωνειακούς δασμούς). [Η ΕΕ έχει ειδικό τελωνειακό δασμό με την Τουρκία → αδασμολόγητες ανταλλαγές με την Τουρκία. Η Κίνα εισήγαγε κάποια προϊόντα στην Τουρκία και τα εισήγαγαν στην ΕΕ ως Τουρκικά (πχ εισήγαγαν όλα τα μέρη τηλεόρασης στην Τουρκία, τα συναρμολογούσαν εκεί και τα εισήγαγαν στην ΕΕ ως Τουρκικά).

Dumping = αθέμιτη πρακτική ανταγωνισμού με τις οποίες πωλείται προϊόν σε τιμές κάτω του κόστους.

Antidumping = μέθοδος καταπολέμησης της παραπάνω πρακτικής είναι η επιβολή υψηλών τελωνειακών δασμών

πχ Ιαπωνία πουλούσε Ιαπωνέζικα αυτοκίνητα σε τιμή κάτω του κόστους στην Αμερική. Η Αμερική επέβαλε υψηλότερους δασμούς.

- Εξαγωγές: εξασφάλιση επάρκειας στην εγχώρια αγορά. Πλέον στην ουσία έχουν καταργηθεί οι δασμοί στις εξαγωγές, ωστόσο εξακολουθούν να υφίστανται για ορισμένες κατηγορίες προϊόντων, πχ υψηλής τεχνολογίας. Ένα προϊόν του οποίου την εξαγωγή προσπαθεί να ανακόψει η ΕΕ είναι τα φάρμακα, αφού πιο συμφέρον για τις ελληνικές φαρμακοβιομηχανίες είναι να εξαγάγουν τα φάρμακα ειδικά σε Αραβικές χώρες.

Δασμολόγιο: Ενιαίος κατάλογος όλων των προϊόντων (ΕΕ) που κατατάσσονται ανά κατηγορία και επι αυτών υπάρχει και ο εκαστοτε δασμολογικός συντελεστής.

Δασμοί πλέον καταβάλλονται μόνο στα εξωτερικά σύνορα της ΕΕ.

Κοινοτικός Τελωνειακός Κώδικας (Καν. 2913/1992/ΕΟΚ)

Ειδικοί φόροι κατανάλωσης

Κατάξια: όταν υπολογίζονται με βάση το χρήμα.

Ειδικοί: βάση υπολογισμού με άλλη μονάδα μέτρησης, όχι το χρήμα.

Επιβάλλονται επι συγκεκριμένων αγαθών, τα οποία είτε θέλει να επιβαρυνει περισσότερο ο νομοθετης γιατί θεωρει οτι ειναι ειδη πολυτελειας είτε θελει να αποθαρρύνει την χρήση τους.

- Επι αγαθών
 - ενεργειακά προϊόντα και ηλεκτρική ενέργεια
 - βιομηχανοποιημένων καπνών
 - οινοπνευματώδη ποτά
 - Ι.Χ επιβατηγά αυτοκίνητα

- Επι υπηρεσιών
 - διαφημίσεις
 - τέλος συνδρομητων κινητης τηλεφωνίας
 - τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνιών με παιγνιόχαρτα

1/4/2014

Φορολογία της περιουσίας (κίνητα και ακίνητα).

Τέθηκε ζήτημα συστηματοποίησης των φόρων.

Να ξέρω ότι η συστηματική κατηγοριοποίηση μπορεί να διαφέρει με τον συγγραφέα (Φορτσάκης-Φινοκαλιώτης)

Μεγάλη συζήτηση γίνεται πλέον για το κατά ποσο μπορεί η ακίνητη περιουσία να φορολογείται τόσο πολύ, ειδικά όταν δεν αποφέρει εισοδήματα.

-ΕΕΤΗΔΕ= το χαράτσι της ΔΕΥ. Το ΣΤΕ εκρίνε ότι δεν είναι αντισυνταγματικό, υπό την προϋπόθεση ότι δεν επιβάλλεται για μακρό χρόνο, και είπε ότι αν συνεχιστεί πάνω από 2 χρόνια θα το ξαναδούμε.

Το δημόσιο χρειαζόταν ακόμα χρήματα αλλά δεν μπορούσε να συνεχίσει τον ΕΕΤΗΔΕ, για αυτό θεσπίσε τον ΕΕΤΑ (2013) για 1 χρόνο, για να αποφύγει τον έλεγχο του ΣΤΕ.

Φέτος αντικαταστάθηκε και ο ΦΑΠ με τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ).

Φόροι που ισχύουν τώρα

Τέλος Ακίνητης Περιουσίας

Α: εμπραγμάτα δικαιώματα επί ακινήτων

αγροτεμάχια δεν υπόκεινται στο ΤΑΠ, στην ουσία επειδή εισπραττείται από τους δήμους, επιβαρύνεται ότι μπορεί να εισπραχθεί από αυτούς.

Ακτιστή γη εντός σχεδίου = οικόπεδο

Ακτιστή γη εκτός σχεδίου = αγροτεμάχιο

Απαλλάσσονται οι κοινοχρηστοί χώροι πολυκατοικιών συνεπώς οι ιδιοκτήτες οφείλουν να γνωστοποιήσουν για να μην φορολογηθούν.

Συντελεστές: 0.25-0.35%% (με απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου)

Συνεπώς όσον αφορά το ΤΑΠ, κάθε δήμος επιβάλλει τον δικό του συντελεστή.

Είσπραξη: Το ΤΑΠ είναι φόρος υπέρ των δήμων (δημοτικός φόρος) και συνεισπράττεται μέσω των λογαριασμών της ΔΕΥ. Η ΔΕΥ δρά ως ταμειακή υπηρεσία του δήμου στην περίπτωση αυτή. Γιατί;

- Πρακτικός λόγος: οι περισσότεροι δήμοι δεν είναι τόσο οργανωμένοι στις εισπρακτικές τους υπηρεσίες
- Πίεση για είσπραξη ασκείται περισσότερο από την ΔΕΥ παρά από τον δήμο, [υπό την πίεση ότι θα κοπεί το ρεύμα]

- Όταν δεν υπήρχε κτηματολόγιο, ο μονος οργανισμος που ειχε σχετικα πληρη στοιχεια ήταν η ΔΕΥ, αφου για να παρεις ρευμα πρεπει να δηλωσεις θεση, εκταση ακινητου κλπ.

Το ΤΑΠ επιβαρύνει τον κύριο ή τον επικαρπωτή του ακινήτου. Σε περίπτωση υπομίσθωσης περνάει το ονομα της συνδεσης στον μισθωτή, αρα καταβάλει αυτος, σύμφωνα με το νομο ομως εχουν δικαιωμα να παρακρατησουν τον ΤΑΠ από το μίσθωμα, αφου αυτος βαραινει τον κύριο του ακινήτου.

Στον λογαριασμο της ΔΕΥ περιλαμβανεται και το τελος καθαριοτητας των δημων, το οποιο όμως επωμίζεται ο χρήστης (ανταποδοτικό τέλος).

Αν δεν ηλεκτροδοτείται το ακίνητο; Για την μεταβίβαση ακινήτου χρειαζεται και βεβαιωση εξόφλησης του ΤΑΠ, οποτε αν παω να παρω βεβαιωση απο το δημο και δεν εχω πληρωσει μεσω ΔΕΥ, θα τον πληρωσω επι τοπου στον Δημο (ο οποιος μπορει να μου επιβαλει μονο για τα 5 τελευταια έτη)

Καινούργιος φόρος ΕΝ.Φ.Ι.Α

Βασίζεται στον ν. 4223/2013

Α: εμπραγματο δικαίωμα σε ακινητη περιουσια κείμενη στην Ελλάδα φορολογείται και η ψιλη κυριοτητα και η πληρης και η επικαρπία.

Περιλαμβανονται και

- αυτος που εχει αποκτησει το ενοχικό δικαίωμα προσδοκίας του δικαιώματος (αντί για τον κύριο δηλ. πληρώνει αυτος που εχει κανει το προσυμφωνο αγορας).
- ο νομέας επιδικου ακινητου (αν ο νομεας με την τελική απόφαση χασει τελικά την νομή του, δεν επιστρέφεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α.).
- φορέας της γενικης κυβερνησης=στην ουσία το κράτος. Μιλαμε για καταπατητες. Αν καταπατησεις δημοσια περιουσια, ο φορος θα επιβληθει σε εσενα
- οι Ο.Τ.Α. απαλλάσσονται απο τον ΕΝ.Φ.Ι.Α αλλα θα φορολογηθουν όταν αρνούνται να καταβάλουν την αποζημίωση για δεσμευμένα ακίνητα στον πρων κύριο του δεσμευμένου ακινήτου (είδος έμμεσης κύρωσης κατα των δημων)

Φορολογικό Αντικείμενο

Ο νόμος έρχεται και εξειδικευει τα εμπραγματα δικαιώματα παροτι αυτα ειναι περιοριστικα αναφερομενα στο νόμο, και προσθέτει σε αυτα το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης (ενοχικό δικαίωμα), παρολα αυτα φορολογείται με ΕΝ.Φ.Ι.Α., με το σκεπτικό οτι θα μπορούσε καποιος να γλιτωσει απο τον φορο κανοντας τους χωρους κοινοχρηστους με αποκλειστική χρήση.

Οι χωροι παρκινγκ μεταβληθηκαν απο πληρεις οριζόντιες ιδιοκτησίες σε αποκλειστική χρήση χώρων.

Οι συντελεστές ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών

ΣΤΕ οι συντελεστές ακινήτων είναι τεχνικά στοιχεία και όχι φορολογικοί συντελεστές άρα μπορούν να οριστούν και με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και όχι απαραίτητα από την Βουλή με τυπικό νόμο.

Καινοτομία του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι ότι στην ουσία έχουμε δύο φορους

- Τον κύριο φόρο
Βασικός φόρος ανα φορολογική ζώνη * συντελεστές (πχ πρόσοψης, παλαιότητας κλπ)
- Τον συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος έχει διαφορετικούς συντελεστές αναλογα με το αν φορολογείται ν.π/φ.π.
 - ο Ν.π. αναλογικός συντελεστής : 0.5% και δεν υπάρχει αφορολογητο όριο
 - ο φ.π. προοδευτικός συντελεστής

Εντελως καινούργιος νομος, ο φορος δεν έχει επιβληθεί ακόμη, η διαδικασία δεν έχει οριστικοποιηθεί (παντως δεν θα πληρωνεται μέσω της ΔΕΥ αλλά με εκκαθαριστικά της εφορίας, και θα είναι ετήσιος φόρος ο οποίος δεν θα επιβληθεί σε δόσεις-μπορεί να εξοφληθεί σε δόσεις όμως) αναμένουμε να δουμε ποια είναι η χρησιμότητά του.

Κινητή περιουσία

- Φόρος πολυτελούς διαβίωσης (τζιπ, πισίνες κλπ, παρόμοια με τα τεκμήρια εισοδήματος)
- Φόρος κληρονομιών, Δωρεών και Γονικών Παροχών. Προκειται για διαφορετικούς φορους, ωστόσο υπάρχουν κοινες διαδικασίες και συντελεστές ώστε να επιτυγχανεται ομοειδής μεταχείριση.

Φορολογικά Υ=κληρονόμοι, κληροδόχοι. Τα αγγλοσαξωνικά κράτη φορολογουν την κληρονομία (estate tax) →πρακτική διαφοροποίηση, όταν φορολογείς την κληρονομιά διορίζεται εκτελεστής διαθήκης ο οποίος επωμίζεται την ευθύνη να αποδώσει τον φόρο στο δημόσιο / στην Ελλάδα υποβάλλει δήλωση ο κληρονόμος/κληροδόχος. Γίνεται διαχωρισμός σε τάξεις, με στόχο να προστατευθεί η στενότερη οικογένεια του θανόντος, να πάρει ο νομοθετής λιγότερο φόρο από αυτούς, που ενδεχεται να έχουν συμβάλει και στη δημιουργία της περιουσίας, σε αντίθεση με τους εξωτικούς. Πλεον προβλεπεται ότι αν κάποιος κληρονομησει πχ πολλά ακινητα και δεν έχει να πληρωσει το φορο κληρονομιας, μπορεί να εκχωρησει ένα από τα ακινητα στο δημόσιο.

όταν έχουμε ασφαλιστήριο ζωής που λέει ότι σε περίπτωση θανάτου να δοθεί το ποσό γενικά «στους κληρονόμους μου» (φορος στο ασφαλισμα) αν όμως λέει ότι να δοθεί στο παιδί μου Ψ (έχουμε φόρο δωρεάς).

Δεκαετής παραγραφή των φόρων επί κληρονομίας

Εάν δωρίσει ο πατέρας ένα ακίνητο αξίας 100,000 ευρώ και μετά από χρόνια μοιραστώ την περιουσία με τα αδέρφια μου, αν το μερίδιό μου είναι το μισό (200,000 εγώ και 200,000 ο

αδερφος μου) εγω θα φορολογηθω για 300,000. Αν δεν συνυπολογιζόταν η προηγούμενη δωρεα, θα ειχε συμφερον κανεις να μεταβιβαζει σιγα σιγα την πειουσία του ωστε να πληρωσει λιγότερο φόρο κληρονομιας. Τυχον φορος δωρεας που εχει καταβληθεί ήδη κατα τον χρονο που αυτη εγινε, θα αφαιρεθεί απο τον φόρο κληρονομιας.

Φόρος Δωρεάς: περιλαμβάνονται και οι ατυπες δωρεες (ακομη δηλ κ οι δωρεες που εγιναν χωρις εγγραφο τύπο). Γιατι να δηλώσω στην εφορία δωρεα; Για την κάλυψη τεκμηρίων

- ο Για να ληφθει υποψη η ατυπη δωρεα πρεπει να εχει γινει πριν την αποκτηση του περιουσιακου στοιχειου που θελει να δικαιολογησει, γιατι αν γινει μετα αυτη δεν την δεχεται η Εφορία. Με την ατυπη δωρεα δικαιολογείται το τεκμηριο του δωρεοδόχου αλλά δημιουργείται και τεκμηριο για τον δωρητη.
- ο Η ατυπη δωρεα μπορει να χρησιμοποιηθεί και από την Εφορία.

Είναι πολυ συνηθισμενο πατερας να εχει κοινο λογαριασμο με το παιδι του, οπότε το παιδι κανει αναληψη 10,000 ευρω και αγοραζει αυτοκινητο, και του ζηται η εφορια που βρηκε τα λεφτα. Λεει λοιπονοτι εχω το 50% καταθετικου λογαριασμου. Μπορει να πει ο Εφορος οτι δεν ειχες εισοδηματα που να δικαιολογησουν αυτο το ποσοστό της κατάθεσης. Συνεπως αυτα τα 10,000 ευρω ηταν του πατέρα σου, αρα εχει γινει ατυπη δωρεα, αρα σε φορολογώ.

Δωρεα χρηματικων ποσών: Αν κανω δωρεα στο παιδι μου εχω φόρο δωρεάς 10% ανεξαρτητου ποσου.

Γονικές παροχές= παροχη πειουσίας σε τέκνο απο οποιοδήποτε γονέα. Επειδη θελουμε ν ευνοησουμε την μεταβιβαση απο γονεα σε τεκνο (επειδη θελουμε να συνεχίζονται τα πειουσιακ στοιχεια της οικογένειας). Αν δωσεις κινητρο στις γονικες παροχες θα σπεις ον οι γονεις ν μεταβιάσουν τώρα, αντι να πειμενουν να μεταβιάσουν με κληρονομικη διαδοχη.

Απαλλάσσεται η 1^η κατοικία για το παιδί.

- Φόρος υπεραξίας (αρ.41,43 ΚΦΕ)
 - ο Υπεραξία= διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης και της τιμής πώλησης
 - ο Τι συμβαινει με τα παλια ακινητα που δεν αναγραφουν την τιμη κτησης; Οι συμβολαιογραφοι αρνούνται να υπογράψουν συμβόλαια γιατι ειναι υποχρεωμενοι να επισυναπτουν στο συμβολαιο την τιμη κτησης του ακινητου, τον οποιο λενε οτι δεν μπορουν να υπολογίσουν.
 - ο Απαλλάχθηκαν τα ακίνητα που κτήθηκαν προ του 1997.

Ενα νεοδητο ακινητο →θα επιβαρυνθω με ΦΠΑ

Αν δεν ειναι νεοδητο →θα επιβαρυνθω με φορο μεταβίβασης ακινήτου

Τρίτη 6 Μαΐου 2014

Έκτακτοι φόροι λόγω της οικονομικής κρίσης

Φορολογική διαδικασία

- **Έκτακτη εφάπαξ εισφορά του Ν. 3758/2009 (για 1 έτος)**

Στόχος να φορολογήσει αυτούς με το μεγαλύτερο εισόδημα (άνω των 60,000 ευρώ).

Η εισφορά επιβλήθηκε το 2009 και επιβαρυνει το εισόδημα που προκύπτει από το 2008. Σύμφωνα με την αρχή της περιορισμένης αναδρομικότητας, η φορολογία δεν μπορεί να παει πιο πίσω από το προηγούμενο ημερολογιακό έτος.

Χρήση (1/1-31/12/2007) – οικονομικό έτος 2008

Ο νόμος αυτός παραβιάζει την αρχή της περιορισμένης αναδρομικότητας. Η τελευταία απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ την έκρινε συνταγματική (πολιτικά φορτισμένη απόφαση 1685/2013)

- **Έκτακτη εισφορά νομικών προσώπων (§5 Ν. 3845/2010)**

Επίσης εφάπαξ

- **Ειδική εισφορά αλληλεγγύης (άρθρο 29 Ν. 3986/2011)**

Υπόκεινται τα φ.π με ετησιο εισόδημα άνω των 12,000 ευρώ.

Το ιδιαίτερο με αυτή την εισφορά είναι ότι η κλίμακα δεν λειτουργεί με φέτες, αλλά όταν το εισόδημα είναι π.χ στο β κλιμάκιο, ο συντελεστής εφαρμόζεται επί ΟΛΟΚΛΗΡΟΥ του ποσού του εισοδήματος (όχι 1% μέχρι τις 20,000 και 2% από 20,000-50,000. Αν έχεις εισόδημα 45,000 θα μπει ο 2% συντελεστής επί ΟΛΟΥ του ποσού). **Μονο** σε αυτόν τον φόρο συμβαίνει αυτό!

π.χ. $20,000 * 1\% = 200$ ευρώ

ενώ $20,001 * 2\% = 400,02$ ευρώ

Αν λειτουργούσε με φέτες ο φόρος αυτός και είχαμε εισόδημα 30,000 ευρώ θα λεγάμε

$12,000 * 0\% = 0$ (αφορολογητα)

$8,000 * 1\% = 80$ ευρώ

$10,000 * 2\% = 200$ ευρώ

Σύνολο 280 ευρώ

Η εισφορά αυτή καταβάλλεται με παρακράτηση από τους εργοδότες κατά την καταβολή των μισθών. Όταν ένας εργοδότης δίνει μισθο παρακρατεί για το ΙΚΑ ή άλλου ασφαλιστικού ταμείου, παρακρατηση φόρου εισοδήματος και παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

- **Έκτακτη εισφορά σε αντικειμενικές δαπάνες**

Στόχος: η φορολόγηση αυτών που είχαν περιουσιακά στοιχεία.

Βλέπουμε ότι κάθε έτος επιβάλλονταν και διαφορετικές επιβαρύνσεις.

Επιβλήθηκε μόνο στις δηλώσεις του 2011.

- **Τέλος επιτηδεύματος**

Επιβάλλεται στους ελευθερους επαγγελματίες, ισχύει ακόμα.

Δεν υπολογίζεται με βάση συντελεστή αλλά πρόκειται για πάγιο ποσό (500 ευρώ για μεγάλη πόλη και 400 ευρώ για πόλεις έως 200,000 κατοίκους). Για να μην φορολογηθεί κάποιος πρέπει να δηλώσει παύση εργασιών.

Το ΣΤΕ έκρινε ότι το τέλος επιτηδεύματος είναι φόρος και όχι ανταποδοτικό τέλος (στο οποίο προσδοκώ **ειδική ωφέλεια**) και ότι δεν είναι κεφαλικός φόρος (επειδή υπάρχει κάποια διαβάθμιση).

- **Εισφορά αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων**

Ν. 27/1995 απαλλάσσει τις εταιρίες που εγκαθίστανται στην Ελλάδα από κάθε φόρο. Αποσκοπεί στο να προσελκύσει ξένες εταιρίες. Γενικότερα η Ελλάδα έχει μια ιδιαίτερη μεταχείριση προς τους εφοπλιστές και τους ασχολούμενους με τη ναυτιλία προκειμένου να διατηρήσει το πλεονέκτημα που έχει στον χώρο.

Το 2013 επιβλήθηκε μια έκτακτη εισφορά, κατόπιν συμφωνίας της κυβέρνησης με τους εφοπλιστές. Η συμφωνία ήταν η εισφορά αυτή να είναι εθελοντική (πέρα από ένα μινιμουμ).

Έτσι με τον Ν. 4011/2013 η Κυβέρνηση εισήγαγε την εισφορά αυτήν ως.. υποχρεωτική! Αυτό δημιούργησε μεγάλη δυσφορία στους εφοπλιστές, με αποτέλεσμα να μην έχει επιβληθεί/καταβληθεί ακόμα.

- **Φόρος πολυτελούς διαβίωσης**

Θεωρείται φόρος επί της κατοχής περιουσίας.

Από το 2013 και μετά παρατηρήθηκε ένα κύμα μετατροπής των κινητήρων στα χαρτιά, για να μην επιβληθεί αυτός ο φόρος.

- **Ειδική εισφορά αλληλεγγύης ΑΠΕ**

ΑΠΕ είναι οι Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας.

ΣΥΘΗΑ: Συμπαράγωγή Ηλεκτρισμού & Θερμότητας Υψηλής Απόδοσης

Η παραγωγή του ρεύματος από φωτοβολταϊκά δεν βασίστηκε σε υγιή επιχειρηματικά κριτήρια, αλλά πολλοί επιτήδριοι προσπάθησαν να επωφεληθούν της ευκαιρίας να παράγουν φτηνά ρεύμα.

Η εισφορά βασίζεται στο τίμημα πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας.

Δεν χρειάζεται να τις θυμόμαστε όλες απ'έξω.

Κοινά γνωρίσματα

Χαρακτηριστική είναι η ορολογία «εκτακτη εισφορά», καθώς και οροι που προσπαθούν να αναδείξουν τον κοινωνικό χαρακτήρα της επιβάρυνσης (πχ φορος αλληλεγγύης). Αυτοί οι οροι δείχνουν μια διάθεση απολογητικότητας από την κυβέρνηση.

Όλες οι περιπτώσεις κρίθηκαν συνταγματικές, μόνη αντισυνταγματική κρίθηκε η περίπτωση που κοβόταν το ρεύμα αν δεν καταβαλλόταν ο φόρος της ΔΕΥ.

- Όλες οι επιβαρύνσεις αυτές ήταν εκτακτες, πράγμα που δείχνει ότι επιβλήθηκαν για να ικανοποιηθούν οι απαιτήσεις της Τροίκας. Για αυτό και οι περισσότεροι είναι προσωρινοί/ εφάπαξ, και δεν είναι μόνιμοι.

- Δεν είναι έμμεσοι φόροι (Φ.Π.Α και ειδικοί φόροι κατανάλωσης-δεν αναφέρομαι στους τελωνειακούς δασμούς γιατί αυτοί ρυθμίζονται από την ΕΕ). Έμμεσοι φόροι είχαν επιβληθεί όταν το κράτος τριπλασίασε τους φόρους στα τσιγάρα και τα πετρελαιοειδή με αποτέλεσμα να μειωθούν αντί να αυξηθούν τα έσοδα, με αύξηση της λαθρεμπορίας → Οι έμμεσοι φόροι επειδή εξαρτώνται από την κατανάλωση και τη συμπεριφορά του καταναλωτή δεν ενδείκνυνται για την αύξηση των εσόδων. Αντίθετα στους άμεσους φόρους δεν υπάρχει η δυνατότητα των φορολογουμένων να αλλάξουν τις συνήθειές τους (μόνο η δυνατότητα να φοροδιαφύγουν).

Φορολογική διαδικασία

-Κώδικας φορολογικής διαδικασίας (Ν. 4174/2013): τροποποιήθηκε αρδην η διαδικασία ενόψει των επιταγών της Τροικας (στην ουσία μας επιβλήθηκε). Πρόκειται για μείγμα φορολογικών διατάξεων διαφόρων δικαίων.

Περαίωση= φορολογική αμνηστεία. Το κράτος λει οτι για να μην σε ελέγξω, σου επιβάλλω φόρο πχ. 2% στο εισόδημα που είχες, αντιμετωπίζει δηλαδή τους πολίτες ως φοροφυγάδες. Η Τροικα έχει απαγορεύσει στο Υπουργείο Οικονομικών να προχωρά σε περαιώσεις. Το Υπουργείο ωστόσο προσπαθεί να κάνει μια νέα αρχή, για αυτό ίσως προβεί σε περαίωση.

Δράση της φορολογικής διοίκησης

-Καταρχην δέσμια αρμοδιότητα

-με στοιχεία διακριτικής ευχέρειας

- προσδιορισμός φορολογητέας ύλης
- Εξειδίκευση πραγματικών αξιολογικών εννοιών (πχ αγοραία αξία)
- Παράταση χρόνου υποβολής δήλωσης: Πλεον το Υπουργείο προσπαθεί να τις περιορίσει. Στην δήλωση φορου κληρονομιάς υπαρχει η δυνατοτητα να ζητησει παραταση ο φορολογουμενος.
- ...

Στάδια: Δεν είναι απαραίτητο οτι θα ακολουθηθούν όλα τα στάδια.

1. Δήλωση:

Έχει αμφισβητηθεί ο νομικός χαρακτηρισμός της δηλωσης, γίνεται δεκτό οτι αυτη δεν είναι δήλωση βούλησης (ΑΚ) αλλά υποχρέωση δημοσίου δικαίου.

• Αρχική # Τροποποιητική δήλωση (πχ εχω κανει λάθος στην αρχική μου δήλωση, με βαση την αρχη του κράτους δικαίου πρεπει ο πολιτης να μπορει να διορθωνει την δήλωσή του. Αυτές ειναι 2 ειδών: **Συμπληρωματικές** (αυξάνω την φορολογική μου υποχρέωση, πχ ξεχασα να δηλωσω 5000 ευρω) ή **Ανακλητικές** (μειώνω την φορολογική μου υποχρέωση, πχ αν ανακαλυψω οτι κακως δηλωσα 5,000).

Το Υπουργείο προσπαθεί να υποβάλλονται όλες οι δηλώσεις ηλεκτρονικά.

- Εμπρόθεσμη (φέτος μέχρι τις 30 Ιουνίου) # Εκπρόθεσμη (υποβάλλεται ανα πάσα στιγμή, μέχρι την απόφαση της Εφορίας να με ελέγξει. Ωστόσο υφίσταμαι συνέπειες: πρόστιμα, τόκοι)
- **Δήλωση υπο επιφύλαξη**: Εισόδημα για το οποίο δεν είμαι σίγουρος, έχω την δυνατοτητα να το δηλώσω υπο επιφύλαξη (στην ουσία είναι ενα μικρό κείμενο στο οποίο λεω οτι δεν

είμαι σίγουρος ότι για το ποσό αυτό πρέπει να φορολογηθώ, επειδή είναι πχ αποζημίωση για υπηρεσία στο εξωτερικό). Η επιφύλαξη πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Η εφορία μπορεί ή να την δεχτεί ή να την απορρίψει: ρητώς (με γραπτή απάντηση) ή σιωπηρά (στην πράξη η Εφορία δεν απαντά, μετά την πάροδο 90 ημερών τεκμαίρεται η απόρριψη από την Εφορία).

2. Έλεγχος

Δεν είναι υποχρεωτικό να ελεγχθούν όλοι, οπότε η Εφορία χρησιμοποιούσε διάφορα κριτήρια.

- **Επιτόπιος έλεγχος**= ο ελεγκτής πηγαίνει στα γραφεία της εταιρίας (ενδελεχής αλλά και πιο χρονοβόρος) # **Έλεγχος από τα γραφεία της φορολογικής διοίκησης** (περιορισμένος)
- **Πλήρης έλεγχος**= περιλαμβάνει το σύνολο του φορολογικού Α # **Μερικός**
- **Αρχικός έλεγχος # επανέλεγχος** (εφόσον υπάρξει νέο στοιχείο, πχ καταγγελία)

Παλαιότερη ορολογία

- **Τακτικός # Έκτακτος**
- **Οριστικός # Προσωρινός** (προχωράει μέχρι εκεί που μπορεί αλλά αφήνει ζητήματα ανοιχτά).

Ελεγκτικά όργανα

- Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (ΔΟΥ)
- Διαπεριφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα Αθηνών και Θεσ/κης (ΔΕΚ).
- Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (ΚΕΜΕΕΠ).
- Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ): υπηρεσία αρμόδια για φ.π. με μεγάλο πλούτο.
- Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (το ΣΔΟΕ): ιδιότυπο αστυνομικό όργανο.
- Γενική Διεύθυνση Φορολογούμενων Ελέγχων
- Οικονομική Αστυνομία, στεγάζεται στη ΓΑΔΑ και ελέγχει φορολογικές υποθέσεις από έποψη ποινικού δικαίου (πχ υποθέσεις ξεπλύματος μαύρου χρήματος). //ΣΔΟΕ
- **Νόμιμοι ελεγκτές**= ελεγκτικές εταιρίες (ιδιώτες) που προβαίνουν σε έλεγχο ειδικά θεσπισμένο από το Υπουργείο πχ Ernst&Young, οι οποίες καλύπτουν ευρεία γκάμα υπηρεσιών και έχουν μεγάλη δύναμη πολιτική και οικονομική. Το κράτος εκχώρησε ελεγκτικές αρμοδιότητες σε ιδιώτες με την έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού. Για να επιτευχθεί η αποτελεσματικότητα του ελέγχου θεσπίστηκε η **ατομική ευθύνη των ελεγκτών**. Εδώ περιλαμβάνονται και οι ορκωτοί ελεγκτές, που έχουν υποχρέωση να ελεγχουν τις επιχειρήσεις για λογιστικές διατάξεις (κυρίως) και κατα συνέπεια και φορολογικές. Τα τελευταία χρόνια η Τροικα ζήτησε την κατάργηση των φορολογικών πιστοποιητικών, το οποίο όμως έχει διατηρηθεί ακόμα, το μέλλον του ωστόσο είναι αβέβαιο.

Νόμος Σαλμπάνης Oxley στην Αμερική απαγορεύει την συστέγαση νομικών και λογιστών στο ίδιο τμήμα. Στην Ελλάδα δεν υπάρχει νόμος, ωστόσο ο Κωδικας δικηγόρων το απαγορεύει. Στην πράξη ωστόσο συμβαίνει.

Εξουσίες των ελεγκτικών αρχών

- Δεν υφίσταται τραπεζικό απόρρητο έναντι της φορολογικής διοίκησης. Παλαιότερα έθετε σημαντικούς περιορισμούς. Πλέον οι Εφοριακοί έχουν άμεση πρόσβαση στις ελληνικές καταθέσεις.
- Κυριότερη είναι η πρόσβαση στα βιβλία και τα στοιχεία, η λήψη αντιγράφων τους και η κατάσχεσή τους.

Επιτόπιος Έλεγχος

Χρειάζεται να έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου από τον προϊστάμενο του ελεγκτικού οργάνου, δεν μπορεί να είναι αυθαίρετος. Απαιτείται κατα κανόνα προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση του φορολογουμένου (βοηθά και τους ελεγκτές καθώς ο φορολογούμενος έχει τον χρόνο να προετοιμάσει τα στοιχεία του).

Τόπος: Ο έλεγχος γίνεται στις εγκαταστάσεις του φορολογουμένου (όχι στο σπίτι του).

Χρόνος: Κατα τη διάρκεια του ωραρίου εργασίας αλλά και εκτός ωραρίου αν απαιτείται από την δραστηριότητα του φορολογουμένου (παλαιότερα καθώς επρεπε οι υπηρεσίες να πληρωνουν υπερωρίες για τον νυχτερινό έλεγχο, αυτό σταμάτησε λόγω κρίσης, και άνοιξε η φοροδιαφυγή το βράδυ: πλέον προβλέπεται έλεγχος και εκτός ωραρίου).

Αποτελέσματα ελέγχου

Στην πράξη ο έλεγχος έχει καταντήσει φοροεισπρακτικός μηχανισμός, και έτσι η περίπτωση να μην προκύπτουν επιπλέον φορολογικές υποχρεώσεις από τον έλεγχο «δεν παίζει».

Δικαιώματα του φορολογουμένου

- Αρχή της προηγούμενης ακρόασης (ΣτΕ 2370/2007)

Δεν προβλέπεται από την φορολογική νομοθεσία, έχει καταντήσει νεκρός τύπος. Τώρα πλέον ακολουθείται ευλαβικά από την φορολογική διοίκηση χωρίς να παράγει αποτελέσματα. Πρέπει ο προσφεύγων να αποδεικνύει το λυσιτελές της προηγούμενης ακρόασης και την βλάβη από την μη τήρηση της διαδικασίας.

3. Προσδιορισμός του φόρου (ή προστίμου)

Άμεσος προσδιορισμός: βάσει δήλωσης.

Διοικητικός προσδιορισμός: χωρίς δήλωση, πχ ΕΝΦΙΑ (δεν υποβάλλεται δήλωση αλλά η Εφορία προσδιορίζει μόνη της τον φόρο).

Εκτιμώμενος προσδιορισμός: Στον διοικητικό προσδιορίζεται από την διοίκηση σε περιπτώσεις που δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης, αντίθετα στον εκτιμώμενο υπήρχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης.

Διορθωτικός προσδιορισμός

Προληπτικός προσδιορισμός: σε περίπτωση που υποπτεύεται η Διοίκηση ότι ο φορολογούμενος θα διαφύγει στο εξωτερικό.

Διαδικασία Διορθωτικού προσδιορισμού

1. **Προσωρινός:** η Εφορία κάνει εκτιμήσεις και κοινοποιεί στον φορολογούμενο σημείωμα/έκθεση ελέγχου και με βάση αυτές υπολογίζει τον φόρο. Ο φορολογούμενος πρέπει μέσα σε 20 ημέρες να αντικρουσει (αν θελει) τον διορθωτικό προσδιορισμό.
2. **Οριστικός:** Μέσα σε προθεσμία 1 μήνα από την εκπνοή των 20 ημερών συντάσσεται η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, αφού ληφθούν οι απόψεις του κατηγορουμένου. Αυτή κοινοποιείται μαζί με την σχετική έκθεση ελέγχου.

Πράξη προσδιορισμού του φόρου

Άρθρο 30 ΚΦΔ: μπορεί να αφορά περισσότερα έτη

Ατομική διοικητική πράξη: Οι έννομες συνέπειες αρχίζουν από την κοινοποίηση στον φορολογούμενο.

Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων σήμερα είναι ο Θεοχάρης Θεοχάρης.

Φορολογική παραγραφή

=Δεν αποσβέννυται η αξίωση του Δημοσίου, απλά το Δημόσιο δεν μπορεί να την εισπράξει.

πχ φόρος κληρονομιών. Καποιος κληρονομεί ακίνητο, και δεν προχωρεί στην σύνταξη πράξης αποδοχής κληρονομιάς, και επισήμως δεν μπορούν να το εγγραφουν στο κτηματολόγιο. Αποκτούν δηλαδή το ενοχικό δικαίωμα, όχι όμως το εμπράγματο. Όταν αποφασίσουν να το μεταβιβάσουν, τότε κάνουν την αποδοχή κληρονομιάς.

Λεει το κράτος λοιπον δεν σου δίνω την βεβαίωση ώστε να ερθεις εσυ αναγκαστικά να τον καταβάλεις αυτοβούλως τον φόρο, ο οποίος δεν εξαλείφεται, ώστε να παρεις την βεβαιωση αποδοχής κληρονομιάς.

Για κληρονομίες ανω των 25 ετων το Δημόσιο χορηγεί κατα καποιο τροπο αμνηστεία, και δίνει την βεβαίωση παρότι δεν έχει καταβληθεί ο φόρος.

Το δικαστήριο είναι υποχρεωμένο να λαμβάνει υπόψη την παραγραφή υπερ του Δημοσίου. Αντίθετα η παραγραφή σε βάρος του Δημοσίου/υπερ του φορολογουμένου δεν λαμβάνεται υπόψη αυτεπαγγέλτως και διαρκεί 3 χρόνια από την καταβολή του φόρου.

Υπέρ του Δημοσίου: 5 έτη από τη λήξη του έτους που λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.
Για περιπτώσεις φοροδιαφυγής (σημαντικές φορολογικές παραβάσεις) η παραγραφή παρατείνεται για 20 έτη.

Φορολογική Διαφορά

Τρίτη 20 Μαΐου 2014

Για τις εξετάσεις

εγγράφομαι στο ε κλασς στην προεξέταση και στέλνω email για ποια μερα προτιμω

Υλη: Όλα εκτος από την φορολογική διαδικασία

ΣΟΣ τα slides

Φορολογική διαδικασία (εκτός ύλης)

Βεβαίωση του φόρου

=Προσδιορισμός του ύψους του φόρου

Θεμελιώδης διάκριση μεταξύ φορολογικής βεβαίωσης και ταμειακής βεβαίωσης: Οφείλεται 1. Στην προέλευση από το Γαλλικό δίκαιο και 2. Πρακτικός λόγος: άλλη είναι η υπηρεσία που προσδιορίζει τον φόρο και άλλη είναι αυτή που το εισπράττει.

Όταν προσβάλλεται ατομική διοικητική πράξη δεν αναστέλλεται, ωστόσο υπάρχει ένα ποσοστό φόρου η είσπραξη του οποίου αναστέλλεται (50%). Το ΣτΕ έκρινε ότι το 50% δεν είναι τόσο υψηλό ώστε να εμποδίζει την προσφυγή στα δικαστήρια. Σε περίπτωση που δεν το πληρώσω δεν χάνω το δικαίωμα να πάω στα δικαστήρια. Αν όμως χάσω την προσφυγή και κάνω **έφεση**, με βάση την ΔΔικ. για να δικαστεί η έφεσή μου θα πρέπει να καταβάλω το 50%.

Φορολογική Βεβαίωση

Έκδοση πράξης επιβολής του φόρου

Κοινοποίηση στον φορολογούμενο (και η έκθεση ελέγχου πρέπει να κοινοποιηθεί). Δεν είναι σωστό να συμπεροσβάλλεται και το φύλλο ελέγχου γιατί αυτό αποτελεί απλώς την αιτιολογία της εκάστοτε πράξης επιβολής φόρου. Αν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή εισπράττεται το 50%. Αν δεν ασκηθεί, τότε πρέπει να πληρώσει το 100%. Οπότε όταν περάσει η προθεσμία μπορεί να κρίνει ποιο ποσό πρέπει να πληρωθεί, συντάσσει χρηματικό κατάλογο και τον παραδίδει στην ταμειακή υπηρεσία.

Σύνταξη χρηματικού καταλόγου

Ταμειακή βεβαίωση

Αποστολή χρηματικού καταλόγου στην ταμειακή υπηρεσία

Εγγραφή του ποσού στο βιβλίο εσόδων της ΔΟΥ
Αποστολή ατομικής ειδοποίησης.

Η διάκριση έχει πολύ μεγάλη σημασία και από δικονομική πλευρά. Η πράξη επιβολής του φόρου προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Η ταμειακή βεβαίωση προσβάλλεται με ανακοπή. Δεν είναι σπάνιες οι περιπτώσεις που η ταμειακή βεβαίωση έχει κάποιο σφάλμα.

Φορολογική Διαφορά

= οποιαδήποτε αμφισβήτηση που αφορά φορολογική επιβάρυνση.

περιλαμβάνονται και διαφορές για δημοτικά τέλη (ΣΤΕ 761/2014: και οι διαφορές για δημοτικά τέλη θα πρέπει να εκδικάζονται με την διαδικασία των φορολογικών διαφορών).

Γιατί μας ενδιαφέρει αν οι διαφορές αυτές είναι φορολογικές;

Για την αναστολή (60% αναστέλεται στα δημοτικά τέλη) και έχουν διαφορετικές προθεσμίες. Σειρά διαδικασιών έχουν επιβληθεί μόνο για τις φορολογικές διαφορές (αν δεν επιδοθεί η προσφυγή στην εκδοθείσα αρχή αυτή πρέπει να θεωρηθεί अपараδєκτη, υπάρχει το παράβολο 2% επί του ποσού της διαφοράς, το ΣΤΕ όρισε max 10,000 (ταβάνι), οι 3,000 εκ των οποίων πρέπει να πληρωθούν τοις μετρητοίς.

Φορολογικός συμβιβασμός: καταργήθηκε έπειτα από απαίτηση της ΤΡΟΙΚΑΣ.

Πλέον η φορολογική διαφορά ξεκινά με την ενδικοφανή προσφυγή, ο φορολογούμενος δεν μπορεί να προσφύγει απευθείας στα δικαστήρια.

Η προσφυγή ενώπιον των δικαστηρίων κατατίθεται στο δικαστήριο και όχι στην εκδοθείσα αρχή, όπως παλαιότερα.

Ενδικοφανής προσφυγή

Αντικατέστησε τον συμβιβασμό, ως διαδικασία επανεξέτασης της πράξης. Η αρμόδια υπηρεσία ονομάζεται Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (Υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών στην Καλλιθέα, αρμόδια για όλη την Ελλάδα (!) Αναμένεται να δούμε πως θα εξελιχθεί).

Οποιαδήποτε πράξη σε βάρος του φορολογούμενου προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Πρόκειται για εντελώς εσωτερική διαδικασία, ο φορολογούμενος δεν καλείται καθόλου.

Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην ΔΟΥ που εξέδωσε την πράξη, η οποία υποχρεούται μέσα σε 30 ημέρες να την κοινοποιήσει στην αρμόδια Υπηρεσία που εδρεύει στην Αθήνα.

Αν δεν καταβληθεί το 50%, πρέπει να καταβληθεί το 100%.

Η Υπηρεσία Επίλυσης Διαφορών έχει προθεσμία 60 ημέρες για την έκδοση της απόφασης.

Εκδίδεται η απόφαση της ΥΕΔ.

Προσφυγή στα τακτικά διοικητικά δικαστήρια

Η προσφυγή στρέφεται κατά της πράξης που απορρίπτει την ενδικοφανή προσφυγή, στο κατά τόπον αρμόδιο δικαστήριο της εκδούσας αρχής.

Ποσό κυρίου φόρου έως 150,000: Διοικητικό Πρωτοδικείο

Ποσό κυρίου φόρου άνω των 150,000: Διοικητικό Εφετείο

(Στέρηση ενός βαθμού δικαιοδοσίας, το ΣΤΕ είπε ότι ο χαμένος βαθμος δικαιοδοσίας αντισταθμίζεται από την μεγαλύτερη εμπειρία των εφετών-Στην πράξη ωστόσο οι εφέτες δεν είναι συνηθισμένοι στο να κρίνουν υποθέσεις ουσίας)

Απευθείας προσφυγή είναι απαράδεκτη, εκτός αν η αρμόδιο υπηρεσία δεν αναγράψει ότι ο φορολογούμενος έχει δικαίωμα να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή.

Οι λόγοι που προβάλλονται με την ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να είναι οι ίδιοι με τους λόγους που προβάλλονται στο δικαστήριο.

Φορολογικές Κυρώσεις

N. 2523/1997 Φοροποινολόγιο

Ενοποίηση όλων των κυρώσεων.

Μη λήψη υπόψη του υποκειμενικού στοιχείου

Αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού του ύψους των κυρώσεων

N. 4174/2013 Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας

Άρθρα 53-62

Ισχύς από 1^η Ιανουαρίου

Σκοπός: η συστηματοποίηση των φορολογικών κυρώσεων και ο εξορθολογισμός τους: Να επιβάλλονται εξ αρχής λογικά, εισηράξιμα πρόστιμα, τα οποία να αφορούν ουσιαστικές και όχι τυπικές παραβάσεις.

Τόκοι: θα πρέπει να αποζημιώσω το κράτος για τα χρήματα που του στερω τόσο καιρό

Πρόστιμα: έχουν κυρωτικό χαρακτήρα, τιμωρούν για την φορολογική παράβαση.