



Επιμέλεια:

**ΧΡΗΣΤΟΣ Ν. ΤΟΤΣΗΣ** Δικηγόρος-Φορολογικός Σύμβουλος

**ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΡ. ΤΟΤΣΗΣ** Εκδότης - Σύμβουλος Επιχειρήσεων

## Ειδήσεις - Κρίσεις - Σχόλια

### Η έκδοση των συντάξεων από πιστοποιημένους λογιστές και δικηγόρους μέσα σε δύο μήνες

Έπειτα από μια δύσκολη εξέταση από τις υπηρεσίες του e-ΕΦΚΑ, είναι ήδη έτοιμοι από το Νοέμβριο του 2021 οι πρώτοι 333 πιστοποιημένοι λογιστές και δικηγόροι, οι οποίοι μπορούν να εκδώσουν τη σύνταξη εντός δύο μηνών από την ημερομηνία υποβολής του αιτήματος, αντί των 6-8 μηνών που ήταν ο μέσος όρος από τους υπαλλήλους του ΕΦΚΑ. Σημειώνεται ότι στη φάση αυτή δεν αφορά σε υποθέσεις διαδοχικής, παράλληλης και προαιρετικής ασφάλισης ή και σε περιπτώσεις ασφάλισης σε φορέα του εξωτερικού. Οι κατηγορίες αυτές θα ενεργοποιηθούν αργότερα αλλά μέσα στο 2022, όπως επίσης και οι επικουρικές συντάξεις.

Η έκδοση της σύνταξης είναι δωρεάν για τον ασφαλισμένο. Ο πιστοποιημένος λογιστής ή δικηγόρος πληρώνεται από τον ΕΦΚΑ με το ποσό των 250 ευρώ ανά υπόθεση. Ο ασφαλισμένος έχει τη δυνατότητα να επιλέξει όποιον πιστοποιημένο επαγγελματία επιθυμεί από τη λίστα που εμφανίζεται, αρκεί αυτός να είναι διαθέσιμος δηλ. να μην έχει ξεπεράσει το όριο υποθέσεων που αναλαμβάνει μέσα στο μήνα που είναι πέντε (5).

### Στις 120 δόσεις αντί των 72, επιμένει ο πρόεδρος του ΕΕΑ κ. Χατζηθεοδοσίου

Με αρθρογραφία του στον οικονομικό τύπο (βλ. Ναυτεμπορική της 8.1.2022) ο κ. Γιάννης Χατζηθεοδοσίου επισημαίνει την ανάγκη στην άμεση αύξηση των δόσεων για την αποπληρωμή των υποχρεώσεων του επιχειρηματικού κόσμου στις 120 από τις 72. Ιδανική λύση θα ήταν η διαγραφή μέρους των πανδημικών οφειλών, όμως επειδή αυτό θα συζητηθεί σε ευρωπαϊκό επίπεδο, διότι αφορά και επιχειρήσεις άλλων χωρών, πρέπει να προχωρήσει άμεσα η αύξηση των δόσεων για να ασφαλιστεί η βιωσιμότητα των επιχειρήσεων. «Κάθε μέρα που περνά φέρνει τις επιχειρήσεις όλο και πιο κοντά στον γκρεμό. Και επιλογή δεν είναι να τις αφήσουμε να πέσουν, αλλά να τις σώσουμε για να επενδύσουμε ως χώρα στη δυναμική που μπορούν να αναπτύξουν στο άμεσο μέλλον» τονίζει ο πρόεδρος του Επαγγελματικού Επιμελητηρίου Αθηνών.

### Η ισχύς των νέων αντικειμενικών αξιών των ακινήτων

Οι νέες αντικειμενικές αξίες ισχύουν από την 1.1.2022 και εμφανίζουν αύξηση σε 7.634 περιοχές κατά μέσο όρο 19,5%. Επίσης αυξήσεις στις τιμές των ακινήτων προέκυψαν σε 3.643 περιοχές-ζώνες που

εντάχθηκαν για πρώτη φορά στο σύστημα των αντικειμενικών αξιών.

Την επιβάρυνση αυτή των ιδιοκτητών ακινήτων θα επουλώσει, όμως, η ήδη αναγγελθείσα κατάργηση του συμπληρωματικού ΕΝΦΙΑ στις μεγάλες περιουσίες αξίας άνω των 250.000 ευρώ και η καταβολή του σε 10 μηνιαίες δόσεις από τον Μάιο έως και τον Φεβρουάριο του επόμενου έτους.

Έτσι θα ολοκληρωθεί και το νέο πλαίσιο στήριξης των ιδιοκτητών που ξεκίνησε με την πλήρη απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης των γονικών παροχών για ακίνητα και περιουσίες έως 800.000 ευρώ για κάθε παιδί και κάθε εγγόνι (βλ. άρθρο πεντηκοστό έκτο του Ν. 4839/2021 στο «Λογιστή» Νοεμβρίου 2021 σελ. 1241).

### **Κατάργηση της εισφοράς αλληλεγγύης για όλους (ιδιωτικού και δημοσίου τομέα) από το 2023 και εφαρμογή ενός συστήματος bonus σε δημοσίους υπαλλήλους εντός του 2022**

Τέρμα στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης σχεδιάζει το Υπουργείο Οικονομικών από την 1.1.2023, ενεργοποιώντας ταυτόχρονα ένα σύστημα μπόνους για τους υπαλλήλους που υπηρετούν σε επιλεγμένους τομείς του δημόσιου τομέα.

Η εισφορά αλληλεγγύης θα καταργηθεί τόσο για τους φορολογουμένους που αποκτούν εισοδήματα από τον ιδιωτικό τομέα (μισθωτές υπηρεσίες στον ιδιωτικό τομέα, επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους κ.λπ.) όσο και για τους φορολογουμένους που αποκτούν εισοδήματα από τον δημόσιο τομέα και συντάξεις.

Υπενθυμίζεται ότι η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της παρ. 1 του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα σε (ευρώ)	Εισφορά Αλληλεγγύης
0 - 12.000	0%
12.001 - 20.000	2,20%
20.001 - 30.000	5,00%
30.001 - 40.000	6,50%
40.001 - 65.000	7,50%
65.001 - 220.000	9,00%
>220.000	10,00%

### **Έκπτωση του ΦΠΑ για δαπάνες ανέγερσης, προσθήκης ή βελτίωσης σε μισθωμένο ακίνητο, ανεξάρτητα από την διάρκεια της μισθωτικής σχέσης**

Με την απόφαση 1108/2021 του Συμβουλίου της Επικρατείας που δημοσιεύεται στη στήλη της Φορολογικής Νομολογίας του παρόντος τεύχους (βλ. σελ. 305) κρίθηκε ότι η επιχείρηση έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που επιβαρύνθηκαν οι δαπάνες ανέγερσης, προσθήκης ή βελτίωσης υφιστάμενων κτιρίων που πραγματοποίησε σε μισθωμένο ακίνητο ανεξάρτητα από τη διάρκεια της μισθωτικής σχέσης, εφόσον το χρησιμοποιεί (ή κατά το μέρος που το χρησιμοποιεί) για πραγματοποίηση της οικονομικής της δραστηριότητας.

Με την απόφαση αυτή το ΣτΕ ερμήνευσε τις διατάξεις του πρώην Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 1642/1986) και

έκρινε ότι εσφαλμένα το Διοικητικό Εφετείο είχε δεχθεί ότι δεν ήταν δυνατή η έκπτωση του φόρου δαπανών της προσφεύγουσας, επειδή τα μισθωτήρια που αφορούσαν τη χρήση του ακινήτου είχαν διάρκεια έξι και όχι εννέα ετών. Το αποτέλεσμα ήταν να αναιρεθεί η απόφαση του Διοικητικού Εφετείου.

### **Μη υπαγωγή στα τέλη χαρτοσήμου των κερδών που Α.Ε. διανέμει στο προσωπικό της από ελευθεριότητα και χωρίς να έχει νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση**

Με την απόφαση 557/2021 του Συμβουλίου της Επικρατείας που δημοσιεύεται στη σελ. 309 του παρόντος τεύχους, κρίθηκε ότι εφόσον τα κέρδη της Α.Ε. διανεμήθηκαν στο προσωπικό από ελευθεριότητα, χωρίς δηλ. να υφίσταται κάποια συμβατική υποχρέωση ή δέσμευση ή και κάποια πρόβλεψη από το καταστατικό, δεν υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου. Την κρίση αυτή που εξέφερε το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών με την υπ' αριθ. 4108/2013 απόφασή του, έκανε δεκτή το Συμβούλιο της Επικρατείας, απορρίπτοντας αίτηση αναίρεσης που είχε καταθέσει το Ελληνικό Δημόσιο.

### **Ζημία λόγω αρνητικής απόδοσης επενδύσεων**

Με την εγκύκλιο Ε. 2008/2022 της ΑΑΔΕ που δημοσιεύεται στο παρόν τεύχος (βλ. σελ. 318) επιχειρείται η ερμηνευτική προσέγγιση της φορολογικής μεταχείρισης της απώλειας που υφίστανται τα νομικά και τα φυσικά πρόσωπα από την εφαρμογή αρνητικών επιτοκίων στην αγορά.

Δεδομένου ότι όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, η ζημία (απώλεια κεφαλαίου) ενός νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας που προκύπτει λόγω αρνητικής απόδοσης επενδύσεων (αρνητικό επιτόκιο) εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά τους, υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ΚΦΕ, καθόσον αποτελεί ζημία οριστική και εκκαθαρισμένη.

Αντίθετα, για τα φυσικά πρόσωπα, είτε ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα είτε όχι, το εισόδημα από τόκους εντάσσεται στην κατηγορία εισοδήματος από κεφάλαιο (και όχι από επιχειρηματική δραστηριότητα) και φορολογείται αυτοτελώς σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 40 του ΚΦΕ. Εξάλλου, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 37 του ΚΦΕ δεν υφίσταται η έννοια του αρνητικού εισοδήματος από τόκους, ούτε και προβλέπεται η έκπτωση δαπανών από το εισόδημα της κατηγορίας αυτής, όπως ρητά ορίζεται σε άλλες κατηγορίες εισοδήματος (π.χ. εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων, άρθρο 42 ΚΦΕ). Με βάση τα ανωτέρω τα φυσικά πρόσωπα δεν αναγράφουν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος τυχόν αρνητικά εισοδήματα από τόκους.

### **Απαλλαγή από τα τέλη χαρτοσήμου των έντοκων χρηματικών δανείων από επιχειρήσεις υποκείμενες σε ΦΠΑ**

Υπενθυμίζεται ότι με την απόφαση 2163/2020 (7μελούς συνθέσεως) το Συμβούλιο Επικρατείας έκρινε ότι έντοκα δάνεια από υποκείμενο στο φόρο απαλλάσσονται από την επιβολή τελών χαρτοσήμου, δεδομένου ότι οι τόκοι ως αντάλλαγμα βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του ΦΠΑ και απαλλάσσονται από τον φόρο αυτό. Τούτο γίνεται ακόμα και ευκαιριακά, χωρίς δηλ. η παροχή πιστώσεων να αποτελεί κύρια δραστηριότητα του δανειοδότη.

Η ανωτέρω απόφαση του ΣτΕ έχει δημοσιευθεί στο τεύχος Μαρτίου 2021, σελ. 318 του Λογιστή και επισημάνθηκε στις ειδήσεις-κρίσεις-σχόλια του ίδιου τεύχους (βλ. σελ. 258) ότι επί του θέματος αυτού

αναμένεται η έκδοση σχετικής ερμηνευτικής εγκυκλίου του Υπ. Οικ/κών. Ήδη όμως έχει παρέλθει περισσότερο από ένα έτος και η εγκύκλιος δεν έχει εκδοθεί ακόμα. Η αργοπορία αυτή επί ενός τόσο σημαντικού θέματος, αντίκειται στην αρχή της χρηστής διοίκησης και προκαλεί προβληματισμούς στους ελεγκτές κατά τους φορολογικούς ελέγχους.

### Η προκαταβολή του φόρου και η εξόφληση του φόρου εισοδήματος σε 8 μηνιαίες δόσεις

Όπως είναι γνωστό με το άρθρο 119 του νόμου 4799/2021, που δημοσιεύτηκε στο Λογιστή Ιουνίου 2021, σελ. 703, η προκαταβολή του φόρου για μεν τα φυσικά πρόσωπα μειώθηκε στο 55% από 100% που ήταν προηγουμένως, για δε τα νομικά πρόσωπα από 100% στο 80%. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2020 το ποσοστό του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων είχε μειωθεί στο 70%. Αλλαγές έρχονται και στον αριθμό των δόσεων. Οι τρεις διμηνιαίες δόσεις για την εξόφληση του φόρου εισοδήματος που προκύπτουν από την εκκαθάριση των φορολογικών δηλώσεων αυξάνονται σε 8 μηνιαίες δόσεις.

## 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

**ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΙΤΕ ΤΟΥΣ ΚΩΔΙΚΕΣ  
ΤΟΥ ΕΚΔΟΤΙΚΟΥ ΟΙΚΟΥ «ΤΟΤΣΗ»**