



Αλλαγές ερμηνευτικών θέσεων της διοίκησης και προστασία του φορολογούμενου – Ομαδικά ασφαλιστήρια μετά τη Γνμδ ΝΣΚ 266/2017 και άλλες περιπτώσεις

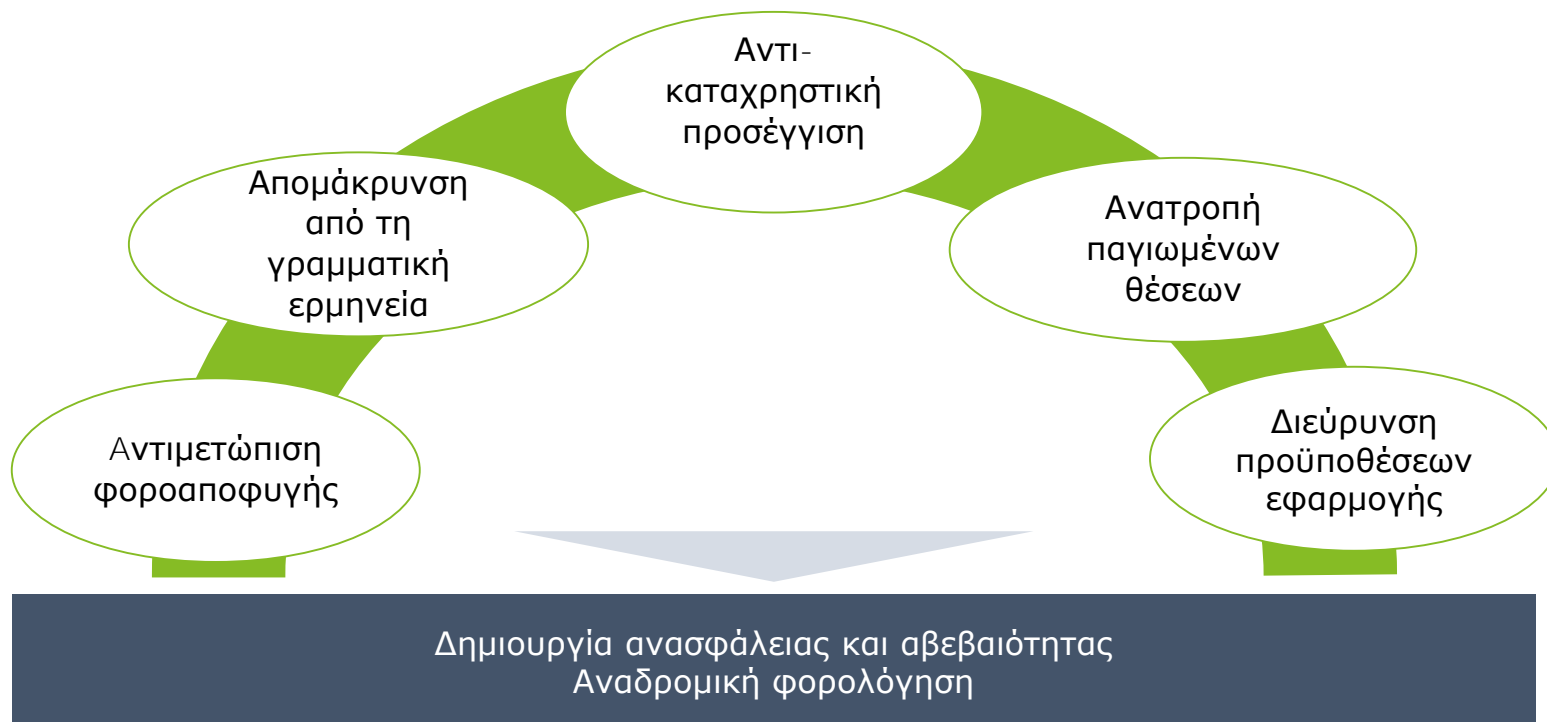
4^η Διημερίδα e-ΘΕΜΙΣ «Επίκαιρα Ζητήματα Φορολογικού & Ασφαλιστικού Δικαίου»

24 Φεβρουαρίου 2018

Ευτυχία Πηλίγκου, Tax Partner, Deloitte Business Solutions A.E.

Αλλαγές των ερμηνευτικών θέσεων της διοίκησης


Ανασφάλεια και αβεβαιότητα



Αλλαγές των ερμηνευτικών θέσεων της διοίκησης

Άρθρο 9 ΚΦΔ

Άρθρο 9 – Ερμηνευτικές Εγκύκλιοι και Οδηγίες

- 
- Ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Διοίκηση
 - Τυχόν μεταβολή της θέσης δεν ισχύει αναδρομικά, αν συνεπάγεται χειροτέρευση της θέσης
 - Η προστασία δεν περιορίζεται πλέον μόνο στην μη επιβολή πρόσθετων φόρων ανακρίβειας ή μη υποβολής
 - Η τροποποίηση κρίθηκε απαραίτητη ενόψει των αρχών της χρηστής διοίκησης και της αρχής της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του φορολογούμενου
 - Συνδέεται με τη γενικότερη εξέλιξη στο θέμα των παραγραφών και της μείωσης των προστίμων για παλαιές χρήσεις

Αλλαγές των ερμηνευτικών θέσεων της διοίκησης

Στάση της ΔΕΔ

ΦΣΚ επί της υπέρ το άρτιο αύξησης μετοχικού κεφαλαίου

- **ΠΟΛ 1230/1994** δεν οφείλεται ΦΣΚ για τη διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- **ΝΣΚ 113/2009** δεκτή με **ΠΟΛ 1044/2014** υπάγεται σε ΦΣΚ τόσο η μέχρι το άρτιο τιμή όσο και η υπέρ το άρτιο διαφορά



Απόφαση ΔΕΔ 5797/2017

- Διαφορετική ερμηνεία που συνεπάγεται αναδρομική επιβολή φόρου
- Βάσει του Ν.4474, αναδρομική φορολόγηση δεν επιτρέπεται ούτε η δήλωση θεωρείται ανακριβής
- Ακύρωση του καταλογισθέντος κυρίου φόρου (πρόσθετος φόρος δεν είχε επιβληθεί βάσει της προγενέστερης διάταξης)

Αλλαγές των ερμηνευτικών θέσεων της διοίκησης Ομαδικά ασφαλιστήρια πριν τον Ν. 4110/2013

ΠΟΛ 1105/2011
(Γνμδ ΝΣΚ 25/2011)

Καταβολές εργοδότη στο πλαίσιο ομαδικού συνταξιοδοτικού είναι μισθός εάν:

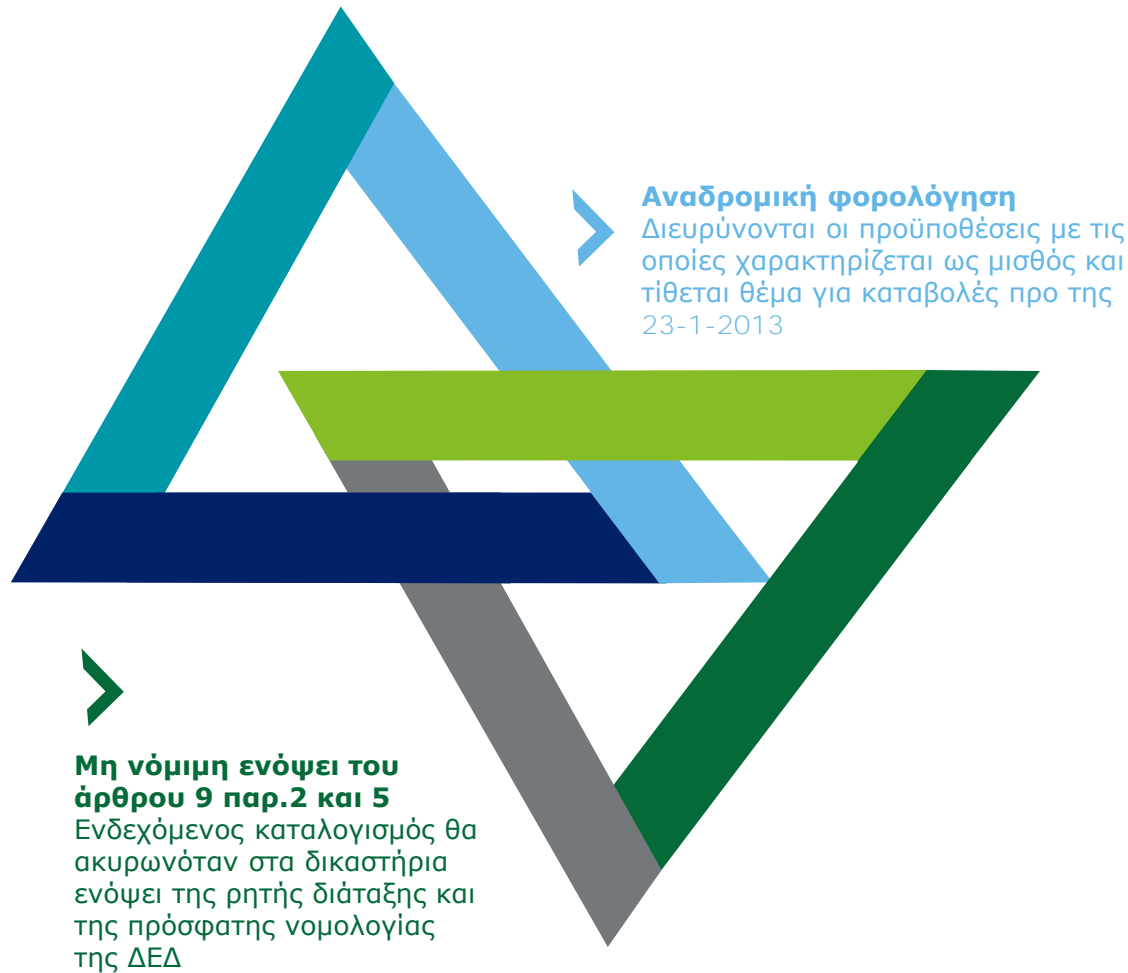
- Ομαδική ασφάλιση του προσωπικού της επιχείρησης
- Ο εργοδότης καλύπτει συνολικά ή μερικά το ασφάλιστρο
- Ασφάλιση προβλέπεται στο νόμο ή σε σύμβαση ή ΣΣΕ ή απόφαση διαιτησίας
- Καταβολή στον ασφαλισμένο κατά το χρόνο επέλευσης της περίπτωσης

ΠΟΛ 1020/2018
(Γνμδ ΝΣΚ 266/2017)

Καταβαλλόμενο ασφάλιστρο αποτελεί μισθό

- Ακόμη και όταν γίνεται εκτός νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, από ελευθεριότητα, στο πλαίσιο διαμορφωμένης επιχειρηματικής συνήθειας
- Γνμδ ΝΣΚ ρητά αναφέρει ότι έτσι διευρύνονται (ερμηνευτικά) οι περιπτώσεις που το ασφάλισμα των ομαδικών ασφαλίσεων εμπίπτει στην έννοια του εισοδήματος

Αλλαγές των ερμηνευτικών θέσεων της διοίκησης Ομαδικά ασφαλιστήρια πριν τον Ν. 4110/2013



Αλλαγές των ερμηνευτικών θέσεων της διοίκησης

Χαρτόσημο στα χρησιδάνεια

ΠΟΛ 1184/1995
(Γνμδ ΝΣΚ 265/1995)

- Σύμβαση χρησιδανείου άμεσα συνδεόμενη με την εμπορική δραστηριότητα της επιχείρησης δεν υπάγεται σε ΤΧ
- Η παραχώρηση της χρήσης επενδυτικών αγαθών χωρίς ιδιαίτερο αντάλλαγμα αλλά με την υποχρέωση να χρησιμοποιούνται για τη συντήρηση/διάθεση προϊόντων δεν αποτελεί αυτοτελή σύμβαση χρησιδανείου

ΣΤΕ 3529/2010

- Σύμβαση χρησιδανείου υπόκειται κανονικά σε ΤΧ
- Καμία αναφορά στη Γνμδ ΝΣΚ και την ΠΟΛ 1184
- Καμία αναφορά στη στενή σύνδεση με την εμπορική δραστηριότητα της επιχείρησης

Γνμδ ΝΣΚ 79/2014

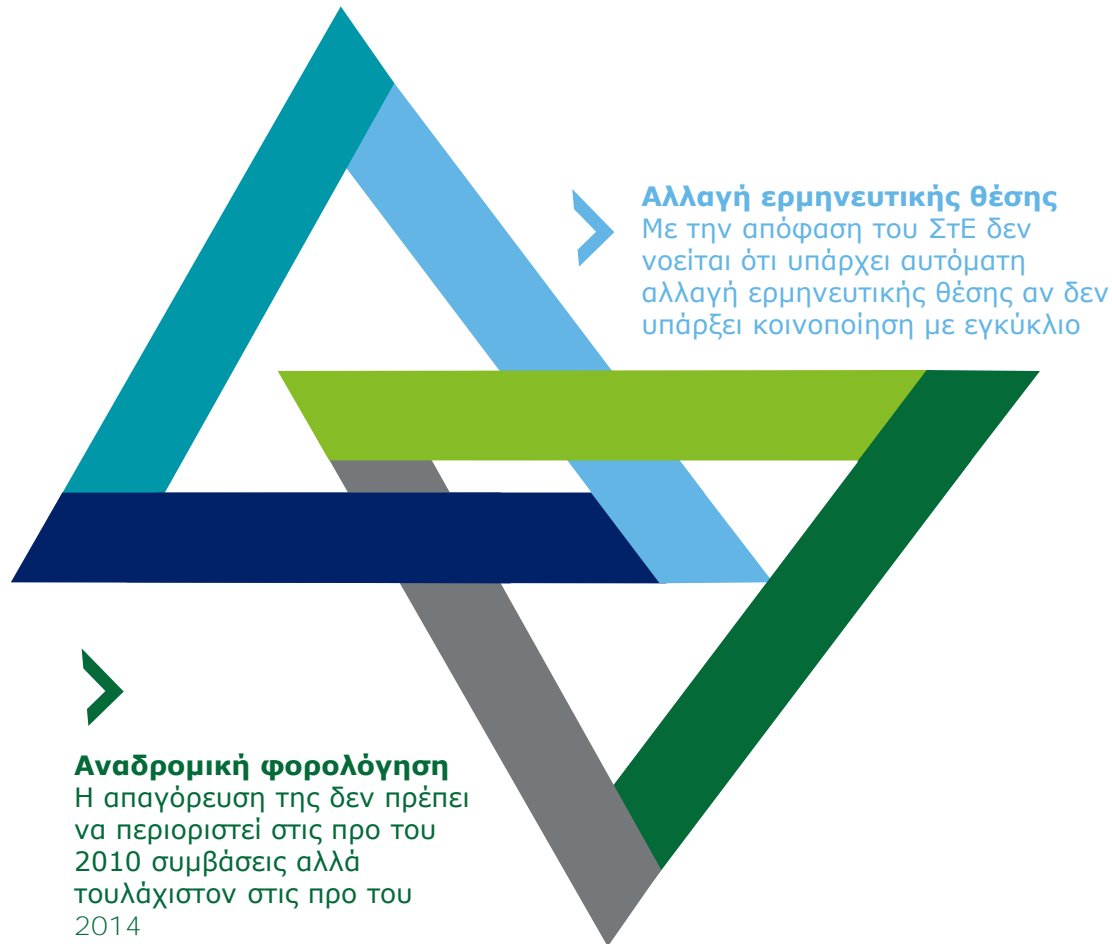
- Δωρεάν παραχώρηση χρήσης επενδυτικού αγαθού είναι αυτοτελής σύμβαση χρησιδανείου υποκείμενη σε ΤΧ
- Το γεγονός ότι συνδέεται με την εμπορική δραστηριότητα της επιχείρησης είναι αδιάφορο

Γνμδ ΝΣΚ 133/2016

- Σε συμβάσεις που έχουν συναφθεί προ της ΣΤΕ 3529/2010 δεν πρέπει να επιβάλλεται ΤΧ καθώς και πρόσθετοι φόροι
- Προηγούμενη Γνμδ 79/2014 έχει γίνει δεκτή από ΥπΟικ

Αλλαγές των ερμηνευτικών θέσεων της διοίκησης

Χαρτόσημο στα χρησιδάνεια



Αλλαγές των ερμηνευτικών θέσεων της διοίκησης

Συμπερασματικές παρατηρήσεις





Η Deloitte αναφέρεται σε μία ή περισσότερες από τις εταιρείες μέλη και τις συναφείς οντότητές τους της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ("DTTL"). Η DTTL και κάθε μία από τις εταιρείες μέλη της είναι νομικά χωριστές και ανεξάρτητες οντότητες. Η DTTL (επίσης αποκαλείται "Deloitte Global") δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα www.deloitte.com/about για να ενημερωθείτε για το παγκόσμιο δίκτυο των εταιριών μελών μας.

Η «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών», η «Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων», η «Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services A.E.» και η «Deloitte Alexander Competence Center Ανώνυμη Εταιρεία Συμβούλων Επιχειρήσεων» είναι οι ελληνικές εταιρείες μέλη της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης («DTTL»). Η «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» παρέχει ελεγκτικές (audit) υπηρεσίες καθώς και συμβουλευτικές υπηρεσίες διαχείρισης εταιρικού κινδύνου (risk advisory), η «Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων» χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες και η «Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services A.E.» λογιστικές υπηρεσίες (accounting outsourcing). Η «Deloitte Alexander Competence Center Ανώνυμη Εταιρεία Συμβούλων Επιχειρήσεων» με έδρα στη Θεσσαλονίκη είναι ένα κέντρο καινοτομίας που παρέχει χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες.

Η «Κοϊμτζόγλου-Λεβέντης και Συνεργάτες» ("KL Law Firm") είναι η ελληνική δικηγορική εταιρεία που παρέχει νομικές υπηρεσίες και συμβουλές στην Ελλάδα.

Το δίκτυο της Deloitte παρέχει ελεγκτικές, συμβουλευτικές, χρηματοοικονομικές υπηρεσίες, συμβουλευτικές υπηρεσίες διαχείρισης εταιρικού κινδύνου και φορολογικές υπηρεσίες σε πελάτες του δημοσίου και του ιδιωτικού τομέα όλων των κλάδων. Το δίκτυο της Deloitte προσφέρει υπηρεσίες σε 4 στους 5 οργανισμούς του Fortune Global 500® μέσω ενός παγκόσμιου διασυνδεδεμένου δικτύου εταιρειών-μελών που δραστηριοποιούνται σε περισσότερες από 150 χώρες συνεισφέροντας παγκοσμίως επιπέδου δυνατότητες, βαθιά γνώση και υψηλής ποιότητας υπηρεσίες που ανταποκρίνονται στις πιο πολύπλοκες επιχειρηματικές προκλήσεις των πελατών μας. Για να μάθετε περισσότερα για το πώς τα περίπου 245.000 στελέχη μας δημιουργούν τον αντίκτυπο που μετράει παρακαλούμε να συνδεθείτε μαζί μας μέσω Facebook, LinkedIn ή Twitter.

Το υλικό αυτό περιέχει αποκλειστικά και μόνο γενικές πληροφορίες και καμία από τις εταιρείες μέλη του διεθνούς δικτύου της Deloitte Touche Tohmatsu Limited ή άλλες συνεργαζόμενες οντότητες (συνολικά, το δίκτυο της Deloitte) δεν δύναται να εκληφθεί ότι δι' αυτού παρέχει συμβουλές ή υπηρεσίες. Ως εκ τούτου, οι αναγνώστες θα πρέπει να αναζητήσουν εξειδικευμένες συμβουλές σχετικά με κάθε ειδικό πρόβλημα που αντιμετωπίζουν. Προτού λάβετε αποφάσεις ή προβείτε σε ενέργειες που μπορεί να επηρεάσουν τα οικονομικά ή την επιχείρησή σας, θα πρέπει να συμβουλευτείτε ειδικό επαγγελματία σύμβουλο. Καμία νομική οντότητα του δικτύου της Deloitte δεν αποδέχεται ευθύνη για οιαδήποτε ζημία υποστεί οποιοσδήποτε που βασίστηκε στο παρόν.

© 2018. Για περισσότερες πληροφορίες, επικοινωνήστε με τη Deloitte Ελλάδα.