



ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΤΟ Ν 3427/2005

Με το Ν 3427/2005 προστίθενται νέες δαπάνες αναγνωριζόμενες προς έκπτωση από τις επιχειρήσεις, καθώς και μεταβάλλεται η δυνατότητα έκπτωσης κάποιων άλλων. Ας τις αναφέρουμε αναλυτικά:

1) Με την παράγραφο 1 του άρθρου 24 του νόμου, προστίθενται περιπτώσεις σ', τ', υ', φ', χ', ψ', ω' δαπανών στο άρθρο 31 παρ. 1 Ν 2238/94. Δηλαδή,

Περίπτωση σ': εκπίπτουν τα έξοδα ταξιδίων στην αλλοδαπή διευθυντικών στελεχών, υπαλλήλων, αντιπροσώπων ή ειδικών επιστημόνων εκπροσωπούντων της επιχείρησης, για σκοπούς συνδεδεμένους με την ασκούμενη δραστηριότητα, περιλαμβάνοντα δαπάνες ξενοδοχείων, εισιτηρίων και διατροφής. Οι δαπάνες διατροφής αναγνωρίζονται μέχρι του ποσού που αντιστοιχεί στο κόστος διαμονής.

Οι δαπάνες αυτές αναγνωρίζονται προς έκπτωση, εάν καταβάλλονται στην αλλοδαπή για λογαριασμό της επιχείρησης και μέσα στα πλαίσια των σκοπών της, από διευθυντικά στελέχη ή υπαλλήλους της, από ειδικούς επιστημονικούς συνεργάτες (συμβούλους) ή αντιπροσώπους της. Σχετικά με τις δαπάνες διατροφής, αυτές πρέπει να κυμαίνονται στα συνήθη μέτρα των απαιτούμενων για το σκοπό αυτών δαπανών. Δεν μπορεί, επομένως, να αναγνωρισθούν πανάκριβα γεύματα ή δείπνα, εκτός των πλαισίων της συνήθους δαπάνης.

Περίπτωση τ': εκπίπτουν οι δαπάνες για διαμονή σε ξενοδοχεία, ενοικιαζόμενα δωμάτια ή κατοικίες εργαζομένων της επιχείρησης, λόγω εκτός έδρας εργασίας, σε τόπο απέχοντα τουλάχιστον 100 χλμ. από τον τόπο διαμονής τους.

Προϋπόθεση έκπτωσης της αντίστοιχης δαπάνης είναι, η σύνταξη του σχετικού συμβολαίου και η έκδοση των νομίμων παραστατικών στο όνομα της επιχείρησης. Σε αντίθετη περίπτωση, ισχύει η περίπτωση ξ' της παραγράφου 1 Ν 2238/94, η οποία προστέθηκε με την παρ. 14 άρθρου 9 Ν 3296/04, σύμφωνα με την οποία, για να αναγνωρισθεί η δαπάνη κατοικίας εργαζομένου επιχείρησης, πρέπει να έχει υπαχθεί στην φορολογία εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών.

Περίπτωση υ': εκπίπτει το ανταποδοτικό τέλος λόγω συμμετοχής σε συλλογικό σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης ανακύκλωσης συσκευασιών Ν 2939/2001

Περίπτωση φ': εκπίπτουν δώρα προς πελάτες ή μη, μέχρι 15 ευρώ ανά δώρο, εφ' όσον έχει καταβληθεί το δημοτικό τέλος

Απαραίτητη προϋπόθεση αποτελεί η καταβολή του δημοτικού τέλους 2% και η αναγραφή της επωνυμίας της επιχείρησης επί των δώρων.

Περίπτωση χ': εκπίπτουν παροχές σε χρήμα ή είδος προς εργαζόμενους, σε επιβράβευση επιδόσεών τους, εφ' όσον έχουν καταβληθεί οι ασφαλιστικές εισφορές.

Οι παροχές αυτές μπορεί να είναι χρηματικές ή σε είδος, με την προϋπόθεση ότι, σαφώς δίδονται για επιβράβευση απόδοσης (bonus), δηλαδή συνδέονται με τα εργασιακά πράγματα της επιχείρησης. Επίσης, για τις αμοιβές ή παροχές αυτές να έχουν καταβληθεί ασφαλιστικές εισφορές.

Περίπτωση ψ': Δαπάνες για κινητή τηλεφωνία τηλεφώνων που ανήκουν στην επιχείρηση και μέχρι του αριθμού των απασχολούμενων υπαλλήλων. Αναγνωρίζεται προς έκπτωση το 50% της σχετικής δαπάνης

Πλέον από το 2005 αναγνωρίζεται προς έκπτωση το 50% της δαπάνης σε κινητά τηλέφωνα της επιχείρησης, με την απαραίτητη προϋπόθεση, ο αριθμός των χρησιμοποιούμενων τηλεφώνων να μην υπερβαίνει τον αριθμό των εργαζομένων στην επιχείρηση. Για επιχειρήσεις ή ελεύθερους επαγγελματίες, που δεν χρησιμοποιούν υπαλλήλους, τεκμαίρεται ότι, δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης της κινητών τηλεφώνων. Θα πρέπει το σχετικό κονδύλι να αναμορφούται φορολογικά στην οικεία φορολογική δήλωση.

Περίπτωση ω': εκπίπτουν οι δαπάνες ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων προς εργαζόμενους ή πελάτες της επιχείρησης, εφ' όσον διενεργούνται στον νομό εγκατάστασης του κεντρικού ή του υποκαταστήματος.

Παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης των δαπανών διοργάνωσης ενημερωτικών ημερίδων ή συναντήσεων προς τους εργαζόμενους επιχείρησης ή πελάτες αυτής, εφ' όσον υλοποιούνται εντός των ορίων του νομού του κεντρικού ή υποκαταστήματος της επιχείρησης. Με την διάταξη αυτή, δεν υφίσταται, πλέον, δυνατότητα έκπτωσης αναλόγου δαπάνης πραγματοποιούμενης σε τόπους εκτός του νομού εγκατάστασης της επιχείρησης, π.χ τόπους παραθεριστικούς θερινού ή χειμερινού τουρισμού κτλ.

2) Με την παρ. 3 του άρθρου 24 Ν 3427/2005, αντικαθίσταται η περίπτωση ρ' της παρ. 1 του άρθρου 31 Ν 2238/94, όπως είχε τεθεί από το άρθρο 9 παρ. 14 Ν 3296/04. Σύμφωνα με την διάταξη αυτή, οι επιχειρήσεις είχαν την δυνατότητα να εκπίπτουν την δαπάνη για την αγορά ειδικής ενδυμασίας του προσωπικού μόνον για λόγους ασφάλειας και υγιεινής. Ήδη, με την ανωτέρω διάταξη του Ν 3427/05 επιτρέπεται να εκπεσθεί η δαπάνη για στολές προσωπικού για λόγους ομοιόμορφης εμφάνισης.

3) Με την παράγραφο 4 του άρθρου 24 Ν 3427/2005 προστίθεται νέα παράγραφος 16 στο άρθρο 31 Ν 2238/94, σύμφωνα με την οποία, ποσά καταβαλλόμενα οικειοθελώς σε εργαζόμενους ή τρίτους, πέραν των προβλεπομένων στο άρθρο 31 ή άλλη διάταξη νόμου και δεν αποτελούν αμοιβή ή αποζημίωση σε ανταπόδοση υπηρεσίας, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση.

Για να μην αναγνωρίζονται προς έκπτωση τα σχετικά ποσά, θα πρέπει να πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις

- Να καταβάλλονται οικειοθελώς, χωρίς συμβατική υποχρέωση
- Να καταβάλλονται σε εργαζόμενους της επιχείρησης ή τρίτους
- Να μην αφορούν σε αμοιβές ή αποζημιώσεις ανταπόδοσης υπηρεσίας, π.χ εκτός έδρας, διανυκτερεύσεις κτλ
- Να μην καταβάλλονται από υποχρέωση συγκεκριμένης διάταξης νόμου
- Να μην αποτελούν μισθούς, ασφάλιστρα εργαζομένων, των αμοιβών έρευνας, συμβουλές επιστημονικών συνεργατών, δαπάνες φιλοξενίας, δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού, χρηματικά βραβεία σε άριστους μαθητές, δαπάνες παιδικών σταθμών.

Κατά κύριο λόγο, με την εν λόγω διάταξη, πλήττεται η δαπάνη που εμφανίζεται ως αμοιβή τρίτων, χωρίς συγκεκριμένη αιτιολογία και ανταπόδοση υπηρεσίας.

Για τις δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τους φορολογικούς ελεγκτές, αποφαινεται η επιτροπή του άρθρου 31 Ν 2238/94 του Υπουργείου Οικονομικών. Οι διατάξεις αυτές ισχύουν για ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 30/12/2005, δηλαδή για όλους τους ισολογισμούς του 2005.

Του Γιάννη Καραφά, Φοροτεχνικού Σύμβουλου του ΗΑΤΤΑ