

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΓΙΑ ΤΑ Κ.Ξ.Γ.

(Συντελεστές Φορολογίας – Δαπάνες Εκπιπτόμενες – Τήρηση και Ενημέρωση Βιβλίων)

Ι ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Μετά τις τροποποιήσεις που επήλθαν με τις διατάξεις του Ν4110/2013 στο ΚΦΕ Ν 2238/94, ισχύουν τα παρακάτω από 1-1-2013.

ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1) ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Το δηλούμενο εισόδημα υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την παρακάτω κλίμακα.

| Κλιμάκιο εισοδήματος | Φορολογ. Συντελεστής | Φόρος Κλιμακίου |
|----------------------|----------------------|-----------------|
| 50.000 € | 26% | 13.000 € |
| Υπερβάλλον | 33% | |

Για τις νέες επιχειρήσεις με πρώτη δήλωση από 1-1-2013 και για 3 χρόνια, το δηλωθέν εισόδημα υποβάλλεται σε φόρο, με την ακόλουθη κλίμακα.

| Κλιμάκιο εισοδήματος | Φορολογ. Συντελεστής | Φόρος Κλιμακίου |
|----------------------|----------------------|-----------------|
| 10.000 € | 13% | 1.300 € |
| 40.000 € | 26% | 10.400 € |
| Υπερβάλλον | 33% | |

2) ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ- ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΕΣ-ΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ- ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ

Τα συνολικά κέρδη χωρίς την αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής, η οποία καταργήθηκε από 1-1-2013, φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας, μετά την αφαίρεση τυχόν αφορολόγητων εσόδων, μερισμάτων που ελήφθησαν από ημεδαπές ΑΕ, κερδών από μερίσματα ημεδαπών ΕΠΕ, ή από τη συμμετοχή σε άλλες προσωπικές εταιρείες, με την παρακάτω κλίμακα.

| Κλιμάκιο εισοδήματος | Φορολογ. Συντελεστής | Φόρος Κλιμακίου |
|----------------------|----------------------|-----------------|
| 50.000 € | 26% | 13.000 € |
| Υπερβάλλον | 33% | |

Όταν οι παραπάνω εταιρείες τηρούν Διπλογραφικά βιβλία (Γ κατηγορίας), το συνολικό εισόδημα φορολογείται με συντελεστή 26%, και σε περίπτωση διανομής κερδών, ενεργείται παρακράτηση φόρου 10%.

3) ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (ΑΕ) - ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΗΝΗΣ (ΕΠΕ) – ΙΔΙΩΤΙΚΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ (ΙΚΕ)

Στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 26%, και για τα μερίσματα και κέρδη που διανέμονται, και εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από 1-1-2014, ενεργείται παρακράτηση φόρου 10%.

ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ

Μετά την τροποποίηση των διατάξεων του Ν3986/2011, για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) και επόμενα, από επιτηδευματίες και ασκούντες ελευθέρια επαγγέλματα, εφόσον τηρούν βιβλία Β ή Γ κατηγορίας (Απλογραφικά ή Διπλογραφικά) υποχρεούνται σε καταβολή τέλους επιτηδεύματος, ως εξής:

Νομικά πρόσωπα με έδρα εγκατάστασης σε πόλη μέχρι 200.000 κατοίκους 800ευρώ
Νομικά πρόσωπα με έδρα εγκατάστασης σε πόλη άνω των 200.000 κατοίκ. 1000ευρώ
Ατομικές επιχειρήσεις-ελεύθεροι επαγγελματίες 650ευρώ
Για κάθε υποκατάστημα 600ευρώ

ΕΚΠΗΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΜΙΣΘΟΙ- ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

- 1) Έξοδα μισθοδοσίας προσωπικού εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού, μέχρι τη λήξη προθεσμίας υποβολής της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης, και έχουν εξοφληθεί οι δαπάνες μισθοδοσίας μέσω τραπεζικού λογαριασμού. (Αναμένεται να οριστικοποιηθεί η εφαρμογή αυτή με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.)
- 2) Οι εργοδοτικές εισφορές.
- 3) Μισθοί εταιρών ΕΠΕ εφόσον είναι ασφαλισμένοι σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό.

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων επί των παγίων στοιχείων της επιχείρησης είναι υποχρεωτική, γίνεται με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, καταργήθηκε η φθίνουσα μέθοδος και ο ανώτερος και κατώτερος συντελεστής, και υπολογίζεται ως εξής.

- 1) Τα κτίρια και εγκαταστάσεις κτιρίων με συντελεστή 4%
- 2) Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και προγράμματα λογισμικού με συντελεστή 20%
- 3) Λοιπά πάγια περιουσιακά στοιχεία με συντελεστή 10%
- 4) Πάγια αξίας μέχρι 1500 ευρώ μπορούν να αποσβεσθούν εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση που τέθηκαν σε λειτουργία.
- 5) Οι νέες επιχειρήσεις για τις 3 πρώτες διαχειριστικές περιόδους μπορούν για όλα τα πάγια περιουσιακά τους στοιχεία να διενεργήσουν αποσβέσεις με μηδενικό συντελεστή.
- 6) Τα ποσά των δαπανών επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται σε μισθωμένα ακίνητα, εκπίπτουν κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους, τα δε ποσά δαπανών βελτίωσης και προσθηκών σε μισθωμένα ακίνητα, εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση.

ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

- 1) Το καταβαλλόμενο μίσθωμα ακινήτων.
- 2) Το τεκμαρτό μίσθωμα (ιδιόχρησης ακινήτου) εφόσον υπολογίστηκε ως εισόδημα από ακίνητα. Εάν το ακίνητο ανήκει σε εταίρο εταιρείας χωρίς να έχει εισφερθεί στο κεφάλαιο, θεωρείται ως δωρεάν παραχώρηση και δεν εκπίπτει.
- 3) Λογαριασμοί ΔΕΗ- ΟΤΕ- ΕΥΔΑΠ, έξοδα γραφείου, τόκοι δανείων που αφορούν την επιχείρηση, συνδρομές σε επιστημονικά περιοδικά, και κάθε είδους άλλη δαπάνη που αφορά την επιχείρηση.
- 4) Έξοδα κινητής τηλεφωνίας κατά ποσοστό 50%, εφόσον οι λογαριασμοί δεν υπερβαίνουν τον αριθμό των απασχολουμένων υπαλλήλων, συμπεριλαμβανομένων και των νομίμων εκπροσώπων της επιχείρησης.
- 5) Οι δαπάνες επισκευής, συντήρησης και κυκλοφορίας, καθώς και τα μισθώματα επιβατικών ιδιωτικής χρήσης αυτοκινήτων, κατά ποσοστό ανάλογα με τα κυβικά του αυτοκινήτου.
- 6) Είναι δυνατή η λήψη απόδειξης λιανικής πώλησης αντί τιμολογίου, για αξία μέχρι 100 ευρώ, η οποία αφορά παροχή υπηρεσίας ή αγορά μη εμπορεύσιμων αγαθών.
- 7) Τα έξοδα πρόσβασης στο διαδίκτυο.
- 8) Τα ποσά των δωρεών ανεξαρτήτως ποσού, εφόσον κατατίθενται μέσω πιστωτικού ιδρύματος.
- 9) Οι εισφορές σε ταμεία υποχρεωτικής ασφάλισης.
- 10) Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση μαθητών-προσωπικού καθώς και για ασφάλιστρα κινδύνου (πυρός, σεισμού).

Π ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ (ΠΡΩΗΝ ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ)

Βάσει των διατάξεων του Ν4093/2013 με τον οποίο καθιερώθηκε ο κώδικας φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών (ΚΦΑΣ) ο οποίος αντικατέστησε από 1-1-2013 τον ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992), ισχύουν τα παρακάτω.

ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ

Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών εντάσσονται σε 2 κατηγορίες βιβλίων, τα απλογραφικά (πρώην Β κατηγορίας), και τα διπλογραφικά (πρώην Γ κατηγορίας). Κριτήριο για την ένταξη αποτελεί η μορφή της επιχείρησης, το αντικείμενο εργασιών, και το ύψος των ακαθάριστων εσόδων.

1) Απλογραφικά βιβλία

Εντάσσονται οι επιχειρήσεις που με βάση τα ακαθάριστα έσοδα δεν υπερβαίνουν το ποσό των 1.500.000 ευρώ.

2) Διπλογραφικά βιβλία

Εντάσσονται οι επιχειρήσεις που με βάση τα ακαθάριστα έσοδα υπερβαίνουν το ποσό των 1.500.000 ευρώ, καθώς και οι ΑΕ- ΕΠΕ- ΙΚΕ – εταιρείες. Για όλα τα παραπάνω βιβλία καταργήθηκε η υποχρέωση θεώρησής τους από 1-1-2013.

Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, μπορούν να τηρούν βιβλία ανώτερης κατηγορίας, από εκείνη που εντάσσονται, με την προϋπόθεση της τήρησης όλων των βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται για την κατηγορία αυτή.

ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ

1) Για τα Απλογραφικά

Γίνεται μέχρι τέλος του επομένου μήνα κάθε ημερολογιακού τριμήνου.

2) Για τα Διπλογραφικά

Του η των ημερολογίων μέχρι τέλος του επόμενου μήνα από την έκδοση η λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού, και επί ταμειακών πράξεων, από τη διενέργειά τους.

Στην ίδια προθεσμία ενημερώνονται το Γενικό καθολικό και τα αναλυτικά καθολικά.

ΕΚΤΥΠΩΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ

Τα αθεώρητα βιβλία που ενημερώνονται μηχανογραφικά μπορεί να μην εκτυπώνονται εφόσον τα δεδομένα φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης, με την προϋπόθεση ότι τα δεδομένα αυτά εκτυπώνονται άμεσα, όταν ζητηθούν από τον φορολογικό έλεγχο.

ΜΗΤΡΩΟ ΜΑΘΗΤΩΝ

1) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών Κ.Ξ.Γ., ανεξάρτητα με την κατηγορία βιβλίων που τηρεί υποχρεούται σε παροχή ασφαλών πληροφοριών για τις συναλλαγές του, με την καταχώρηση αυτών είτε χειρόγραφα σε θεωρημένα έντυπα, ή επί μηχανογραφικής τήρησης με τη χρήση ασφαλών διατάξεων σήμανσης του Ν1809/1998.

Η υποχρέωση αυτή παύει να ισχύει από 1-1-2014.

2) Τηρείται σε κάθε επαγγελματική εγκατάσταση, που ασκείται δραστηριότητα.

3) Ενημερώνεται με κάθε εγγραφή μαθητή.

4) Ο χρόνος έναρξης φοίτησης είναι η ημερομηνία που ξεκινούν τα μαθήματα.

5) Το συμφωνηθέν ποσό διδάκτρων συμπληρώνεται με την εγγραφή του μαθητή, και εάν στη συνέχεια διαφοροποιείται, ενημερώνεται η αντίστοιχη στήλη των διδάκτρων.

6) Δεν απαιτείται η αναγραφή της τάξης φοίτησης, ή των παρακολουθούμενων μαθημάτων.

7) Σε περίπτωση δοκιμαστικής παρακολούθησης μαθημάτων, καταχωρείται στο μητρώο, και στο συμφωνηθέν ποσό αναγράφεται «Δοκιμαστική παρακολούθηση».

8) Σε τήρηση βιβλίου υποκαταστήματος, οι μαθητές πρέπει να καταχωρούνται και στα δύο μητρώα, εκτός εάν ζητηθεί η μη τήρηση από τον προϊστάμενο ΔΟΥ.

9) Όταν γίνονται μαθήματα εκτός φροντιστηρίου, δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης Μητρώου μαθητών, αλλά εκδίδεται θεωρημένη ΑΠΥ.

- 10) Σε δωρεάν φοίτηση μαθητών καταχωρούνται κανονικά στο Μητρώο με την ένδειξη στο συμφωνηθέν ποσό «Δωρεάν» ή «Άνευ αμοιβής».
- 11) Εάν τα δίδακτρα καταβάλλονται από νομικό πρόσωπο, τότε θα αναγραφούν και τα στοιχεία του ΝΠ, και ο ΑΦΜ.
- 12) Σε περίπτωση διόρθωσης ή διαγραφής το ποσό ή το κείμενο πρέπει να διαβάζονται ευχερώς.
- 13) Στις στήλες καταχώρησης των αθεώρητων ΑΠΥ αναγράφονται οι αριθμοί των ΑΠΥ, και όχι το ποσό, και εντός της επόμενης ημέρας από την έκδοση.
- 14) Κατά τη λήξη της σχολικής περιόδου διαγράφουμε τις υπόλοιπες αχρησιμοποίητες σειρές της σελίδας.

ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- 1) Εκδίδονται αποδείξεις παροχής υπηρεσιών προς ιδιώτες αθεώρητες, και καταχωρούνται στο μητρώο μαθητών το αργότερο εντός της επόμενης ημέρας από την έκδοση.
- 2) Εκδίδονται Τιμολόγια παροχής υπηρεσιών αθεώρητα, προς επιτηδευματίες φυσικά ή νομικά πρόσωπα, - Δημόσιο-Δήμους-Συλλόγους –Σωματεία.
Τα παραπάνω στοιχεία εκδίδονται με την ολοκλήρωση της παροχής, και όταν η παροχή διαρκεί, εκδίδεται για το μέρος της υπηρεσίας που παρασχέθηκε, και όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου.
Σημειώνεται, εάν στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου κάποιοι μαθητές δεν έχουν καταβάλλει τα δίδακτρα, πρέπει να εκδίδονται ΑΠΥ επί πιστώσει, και όταν εξοφληθούν τα δίδακτρα τότε να εκδίδονται απλές αποδείξεις είσπραξης, οι οποίες δεν καταχωρούνται ούτε στο μητρώο μαθητών, ούτε στο βιβλίο εσόδων – εξόδων.