

Σχόλια – Επεξηγήσεις – Διορθώσεις επί των θεμάτων του βιβλίου «ΑΝΑΛΥΣΗ – ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΚΥΡΩΣΕΩΝ. ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ».

Ημερομηνία ενημέρωσης: 1.9.2018

1. Άρθρο 54, θ. 13. Αναδρομική τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων

Με τη νεότερη απόφαση ΠΟΛ. 1162/2018 (ΦΕΚ Β 3579/22-8-2018) ρυθμίστηκε διαφορετικά το ζήτημα του χρόνου της υποβολής της Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας σε περίπτωση τροποποίησης της μίσθωσης. Αναλυτικότερα, με τη νέα απόφαση ορίζεται πλέον ότι οι **εκμισθωτές ακίνητης περιουσίας υποχρεούνται να δηλώνουν όλα τα πληροφοριακά στοιχεία των τροποποιητικών μισθώσεων μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που λαμβάνει χώρα η τροποποίηση της μίσθωσης**, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία.

Κατά συνέπεια, εάν σε περίπτωση αναδρομικής τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων, εάν, δηλαδή, για παράδειγμα, συμφωνείται το Νοέμβριο του 2018 η τροποποίηση της μίσθωσης με αναδρομική ισχύ από τον Ιανουάριο του 2018, η δήλωση των στοιχείων της τροποποιητικής μίσθωσης θα συντελεστεί εμπρόθεσμα έως το τέλος του Δεκεμβρίου του 2018, έως, δηλαδή, το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που λαμβάνει η χώρα η τροποποίηση της μίσθωσης.

Το ζήτημα αυτό το είχαμε επισημάνει διεξοδικά στο εν λόγω θέμα όπου αναφέραμε σχετικά ότι η αναδρομική τροποποίηση μίας μίσθωσης μπορεί να αποτελεί πραγματικό γεγονός, το οποίο πρέπει – η φορολογική νομοθεσία – να επιτρέπει την καταγραφή του χωρίς πρόστιμο.

2. Άρθρο 54, θ. 14. Συνιδιοκτησία. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης από κάθε συνιδιοκτήτη.

Με τη νεότερη απόφαση ΠΟΛ. 1162/2018 (ΦΕΚ Β 3579/22-8-2018) ρυθμίστηκε εκ νέου το ζήτημα της υποβολής της Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας σε περίπτωση συνιδιοκτησίας κατά τα όσα αναγράψαμε στο θέμα αυτό.

Ειδικότερα, πλέον, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην απόφαση αυτή, **η «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» στις περιπτώσεις συνιδιοκτησίας υποβάλλεται από έναν εκ των συνιδιοκτητών. Μετά την οριστικοποίηση της υποβολής το αποδεικτικό υποβολής επέχει θέση δήλωσης και για τους λοιπούς συνιδιοκτήτες.**

3. Άρθρο 58, θ. 34.4.5. Παράδειγμα υποβολής δήλωσης ΦΠΑ μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και αφορούν σε περιόδους μέχρι 31.12.2013.

Παρατίθεται ακολούθως διορθωμένο στο ορθό το παράδειγμα - θέμα 34.4.5 του άρθρου 58 (σελ.386) του βιβλίου μας «Ανάλυση – Ερμηνεία Κυρώσεων. Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας».

Το παράδειγμα αυτό εκ παραδρομής ενώ αναφέρεται σε υποβολή δήλωσης ΦΠΑ ΜΕΤΑ την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, έχει συνταχθεί με ποσά που ισχύουν για υποβολή δήλωσης ΦΠΑ ΠΡΙΝ την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου.

Επισήμανση: δεδομένου ότι το ανωτέρω ζήτημα εντοπίστηκε αμέσως μετά την κυκλοφορία του βιβλίου, **ενδέχεται να είναι ήδη διορθωμένο στο αντίτυπο του βιβλίου που έχετε στα χέρια σας.**

ΟΡΘΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

34.4.5. Παράδειγμα υποβολής δήλωσης ΦΠΑ μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και αφορούν σε περιόδους μέχρι 31.12.2013

Την 27.2.2018 υποκείμενος στο ΦΠΑ με διπλογραφικά βιβλία υποβάλλει εκπρόθεσμη αρχική δήλωση ΦΠΑ περιόδου Ιουνίου 2013 με χρεωστικό υπόλοιπο 3.000€.

Με την υποβολή της δήλωσης θα πρέπει να γίνει η ακόλουθη σύγκριση:

Κύριος φόρος 3.000,00 €

α) Πρόσθετος φόρος άρθρου 1 του ν. 2523/1997: $3.000 \times 60\% = 1.800$ €

β) Πρόστιμο του β' εδαφίου της παρ. 18 του άρθρου 72 του ΚΦΔ: Άθροισμα του προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 2 του ΚΦΔ $1.500\text{€} (3.000\text{€} \times 50\%)$ και του τόκου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, υπολογιζόμενο από 1.1.2014 έως την 27.2.2018, δηλαδή $0,73\% \times 50$ μήνες = 36,50%.

Άρα : $1.500 + 1.095,00 (36,50 \times 3.000) = 2.595,00\text{€}$

Από τη σύγκριση των ανωτέρω (α, β) προκύπτει ότι στον υποκείμενο στο φόρο θα επιβληθεί το πρόστιμο των 1.800,00 ευρώ (α) ως επεικέστερο.

Αν η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί μέχρι 29.3.2018 (εντός 30 ημερών από την υποβολή της δήλωσης) το πρόστιμο περιορίζεται στο 60% και διαγράφεται το 40% αυτού.