



Επιμέλεια:

ΧΡΗΣΤΟΣ Ν. ΤΟΤΣΗΣ Δικηγόρος-Φορολογικός Σύμβουλος
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΡ. ΤΟΤΣΗΣ Εκδότης - Σύμβουλος Επιχειρήσεων

Ειδήσεις - Κρίσεις - Σχόλια

Η επάνοδος των τεκμηρίων για τα εισοδήματα του 2021 (δηλώσεις 2022)

Όπως είναι γνωστό, εκτάκτως πέρυσι ίσχυσε η απαλλαγή από τον τεκμαρτό προσδιορισμό του εισοδήματος για τους πληττόμενους από την πανδημία. Δηλ. το έκτακτο αυτό καθεστώς ίσχυσε για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν το έτος 2020 και δηλώθηκαν το 2021. Το καθεστώς αυτό δεν θα επαναληφθεί για τα εισοδήματα του 2021 που θα φορολογηθούν με τις φετινές δηλώσεις, πράγμα το οποίο σημαίνει ότι εκείνοι που έχουν τεκμαρτές δαπάνες υψηλότερες από το δηλωθέν εισόδημά τους θα φορολογηθούν βάσει των τεκμηρίων, όπως ίσχυε ανέκαθεν.

Το μόνο καλό που υπάρχει σ' αυτή την ιστορία, είναι ότι τα τεκμήρια διαβίωσης για τις κατοικίες των φορολογουμένων θα υπολογιστούν κατά την εκκαθάριση των φετινών δηλώσεων με βάση τις παλαιές αντικειμενικές αξίες που ίσχυαν μέχρι τις 31.12.2021 και όχι με τις νέες αντικειμενικές που ισχύουν από 1.1.2022 και οι οποίες είναι μεγαλύτερες.

Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος, τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες), την μη εφαρμογή των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών, τον υπολογισμό του φόρου της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος και τέλος για την κάλυψη των τεκμηρίων, ορίζουν οι διατάξεις των άρθρων 31 έως και 34 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 4172/2013), τις οποίες βλ. στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος **Χρήστου Ν. Τότση** (έκδοση 51η (2021)). Επίσης για την κάλυψη των τεκμηρίων βλ. και σχετικό άρθρο από τον Γιώργο Παλαιτσάκη στη σελίδα 406 του παρόντος τεύχους.

Οι φετινές φορολογικές δηλώσεις και η φορολογία των εισοδημάτων που αποκτήθηκαν το 2021

Η υποβολή των φορολογικών δηλώσεων αρχίζει φέτος από τον Μάρτιο που ανοίγει το taxisnet μέχρι και την 30ή Ιουνίου, η δε καταβολή των φόρων αρχίζει από τον Ιούλιο και τελειώνει τον Φεβρουάριο του 2023 (βλ. άρθρα 67-68 Ν. 4172/2013).

Το φορολογητέο εισόδημα από μισθούς και συντάξεις θα φορολογηθεί σύμφωνα με την κλίμακα του άρθρου 15 του Ν. 4172/2013, η οποία ισχύει από το περυσινό φορολογικό έτος που περιλαμβάνει και τον νέο συντελεστή 9% για τα πρώτα 10.000 ευρώ εισοδήματος. Για εισοδήματα 10.000 ευρώ έως 20.000 ευρώ επιβάλλεται φόρος 22%, για το τμήμα του εισοδήματος άνω των 20.000 και μέχρι τα 30.000 ευρώ, επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 28% από 29%, ενώ άνω των 30.000 και μέχρι τα 40.000 ευρώ, εφαρμόζεται συντελεστής φόρου μειωμένος σε 36% από 37%. Για το τμήμα του ετήσιου εισοδήματος άνω των

40.000 ευρώ, ο συντελεστής φόρου μειώθηκε στο 44% από 45%.

Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, καθώς και οι υπόχρεοι του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013 που τηρούν απλογραφικά βιβλία, φορολογούνται με συντελεστή 22% και όχι πλέον με συντελεστή 24%.

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες και οι ατομικές επιχειρήσεις φορολογούνται και αυτοί με την νέα κλίμακα φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 15 του Ν. 4172/2013, που προβλέπει συντελεστή 9% για το κλιμακίο εισοδήματος έως και 10.000 ευρώ και μειωμένους συντελεστές για τα υψηλότερα εισοδήματα. Επίσης αυτοί δεν θα πληρώσουν εισφορά αλληλεγγύης και θα καταβάλουν ως προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος με συντελεστή 55% του κύριου φόρου εισοδήματος αντί του 100% που ήταν προηγουμένως.

Τα καθαρά εισοδήματα από ακίνητα (ενοίκια) θα φορολογηθούν αυτοτελώς με την κλίμακα του άρθρου 40 παρ. 4 του Ν. 4172/2013 ως εξής: 15% μέχρι και το ποσό των 12.000 ευρώ, 35% από τις 12.001 έως και τις 35.000 ευρώ και με 45% πάνω από τις 35.000 ευρώ.

Τα μερίσματα φορολογούνται με συντελεστή 5% από 10% που ήταν προηγουμένως. Οι τόκοι φορολογούνται με συντελεστή 15% και τα δικαιώματα φορολογούνται με συντελεστή 20% (βλ. άρθρο 40 Ν. 4172/2013 παρ. 1,2,3).

Μείωση φόρου εισοδήματος

Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 του Κ.Φ.Ε. μειώνεται ως εξής:

- σε 777 ευρώ για κάθε φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα,
- σε 810 ευρώ για κάθε φορολογούμενο με ένα εξαρτώμενο τέκνο,
- σε 900 ευρώ για κάθε φορολογούμενο με δύο εξαρτώμενα τέκνα,
- σε 1.120 ευρώ για κάθε φορολογούμενο με τρία εξαρτώμενα τέκνα,
- σε 1.340 ευρώ για κάθε φορολογούμενο με τέσσερα εξαρτώμενα τέκνα.

Για κάθε επιπλέον εξαρτώμενο τέκνο μετά το τέταρτο, η μείωση του φόρου αυξάνεται κατά 220 ευρώ για κάθε επόμενο τέκνο. Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των ποσών αυτών, η μείωση του φόρου περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου (βλ. άρθρο 16 παρ. 1 Ν. 4172/2013).

Δύο φορολογικά κίνητρα για την ενίσχυση της οικοδομικής δραστηριότητας

Τα δύο αυτά κίνητρα που σχεδιάζει να χορηγήσει το Υπουργείο Οικονομικών για να τονώσει την οικοδομική δραστηριότητα, η οποία τον τελευταίο καιρό αυξάνεται κατακόρυφα, είναι: α) Η παράταση της αναστολής του ΦΠΑ 24% σε όλα τα ακίνητα και μετά την λήξη του μέτρου που είναι η 31.12.2022 (βλ. άρθρο 6 παρ. 4α Ν. 2859/2000) και β) Η διατήρηση της μείωσης του φόρου για εργασίες επισκευής και ανακαίνισης ακινήτων (βλ. άρθρο 39B Ν. 4172/2013).

Με την πρώτη διάταξη αναστέλλεται υποχρεωτικά μέχρι τις 31.12.2022 η εφαρμογή του ΦΠΑ στα ακίνητα με αίτηση του υποκειμένου στον φόρο, κατασκευαστή οικοδομών προς πώληση. Η σκέψη των στελεχών του Υπουργείου Οικονομικών είναι η παράταση της αναστολής αυτής για δύο ακόμη χρόνια, δηλ. μέχρι το τέλος του 2024.

Σύμφωνα με την δεύτερη διάταξη η μείωση φόρου κατανέμεται ισόποσα σε περίοδο τεσσάρων ετών και ανέρχεται σε ποσοστό 40% του ύψους των επιλέξιμων δαπανών για τη λήψη των υπηρεσιών, με ανώτατο συνολικό όριο δαπανών για τα έτη 2020, 2021 και 2022 τα 16.000 ευρώ.

Απαραίτητη προϋπόθεση για τη μείωση του φόρου από το ποσό των δαπανών αποτελεί η απόδειξή τους με νόμιμα παραστατικά του Ν. 4308/2014 «περί Λογιστικών Προτύπων» και η εξόφλησή τους με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών (βλ. παρ. 2 άρθρου 39B Κ.Φ.Ε.).

Σημειώνεται ότι το άρθρο 39B του Κ.Φ.Ε. (Ν. 4172/2013) προστέθηκε με το άρθρο 16 του Ν. 4646/2019 και εφαρμόζεται για δαπάνες που πραγματοποιούνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 έως και 31.12.2022, σύμφωνα με την παρ. 14 του άρθρου 66 του ίδιου νόμου.

Επιβολή τέλους επιτηδεύματος

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011:

1. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., **υποχρεούνται** σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής:

α) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε οκτακόσια (800) ευρώ ετησίως.

β) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε χίλια (1.000) ευρώ ετησίως.

γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως.

δ) Για κάθε υποκατάστημα σε εξακόσια (600) ευρώ ετησίως.

Ειδικά για τους εργαζόμενους με «μπλοκάκια», δηλαδή τα φυσικά πρόσωπα που το εισόδημά τους προέρχεται από ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελευθέριο επάγγελμα και έχουν έγγραφη σύμβαση με μέχρι 3 φυσικά ή και νομικά πρόσωπα, ή το 75% των ακαθάριστων εσόδων τους προέρχεται από 1 φυσικό ή νομικό πρόσωπο, τα ποσά του τέλους επιτηδεύματος ανέρχονται σε 400 ευρώ ετησίως, εφόσον η έδρα βρίσκεται σε τουριστικό τόπο ή σε πόλεις-χωριά με πληθυσμό έως 200.000 κατοίκους και σε 500 ευρώ ετησίως εφόσον η έδρα βρίσκεται σε πόλη με πληθυσμό πάνω από 200.000 κατοίκους.

Εξαιρούνται από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος:

α) Τα πρόσωπα που παρουσιάζουν αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του 80%.

β) Όσοι ασκούν τη δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως 500 κατοίκους και σε νησιά κάτω από 3.100 κατοίκους εκτός αν πρόκειται για τουριστικούς τόπους.

γ) Οι φορολογούμενοι για τους οποίους δεν έχουν παρέλθει 5 έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και εκείνοι για τους οποίους υπολείπονται λιγότερα από 3 έτη μέχρι το 65ο έτος της ηλικίας.

δ) Οι Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας με τη μορφή Κοινωνικής Συνεταιριστικής Επιχείρησης ή Συνεταιρισμού Εργαζομένων.

ε) Τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που βρίσκονται σε κατάσταση αδράνειας, εκκαθάρισης ή πτώχευσης.

στ) Οι αγρότες οι οποίοι είναι μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 8 του ν. 4384/2016.

ζ) Οι αγροτικοί συνεταιρισμοί και οι σχολικοί συνεταιρισμοί του άρθρου 46 του ν. 1566/1985.

Επιβολή φόρου πολυτελούς διαβίωσης

Ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης εφαρμόστηκε για πρώτη φορά με το άρθρο 44 του νόμου 4111/2013 και άρχισε να ισχύει για τα εισοδήματα που δηλώνονταν από το φορολογικό έτος (χρήση) 2013 και μετά. Τροποποιήθηκε αρχικά με το άρθρο 1 του Ν. 4334/2015 με εφαρμογή για τα εισοδήματα που δηλώνονται από το φορολογικό έτος (χρήση) 2015 και εφεξής και εν συνεχεία με το άρθρο 80 του Ν. 4646/2019 για την εξαίρεση από την επιβολή του φόρου των επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ. πολυτέκνων με 4 τουλάχιστον εξαρτώμενα τέκνα με εφαρμογή από το φορολογικό έτος 2019 και εφεξής.

Το άρθρο 44 του Ν. 4111/2013 μετά τις ανωτέρω τροποποιήσεις έχει ως εξής:

1.α. Επιβάλλεται φόρος πολυτελούς διαβίωσης στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτουν από την κυριότητα ή κατοχή επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μεγάλου κυβισμού, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων, δεξαμενών κολύμβησης, καθώς και σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης άνω των πέντε (5) μέτρων, όπως αυτά προκύπτουν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα λοιπά επιπλέον στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η ΓΓΠΣ.

β. Ο φόρος αυτής της παραγράφου που επιβάλλεται στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης της προηγούμενης υποπαραγράφου, υπολογίζεται αναλυτικά ως εξής:

i) Για επιβατικά αυτοκίνητα από χίλια εννιακόσια είκοσι εννέα (1.929) κυβικά εκατοστά έως δυόμιση χιλιάδες (2.500) κυβικά, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%).

ii) Για επιβατικά αυτοκίνητα από δυόμιση χιλιάδες (2.500) κυβικά εκατοστά και άνω, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή δέκα τρία τοις εκατό (13%).

Από την επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης εξαιρούνται τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με παλαιότητα άνω των δέκα (10) ετών από το έτος πρώτης κυκλοφορίας τους στην Ελλάδα ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ, καθώς και τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης αναπήρων, τα οποία απαλλάσσονται από τα τέλη κυκλοφορίας. Επιπλέον, από το φορολογικό έτος 2019 και εξής, εξαιρούνται από την επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης και τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης πολυτέκνων με τέσσερα (4) τουλάχιστον εξαρτώμενα τέκνα κατά την έννοια της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του ν. 4172/2013.

iii) Για αεροσκάφη, ελικοπτερα και ανεμόπτερα, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή δέκα τρία τοις εκατό (13%).

iv) Για δεξαμενές κολύμβησης, εσωτερικές και εξωτερικές, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή δέκα τρία τοις εκατό (13%).

v) Για τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης άνω των πέντε (5) μέτρων, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης του σκάφους επί συντελεστή δεκατρία τοις εκατό (13%). Δεν λαμβάνεται υπόψη η δαπάνη για την αμοιβή του πληρώματος. Από το φόρο της περίπτωσης v) εξαιρούνται τα ιστιοφόρα σκάφη και πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευαστεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξ ολοκλήρου από ξύλο, τύπον τρεχαντήρι, βαρκαλάς, πέραμα, τσερνίκι, λίμπερτυ τα οποία προέρχονται από ελληνική ναυτική παράδοση.

γ. Ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης, βεβαιώνεται με βάση τις δηλώσεις που υποβάλλονται και εμφανίζεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος κάθε οικονομικού έτους. Βεβαιώνεται επίσης με φύλλα ελέγχου, εφόσον αυτά έχουν οριστικοποιηθεί με διοικητική επίλυση της

διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής και με οριστικές αποφάσεις διοικητικών δικαστηρίων ή πρακτικών δικαστικού συμβιβασμού. Για την καταβολή του ποσού του φόρου της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται οι διατάξεις περί καταβολής του φόρου εισοδήματος για τα φυσικά πρόσωπα.

Ειδικά για το οικονομικό έτος 2013, εκδίδεται ξεχωριστό εκκαθαριστικό σημείωμα από αυτό του υπολογισμού του φόρου εισοδήματος.

δ. Η προθεσμία άσκησης της προσφυγής ή υποβολής αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς, καθώς και η άσκηση της προσφυγής ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, δεν αναστέλλουν τη βεβαίωση και την είσπραξη της οφειλής που προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων α', β' και γ' του παρόντος.

ε. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να καθορίζονται τυχόν απαιτούμενες πρόσθετες λεπτομέρειες και θέματα της διαδικασίας εφαρμογής των διατάξεων του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

στ. Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα που δηλώνονται με τις φορολογικές δηλώσεις οικονομικού έτους 2013 και μετά.

2. Για το οικονομικό έτος 2014 και εξής, ως έτος πρώτης κυκλοφορίας των επιβατικών ιδιωτικής χρήσης αυτοκινήτων που αγοράστηκαν μεταχειρισμένα από τον ΟΔΔΥ, θεωρείται το έτος που τέθηκαν για πρώτη φορά σε κυκλοφορία στην Ελλάδα ή σε χώρα της ΕΕ ή του ΕΟΧ προ της πώλησής τους από τον ΟΔΔΥ. Εάν το πρώτο έτος κυκλοφορίας δεν αποδεικνύεται, ως έτος πρώτης κυκλοφορίας θεωρείται το έτος που αναγράφεται στην άδεια κυκλοφορίας που χορηγήθηκε μετά τη μεταβίβασή τους από τον ΟΔΔΥ.

Προσαύξηση περιουσίας

Με την υπ' αριθμ. **90/2021** απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας, που δημοσιεύεται στη σελ. 436 του παρόντος τεύχους, κρίθηκε ότι το έμβασμα σε τραπεζικό λογαριασμό πιστωτικού ιδρύματος του εξωτερικού (Τράπεζα της Κύπρου), που αποτελεί μεμονωμένη συναλλαγή, κατά την κοινή πείρα, σχηματίζεται από προηγούμενες καταθέσεις στην ημεδαπή και αποτελεί νόμιμο δικαίωμα διαχείρισης της περιουσίας του φορολογουμένου. Συνεπώς, η μεμονωμένη αυτή συναλλαγή δεν εμπίπτει στην έννοια της προσαύξησης περιουσίας του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν. 3888/2010, χωρίς τη σύγκρισή της με την προηγούμενη ταμειακή κατάσταση του φορολογουμένου.

Προσαύξηση περιουσίας και μη αναγνώριση φορολογικώς της ζημίας που προκύπτει από πωλήσεις εμπορευμάτων σε τιμές κάτω του κόστους, εκτός εξαιρετικών περιπτώσεων

Με την υπ' αριθμ. **A. 203/2022** απόφαση της ΔΕΔ που έχει αναρτηθεί στον « Ηλεκτρονικό Λογιστή » κρίθηκε ότι η προσαύξηση περιουσιακών στοιχείων δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από το φόρο (βλ. άρθρο 39 Ν. 4174/2013 και άρθρο 21§4 Ν. 4172/2013).

Σε κάθε άλλη περίπτωση κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογείται με συντελεστή 33%, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 29 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.). Περαιτέρω με την ίδια ως άνω απόφαση επισημαίνεται ότι δεν αναγνωρίζεται φορολογικά η ζημία που προκύπτει από πωλήσεις εμπορευμάτων σε τιμές κάτω του κόστους, είτε σε συνδεδεμένες σε αυτή εταιρείες είτε σε τρίτες εταιρείες (πελάτες της).

Σε κάθε περίπτωση, όμως, είναι δυνατόν να πωλούνται εμπορεύματα σε τιμές κάτω του κόστους, εφόσον συντρέχουν εξαιρετικοί λόγοι που το δικαιολογούν, όπως εταιρείες που βρίσκονται σε εκκαθάριση.

Στην περίπτωση, όμως, αυτή η εταιρεία θα πρέπει να αποδείξει στις φορολογικές αρχές ότι η πώληση των συγκεκριμένων εμπορευμάτων σε τιμές κάτω του κόστους δικαιολογείται για επιχειρηματικούς λόγους.

Ο στόχος, όμως, της διείσδυσης σε τοπικές αγορές χωρών του εξωτερικού και συνακόλουθα η απόκτηση ικανοποιητικού μεριδίου αγοράς αποτελεί ένα μελλοντικό και αβέβαιο γεγονός, που εξαρτάται από ποικίλους ενδογενείς-εξωγενείς παράγοντες και δεν δύναται σε καμία περίπτωση να δικαιολογήσει την πώληση-διάθεση προϊόντων σε τιμές χαμηλότερες του κόστους αγοράς.

Ως εκ τούτου, ορθώς θεώρησε ο φορολογικός έλεγχος την διαφορά μεταξύ της τιμής αγοράς και της τιμής πώλησης των ξενόγλωσσων βιβλίων στο εξωτερικό (διαφορά κάτω του κόστους πωλήσεων), ποσού 546.031,37€, ως μη εκπιπόμενη δαπάνη (βλ. σελ. 11 της απόφασης).

Κοινοποίηση γνωμοδότησης Ν.Σ.Κ., σχετικά με τα πιστωτικά ιδρύματα και τις ανώνυμες εταιρείες που εκδίδουν ομολογιακά δάνεια

Με την εγκύκλιο **Ε. 2022/25.2.2022** που δημοσιεύεται στη σελ. 450 του παρόντος τεύχους, κοινοποιείται η υπ' αριθμ. **165/2021** γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έχει αναρτηθεί στον «Ηλεκτρονικό Λογιστή» και σύμφωνα με την οποία οι διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 64 Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) «περί απαλλαγής από την παρακράτηση φόρου των τόκων δανείων από ομολογιακά δάνεια» δεν καταλαμβάνουν τα εισοδήματα που αποκτούν τα πιστωτικά ιδρύματα από τόκους ομολογιακών δανείων που έχουν εκδοθεί από ανώνυμες εταιρείες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 59 του Ν. 4548/2018. Συνεπώς, στην περίπτωση αυτή θα γίνεται παρακράτηση φόρου των τόκων από ομολογιακά δάνεια. Η εν λόγω γνωμοδότηση έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της ΑΑΔΕ κ. Γιώργο Πιτσιλή.

Κυκλοφορεί σύντομα από τις εκδόσεις "ΤΟΤΣΗ"

ΧΡΗΣΤΟΥ Ν. ΤΟΤΣΗ

Δικηγόρου-Φορολογικού Συμβούλου

ΚΩΔΙΚΑΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΔΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

ΕΚΔΟΣΗ 10η (2022) - ΒΕΛΤΙΩΜΕΝΗ ΚΑΙ ΕΠΑΥΞΗΜΕΝΗ

Ενημερωμένη μέχρι και το Ν. 4816/2021

Περιεχόμενα

- Κωδικοποίηση Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας)
- Κωδικοποίηση Ν. 2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας)
- Κωδικοποίηση Π.Δ. 18/1989 (Νομοθεσία ΣτΕ)
- Υποδείγματα εγγράφων, δικογράφων και αιτήσεων
- Πίνακας περιεχομένων
- Αλφαβητικά ευρετήριο των τριών κωδίκων