ΤΑ ΠΑΝΤΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΩΣΗ

Ενα χρήσιμο εγχειρίδιο για επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες από τον συγγραφέα - φοροτεχνικό

Χρήστο Μελά

150 ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΝΑ ΚΛΕΙΣΕΤΕ ΣΩΣΤΑ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΣΑΣ



ΠΟΤΕ ΚΑΙ ΠΩΣ ΣΑΣ ΣΥΜΦΕΡΕΙ - ΤΙ ΝΑ ΠΡΟΣΕΞΕΤΕ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΩΣ ΘΑ ΓΙΝΕΙ Η ΠΕΡΑΙΩΣΗ	3	Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	8
ΠΩΣ ΘΑ ΠΛΗΡΩΘΕΙ Ο... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	4	ΤΙ ΓΙΝΕΤΑΙ ΜΕ ΤΟΝ ΦΠΑ	11
ΠΟΙΟΥΣ ΑΦΟΡΑ	5	ΕΓΙΝΕ ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΕΚΚΡΕΜΟΥΝ	12
ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ	6	Η ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΤΟΥ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ	13
ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ	6	ΔΕΙΓΜΑ ΤΟΥ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ	13
ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΞΑΙΡΟΥΝΤΑΙ	7	ΠΟΤΕ ΚΑΤΑΣΤΡΕΦΩ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ	14
ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΥΠΑΓΩΓΗΣ	8	ΠΛΑΣΤΑ - ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	14



* *Ο κ. Χρήστος Δ. Μελάς είναι συγγραφέας και έχει εκδώσει εξήντα συγγράμματα κυρίως οικονομικού περιεχομένου. Κυκλοφορεί το νέο του βιβλίο με τίτλο «ΤΑ ΠΑΝΤΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΠΙΤΑΓΕΣ»*

ΤΑ ΠΑΝΤΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΑΙΩΣΗ

Από τον ΧΡΗΣΤΟ Δ. ΜΕΛΑ*

ΠΩΣ ΘΑ ΓΙΝΕΙ Η ΠΕΡΑΙΩΣΗ

Τι να κάνω για να κλείσω τα βιβλία;

Ο φορολογούμενος ή η επιχείρηση που θέλει να κλείσει τα βιβλία της δεν χρειάζεται να κάνει απολύτως τίποτε, απλώς να περιμένει.

Μήπως πρέπει να πάω στην Εφορία να κάνω αίτηση;

Δεν χρειάζεται να πάτε πουθενά και δεν χρειάζεται να κάνετε αίτηση ή οποιαδήποτε άλλη διαδικασία.

Ποια είναι η διαδικασία της περαίωσης;

Για να γίνει η περαίωση για τις χρήσεις που δεν έχουν ελεγχθεί, το υπουργείο Οικονομικών θα βγάλει εκκαθαριστικό σημείωμα και θα μας στείλει τον λογαριασμό… στο σπίτι.

Τι είναι το εκκαθαριστικό σημείωμα της περαίωσης;

Είναι το σημείωμα που εκδίδεται από το υπουργείο Οικονομικών και έχει όλα τα δεδομένα για την εκκαθάριση και τον υπολογισμό του φόρου που πρέπει να πληρωθεί για να γίνει το κλείσιμο (περαίωση) των εκκρεμών φορολογικών χρήσεων.

Από ποια στοιχεία θα βγει το εκκαθαριστικό;

Το εκκαθαριστικό σημείωμα για τις ανέλεγκτες χρήσεις που υπάγονται στην περαίωση θα εκδοθεί με βάση τα δεδομένα που είναι καταχωρημένα στο μηχανογραφικό σύστημα του υπουργείου Οικονομικών.

Πώς θα μάθω ότι βγήκε το εκκαθαριστικό;

Μόλις βγει το εκκαθαριστικό θα σταλεί στον φορολογούμενο ή στην επιχείρηση.

Ποιος θα το φέρει;

Το εκκαθαριστικό θα σταλεί με το ταχυδρομείο από τη μηχανογράφηση του υπουργείου Οικονομικών. Συγχρόνως όμως θα ενημερωθεί και η Εφορία που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος.

Οταν παραλάβω το εκκαθαριστικό, τι να κάνω;

Ο φορολογούμενος ή η επιχείρηση που θα παραλάβει το εκκαθαριστικό και θέλει να κλείσει τις ανέλεγκτες χρήσεις του/της (να κάνει περαίωση) πρέπει να πληρώσει ένα μέρος του επιπλέον φόρου που βγαίνει.

Πόσο πρέπει να πληρώσω;
Πρέπει να πληρώσω το 20% της συνολικής οφειλής που γράφεται πάνω στο εκκαθαριστικό σημείωμα και όχι κάτω από 500 ευρώ.

Παράδειγμα 1

Με το εκκαθαριστικό σημείωμα που ταχυδρομήθηκε, το συνολικό ποσό της οφειλής είναι 4.500 ευρώ. Αν θέλω να υπαχθώ στη διαδικασία της περαίωσης για όλες τις χρήσεις που περιλαμβάνονται στο εκκαθαριστικό πρέπει να πληρώσω το 20% του συνολικού ποσού, δηλαδή 4.500Χ20%=900 ευρώ.
Μπορώ όμως αν θέλω να μην κλείσω για παράδειγμα την τελευταία χρήση που το επιπλέον ποσό φόρου είναι 1.000 ευρώ και να κλείσω τις υπόλοιπες ανέλεγκτες χρήσεις. Τότε θα πληρώσω 4.500-1.000=3.500Χ20%=700 ευρώ.

Παράδειγμα 2

Με το εκκαθαριστικό σημείωμα που ταχυδρομήθηκε, το συνολικό ποσό της οφειλής είναι 2.000 ευρώ. Αν θέλω να υπαχθώ στη διαδικασία της περαίωσης για όλες τις χρήσεις που περιλαμβάνονται στο εκκαθαριστικό πρέπει να πληρώσω το 20% του συνολικού ποσού, δηλαδή 2.000Χ20%=400 ευρώ. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να είναι κάτω από 500 ευρώ άρα για να υπαχθώ στην περαίωση δεν θα πληρώσω 400 αλλά 500 ευρώ.

Αν το σύνολο είναι κάτω από 500 ευρώ;
Οταν το συνολικό ποσό του εκκαθαριστικού σημειώματος είναι κάτω από 500 ευρώ ή αν θέλω να κλείσω μία μόνο χρήση και το ποσό είναι κάτω από 500 ευρώ, τότε πληρώνω το λιγότερο και όχι τα 500 ευρώ.

Αν πληρώσω το 20% και αλλάξω γνώμη;
Με την καταβολή του 20% του ποσού του εκκαθαριστικού σημειώματος σημαίνει ότι αποδέχομαι ανεπιφύλακτα και αμετάκλητα το ποσό και γενικά το περιεχόμενο του εκκαθαριστικού σημειώματος καθώς και όλους τους όρους και τις προϋποθέσεις που περιλαμβάνονται στον νόμο. Ετσι, επειδή δεν έχω τη δυνατότητα να αλλάξω γνώμη, πρέπει να το σκεφτώ καλά πριν πληρώσω το 20%.

Αν πληρώσω το 20% και δεν ξαναπληρώσω;
Οταν ο φορολογούμενος, με βάση το εκκαθαριστικό σημείωμα που θα του έρθει, πληρώσει το 20% του συνολικού ποσού, υπάγεται αρχικά στη διαδικασία της περαίωσης, δεν ολοκληρώνεται όμως η διαδικασία. Αν δεν πληρώσει, το υπόλοιπο 80%, το οποίο θα βεβαιωθεί από την Εφορία, θα αρχίσουν να τρέχουν οι προσαυξήσεις.

Πότε ολοκληρώνεται η διαδικασία της περαίωσης;
Η περαίωση γίνεται με την εξόφληση του συνολικού ποσού που γράφεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα. Αν δεν γίνει η εξόφληση του 100%, έχουμε μεν υπαχθεί στην περαίωση, δεν έχει ολοκληρωθεί όμως η διαδικασία.

Πότε πρέπει να πληρώσω το 20%.
Το χρονικό διάστημα από τη στιγμή που θα μου έρθει με το ταχυδρομείο το εκκαθαριστικό μέσα στο οποίο πρέπει να αποδεχτώ ή όχι το σημείωμα, δεν έχει καθοριστεί ακόμη και αυτό θα γίνει με υπουργική απόφαση που αναμένεται να εκδοθεί το άμεσο επόμενο διάστημα.

Αν περάσει η προθεσμία που θα ορίζεται με την απόφαση;
Αν περάσει η προθεσμία που θα ορίζεται με την απόφαση δεν θα μπορώ να υπαχθώ στη διαδικασία της περαίωσης για τις ανέλεγκτες χρήσεις που εκκρεμούν.

Αν μετά την αποδοχή του σημειώματος προκύψουν νέα στοιχεία;
Αν αποδεχτώ το σημείωμα πληρώνοντας το ανάλογο ποσό ή και το σύνολο του ποσού και έρθουν σε γνώση της Εφορίας νέα επιβαρυντικά στοιχεία εις βάρος μου τότε θα εκδοθεί νέο συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα λαμβάνοντας υπόψη τα νέα δεδομένα.
Σημειώνεται ότι από το συνολικό ποσό του νέου σημειώματος θα αφαιρεθεί ο επιπλέον φόρος που έχει πληρωθεί με το αρχικό εκκαθαριστικό σημείωμα.

Παράδειγμα

Ερχεται με το ταχυδρομείο το εκκαθαριστικό, γίνεται αποδεκτό και εξοφλείται ολόκληρο το ποσό του επιπλέον φόρου που περιελάμβανε το σημείωμα. Από επεξεργασία στοιχείων που κάνει το ΣΔΟΕ διαπιστώνει ότι είχα κάνει πωλήσεις χωρίς να εκδώσω τιμολόγια. Θα εκδοθεί νέο συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα όπου θα ληφθούν υπόψη τα νέα δεδομένα και θα προσδιοριστεί επιπλέον ποσό φόρου για καταβολή.

Αν τα επιβαρυντικά στοιχεία υπήρχαν στη ΔΟΥ;
Αν τα επιβαρυντικά στοιχεία για τον φορολογούμενο ή την επιχείρηση υπήρχαν στη ΔΟΥ ή σε άλλες ελεγκτικές αρχές αλλά δεν τα γνώριζε η μηχανογράφηση του υπουργείου Οικονομικών κατά την έκδοση του εκκαθαριστικού σημειώματος, εκδίδεται νέο συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα με βάση και τα νέα στοιχεία. Το ίδιο γίνεται αν προκύψουν νέα επιβαρυντικά στοιχεία από βιβλία ή έγγραφα που είχαν κατασχεθεί και δεν είχε ολοκληρωθεί η επεξεργασία τους μέχρι την ημερομηνία που εκδόθηκε το αρχικό εκκαθαριστικό σημείωμα.

Ποια στοιχεία πρέπει να έχει το Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαίωσης;
Το σημείωμα πρέπει να περιέχει:
α) Την αρμόδια ΔΟΥ και τον κωδικό της ΔΟΥ στην οποία υποβλήθηκε η δήλωση της τελευταίας ανέλεγκτης χρήσης, π.χ. ΔΟΥ ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ 1159.
β) Τα οικονομικά έτη που εκκρεμούν, π.χ. 2007, 2008, 2009.
γ) Τη νομική μορφή της επιχείρησης και την κατηγορία βιβλίων, π.χ. ατομική επιχείρηση, Β' κατηγορίας.
δ) Τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα.
ε) Την τυχόν αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ή παράβαση ΚΒΣ ή δελτίο πληροφοριών ή υπόλοιπα επιβαρυντικά στοιχεία αν υπάρχουν.

στ) Τον συντελεστή φόρου της περαίωσης (20% ή 25% για τις ΕΠΕ και Α.Ε.).
ζ) Το ποσό του φόρου.
η) Το ποσό του ΦΠΑ, αν προκύπτει.
θ) Το σύνολο της οφειλής για κάθε χρήση και το ποσό της συνολικής οφειλής.
ι) Το ποσό που πρέπει να πληρωθεί για να γίνει δεκτό το σημείωμα και να υπαχθεί η υπόθεση στην περαίωση.

ΠΩΣ ΘΑ ΠΛΗΡΩΘΕΙ Ο... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ

Το ποσό του σημειώματος πώς θα πληρωθεί;
Με την αποδοχή της διαδικασίας της περαίωσης από την επιχείρηση ή τον φορολογούμενο καταβάλλεται το 20% του συνολικού ποσού. Το υπόλοιπο πληρώνεται σε δόσεις.

Σε πόσες δόσεις πληρώνεται;
Αυτό εξαρτάται από το ύψος του ποσού του εκκαθαριστικού σημειώματος.

Αν το ποσό είναι μέχρι 5.000 ευρώ;
Αν το ποσό της αρχικής οφειλής είναι μέχρι 5.000 ευρώ, πληρώνεται το πολύ σε 6 ίσες μηνιαίες δόσεις, με το ποσό κάθε δόσης να είναι από 500 και πάνω, με εξαίρεση την τελευταία δόση που μπορεί να είναι και μικρότερη.

Αν είναι πάνω από 5.000 μέχρι 10.000 ευρώ;
Αν το ποσό της αρχικής οφειλής είναι πάνω από 5.000 και μέχρι 10.000 ευρώ, πληρώνεται 8 ίσες μηνιαίες δόσεις, με το ποσό κάθε δόσης να είναι από 500 ευρώ και πάνω, με εξαίρεση την τελευταία δόση που μπορεί να είναι και μικρότερη.

Αν είναι πάνω από 10.000 μέχρι 15.000 ευρώ;
Αν το ποσό της αρχικής οφειλής είναι πάνω από 10.000 και μέχρι 15.000 ευρώ, πληρώνεται σε 12 ίσες μηνιαίες δόσεις, με εξαίρεση την τελευταία δόση.

Αν είναι πάνω από 15.000 μέχρι 20.000 ευρώ;
Αν το ποσό της αρχικής οφειλής είναι πάνω από 15.000 και μέχρι 20.000 ευρώ, πληρώνεται σε 18 ίσες μηνιαίες δόσεις.

Αν είναι πάνω από 20.000 ευρώ;
Αν το ποσό της αρχικής οφειλής είναι πάνω από 20.000 ευρώ, πληρώνεται σε 24 ίσες μηνιαίες δόσεις.

Δόσεις που πληρώνεται ο φόρος της περαίωσης

Ποσό αρχικής οφειλής	Αριθμός μηνιαίων δόσεων	Παρατηρήσεις
Μέχρι 5.000 €	6	Ελάχιστο ποσό δόσης 500 €
Πάνω από 5.000 έως 10.000 €	8	
Πάνω από 10.000 έως 15.000 €	12	
Πάνω από 15.000 έως 20.000 €	18	
Πάνω από 20.000 €	24	

Πότε θα πληρωθεί η πρώτη δόση;
Αρχικά με την αποδοχή του σημειώματος θα πληρωθεί το 20% της συνολικής οφειλής. Η πρώτη δόση μετά το 20% θα πληρωθεί την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από εκείνον που έγινε αποδεκτό το εκκαθαριστικό.

Παράδειγμα

Η αποδοχή του σημειώματος έγινε μέσα στον Δεκέμβριο του 2010 και το συνολικό του ποσό είναι 8.000 ευρώ. Με την αποδοχή πληρώνεται το 20% του ποσού της αρχικής οφειλής (1.600 ευρώ) και τα υπόλοιπα 6.400 σε 8 δόσεις των 800 ευρώ καθεμιά.
Η πρώτη δόση θα πληρωθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Ιανουαρίου 2011.

Οι επόμενες δόσεις πότε θα πληρωθούν;
Οι επόμενες δόσεις θα πληρωθούν μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των αντίστοιχων επομένων μηνών από την πρώτη δόση και δεν χρειάζεται να γίνει ειδοποίηση του φορολογούμενου ή της επιχείρησης.

Τι φορολογική υποχρέωση έχει η επιχείρηση ή ο επαγγελματίας.
Πρέπει να αποδίδει τους φόρους που οφείλει στο κράτος με βάση τους νόμους που ισχύουν.

Οι φόροι αυτοί επιβαρύνουν την επιχείρηση;
Αλλοτε ναι και άλλοτε όχι. Για παράδειγμα, ο φόρος εισοδήματος επιβαρύνει την επιχείρηση. Ο ΦΠΑ όμως δεν επιβαρύνει την επιχείρηση αλλά τον αγοραστή των εμπορευμάτων. Η επιχείρηση απλώς τον εισπράττει για λογαριασμό του κράτους και στη συνέχεια πρέπει να τον αποδώσει.

Πώς αποδίδονται οι φόροι που οφείλονται;
Οι φόροι που οφείλονται αποδίδονται με φορολογικές δηλώσεις που κατατίθενται στην Εφορία.

Μπορεί η κάθε επιχείρηση να δηλώνει ό,τι θέλει;
Κάθε επιχείρηση πρέπει να καταθέτει τις φορολογικές της δηλώσεις με βάση τις οικονομικές πράξεις που έχει κάνει και οι οποίες γράφονται ή εκτυπώνονται στα βιβλία που κρατάει. Ομως σε πρώτο στάδιο η κάθε επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να δηλώσει ό,τι θέλει και η Εφορία είναι υποχρεωμένη να παραλάβει αυτές τις δηλώσεις.

Μετά την κατάθεση της δήλωσης τι γίνεται;
Από την Εφορία ελέγχεται αν η δήλωση είναι σωστή και αν αποδόθηκαν οι φόροι που έπρεπε με βάση τους νόμους που ισχύουν.

Αν η δήλωση είναι λάθος;
Αν η δήλωση είναι λάθος και πληρώθηκαν λιγότεροι φόροι από αυτούς που έπρεπε, η Εφορία βάζει τους σωστούς φόρους και επιπλέον πρόστιμα και προσαυξήσεις ανάλογα με την περίπτωση.

ΠΟΙΟΥΣ ΑΦΟΡΑ

Με την περαίωση καλούνται οι επιχειρήσεις και οι επαγγελματίες, αν θέλουν, να πληρώσουν ένα επιπλέον ποσό και να μην ελεγχθούν για τις δηλώσεις που κατέθεσαν αν ήταν σωστές ή λάθος.

Τι είναι η περαίωση;
Είναι ένας γενικός τρόπος κλεισίματος των βιβλίων για τις χρήσεις που έχουν υποβληθεί φορολογικές δηλώσεις αλλά δεν έχουν ελεγχθεί από την Εφορία (ανέλεγκτες χρήσεις).

Ποιους αφορά η περαίωση;
Αυτούς που τώρα (ή στο παρελθόν) έχουν επιχειρήσεις ή είναι ελεύθεροι επαγγελματίες και έχουν ανέλεγκτες τις χρήσεις μέχρι 31-12-2009.

Τους μισθωτούς και τους συνταξιούχους τους αφορά;
Δεν αφορά μισθωτούς και συνταξιούχους, εκτός και αν είχαν παράλληλα κάποια επιχειρηματική δραστηριότητα.

Τι πρέπει να κάνω;
Δεν χρειάζεται να κάνει κάτι ο φορολογούμενος ή η επιχείρηση. Το υπουργείο θα συντάξει και θα στείλει τον λογαριασμό. Θα στείλει το επιπλέον ποσό, που αν πληρωθεί θα κλείσουν οι ανέλεγκτες χρήσεις μέχρι τις 31-12-2009.

ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

Είναι υποχρεωτική η περαίωση των ανέλεγκτων χρήσεων;
Για όσους έχουν ανέλεγκτες χρήσεις η περαίωση δεν είναι υποχρεωτική αλλά προαιρετική.

Αν δεν αποδεχτώ την περαίωση, τι θα γίνει;
Αν ο φορολογούμενος δεν αποδεχτεί το εκκαθαριστικό σημείωμα της περαίωσης, το πιθανότερο είναι για τις ανέλεγκτες χρήσεις κάποια στιγμή να γίνει φορολογικός έλεγχος από την Εφορία.

Ο φόρος του ελέγχου θα είναι μεγαλύτερος ή μικρότερος από αυτόν της περαίωσης;
Δεν είναι απαραίτητο να είναι μεγαλύτερος. Ο φόρος που θα προκύψει από τον πιθανό φορολογικό έλεγχο μπορεί να είναι μεγαλύτερος, μικρότερος ή και μηδενικός. Θα εξαρτηθεί από τα δεδομένα των βιβλίων και από τα παραστατικά που υπάρχουν.

Τι είναι ο προσωρινός έλεγχος;
Είναι ο φορολογικός έλεγχος με τον οποίο ελέγχεται αν μία επιχείρηση έχει αποδώσει τους φόρους που οφείλονται με βάση τα βιβλία και στοιχεία της. Οι φόροι αυτοί μπορεί να είναι παρακρατούμενοι ή όχι. Γίνεται με βάση τις εγγραφές στα βιβλία της επιχείρησης και είναι συνοπτικός. Δεν πρόκειται για οριστικό έλεγχο και μπορεί να ακολουθήσει τακτικός έλεγχος.

Τι είναι τακτικός έλεγχος;
Είναι πλήρης, εμπεριστατωμένος και οριστικός φορολογικός έλεγχος, με τον οποίο προσδιορίζεται ο φόρος που πρέπει να πληρωθεί από την επιχείρηση. Ο έλεγχος γίνεται από τα βιβλία της, αλλά και από όλα τα υπόλοιπα στοιχεία και κάθε εν γένει πληροφορία.

Ποιος είναι ο νέος νόμος της περαίωσης;
Είναι ο Νόμος 3888 που δημοσιεύτηκε στις 30-9-2010 (ΦΕΚ 175Α).

Είναι η πρώτη φορά που εφαρμόζεται η περαίωση;
Αυτός ο τρόπος περαίωσης των ανέλεγκτων φορολογικών χρήσεων έχει εφαρμοστεί και στο παρελθόν για προηγούμενες χρήσεις: α) με τον Νόμο 3259 του 2004, β) με τον Νόμο 3697 του 2008. Έτσι είναι η τρίτη φορά που γίνεται κάτι ανάλογο.

Υπάγονται όλες οι υποθέσεις ή μερικές;
Στην περαίωση υπάγεται το μεγαλύτερο πλήθος των ανέλεγκτων υποθέσεων, μπαίνουν όμως κάποια κριτήρια. Ας δούμε αναλυτικότερα ποιες υποθέσεις υπάγονται και ποιες εξαιρούνται…

ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ

Ποιες υποθέσεις υπάγονται στην περαίωση;
Στην περαίωση υπάγονται οι εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και υπόλοιπων φορολογικών αντικειμένων που έχουν υποβληθεί δηλώσεις και δεν έχουν ελεγχθεί.

Ποιες χρήσεις υπάγονται;
Μπορούν να υπαχθούν οι χρήσεις που δεν έχουν ελεγχθεί και είναι εκκρεμείς. Οι χρήσεις πρέπει να έχουν κλείσει μέχρι τις 31-12-2009.

Ποιες θεωρούνται εκκρεμείς υποθέσεις και υπάγονται;
Εκκρεμείς θεωρούνται όσες μέχρι την ημερομηνία που θα αρχίσει να ισχύει ο νόμος (30-9-2010) δεν έχει αρχίσει ο φορολογικός έλεγχος.

Κι αν έχει αρχίσει ο φορολογικός έλεγχος;
Αν ξεκίνησε ο έλεγχος και δεν έχει τελειώσει, μπορεί να υπαχθεί στη διαδικασία της περαίωσης.

Αν έχει τελειώσει ο έλεγχος;
Αν έχει τελειώσει ο φορολογικός έλεγχος, έχουν βγει φύλλα ελέγχου ή πράξεις αποτελεσμάτων αλλά δεν έχουν οριστικοποιηθεί, μπορεί να υπαχθεί στη διαδικασία της περαίωσης.

Οι υποθέσεις που εκκρεμούν στα δικαστήρια υπάγονται;
Για υποθέσεις στις οποίες έγινε έλεγχος, βγήκαν φύλλα ελέγχου, ο ελεγχόμενος διαφώνησε με αυτά, έκανε

εμπρόθεσμες προσφυγές στο δικαστήριο και δεν έχουν συζητηθεί στο ακροατήριο, μπορούν να υπαχθούν στη διαδικασία της περαίωσης.

Αν έχει βγει η απόφαση και έγινε έφεση;
Αν έπειτα από προσφυγή η υπόθεση εκδικάστηκε στο πρωτοδικείο, έχει κατατεθεί έφεση και η υπόθεση δεν συζητήθηκε στο εφετείο, μπορεί να υπαχθεί στη διαδικασία της περαίωσης.

Αν έχει βγει απόφαση δικαστηρίου;
Αν έχει εκδοθεί οριστική απόφαση πρωτοβάθμιου δικαστηρίου και δεν έχει περάσει η προθεσμία μέσα στην οποία κάποιος από τους διαδίκους έχει το δικαίωμα να κάνει έφεση, μπορεί να υπαχθεί στη διαδικασία της περαίωσης.

Αν έχουν εκδοθεί συμπληρωματικά φύλλα ελέγχου;
Αν έχει γίνει ήδη έλεγχος, έχουν βγει συμπληρωματικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις αποτελεσμάτων οι οποίες δεν έχουν οριστικοποιηθεί ή εκκρεμούν στα δικαστήρια και δεν έχουν συζητηθεί, μπορούν να υπαχθούν στη διαδικασία της περαίωσης.

Αν υπήρχαν παραβάσεις και επιβλήθηκε πρόστιμο;
Αν για παραβάσεις που διαπιστώθηκαν έχουν εκδοθεί μέχρι την 31-8-2010 αποφάσεις επιβολής προστίμου του ΚΒΣ, οι οποίες δεν έχουν οριστικοποιηθεί ή εκκρεμούν στα δικαστήρια και αφορούν συμπληρωματικά στοιχεία με βάση τα οποία δεν έχει γίνει ακόμη έλεγχος στις λοιπές φορολογίες, μπορούν να υπαχθούν στη διαδικασία της περαίωσης.

Αν δεν υποβλήθηκαν συγκεντρωτικές;
Αν ένας επαγγελματίας δεν υπέβαλε τις ετήσιες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών, υπάγεται στην περαίωση. Θα επιβληθεί όμως πρόστιμο για τη μη υποβολή.

ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΞΑΙΡΟΥΝΤΑΙ

Στην περαίωση υπάγονται όλες οι εκκρεμείς υποθέσεις;
Στην περαίωση υπάγεται η μεγάλη πλειοψηφία των εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων, υπάρχουν όμως κάποιες που εξαιρούνται.

Αν δεν έχει υποβληθεί δήλωση εισοδήματος;
Αν μία επιχείρηση ή ένας επαγγελματίας δεν έχει υποβάλει μέχρι τις 31 Αυγούστου 2010 αρχική εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δεν υπάγεται στην περαίωση.

Αν δεν υπέβαλε μία δήλωση, δεν μπορεί να υπαχθεί γενικά;
Οταν για κάποια χρήση δεν έχει υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος δεν μπορεί να υπαχθεί στην περαίωση για αυτή τη χρήση, καθώς και για τις επόμενες.

Παράδειγμα

Επιχείρηση έκλεισε με την προηγούμενη περαίωση μέχρι και τη χρήση 2006, αλλά έχει ανέλεγκτες χρήσεις από το 2007 και μετά. Για τη χρήση 2007 υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος, για τη χρήση 2008 δεν υπέβαλε δήλωση και για τη χρήση 2009 υπέβαλε δήλωση εισοδήματος.
Η επιχείρηση αυτή μπορεί να περαιώσει μόνο τη χρήση 2007. Για τη χρήση 2008 -που δεν υπέβαλε δήλωση- δεν μπορεί να περαιώσει, ούτε για τη χρήση 2009 που ακολουθεί δεν μπορεί να περαιώσει, αν και έχει υποβάλει δήλωση.

Οι υποθέσεις με τζίρο πάνω από 20.000.000 ευρώ;
Αν τα έσοδα που δηλώθηκαν σε κάποια ανέλεγκτη χρήση είναι μεγαλύτερα από 20.000.000 ευρώ, αυτή η χρήση δεν υπάγεται στην περαίωση, καθώς και όλες οι επόμενες χρήσεις που ακολουθούν.

Αν μία εταιρεία είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο;
Δεν μπορούν να υπαχθούν στην περαίωση όλες οι εταιρείες που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, ανεξάρτητα από τον τζίρο που έχουν δηλώσει για κάθε χρονιά.

Αν μία υπόθεση ελέγχεται από ειδικό συνεργείο;
Για κάποιες υποθέσεις, λόγω της σοβαρότητάς τους, έχουν συγκροτηθεί ειδικά συνεργεία για να κάνουν τον έλεγχο. Οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν συγκροτηθεί τέτοια συνεργεία εξαιρούνται από την περαίωση.

Τα μη κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα;
Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού ή δημοσίου δικαίου, καθώς και τα ιδρύματα, εξαιρούνται από την περαίωση.

Τα γεωργικά εισοδήματα υπάγονται στην περαίωση ή εξαιρούνται;
Εξαιρούνται από την περαίωση οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα με εισοδήματα από γεωργικές επιχειρήσεις αν δεν έχουν τηρήσει βιβλία (το πιθανότερο). Αυτοί υπάγονται στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ που είναι για τους αγρότες.

Ο εκδότης πλαστού φορολογικού στοιχείου;
Αν κάποιος έχει εκδώσει πλαστά φορολογικά στοιχεία, έχει διαπιστωθεί και υπάρχει παράβαση, εξαιρείται από την περαίωση. Εξαιρείται και αυτός για τον οποίο υπάρχει αναμφισβήτητο δελτίο πληροφοριών ή υπάρχουν άλλα στοιχεία ή έγγραφα για έκδοση πλαστού φορολογικού στοιχείου. Εξαίρεση υπάρχει όχι μόνο για τη χρήση που αφορά το πλαστό στοιχείο, αλλά και για όλες τις επόμενες από αυτήν χρήσεις.

Οι χρήσεις για τις οποίες υποβλήθηκαν δηλώσεις συνάφειας;
Οι χρήσεις για τις οποίες έχουν υποβληθεί συμπληρωματικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος ή ΦΠΑ (συνάφεια) σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν. 2753/1999 δεν υπάγονται. Οι προηγούμενες και οι επόμενες χρήσεις για τις

οποίες υποβλήθηκαν οι συμπληρωματικές δηλώσεις μπορούν να υπαχθούν στην περαίωση.

Ποιες άλλες υποθέσεις δεν υπάγονται;
Δεν υπάγονται στην περαίωση οι υποθέσεις ακίνητης περιουσίας, μεγάλης ακίνητης περιουσίας, μεταβίβασης ακινήτων και κληρονομιών, δωρεών, προικών και γονικών παροχών, ενιαίου τέλους ακινήτων, ειδικού φόρου επί των ακινήτων, φόρου αυτομάτου υπερτιμήματος, τέλους συναλλαγής και φορολογίας πλοίων.

Οσοι έχουν ακίνητη περιουσία;
Οι επαγγελματίες εκείνοι που είναι φυσικά πρόσωπα και με βάση τα στοιχεία του περιουσιολογίου του έτους 2008 υπόκεινται σε φορολόγηση για την ακίνητη περιουσία τους, εξαιρούνται από την περαίωση.
Σημειώνεται ότι για να υπόκεινται σε φορολόγηση θα πρέπει τα λαμβανόμενα υπόψη ακίνητα να είναι αντικειμενικής αξίας πάνω από 400.000 ευρώ.

Οσοι έχουν ακίνητη περιουσία και έκαναν αυτοέλεγχο;
Οι επαγγελματίες φυσικά πρόσωπα που η ακίνητη περιουσία τους είναι πάνω από 400.000 ευρώ, ανεξάρτητα αν έχουν κάνει τη διαδικασία του αυτοελέγχου ή όχι, δεν μπορούν να υπαχθούν στη διαδικασία της περαίωσης.

Εταιρεία που είναι ιδιοκτήτρια ακινήτων εξαιρείται;
Μόνο τα φυσικά πρόσωπα εξαιρούνται από την περαίωση ένεκα του ύψους της ακίνητης περιουσίας τους. Για τις εταιρείες δεν υπάρχει κανένα πρόβλημα και ανεξαρτήτως ύψους ακίνητης περιουσίας υπάγονται στην περαίωση όταν πληρούνται οι υπόλοιπες προϋποθέσεις.

ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΥΠΑΓΩΓΗΣ

Ποια χρήση πρέπει να περαιώσω υποχρεωτικά;
Αν θέλω να υπαχθώ στην περαίωση πρέπει υποχρεωτικά να περαιώσω την πρώτη ανέλεγκτη χρήση και κατά σειρά τις επόμενες χρήσεις.

Μπορώ να περαιώσω μερικές μόνο χρήσεις;
Αν κάποιος θέλει μπορεί να περαιώσει μερικές μόνο χρήσεις μία, δύο ή και περισσότερες, ξεκινώντας πάντοτε από την πρώτη ανέλεγκτη χρήση.

Παράδειγμα

Επιχείρηση είναι ανέλεγκτη για τις χρήσεις από το 2004 έως και το 2009. Υπάγεται στην περαίωση για όλες τις χρήσεις. Επιθυμεί όμως να περαιώσει μόνο μερικές από αυτές.
Για να γίνει αυτό πρέπει υποχρεωτικά να περαιώσει τη χρήση 2004 και όσες συνεχόμενες θέλει μετά τη χρήση 2004. Ετσι μπορεί να περαιώσει τις χρήσεις 2004, 2005, 2006 και 2007. Δεν μπορεί όμως να περαιώσει τη χρήση 2004 και τις χρήσεις 2007, 2009, επειδή δεν είναι συνεχόμενες.

Μπορώ να περαιώσω και προσωρινά φύλλα ελέγχου;
Δίνεται η δυνατότητα μαζί με την περαίωση για τη φορολογία εισοδήματος και τα υπόλοιπα φορολογικά αντικείμενα να περαιωθούν τα προσωρινά φύλλα ελέγχου που εκκρεμούν, όπως και οι εκκρεμούσες αποφάσεις επιβολής προστίμου.

Μπορώ να κάνω μερική αποδοχή για μία χρήση;
Για κάθε χρήση, αν θέλω να κάνω περαίωση, πρέπει να γίνει αποδεκτό το σύνολο του ποσού που προκύπτει από το εκκαθαριστικό σημείωμα που θα στείλει το υπουργείο.

Ο φόρος που πλήρωσα με τη δήλωση αφαιρείται;
Ο φόρος που πληρώθηκε με βάση τις δηλώσεις που έχουν κατατεθεί δεν λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό του ποσού που πρέπει να πληρωθεί. Ο φόρος που πληρώθηκε δεν συμψηφίζεται ούτε αφαιρείται.

Αν έχει γίνει έλεγχος και εκκρεμούν οι καταλογιστικές πράξεις;
Οταν έχει γίνει ο έλεγχος, έχουν βγει οι καταλογιστικές πράξεις και αυτές βρίσκονται ακόμη σε εκκρεμότητα, μπορεί να γίνει περαίωση ξεχωριστά για κάθε μία καταλογιστική πράξη που εκκρεμεί. Η περαίωση αυτών των πράξεων μπορεί να γίνει επιλεκτικά, χωρίς να υπάρχει περιορισμός για τις χρήσεις ή το φορολογικό αντικείμενο.

Αν πληρώσω και μετά αλλάξω γνώμη;
Οταν κάποιος υπαχθεί στη ρύθμιση της περαίωσης και πληρώσει δεν έχει τη δυνατότητα να το μετανιώσει, δεν μπορεί να αλλάξει γνώμη και να ζητήσει πίσω τα χρήματα που πλήρωσε.

Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Πώς γίνεται το κλείσιμο των ανέλεγκτων χρήσεων;
Για να κλείσουν οι ανέλεγκτες χρήσεις (περαίωση) πρέπει να πληρωθεί ένα επιπλέον ποσό φόρου για κάθε χρόνο (χρήση) πέραν του ποσού που πληρώθηκε με τη δήλωση που υποβλήθηκε.

Πώς υπολογίζεται το επιπλέον ποσό;
Για να βρεθεί το επιπλέον ποσό πρέπει να πολλαπλασιαστούν τα ακαθάριστα έσοδα που δηλώθηκαν με συντελεστή 2%. Αυτό ισχύει για όλα τα επαγγέλματα με κάποιες ελάχιστες εξαιρέσεις.

Ποιες είναι οι εξαιρέσεις;
Σε γενικές γραμμές τα επαγγέλματα για τα οποία τα έσοδά τους πολλαπλασιάζονται με διαφορετικό συντελεστή και όχι με το 2% είναι όσοι ασχολούνται με τα πετρελαιοειδή, τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και τα πρακτορεία τουρισμού.

Από τι άλλο εξαρτάται ο επιπλέον φόρος;
Ο επιπλέον φόρος εξαρτάται από τον τζίρο (τα ακαθάριστα έσοδα) που έχει δηλώσει κάθε επιχείρηση. Ετσι το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό επί 2% πολλαπλασιάζεται εκ νέου με έναν συντελεστή

προοδευτικότητας που είναι ανάλογος με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα.

Ποιος είναι ο συντελεστής προοδευτικότητας;

Ανάλογα με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα, ο συντελεστής προοδευτικότητας είναι ο εξής:

Ακαθάριστα έσοδα	Συντελεστής προοδευτικότητας
Εως 150.000 ευρώ	1
Από 150.001 έως και 300.000 ευρώ	1,05
Από 300.001 έως και 600.000 ευρώ	1,10
Από 600.001 έως και 1.200.000 ευρώ	1,15
Από 1.200.001 έως και 3.000.000 ευρώ	1,20
Από 3.000.001 έως και 6.000.000 ευρώ	1,25
Από 6.000.001 και άνω	1,30

Ποιος τελικά είναι ο φόρος;

Ο φόρος θα βρεθεί αν το τελικό ποσό που βρέθηκε από την πιο πάνω διαδικασία πολλαπλασιαστεί επί το 20%. Αν πρόκειται για Α.Ε. ή για ΕΠΕ ο πολλαπλασιασμός γίνεται επί το 25%.

Παράδειγμα 1

Επιχείρηση με τη μορφή της Ο.Ε. είχε τζίρο σε μία ανέλεγκτη χρήση 350.000 ευρώ. Αν θέλει να κάνει περαίωση για αυτή τη χρήση πρέπει να πληρώσει επιπλέον ποσό φόρου που θα υπολογιστεί ως εξής:

Τζίρος Χ 2% Χ συντελεστή προοδευτικότητας Χ 20% = επιπλέον φόρος

350.000 Χ 2% = 7.000 Χ 1,10 = 7.700 Χ 20% = 1.540
Θα πληρώσει επιπλέον φόρο 1.540 ευρώ και θα κλείσει (περαιώσει) τα βιβλία για αυτή τη χρονιά (χρήση) χωρίς να γίνει επιπλέον έλεγχος στα βιβλία της.

Παράδειγμα 2

Επιχείρηση με τη μορφή της Α.Ε. είχε τζίρο σε μία ανέλεγκτη χρήση 1.250.000 ευρώ. Αν θέλει να κάνει περαίωση για αυτή τη χρήση πρέπει να πληρώσει επιπλέον ποσό φόρου που θα υπολογιστεί ως εξής:

Τζίρος Χ 2% Χ συντελεστή προοδευτικότητας Χ 25% = επιπλέον φόρος

1.250.000 Χ 2% = 25.000 Χ 1,20 = 30.000 Χ 25% = 7.500
Θα πληρώσει επιπλέον φόρο 7.500 ευρώ και θα κλείσει (περαιώσει) τα βιβλία για αυτή τη χρονιά (χρήση) χωρίς να γίνει επιπλέον έλεγχος στα βιβλία της.

Αν μία επιχείρηση έχει παραβάσεις πληρώνει τον ίδιο φόρο;

Υπάρχουν δύο γενικές κατηγορίες παραβάσεων. Αυτές που επηρεάζουν τον φόρο που προκύπτει και αυτές που δεν τον επηρεάζουν.
Οι παραβάσεις που επηρεάζουν προς τα πάνω τον φόρο που προκύπτει αναφέρονται ρητά στον νόμο. Οι υπόλοιπες παραβάσεις δεν έχουν επίπτωση στον φόρο που θα προκύψει.

Πώς επηρεάζουν τον φόρο οι παραβάσεις;

Οι παραβάσεις που επηρεάζουν το ύψος του φόρου ανάλογα με την περίπτωση τον προσαυξάνουν από 20% μέχρι 60%.

Για ποιες παραβάσεις γίνεται προσαύξηση 20%;

Για τις πιο κάτω παραβάσεις ή επιβαρυντικά στοιχεία γίνεται προσαύξηση του φόρου που προκύπτει κατά 20%:
α) μη τήρηση ή μη διαφύλαξη οποιουδήποτε θεωρημένου Βιβλίου ΚΒΣ, είτε βασικού είτε πρόσθετου,
β) μη επίδειξη των θεωρημένων βιβλίων σε έλεγχο,
γ) ανακριβή τήρηση βιβλίων ως προς τα έσοδα ή μη καταχώρηση εσόδων,
δ) ανακριβή τήρηση βιβλίων ως προς τις αγορές και τις δαπάνες ή μη καταχώρηση αγορών και δαπανών,
ε) ανακριβή τήρηση πρόσθετων βιβλίων ή σε μη καταχώρηση δεδομένων που επηρεάζουν τα έσοδα ή τις αγορές ή τις δαπάνες,
στ) τήρηση βιβλίων κατώτερης της προβλεπόμενης από τον ΚΒΣ κατηγορίας,
ζ) ανακρίβεια απογραφής ως προς την ποσότητα ή την αξία,
η) έκδοση αθεώρητου στοιχείου ΚΒΣ, μη καταχωρημένου στα βιβλία,
θ) μη διαφύλαξη εκδοθέντος ή ληφθέντος φορολογικού στοιχείου,
ι) καταχώρηση στα βιβλία ανύπαρκτων αγορών ή δαπανών,
ια) έκδοση ή σήμανση στοιχείου από μη νόμιμο φορολογικό μηχανισμό που δεν καταχωρήθηκε στα βιβλία,
ιβ) μη αναγραφή του είδους των αγαθών,
ιγ) μη σύνταξη απογραφής ή ισολογισμού.

Για ποιες παραβάσεις γίνεται προσαύξηση 40%;

Για τις πιο κάτω παραβάσεις ή επιβαρυντικά στοιχεία γίνεται προσαύξηση του φόρου που προκύπτει κατά 40%:
α) μη έκδοση ή έκδοση ανακριβούς στοιχείου που προβλέπεται από τον ΚΒΣ ή υπουργική απόφαση χωρίς να προσδιορίζεται η αξία,
β) μη λήψη ή λήψη ανακριβούς στοιχείου που προβλέπεται από τον ΚΒΣ ή υπουργική απόφαση χωρίς να προσδιορίζεται η αξία,
γ) μη έκδοση ή μη λήψη ή σε έκδοση ή λήψη ανακριβούς στοιχείου, η οποία προκύπτει αναμφισβήτητα από δελτίο πληροφοριών ή άλλο στοιχείο ή έγγραφο, χωρίς να προσδιορίζεται η αξία.

Για ποιες παραβάσεις γίνεται προσαύξηση 60%;

Για τις πιο κάτω παραβάσεις ή επιβαρυντικά στοιχεία γίνεται προσαύξηση του φόρου που προκύπτει κατά 60%:
έκδοση ή λήψη εικονικού φορολογικού στοιχείου ή νόθευση τέτοιου στοιχείου, η οποία προκύπτει αναμφισβήτητα από δελτίο πληροφοριών ή άλλο στοιχείο ή έγγραφο, χωρίς να προσδιορίζεται η αξία.

Αν έχει διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης;

Αν έχει διαπιστωθεί ότι υπάρχει απόκρυψη φορολογητέας

ύλης, για να υπολογιστεί ο φόρος που πρέπει να πληρωθεί το ποσό που έχει αποκρυβεί πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 15%. Το ποσό αυτό προστίθεται στο ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του τζίρου επί τον συντελεστή 2%.
Το άθροισμα πολλαπλασιάζεται επί τον συντελεστή προοδευτικότητας και στο γινόμενο επιβάλλεται φόρος με τον συντελεστή 20% ή 25%. Επιπλέον όμως γίνεται προσαύξηση του φόρου 40% ή 60%.

Πότε η προσαύξηση είναι 40%;

Γίνεται προσαύξηση του ποσού του φόρου που προκύπτει από τον πιο πάνω υπολογισμό κατά 40% όταν η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη αφορά:
α) την απόκρυψη ποσού εσόδων ή αγορών ή δαπανών από παράλειψη έκδοσης ή λήψης φορολογικού στοιχείου ή
β) την απόκρυψη ποσού εσόδων ή αγορών ή δαπανών από έκδοση ή λήψη ανακριβούς ως προς την αξία φορολογικού στοιχείου ή
γ) την καθαρή αξία ληφθέντος φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το πρόσωπο του αντισυμβαλλόμενου.

Πότε η προσαύξηση είναι 60%;

Γίνεται προσαύξηση του ποσού του φόρου που προκύπτει από τον πιο πάνω υπολογισμό κατά 60% όταν η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη αφορά:
την καθαρή αξία εκδοθέντος εικονικού φορολογικού στοιχείου ή ληφθέντος φορολογικού στοιχείου εικονικού ως προς τη συναλλαγή ή φορολογικού στοιχείου που έχει νοθευθεί. Σε περίπτωση μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου ως αξία λαμβάνεται η αξία της εικονικότητας.

Πότε οι παραβάσεις λαμβάνονται υπόψη για να γίνει η προσαύξηση;

Για να γίνει η προσαύξηση του φόρου λαμβάνονται υπόψη οι παραβάσεις οι οποίες:
α) έχουν οριστικοποιηθεί,
β) εκκρεμούν για διοικητική επίλυση της διαφοράς στη ΔΟΥ ή άλλη ελεγκτική αρχή,
γ) βρίσκονται για εκδίκαση στα διοικητικά δικαστήρια.

Αν δεν έχει υποβληθεί εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ;

Αν σε κάποια από τις ανέλεγκτες χρήσεις δεν έχει υποβληθεί εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, το ποσό του φόρου που προκύπτει προσαυξάνεται κατά 10%. Το ποσό αυτό όμως δεν μπορεί να είναι κάτω από 200 ευρώ και προστίθεται στον φόρο που προκύπτει.

Ορίζεται κάποιο κατώτερο ποσό φόρου;

Ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων ή αν κάποιος είναι ελεύθερος επαγγελματίας ορίζεται ένα κατώτερο ποσό φόρου που πρέπει να πληρωθεί για κάθε μία χρήση που περαιώνεται.

Ποιο είναι το μικρότερο ποσό φόρου ανά χρήση;

Για όσους δεν είχαν υποχρέωση να τηρήσουν ή τήρησαν βιβλία πρώτης κατηγορίας (αγορών) το κατώτερο ποσό είναι 300 ευρώ.
Για όσους τήρησαν βιβλία δεύτερης κατηγορίας (εσόδων - εξόδων) το κατώτερο ποσό είναι 500 ευρώ και για τους ελεύθερους επαγγελματίες 700 ευρώ.
Για όσους τήρησαν βιβλία τρίτης κατηγορίας το κατώτερο ποσό είναι 700 ευρώ και για τους ελεύθερους επαγγελματίες 1.000 ευρώ.

Ελάχιστο ποσό επιπλέον φόρου ανά χρήση

Κατηγορία βιβλίων	Επιχειρήσεις	Ελεύθεροι επαγγελματίες
Μη υπόχρεοι ή Α κατηγορία	300	-
Β κατηγορία	500	700
Γ κατηγορία	700	1.000

Ποιοι είναι ελεύθεροι επαγγελματίες;

Στην καθημερινότητα ελεύθερους επαγγελματίες λέμε αυτούς που κάνουν δική τους δουλειά και δεν είναι υπάλληλοι. Η φορολογική έννοια του όρου είναι εντελώς διαφορετική και ελεύθεροι επαγγελματίες είναι μόνον κάποια συγκεκριμένα επαγγέλματα που ρητά αναφέρονται στον νόμο και μόνον αυτοί όπως ο λογιστής, ο γιατρός, ο δικηγόρος, ο πολιτικός μηχανικός, ο αρχιτέκτονας κ.λπ. Με μία ευρύτητα (χωρίς να είναι ακριβές) θα λέγαμε ότι είναι τα επαγγέλματα που πρέπει να έχεις πτυχίο.

Αν μία επιχείρηση δεν είχε δραστηριότητα;

Όταν μία επιχείρηση σε μία ή περισσότερες χρήσεις δεν είχε δραστηριότητα ή είχε ελάχιστη, θα υπολογιστεί το ελάχιστο ποσό φόρου για αυτή τη χρήση.

Όταν υπάρχει ζημιά στην τελευταία χρήση;

Είναι ενδεχόμενο την τελευταία χρήση που κλείνει (περαιώνεται) να υπάρχει ζημιογόνο αποτέλεσμα (ζημιά). Η ζημιά αυτή μεταφέρεται για συμψηφισμό στις επόμενες χρήσεις, όχι όμως σε όλες τις περιπτώσεις.
Η ζημιά δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό με κέρδη που θα προκύψουν τα επόμενα χρόνια όταν η τελευταία χρήση ή κάποια από τις τέσσερις προηγούμενες βαρύνονται με παραβάσεις του ΚΒΣ ή με άλλο επιβαρυντικό στοιχείο που αυξάνει τον φόρο ή έχει διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Παράδειγμα

Επιχείρηση περαιώνει τις χρήσεις από 2005 μέχρι και 2009. Τη χρήση 2009 είχε ζημιές 100.000 ευρώ. Τη χρήση 2007 είχε διαπιστωθεί ότι δεν είχε εκδώσει φορολογικό στοιχείο (τιμολόγιο) για πωλήσεις εμπορευμάτων αξίας 1.000 ευρώ και καταλογίστηκε η ανάλογη παράβαση.
Η επιχείρηση αυτή μπορεί να κάνει περαίωση και να κλείσει τα βιβλία της πληρώνοντας τον ανάλογο επιπλέον φόρο, δεν μπορεί όμως να μεταφέρει τη ζημιά για να τη συμψηφίσει με πιθανά κέρδη που θα προκύψουν τη χρήση 2010 και τις επόμενες χρήσεις. Αν δεν είχε κάνει παράβαση θα είχε δικαίωμα να μεταφέρει και να συμψηφίσει τη ζημιά.

Τι συμβαίνει όταν γίνει περαίωση και υπάρχει προκαταβολή φόρου;

Ο επαγγελματίας που είχε κέρδη το 2008 κατέβαλε με τη

δήλωση που κατατέθηκε μέσα στο 2009 τον φόρο του και προκαταβολή για την επόμενη χρονιά. Το 2009 είχε ζημία και δεν πλήρωσε φόρο. Αν κάνει τη διαδικασία της περαίωσης έχει δικαίωμα να πάρει πίσω την προκαταβολή φόρου που πλήρωσε.

ΤΙ ΓΙΝΕΤΑΙ ΜΕ ΤΟΝ ΦΠΑ

Τι γίνεται με τον ΦΠΑ και τις άλλες φορολογίες;

Οταν κάνω περαίωση για τις ανέλεγκτες χρήσεις της φορολογίας εισοδήματος, γίνεται συγχρόνως και περαίωση για όλα τα υπόλοιπα φορολογικά αντικείμενα όπως είναι ο ΦΠΑ, ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών, ο φόρος των ελευθέρων επαγγελματιών κ.λπ. Ολες αυτές οι φορολογίες περαιώνονται ως ειλικρινείς.

Αν κάποιος χρωστούσε ΦΠΑ;

Αν κάποιος έκανε ανακριβή δήλωση και δεν απέδωσε τον σωστό ΦΠΑ για τις χρήσεις που κάνει περαίωση, η Εφορία δεν θα κάνει έλεγχο και ο φόρος αυτός που οφείλεται είναι ενδεχόμενο να μην αποδοθεί.
Το νόμιμο και το σωστό είναι ο ίδιος ο φορολογούμενος να πάει να κάνει συμπληρωματικές δηλώσεις και να αποδώσει τον ΦΠΑ που οφείλει.

Παράδειγμα

Επιχείρηση έπρεπε να πληρώσει το 2009 με τη δήλωσή της 150.000 ευρώ ΦΠΑ. Επειδή είχε ταμειακές δυσκολίες κατέθεσε ανακριβή δήλωση και αντί να πληρώσει τις 150.000 δήλωσε και πλήρωσε μόνο 1.500 ευρώ.
Κάνει περαίωση για τη χρήση 2009, πληρώνει επιπλέον φόρο 8.000 ευρώ και κλείνει τους λογαριασμούς της με την Εφορία για το 2009 για τη φορολογία εισοδήματος, τον ΦΠΑ και όλα τα υπόλοιπα φορολογικά αντικείμενα.
Το νόμιμο και το σωστό είναι να καταθέσει από μόνη της η επιχείρηση συμπληρωματικές δηλώσεις και να αποδώσει 148.500 ευρώ ΦΠΑ και επιπλέον τις νόμιμες προσαυξήσεις.
Σημειώνεται ότι η Εφορία γι' αυτή την περίπτωση δεν θα κάνει έλεγχο επειδή για τη χρήση 2009 έγινε περαίωση.

Αν υπάρχει απόκρυψη εσόδων ή δαπανών;

Οταν υπάρχει απόκρυψη εσόδων, δαπανών και γενικά φορολογητέας ύλης που προκύπτει αναμφισβήτητα από παραβάσεις που έχουν καταλογιστεί, δελτία πληροφοριών ή λοιπά έγγραφα στο ποσό της απόκρυψης, υπολογίζεται ΦΠΑ με συντελεστή 15% και το ποσό που προκύπτει προσαυξάνεται κατά 30%.

Παράδειγμα

Επιχείρηση πούλησε το 2008 εμπορεύματα αξίας 2.000 ευρώ χωρίς να εκδώσει τιμολόγιο. Διαπιστώθηκε από τη φορολογική αρχή και καταλογίστηκε η ανάλογη παράβαση. Για να κάνει περαίωση πρέπει εκτός από τα υπόλοιπα να υπολογιστεί και ΦΠΑ ως εξής: 2.000 Χ 15% = 300 πλέον 300 Χ 30%= 90. Σύνολο επιπλέον ΦΠΑ 300 + 90 = 390 ευρώ.

Αν μία επιχείρηση έχει πάρει πλαστό τιμολόγιο;

Οταν για κάποια από τις ανέλεγκτες χρήσεις που θα κλείσει η επιχείρηση με την περαίωση έχει πάρει πλαστό τιμολόγιο, το έχει καταχωρίσει στα βιβλία της και αυτό είναι αναμφισβήτητο με βάση δελτία πληροφοριών ή έγγραφα που υπάρχουν, στο ποσό της αξίας του πλαστού φορολογικού στοιχείου θα υπολογιστεί ΦΠΑ με συντελεστή 15%.

Αν υπάρχει πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ;

Αν υπάρχει πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ στην τελευταία χρήση που περαιώνεται μεταφέρεται κανονικά χωρίς καμία διαδικασία, εκτός κι αν αυτό είναι πάνω από 5.000 ευρώ.

Αν είναι πάνω από 5.000 ευρώ;

Οταν στην τελευταία χρήση που περαιώνεται η εκκαθαριστική δήλωση του ΦΠΑ έχει πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο έχει μεταφερθεί για συμψηφισμό στην επόμενη χρήση και είναι πάνω από 5.000 ευρώ, μεταφέρεται μεν για συμψηφισμό, συνεχίζει όμως να έχει το δικαίωμα η Εφορία να κάνει προσωρινό έλεγχο στις φορολογικές περιόδους στις οποίες δημιουργήθηκε ή σε αυτές που προέρχεται.

Αν υπάρχει πιστωτικό ΦΠΑ και έχει διαπιστωθεί και παράβαση;

Οταν στην τελευταία χρήση που περαιώνεται η εκκαθαριστική δήλωση του ΦΠΑ έχει πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο έχει μεταφερθεί για συμψηφισμό στην επόμενη χρήση και στην τελευταία χρήση ή στις 4 προηγούμενες χρήσεις υπάρχει παράβαση του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, το πιστωτικό υπόλοιπο προσαυξάνει το ποσό που πρέπει να πληρωθεί για να γίνει η περαίωση.
Το ίδιο γίνεται αν, αντί για παράβαση του ΚΒΣ, υπάρχει απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή αν υπάρχουν άλλα επιβαρυντικά στοιχεία που έχουν ως συνέπεια την αύξηση του φόρου που πρέπει να πληρωθεί για να γίνει η περαίωση.

Αν το πιστωτικό του ΦΠΑ δηλώθηκε για επιστροφή;

Οταν το πιστωτικό υπόλοιπο της εκκαθαριστικής δήλωσης της τελευταίας χρήσης που περαιώνεται δηλώθηκε για επιστροφή και υπάρχουν παραβάσεις ή τα άλλα δεδομένα που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση, η επιστροφή δεν γίνεται.

Αν έχει γίνει ήδη η επιστροφή;

Αν έχει γίνει ήδη η επιστροφή στο σύνολό του ή κατά ένα μέρος του πιστωτικού υπολοίπου που προκύπτει από την εκκαθαριστική δήλωση της τελευταίας χρήσης που περαιώνεται, το ποσό που επιστράφηκε πρέπει να αποδοθεί στο Δημόσιο με έκτακτη δήλωση χωρίς πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

Πότε πρέπει να γίνει η απόδοση;

Η απόδοση του ποσού του ΦΠΑ που επιστράφηκε πρέπει να γίνει μέσα σε έναν μήνα απ' όταν έγινε η αποδοχή της περαίωσης και καταβλήθηκε το 20% της συνολικής οφειλής.

Αν δεν αποδοθεί το ποσό του ΦΠΑ;

Αν δεν αποδοθεί το πιστωτικό υπόλοιπο του ΦΠΑ μέσα σε

έναν μήνα από την αποδοχή του σημειώματος, εφαρμόζονται οι διατάξεις του ΦΠΑ για την καθυστέρηση της υποβολής, προσαυξήσεις κ.λπ.

Αν δεν έχουν υποβληθεί οι δηλώσεις για τον ΦΠΑ;

Οι επιχειρήσεις που τηρούσαν βιβλία κατά τις χρήσεις που θα περαιωθούν έπρεπε να υποβάλλουν δηλώσεις ΦΠΑ κάθε μήνα, δίμηνο ή τρίμηνο ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων τους. Ολες αυτές οι δηλώσεις καταχωρούνται στα μηχανογραφικά αρχεία του υπουργείου και μπορεί να διαπιστώσει η Εφορία αν έχουν κατατεθεί ή όχι δηλώσεις ΦΠΑ.
Αν δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις ΦΠΑ γίνεται έλεγχος όπως θα γινόταν αν η επιχείρηση δεν είχε κάνει περαίωση. Αν όμως δεν έχει υποβληθεί μόνο η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, το ποσό του φόρου προσαυξάνεται κατά 10%, η προσαύξηση δεν μπορεί να είναι κάτω από 200 ευρώ και προστίθεται στον φόρο που προκύπτει.

Αν δεν έχουν υποβληθεί άλλες δηλώσεις;

Αν από στοιχεία που έχει η Εφορία διαπιστωθεί ότι για οποιοδήποτε φορολογικό αντικείμενο, π.χ. φόρο μισθωτών υπηρεσιών, φόρο ελευθέρων επαγγελματιών κ.λπ., δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις ενώ έπρεπε να υποβληθούν, γίνεται έλεγχος όπως θα γινόταν αν η επιχείρηση δεν είχε κάνει περαίωση, καταλογίζονται οι φόροι που δεν αποδόθηκαν και επιπλέον υπολογίζονται πρόστιμα και προσαυξήσεις.

Με τις παραβάσεις του ΚΒΣ τι γίνεται;

Οταν διαπιστώνεται μία παράβαση του ΚΒΣ, στη συνέχεια μπαίνει πρόστιμο. Η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να το αποδεχτεί ή να κάνει προσφυγή. Οι παραβάσεις που εκκρεμούν στις ΔΟΥ, σε άλλες ελεγκτικές αρχές ή στα δικαστήρια μπορούν να περαιωθούν και να κλείσουν και αυτές οι εκκρεμότητες.

ΕΓΙΝΕ ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΕΚΚΡΕΜΟΥΝ

Με τις ελεγμένες εκκρεμείς υποθέσεις τι γίνεται;
Οταν έχει γίνει έλεγχος και το αποτέλεσμα του ελέγχου δεν έχει γίνει δεκτό από τον ελεγχόμενο, τότε κατατίθεται προσφυγή και η υπόθεση αυτή βρίσκεται στα δικαστήρια. Οι υποθέσεις αυτές που εκκρεμούν στα δικαστήρια μπορούν να υπαχθούν στην περαίωση.

Αν έχει γίνει προσφυγή και δεν έχει συζητηθεί;

Οι ελεγμένες εκκρεμείς υποθέσεις όπου έχει γίνει προσφυγή και η υπόθεση δεν έχει συζητηθεί ακόμη στο διοικητικό πρωτοδικείο μπορούν να περαιωθούν.
Με την περαίωση διαγράφονται οι πρόσθετοι φόροι και περιορίζονται στο 1/5 τα κάθε είδους πρόστιμα που έχουν επιβληθεί.

Αν έγινε ακύρωση για τυπικούς λόγους;

Οι ελεγμένες εκκρεμείς υποθέσεις όπου τα φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις προσδιορισμού του φόρου ή οι αποφάσεις επιβολής προστίμου έχουν ακυρωθεί για τυπικούς λόγους μπορούν να περαιωθούν.
Με την περαίωση διαγράφονται οι πρόσθετοι φόροι και περιορίζονται στο 1/5 τα κάθε είδους πρόστιμα που έχουν επιβληθεί.

Αν έχει γίνει δεκτή η προσφυγή;

Οι ελεγμένες εκκρεμείς υποθέσεις όπου έχει γίνει δεκτή στο σύνολό της ή κατά ένα μέρος της η προσφυγή μπορούν να υπαχθούν στην περαίωση. Με την υπαγωγή στην περαίωση διαγράφονται οι πρόσθετοι φόροι και μειώνεται ο κύριος φόρος στο 25%.
Αν πρόκειται για πρόστιμο, μειώνεται στο 1/10.
Η διαγραφή ή η μείωση γίνεται για το μέρος εκείνο που έχει γίνει δεκτή η προσφυγή.

Αν έχει απορριφθεί η προσφυγή;

Οι ελεγμένες εκκρεμείς υποθέσεις για τις οποίες με πρωτόδικη απόφαση έχει απορριφθεί στο σύνολό της ή κατά ένα μέρος της η προσφυγή μπορούν να υπαχθούν στην περαίωση.
Με την υπαγωγή στην περαίωση μειώνονται οι πρόσθετοι φόροι στο 20%.
Αν πρόκειται για πρόστιμο, μειώνεται στο 1/4.
Η μείωση γίνεται για το μέρος των πρόσθετων φόρων και του προστίμου που απορρίφθηκε η προσφυγή.

Αν έχουν εκδοθεί συμπληρωματικά φύλλα ελέγχου;

Οι ελεγμένες εκκρεμείς υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί συμπληρωματικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις αποτελεσμάτων μπορούν να υπαχθούν στην περαίωση με ανάλογη μείωση, όπως αναφέρεται στις προηγούμενες περιπτώσεις ανάλογα με το στάδιο όπου βρίσκονται.

Αν έχουν μπει πρόστιμα βάσει συμπληρωματικών στοιχείων;

Οι ελεγμένες εκκρεμείς υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί μέχρι 31-8-2010, με βάση συμπληρωματικά στοιχεία, αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ και οι παραβάσεις δεν έχουν οριστικοποιηθεί ή είναι στα δικαστήρια μπορούν να υπαχθούν στην περαίωση.
Με την υπαγωγή στην περαίωση μειώνεται στο 60% το πρόστιμο του ΚΒΣ και εξαντλείται κάθε άλλη φορολογική υποχρέωση ως προς τα συμπληρωματικά στοιχεία.

Αν η υπόθεση είναι στο δικαστήριο, τι να κάνω;

Για να υπαχθεί στην περαίωση η υπόθεση που βρίσκεται στο δικαστήριο πρέπει να καταθέσω αίτηση για δικαστικό συμβιβασμό.

Πότε πρέπει να καταθέσω την αίτηση;

Η προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να κατατεθεί η αίτηση δεν έχει οριστεί ακόμη. Αυτό θα γίνει με υπουργική απόφαση που θα εκδοθεί τις επόμενες ημέρες.

Τι άλλο χρειάζεται μαζί με την αίτηση;

Αν η υπόθεση εκκρεμεί στο διοικητικό δικαστήριο, μαζί με την αίτηση πρέπει να υποβληθεί και βεβαίωση από το

αρμόδιο δικαστήριο ότι η υπόθεση δεν έχει συζητηθεί.

Ποιος θα βεβαιώσει τα ποσά;

Τα ποσά που θα προκύψουν από τον διοικητικό ή δικαστικό ύστερη από αίτηση του φορολογούμενου βεβαιώνονται από την υπηρεσία που έχει εκδώσει την πράξη καταλογισμού.

Οταν κάνω δικαστικό συμβιβασμό θα πληρώσω;

Οταν κάνω διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό και υπαχθώ στη διαδικασία περαίωσης των δικαστικών μου εκκρεμοτήτων πρέπει μέσα σε δύο εργάσιμες ημέρες από την ημερομηνία της υπογραφής να πληρώσω το 20% της συμβιβασμένης οφειλής και όχι κάτω από 500 ευρώ, εκτός και αν το συνολικό ποσό της οφειλής είναι μικρότερο.
Σε περίπτωση που δεν πληρωθεί το πιο πάνω ποσό, ο συμβιβασμός είναι ως να μην έγινε.

Το υπόλοιπο ποσό πώς θα πληρωθεί;

Το υπόλοιπο ποσό (το 80%) θα πληρωθεί σε δόσεις που ο αριθμός τους είναι ανάλογος με το ποσό. Οι δόσεις είναι όπως και αυτές του εκκαθαριστικού σημειώματος.

Αν έχω πληρώσει ένα ποσό για την προσφυγή;

Οταν κάποιος δεν αποδέχεται τα αποτελέσματα του ελέγχου και κάνει προσφυγή, βεβαιώνεται και καταβάλλεται ένα ποσοστό του ποσού για το οποίο έγινε η προσφυγή. Οταν θα γίνει δικαστικός συμβιβασμός, το ποσό αυτό που καταβλήθηκε θα ληφθεί υπόψη και θα αφαιρεθεί από το ποσό που προκύπτει από τον συμβιβασμό. Αν το ποσό που έχει ήδη πληρωθεί είναι μεγαλύτερο από αυτό που προκύπτει με τον δικαστικό συμβιβασμό, το επιπλέον δεν επιστρέφεται στον φορολογούμενο.

Η ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΤΟΥ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ

(Ζητάω συγγνώμη από τους αναγνώστες του εντύπου γι' αυτή τη διατύπωση αλλά τα φορολογικά είναι… λίγο μπερδεμένα.)

Τι είναι αυτοέλεγχος;

Αυτοέλεγχος είναι η δυνατότητα που δίνει ο νόμος σε ορισμένες επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες να υπαχθούν προαιρετικά στη διαδικασία της αυτορρύθμισης (του αυτοελέγχου) για να κλείσουν τα βιβλία τους και να αποφύγουν τον φορολογικό έλεγχο.
Τη διαδικασία του αυτοελέγχου την έκανε ο ίδιος ο επαγγελματίας συγκρίνοντας κάποια δεδομένα των φορολογικών του βιβλίων με κάποια άλλα.
Με τη διαδικασία αυτή οι υπαγόμενοι στον αυτοέλεγχο άλλοτε πλήρωναν κάποιο επιπλέον ποσό φόρου και άλλοτε όχι.
(Για περισσότερες λεπτομέρειες στο «ΔΗΛΩΣΤΕ ΕΞΥΠΝΑ 2010» σελίδα 59 και επόμενες).

Ποιοι μπορούν να υπαχθούν στη διαδικασία του αυτοελέγχου;

Στη διαδικασία του αυτοελέγχου υπάγονται:

Οι επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων με τζίρο μέχρι 300.000 ευρώ.
Οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών με τζίρο μέχρι 150.000 ευρώ.
Οι μικτές επιχειρήσεις με τζίρο μέχρι 300.000 εφόσον η παροχή υπηρεσίας είναι μέχρι 150.000 ευρώ.
Οι ελεύθεροι επαγγελματίες με τζίρο μέχρι 150.000 ευρώ.
Οι ελεύθεροι επαγγελματίες που έχουν και άλλη παροχή υπηρεσίας με τζίρο συνολικά μέχρι 150.000 ευρώ.
Οι ελεύθεροι επαγγελματίες που έχουν και εμπορική δραστηριότητα πώλησης αγαθών αν έχουν τζίρο μέχρι 300.000 και εφόσον η παροχή υπηρεσίας είναι μέχρι 150.000 ευρώ.
Οι επαγγελματίες που νόμιμα δεν τήρησαν βιβλία ανεξάρτητα από τζίρο κατά χρήση.

ΔΕΙΓΜΑ ΤΟΥ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ

Επιλογή (δείγμα) για έλεγχο δηλώσεων «αυτοελέγχου»
Μερικές από τις δηλώσεις του αυτοελέγχου επιλέγονται για έλεγχο ως προς την υπαγωγή τους στον αυτοέλεγχο, την ορθότητα της υποβολής τους και τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί.

Α) Δηλώσεις αυτοελέγχου που υποβλήθηκαν μέχρι 6-11-2007.

Οι δηλώσεις αυτοελέγχου που υποβλήθηκαν μέχρι 6-11-2007 και αφορούν χρήσεις μέχρι 31-12-2006 ελέγχονται ως προς τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί αν συντρέχουν αθροιστικά οι πιο κάτω προϋποθέσεις:
1) Λήγει σε 8 ο αριθμός φορολογικού τους μητρώου και
2) το σύνολο των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων για όλες τις υπαγόμενες δραστηριότητες υπερβαίνει τις 120.000 ευρώ.

Εκτός από τις δηλώσεις εισοδήματος ελέγχονται ο ΦΠΑ και οι λοιπές φορολογίες.
Οι δηλώσεις αυτοελέγχου των υπόλοιπων επαγγελματιών που δεν συντρέχουν οι πιο πάνω προϋποθέσεις θεωρούνται ειλικρινείς και δεν ελέγχονται (ΠΟΛ 1130/2007 και 1049/2008).

Β) Δηλώσεις αυτοελέγχου που υποβλήθηκαν από 7-11-2007 μέχρι 11-3-2009.

Οι δηλώσεις αυτοελέγχου που υποβλήθηκαν από 7-11-2007 μέχρι 11-3-2009 και αφορούν χρήσεις μέχρι 31-12-2006.
Οι δηλώσεις αυτοελέγχου που υποβλήθηκαν μέχρι 11-3-2009 και αφορούν χρήσεις από 1-1-2007 μέχρι 31-12-2007.
Ελέγχονται ως προς τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί αν συντρέχουν αθροιστικά οι πιο κάτω προϋποθέσεις:
1) Λήγει σε 19, 39, 49, 59, 79 ο αριθμός φορολογικού τους μητρώου και
2) το σύνολο των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων για όλες τις υπαγόμενες δραστηριότητες υπερβαίνει τις 70.000 ευρώ.

Εκτός από τις δηλώσεις εισοδήματος ελέγχονται ο ΦΠΑ και οι λοιπές φορολογίες.

Οι δηλώσεις αυτοελέγχου των υπόλοιπων επαγγελματιών όπου δεν συντρέχουν οι πιο πάνω προϋποθέσεις θεωρούνται ειλικρινείς και δεν ελέγχονται (ΠΟΛ 1035/2009 και1072/2009).

Τι γίνεται τώρα με την περαίωση και τον αυτοέλεγχο;
Αλλες από τις υποθέσεις που έχουν υπαχθεί στον αυτοέλεγχο υπάγονται στην περαίωση και άλλες όχι.

Ποιες υποθέσεις δεν χρειάζεται να κάνουν περαίωση;
Οι υποθέσεις που είχαν υπαχθεί στη διαδικασία του αυτοελέγχου και αφορούν στις χρήσεις μέχρι 31-12-2007 και δεν είναι στο δείγμα έχουν κλείσει οριστικά τα βιβλία τους και δεν χρειάζεται να κάνουν περαίωση.

Οσες υποθέσεις είναι στο δείγμα του αυτοελέγχου;
Για τις υποθέσεις που έκαναν αυτοέλεγχο μέχρι και τη χρήση 2007, είναι στο δείγμα του αυτοελέγχου με βάση τον λήγοντα αριθμό του ΑΦΜ τους και δεν έχει αρχίσει έλεγχος ή έχει αρχίσει και δεν έχει ολοκληρωθεί υπάγονται στη διαδικασία της περαίωσης και ισχύει η διαδικασία όπως και σε όλες τις υπόλοιπες περιπτώσεις.

Με τις χρήσεις αυτοελέγχου 2008 και 2009 τι γίνεται;
Για τις χρήσεις 2008 και 2009 που έχουν κάνει τη διαδικασία και έχουν υπαχθεί στον αυτοέλεγχο υπάγονται και στη διαδικασία της περαίωσης.

Μήπως έχουν διαφορετική μεταχείριση;
Οσοι για τις χρήσεις 2008 και 2009 έχουν κάνει τη διαδικασία του αυτοελέγχου και έχουν υπαχθεί στον αυτοέλεγχο, έχουν διαφορετικό τρόπο αντιμετώπισης. Εκδίδεται και γι' αυτούς εκκαθαριστικό σημείωμα, αλλά υπολογίζεται επιπλέον φόρος που είναι ίσος με το μισό του ελάχιστου ποσού ανά περίπτωση.

Ποσό επιπλέον φόρου ανά χρήση για όσους έκαναν αυτοέλεγχο τις χρήσεις 2008 και 2009

Κατηγορία βιβλίων	Επιχειρήσεις	Ελεύθεροι επαγγελματίες
Μη υπόχρεοι ή Α κατηγορία	150	-
Β κατηγορία	250	350
Γ κατηγορία	350	500

Οι χρήσεις 2008 και 2009 θα υπαχθούν στο δείγμα;
Οι επαγγελματίες που για τις χρήσεις 2008 και 2009 έκαναν αυτοέλεγχο και στη συνέχεια έκαναν τη διαδικασία της περαίωσης εξαιρούνται, δεν μπορούν να υπαχθούν στο δείγμα για να ελεγχθούν. Στο δείγμα υπάγονται κάθε χρόνο μερικές υποθέσεις που έκαναν αυτοέλεγχο ανάλογα με τον ΑΦΜ.

ΠΟΤΕ ΚΑΤΑΣΤΡΕΦΩ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ

Τι να προσέξω σε σχέση με το αν μπορώ ή όχι να καταστρέψω τα βιβλία μου;
Επειδή το θέμα είναι ιδιαίτερα σημαντικό και σοβαρό πρέπει να είναι κανείς ιδιαίτερα προσεκτικός σε ποιες περιπτώσεις έχω δικαίωμα να καταστρέψω τα βιβλία και στοιχεία της Εφορίας και σε ποιες περιπτώσεις δεν μπορώ να τα καταστρέψω και πρέπει να είναι διαθέσιμα για έναν πιθανό φορολογικό έλεγχο ή για μια διασταύρωση στοιχείων. Πολλοί φορολογούμενοι που έκαναν λάθος και κατάστρεψαν τα βιβλία τους ενώ δεν έπρεπε έφτασαν στα όρια της οικονομικής καταστροφής.

Αν κάνω περαίωση, καταστρέφω τα βιβλία μου;
Αν κάνω περαίωση σε μερικές μόνο περιπτώσεις και υπό προϋποθέσεις και όχι για όλες τις χρήσεις, μπορώ να καταστρέψω τα βιβλία και στοιχεία που τήρησα τα προηγούμενα χρόνια.

Ποιες είναι οι προϋποθέσεις;
Για να καταστραφούν τα βιβλία και στοιχεία πρέπει να περαιωθούν όλες οι ανέλεγκτες χρήσεις που υπάγονται στην περαίωση. Πρέπει να περαιωθούν όλα τα εκκρεμή προσωρινά φύλλα ελέγχου και οι αποφάσεις επιβολής προστίμου. Επιπλέον πρέπει να εξοφληθεί πλήρως η συνολική οφειλή που προκύπτει από το εκκαθαριστικό σημείωμα. Η αποδοχή του σημειώματος και η πληρωμή του 20% δεν αρκεί.
Αν γίνουν όλα αυτά από την ημερομηνία εξόφλησης του συνόλου των ποσών μπορούν να καταστραφούν τα βιβλία και στοιχεία ΜΟΝΟ ΜΕΧΡΙ ΚΑΙ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2005.

Αν έχει γίνει τακτικός έλεγχος ή προηγούμενη περαίωση;
Οταν μου έχει γίνει τακτικός έλεγχος ή έχω κάνει περαίωση με προηγούμενους νόμους που έδιναν τέτοια δυνατότητα και έχει εξοφληθεί πλήρως το σύνολο της οφειλής, μπορώ να καταστρέψω τα βιβλία και στοιχεία μου μέχρι και τη χρήση 2005.

Πότε δεν μπορώ να τα καταστρέψω;
Ακόμη και όταν υπάρχουν οι πιο πάνω προϋποθέσεις δεν μπορώ να καταστρέψω τα βιβλία μου όταν υπάρχουν εκκρεμότητες κληρονομικές, θέματα δωρεών ή γονικών παροχών που σχετίζονται με την επιχείρηση. Οι εκκρεμότητες μπορεί να αφορούν θέματα φόρου υπεραξίας της επιχείρησης ή προσδιορισμού της αξίας των μετοχών, ομολογιών και γενικά τίτλων των εμπορικών εταιρειών.

Για τις επόμενες χρήσεις μπορώ να τα καταστρέψω;
ΟΧΙ. Δεν μπορώ να καταστρέψω τα βιβλία και στοιχεία από τη χρήση 2006 και μετά, ας έχω κάνει τη διαδικασία της περαίωσης και ας έχω εξοφλήσει το σύνολο του επιπλέον ποσού φόρου που περιλαμβάνεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα.

ΠΛΑΣΤΑ - ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Υπάρχει κάποια διαδικασία για μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία;
Από τον νέο νόμο για την περαίωση (3888/2010)

προβλέπεται ειδική διαδικασία για όσους έχουν εκδώσει ή λάβει μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία.

Ποια είναι κυρίως τα μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία;
Κατά κανόνα μη νόμιμα είναι τα πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Ποιο είναι πλαστό φορολογικό στοιχείο;
Σύμφωνα με τον νόμο (άρθρο 19 Ν. 2523/1997), θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου.
Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου.

Ποιο είναι εικονικό φορολογικό στοιχείο;
Σύμφωνα με τον νόμο (άρθρο 19 Ν. 2523/1997), εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Πότε άλλοτε είναι εικονικό;
Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή.
Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.

Τι μπορώ να κάνω αν έχω ΕΚΔΩΣΕΙ πλαστά στοιχεία;
Οι εκδότες των πλαστών φορολογικών στοιχείων δεν υπάγονται στον νέο νόμο και δεν μπορούν να κάνουν οτιδήποτε.

Τι μπορώ να κάνω αν έχω ΛΑΒΕΙ πλαστά στοιχεία;
Όσοι έχουν λάβει και έχουν καταχωρήσει στα βιβλία τους πλαστά φορολογικά στοιχεία για τα οποία δεν έχει εκδοθεί απόφαση επιβολής προστίμου, ούτε βρίσκεται σε διαδικασία ελέγχου μέχρι την έναρξη ισχύος του νόμου για την περαίωση (30-9-2010), μπορεί να υπαχθούν σε ειδική διαδικασία.

Ποια είναι η διαδικασία, τι μπορώ να κάνω;
Μπορώ να υποβάλω στην αρμόδια ΔΟΥ ειδικό σημείωμα δήλωσης τιμολογίων ή γενικότερα μη νόμιμων φορολογικών στοιχείων και να δηλώσω τον αριθμό, την ημερομηνία έκδοσης, την αξία για κάθε ένα από αυτά και τη συνολική τους αξία.

Αν κάνω αυτή τη διαδικασία, μετά τι γίνεται;
Στη συνολική αξία αυτών των στοιχείων που περιλαμβάνονται στο ειδικό σημείωμα δήλωσης των μη νόμιμων φορολογικών στοιχείων, θα υπολογιστεί φόρος εισοδήματος με συντελεστή 55% για Α.Ε. και ΕΠΕ και 40% για όλες τις άλλες περιπτώσεις. Ο φόρος υπολογίζεται πριν από τον ΦΠΑ.

Κάνω το ειδικό σημείωμα και τελειώνω;
Αφού γίνει το ειδικό σημείωμα δήλωσης τιμολογίων θα υπολογιστεί ο φόρος που αναλογεί. Με την υποβολή του σημειώματος πρέπει να καταβληθεί το 20% του φόρου που προκύπτει και το υπόλοιπο ποσό θα πληρωθεί σε 12 ίσες μηνιαίες δόσεις. Κάθε δόση δεν μπορεί να είναι κάτω από 500 ευρώ, εκτός από την τελευταία.
Όταν εξοφληθεί ο φόρος που προέκυψε δεν επιβάλλεται καμιά άλλη κύρωση διοικητική, ούτε πρόσθετοι φόροι, ούτε πρόστιμο του ΚΒΣ, ούτε απορρίπτονται τα βιβλία.
Με λίγα λόγια κάνω το ειδικό σημείωμα, πληρώνω και ΞΕΜΠΕΡΔΕΥΩ.

Τη διαδικασία αυτή μπορώ να την κάνω αν έχω εκδώσει ή έχω λάβει εικονικά στοιχεία;
Η πιο πάνω διαδικασία της υποβολής του ειδικού σημειώματος δήλωσης τιμολογίων, υπολογισμού, εξόφλησης του φόρου και εν συνεχεία απαλλαγής από κάθε άλλη συνέπεια μπορεί να γίνει και από αυτούς που έχουν εκδώσει ή έχουν λάβει εικονικά φορολογικά στοιχεία και τα έχουν καταχωρήσει στα βιβλία τους.
Η διαδικασία αυτή μπορεί να γίνει γενικότερα από τους εκδότες ή λήπτες μη νόμιμων φορολογικών στοιχείων, με εξαίρεση τους εκδότες πλαστών φορολογικών στοιχείων.

Μήπως όμως θα έχω ποινικές κυρώσεις;
Οχι. Αν γίνει η διαδικασία δήλωσης των μη νόμιμων φορολογικών στοιχείων και εξοφληθεί ο φόρος που προκύπτει από τον νόμο, ορίζεται ότι δεν εφαρμόζονται οι ποινικές διατάξεις. Πιο συγκεκριμένα, από το άρθρο 24 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «…Στις περιπτώσεις του συνολικού για κάθε φορολογία διοικητικού ή δικαστικού συμβιβασμού ή της με άλλο τρόπο ολικής διοικητικής περαίωσης της διαφοράς δεν εφαρμόζονται οι ποινικές διατάξεις».

Μέχρι πότε μπορώ να κάνω αυτή τη διαδικασία;
Μέχρι πότε μπορώ να υποβάλω το ειδικό σημείωμα δήλωσης των μη νόμιμων στοιχείων θα καθοριστεί με υπουργική απόφαση που θα εκδοθεί σύντομα.



ΤΑ ΠΑΝΤΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΑΙΩΣΗ