

Αναπτύσσοντας μια κοινωνική επιχείρηση

Θεσσαλονίκη, 8, 9, 10 Δεκεμβρίου 2014

Διοργάνωση: Οικολογική Κίνηση Θεσσαλονίκης, Ίδρυμα Χαίνριχ Μπελ Ελλάδα

«Κοινωνική Συνεταιριστική Επιχείρηση»

είναι αστικός συνεταιρισμός με κοινωνικό σκοπό και
διαθέτει εκ του νόμου την εμπορική ιδιότητα

Ασφαλιστικές και φορολογικές υποχρεώσεις

Μόνη η συμμετοχή ενός φυσικού προσώπου με την ιδιότητα του μέλους - εταίρου, σε Κοινωνική Συνεταιριστική Επιχείρηση, δεν του προσδίδει εμπορική ιδιότητα και δεν δημιουργεί ασφαλιστικές ή φορολογικές υποχρεώσεις

Παρ. 4, άρθρου 3 του Ν. 4019/11

Η παροχή υπηρεσιών προς εξυπηρέτηση του σκοπού της Κοιν.Σ.Επ. από μέλη της, τα οποία δεν βρίσκονται σε εργασιακή σχέση με αυτήν, γίνεται κατ' εφαρμογή των άρθρων 713 επ.ΑΚ με την επιφύλαξη του άρθρου 12 του Ν.2716/99 ΚΟΙ.Σ.Π.Ε.

Παρ. 7, άρθρου 4 του Ν. 4019/11

Τα μέλη της Κοιν.Σ.Επ. μπορεί να είναι και εργαζόμενοι της, οι οποίοι αμείβονται για την παρεχόμενη εργασία και έχουν τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την εργατική και ασφαλιστική νομοθεσία.

Παρ. 6, άρθρου 4 του Ν. 4019/11

Τα μέλη-εταίροι της Κοιν.Σ.Επ. με μόνη την ιδιότητα του μέλους, απαλλάσσονται από κάθε ασφαλιστική υποχρέωση ενώ για τα μέλη-εταίρους που είναι και εργαζόμενοι προβλέπεται ασφαλιστικό καθεστώς εξαρτημένης εργασίας (ΙΚΑ)

Υπ' αριθμ. 49/16-10-12 Εγκύκλιος του Ο.Α.Ε.Ε. (ΑΔΑ: Β43Λ4691Ω3-Β6Φ)

Μέλη ΚΟΙΝ.Σ.ΕΠ. που δεν είναι εργαζόμενοι σε αυτήν δεν έχουν την υποχρέωση ασφάλισης

Μέλη της ΚΟΙΝ.Σ.ΕΠ. που δεν έχουν εργασιακή σχέση με αυτήν μπορούν να παρέχουν υπηρεσίες χωρίς αμοιβή (άμισθη εντολή άρθρο 713 Α.Κ.)

Μέλη ΚΟΝ.Σ.ΕΠ. που εργάζονται για τους σκοπούς της ασφαρίζονται στο αντίστοιχο ασφαλιστικό φορέα του κλάδου τους (π.χ. ΙΚΑ)

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

- Ασφαλιστικές υποχρεώσεις μελών

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ & ΠΡΟΝΟΙΑΣ

Οργανισμός ΑΘΗΝΑ, 16/10/2012

Ασφάλισης

Ο.Α.Ε.Ε. Ελευθέρων ΑΡ. ΠΡΩΤ.ΔΙΑΣΦ/Φ5/50/604022

Επαγγελματιών

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

ΤΑΧ. Δ/ΝΣΗ : ΣΑΤΩΒΡΙΑΝΔΟΥ 18 ΠΡΟΣ: ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΙΝΑΚΑ Α΄

10432 ΑΘΗΝΑ

ΠΛΗΡ. : Β. ΜΠΕΡΟΥΤΣΟΥ ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ: 49

ΤΗΛ. : 210 - 5285569

ΘΕΜΑ : «Ανάκληση της αρ. 20/12 εγκυκλίου κατά το μέρος που αφορά τις Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις (Κοιν.Σ.Επ.)»

1. Μόνη η συμμετοχή ενός φυσικού προσώπου με την ιδιότητα του μέλους-εταίρου σε Κοινωνική Συνεταιριστική Επιχείρηση, δεν του προσδίδει εμπορική ιδιότητα και δεν δημιουργεί ασφαλιστικές ή φορολογικές υποχρεώσεις (Ν. 4019/11 άρθρο 3 παρ. 4).
2. Τα μέλη της Κοιν.Σ.Επ. μπορεί να είναι και εργαζόμενοί της, οι οποίοι αμείβονται για την παρεχόμενη εργασία και έχουν τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την εργατική νομοθεσία. Η παροχή υπηρεσιών προς εξυπηρέτηση του σκοπού της Κοιν.Σ.Επ. από μέλη της, τα οποία δεν βρίσκονται σε εργασιακή σχέση με αυτήν, γίνεται κατ' εφαρμογή των άρθρων 713 επ.ΑΚ με την επιφύλαξη του άρθρου 12 του Ν. 2716/99 (Ν.4019/11 άρθρο 4 παρ. 6 & 7).

3. Τα κέρδη της Κοιν.Σ.Επ. δεν διανέμονται στα μέλη της, εκτός αν τα μέλη αυτά είναι και εργαζόμενοι σε αυτήν. Τα κέρδη διατίθενται ετησίως κατά ποσοστό 5% για το σχηματισμό αποθεματικού, κατά ποσοστό 35% διανέμονται στους εργαζόμενους της επιχείρησης ως κίνητρο παραγωγικότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα στο καταστατικό της και το υπόλοιπο διατίθεται για τις δραστηριότητες της επιχείρησης και τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας (Ν. 4019/11 άρθρο 7 παρ. 1 & 2).

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι τα μέλη-εταίροι της Κοιν.Σ.Επ. με μόνη την ιδιότητα του μέλους, απαλλάσσονται από κάθε ασφαλιστική υποχρέωση ενώ για τα μέλη-εταίρους που είναι και εργαζόμενοι προβλέπεται ασφαλιστικό καθεστώς εξαρτημένης εργασίας (ΙΚΑ).

Ύστερα από το προαναφερόμενο έγγραφο του εποπτεύοντος Υπουργείου καθίσταται υποχρεωτική η εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4019/11 ως νεότερου κανόνα δικαίου που κατισχύει του Ν. 3996/11 και συνεπώς **ανακαλείται η εγκύκλιος 20/12 κατά το μέρος που αφορά τις Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις (Κοιν.Σ.Επ.).**

Κατόπιν των παραπάνω, τα φυσικά πρόσωπα/μέλη Κοινωνικών Συνεταιριστικών Επιχειρήσεων που γράφτηκαν στα Μητρώα Ασφαλισμένων του ΟΑΕΕ πρέπει να εντοπιστούν και να διαγραφούν από την ημερομηνία εγγραφής τους και ασφαλιστικές εισφορές που έχουν καταβληθεί να επιστραφούν ως αχρεωστήτως καταβληθείσες. Της παρούσας να λάβει γνώση ενυπόγραφα το προσωπικό της μονάδας σας.

Η ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΟΑΕΕ

- Ασφαλιστικές υποχρεώσεις εργαζομένων

N. 4019/2011

Αρθρο 4

§6.

Τα μέλη της Κοιν.Σ.Επ. μπορεί να είναι και εργαζόμενοι της, οι οποίοι αμείβονται για την παρεχόμενη εργασία και έχουν τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την εργατική νομοθεσία.

Εκτός από τα μέλη που εργάζονται μπορεί να προσλαμβάνονται και εργαζόμενοι που δεν είναι μέλη.

ΑΠΟ 01.07.2014 ΒΑΣΙΚΑ ΠΑΚΕΤΑ ΚΑΛΥΨΗΣ

ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ	ΚΛΑΔΟΙ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΡΓΟΔΟΤΗ	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
101	ΜΙΚΤΑ ΕΤΕΑΜ	15,50	24,56	40,06
102	ΜΙΚΤΑ ΕΤΕΑΜ +ΕΚ	15,50	25,56	41,06
103	ΜΙΚΤΑ	12,50	21,56	34,06
104	ΜΙΚΤΑ+ΕΚ	12,50	22,56	35,06
105	ΜΙΚΤΑ ΒΑΡΕΑ ΕΤΕΑΜ	18,95	26,71	45,66
106	ΜΙΚΤΑ ΒΑΡΕΑ ΕΤΕΑΜ+ΕΚ	18,95	27,71	46,66
107	ΜΙΚΤΑ ΒΑΡΕΑ	14,70	22,96	37,66
108	ΜΙΚΤΑ ΒΑΡΕΑ+ΕΚ	14,70	23,96	38,66

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΣΤΟΥΣ				
Μικτός Μισθός Εργαζόμενου		1.000,00	A	
Κρατήσεις Εργαζόμενου Υπέρ ΙΚΑ	15,50%	155,00	B	
Καθαρός Μισθός προ Φόρων		845,00	A-B	Γ
Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί				
$845 \times 14 = 11830 \times 22\% = 2602,60 - 2100 = 502,60$				
$502,60 / 14 = 35,90$ ΑΠΟΔΙΔΕΤΑΙ ΑΠΌ ΤΗΝ ΕΠΙΧ. ΣΤΗ Δ.Ο.Υ.		35,90	Δ	
ΕΠΟΜΕΝΟΣ ΕΩΣ 9.545,00 ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ				
Καθαρός Μισθός μετά Φόρων		809,10	Γ-Δ	Ε
Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	24,56%	245,60	ΣΤ	
ΣΥΝΟΛΙΚΑ Ο ΕΡΓΟΔΟΤΗΣ ΚΑΤΑΒΑΛΕΙ ΣΤΟ ΙΚΑ	40,06%	400,60	B+ΣΤ	Η
Κόστος για την επιχείρηση αποτελεί				
Μικτές Αποδοχές + Εργοδοτικές Εισφορές		1.245,60	A+ΣΤ	
Ή				
Καθαρές Αποδοχές + Συνολικές Εισφορές ΙΚΑ και Φόρου		1.245,60	Δ+E+Η	
ΠΡΟΣΟΧΗ				
ΤΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΚΟΣΤΟΣ ΤΟ ΠΟΛΛΑΠΛΑΣΙΑΖΟΥΜΕ ΜΕ 14 ΜΙΣΘΟΥΣ		1453,20		
ΚΑΙ ΤΟ ΔΙΑΙΡΟΥΜΕ ΔΙΑ 12 ΓΙΑ ΝΑ ΒΡΟΥΜΕ ΤΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΚΟΣΤΟΣ				

Εργατικές Υποχρεώσεις

- Αναγγελία πρόσληψης και πίνακα προσωπικού
 - Απογραφή στο Μητρώο Εργοδοτών στο ΙΚΑ-ΕΤΕΑΜ
 - Μηνιαία κατάθεση ΑΠΔ (Αναλυτική Περιοδική Δήλωση)
- Ότι αφορά εργαζόμενο γίνεται πια ηλεκτρονικά στο σύστημα ΕΡΓΑΝΗ μία ηλεκτρονική πλατφόρμα του Υπουργείου Εργασίας.
- Οι τροποποιήσεις σε ωράριο εργασίας καθώς και οι υπερωρίες γράφονταν έως τις 27/11/2014 σε χειρόγραφο αθεώρητο βιβλίο (αυτό πια με αλλαγή στο νόμο θα γίνεται ηλεκτρονικά πριν αρχίσει την εργασία του ο εργαζόμενος)

Ετήσια εκδίδουμε Βεβαίωση Αποδοχών που καταχωρούμε στο TAXISNET

Στο τέλος της χρήσης καταθέτουμε και Οριστική Μισθωτών Υπηρεσιών (Ε7)

Οι εργοδοτικές εισφορές καταβάλλονται κάθε τέλος του επόμενου μήνα.

- Διανομή κερδών μόνο στους εργαζόμενους μέλη και μη μέλη

Άρθρο 7

Διανομή κερδών

§1. Τα κέρδη της Κοινωνικής Συνεταιριστικής Επιχείρησης δεν διανέμονται στα μέλη της, εκτός αν τα μέλη αυτά είναι και εργαζόμενοι σε αυτή, οπότε εφαρμόζεται η παράγραφος 2.

§2. Τα κέρδη διατίθενται ετησίως κατά ποσοστό 5% για το σχηματισμό αποθεματικού, κατά ποσοστό έως 35% διανέμονται στους εργαζομένους της επιχείρησης ως κίνητρο παραγωγικότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα στο καταστατικό τους και το υπόλοιπο διατίθεται για τις δραστηριότητες της επιχείρησης και τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας.

Κέρδη των Κοινωνικών Συνεταιριστικών Επιχειρήσεων

δεν διανέμονται στα μέλη της, εκτός αν τα μέλη αυτά είναι και εργαζόμενοι σε αυτή

- 5% για το σχηματισμό αποθεματικού
- 35% διανέμονται στους εργαζομένους ως κίνητρο παραγωγικότητας
- το υπόλοιπο διατίθεται για τις δραστηριότητες της επιχείρησης και τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ-ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ

Φορολογητέο Εισόδημα (Ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής (%)
< 25.000	22%
25.000,01 έως και 42.000	32%
> 42.000	42%

1. Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ, όταν το φορολογητέο εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των είκοσι ενός χιλιάδων (21.000) ευρώ. Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ, το ποσό της μείωσης περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου.

2. Για φορολογητέο εισόδημα το οποίο υπερβαίνει το ποσό των είκοσι ενός χιλιάδων (21.000) ευρώ, το ποσό της μείωσης μειώνεται κατά εκατό (100) ευρώ ανά χίλια (1.000) ευρώ του φορολογητέου εισοδήματος

3. Όταν το φορολογητέο εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των σαράντα δύο χιλιάδων (42.000) ευρώ δεν χορηγείται μείωση φόρου.

Το μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, συμπεριλαμβανομένων των παροχών σε είδος, των ημερομισθίων και των εφάπαξ παροχών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 και του άρθρου 16 μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε ετήσιο.

Στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το άρθρο 12, καθώς και στις πρόσθετες αμοιβές που δεν συμπεριλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές, διενεργείται παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο ποσό ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά.

- Μητρώο Δ.Ο.Υ.

ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΣΤΗΝ Δ.Ο.Υ.

Δικαιολογητικά για την έναρξη στην Δ.Ο.Υ. :

- Επικυρωμένα αντίγραφα αστυνομικών ταυτοτήτων όλων των μελών.
- Φυσική παρουσία Προέδρου ΚΟΙΝΣΕΠ.
- Καταστατικό με την κατάλληλη σήμανση από το Μητρώο.
- Μισθωτήριο συμβόλαιο καταχωρημένο στην ηλεκτρονική εφαρμογή από τον ιδιοκτήτη.
- Εγκύκλιος του Υπουργείου Εργασίας σύμφωνα με την οποία αναστέλλεται η υποχρέωση ασφάλισης των μελών της ΚΟΙΝΣΕΠ (Παράρτημα IV).
- Αριθμός Μητρώου Κοινωνικής Επιχειρηματικότητας (από το Υπουργείο).
- Επιλογή Κωδικού Αριθμού Δραστηριότητας (μπορείτε να έχετε πολλούς). Ανάλογα με τη δραστηριότητα, μπορεί να απαιτηθεί εγγραφή στο αρμόδιο επιμελητήριο. Από την επιλογή της δραστηριότητας εξαρτάται η υπαγωγή της επιχείρησης στο Φ.Π.Α.
- Δήλωση έναρξης εργασιών μη φυσικού προσώπου (έντυπο εφορίας Μ3) και δήλωση σχέσεων φορολογουμένου (έντυπο εφορίας Μ7).

Με αυτά τα έγγραφα ορίζεται ελεγκτής για να κάνει αυτοψία στο χώρο που εδρεύει η επιχείρηση. Η αυτοψία γίνεται για να επιβεβαιώσει ο ελεγκτής ότι ο χώρος είναι υπαρκτός και ότι δεν λειτουργεί ήδη. Η βεβαίωση έναρξης ή μεταβολής εργασιών δύναται να χορηγείται κατ' εξαίρεση χωρίς τη διενέργεια αυτοψίας, με αιτιολογημένη απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων έχει πια καταργηθεί
Οι Ταμιακές μηχανές ή οι Φορολογικοί μηχανισμοί
καταχωρούνται ηλεκτρονικά στις υπηρεσίες του TAXIS

ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ. ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ:

- Για να δηλώσουμε ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις- παραδόσεις),
γι' αυτό καλό είναι να γίνεται από την αρχή με πρόβλεψη
ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ ΑΥΤΟΨΙΑ ΑΠΟ Δ.Ο.Υ.
- Για να προσθέσουμε ή να αφαιρέσουμε δραστηριότητα
ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΕΑΝ ΔΕΝ ΤΟ ΕΙΧΑΜΕ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙ
- Για να προσθέσουμε ή να αφαιρέσουμε μέλη της επιχείρησης
ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ
- Για να τροποποιήσουμε την έδρα ή επωνυμία της επιχείρησης που ορίστηκε
στο καταστατικό
ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

ΔΙΑΚΟΠΗ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ :

- Η Επιχείρηση λύεται και τίθεται σε εκκαθάριση, σύμφωνα με όσα ορίζονται από το καταστατικό. (ΣΥΝΤΑΣΣΕΤΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΛΥΣΗΣ)
- Διαγράφεται από το Μητρώο Κοινωνικής Επιχειρηματικότητας

ΠΡΟΣΟΧΗ ΣΤΗΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

- Η επιχείρηση ολοκληρώνει την εκκαθάριση της όταν δεν θα έχει πια στην κατοχή της ούτε πάγια περιουσιακά στοιχεία ούτε εμπορεύματα.
- Η διακοπή του ΑΦΜ της εταιρίας γίνεται όταν ολοκληρωθεί η εκκαθάριση.

Τήρηση λογιστικών βιβλίων (κατηγορίες, τρόπος παρακολούθησης)

Οι Κοιν.Σ.Επ. τηρούν Β' κατηγορίας βιβλία (απλογραφικά).
Σε ενδεχόμενο που μέσα σε μία χρήση (έτος) πραγματοποιήσουν έσοδα μεγαλύτερα του 1.500.000 € τότε από την αμέσως επόμενη εντάσσονται υποχρεωτικά στα βιβλία της Γ' κατηγορίας (διπλογραφικά).

Άρθρο 4 του Ν. 4111/2013

Με τον νέο Νόμο 4308/24-11-2014 η τήρηση των βιβλίων ονομάζεται πλέον από 01/01/2015 τήρηση αρχείων και θα διαφέρουν τα όρια.

Η ενημέρωση των παραστατικών στα βιβλία γίνεται μηνιαία αλλά όχι πέρα από τη φορολογική περίοδο .

(Ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων , μηνιαία για διπλογραφικά και τριμηνιαία για απλογραφικά.)

Συνιστούμε να γίνεται κάθε μήνα. (Ιδιαίτερα για όσους έχουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές απαιτείται μηνιαία ακόμη και όταν έχουν απλογραφικά).

ΓΕΝΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΑΣ

Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, **όχι από πιστωτικά ιδρύματα** κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής . Με την ΠΟΛ.1216/1-10-2014

Με την ΠΟΛ.1216/1-10-2014

Διευκρινίζεται ότι η προϋπόθεση της περίπτωσης αυτής (εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής) **δεν απαιτείται** για τις παρακάτω κατηγορίες δαπανών:

- α. Μισθούς, ημερομίσθια προσωπικού, απολαβές διευθυντών ή μελών του ΔΣ εταιρείας
- β. Μισθώματα ακινήτων, καθότι δεν πρόκειται για λήψη υπηρεσιών αλλά για χρήση μισθίου (εισόδημα από κεφάλαιο για τον εκμισθωτή, σχετ. [άρθρο 39 ν.4172/2013](#)).
- γ. Τόκους και συναφή έξοδα, καθόσον δεν εμπεριέχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά της παροχής υπηρεσίας.

Ως αξία συναλλαγής λαμβάνεται υπόψη το καθαρό ποσό της αξίας της συναλλαγής, προ ΦΠΑ.

Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπέζης,
- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής - ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές

δ) προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων που δεν διεκδικήθηκαν

ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων

στ) η παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα

ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ.Π.Α. εισροών

η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,

θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής,

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και

ιγ) το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε.](#) , εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν αποκλείει την έκπτωση των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., εφόσον υπάρχει η νομική βάση για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της Ελλάδας και αυτού του κράτους - μέλους.

- Φορολογικές υποχρεώσεις (μηνιαίες, τριμηνιαίες, ετήσιες)

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΠΑ

Για διπλογραφικά βιβλία

- Έως το τέλος του επόμενου μήνα ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ
- Έως το τέλος του επόμενου μήνα ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟ ΠΙΝΑΚΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ
- Έως τις 25 του επόμενου μήνα ΙΝΤΡΑΣΤΑΤ (όταν ξεπερνιούνται τα όρια των ενδοκοινοτικών συναλλαγών)

Για απλογραφικά βιβλία

- Έως το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου (π.χ. ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ-ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ-ΜΑΡΤΙΟΣ έως 30 ΑΠΡΙΛΙΟΥ)
- Έως το τέλος του επόμενου μήνα ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟ ΠΙΝΑΚΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ
- Έως τις 25 του επόμενου μήνα ΙΝΤΡΑΣΤΑΤ (όταν ξεπερνιούνται τα όρια των ενδοκοινοτικών συναλλαγών)

• Η ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΦΠΑ καταργήθηκε με τον Ν.4281/8-8/2014 για τις διαχειριστικές περιόδους που λήγουν από 1/1/2014 και μετά για όλες τις περιπτώσεις.

Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος

Δήλωση φορολογίας εισοδήματος των Κοινωνικών Συνεταιριστικών Επιχειρήσεων

Οι **Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις**, υπάγονται στα νομικά πρόσωπα της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 και ως τέτοια υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Φ-01010 και Ε3) ανεξάρτητα της κατηγορίας των βιβλίων που τηρούν

«**Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων**» είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στα κέρδη που πραγματοποιούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες.

Προθεσμία υποβολής έως τις 30 Ιουνίου κάθε χρόνο

Υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος

Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής:

α) Για **νομικά πρόσωπα** που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και **σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους**, σε οκτακόσια (800) ευρώ ετησίως.

β) Για **νομικά πρόσωπα** που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους **σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους**, σε χίλια (1.000) ευρώ ετησίως.

γ) Για **ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες**, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως.

δ) Για **κάθε υποκατάστημα σε εξακόσια (600) ευρώ ετησίως.**

Στην περίπτωση που έχουμε έναρξη ή λύση στη διάρκεια του έτους διαιρείται σε ανάλογα δωδέκατα.

Δεν έχουν απαλλαγή τα νέα νομικά πρόσωπα

Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), όπως ισχύει.

Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα **εφόσον τηρούνται απλογραφικά βιβλία**

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
50.000	26	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33			

Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων **80%** του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα του φορολογικού έτους

Μείωση προκαταβολής στο ήμισυ για τα τρία πρώτα οικονομικά έτη

Για τα νέα νομικά πρόσωπα, η προκαταβολή μειώνεται κατά 50% για τα τρία πρώτα οικονομικά έτη. Για το σκοπό αυτό τυχόν υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος λογίζεται ως ένα οικονομικό έτος.

Η μείωση αυτή δεν εφαρμόζεται για τα νομικά πρόσωπα που προέρχονται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων επιχειρήσεων

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	Π.Χ.
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	+1.000,00
ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	+3.000,00
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ	-2.500,00
ΚΟΣΤΟΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	=1.500,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ (ΤΖΙΡΟΣ)	2.800,00
ΚΟΣΤΟΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	-1.500,00
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ (ΚΕΡΔΟΣ)	=1.300,00
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	1.300,00
ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ(ΜΙΣΘΟΙ,ΕΝΟΙΚΙΑ Κ.Λ.Π.	-500,00
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	=800,00

Άλλες φορολογικές υποχρεώσεις (ΣΤΑΘΕΡΕΣ)

Τριμηνιαίες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών.

Φορολογικές υποχρεώσεις εξαρτώμενες από το χρόνο της πράξης

π.χ.

- Απόδοση παρακρατούμενων φόρων έως το τέλος του δεύτερου μήνα μετά την παρακράτηση
- και χαρτοσήμων έως τις 10 του επόμενου μήνα μετά τη λήξη του τριμήνου
- Καταχώρηση μισθωτηρίων έως το τέλος του επόμενου μήνα.
- Κατάθεση Ιδιωτικών συμφωνητικών (πριν την εκδήλωση) ή με τριμηνιαία κατάσταση έως τις 20 του επόμενου για όλα τα υπόλοιπα

Με την παρ. 1 του άρθρου 9 του Ν. 1667/1986, η οποία εφαρμόζεται και για τις Κοιν.Σ.Επ, τηρούνται τα βιβλία που προβλέπει η φορολογική νομοθεσία και επιπλέον:

α) Βιβλίο μητρώου των μελών στο οποίο καταχωρίζονται με χρονολογική σειρά η ημερομηνία εγγραφής, το ονοματεπώνυμο, το πατρώνυμο, η διεύθυνση κατοικίας, ο αριθμός των μερίδων και η αξία τους και η χρονολογία τυχόν διαγραφής των μελών. Σε συνεταιρισμούς με περισσότερα από χίλια (1.000) Μέλη, το μητρώο των μελών τηρείται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά. Η τήρηση του ηλεκτρονικού μητρώου ελέγχεται από την Επιτροπή Ελέγχου του Διοικητικού Συμβουλίου.

β) Βιβλίο πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης.

γ) Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.

- Εξωλογιστικός ισολογισμός

Ετήσιος Ισολογισμός Κοιν.Σ.Επ.

Ετήσιο πρόγραμμα Κοιν.Σ.Επ. και ο απολογισμός εκτέλεσης αυτού

Σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 2 του Ν.4019/2011 κάθε ΚοινΣΕπ θα πρέπει μέσα στο πρώτο τρίμηνο κάθε χρόνου να καταθέτει στο Μητρώο το ετήσιο πρόγραμμα του νέου έτους καθώς και τον απολογισμό της εκτέλεσης του το προηγούμενο έτος.

Σας υπενθυμίζουμε λοιπόν την υποχρέωση αυτή και σας καλούμε να κατεβάσετε από [εδώ](#) το έντυπο και να το καταθέσετε στις προβλεπόμενες προθεσμίες για την ανανέωση της εγγραφής σας στο Μητρώο Κοινωνικής Οικονομίας του Υπουργείου Εργασίας.

Αποστολή με συστημένη επιστολή στο Υπουργείο Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης, Διεύθυνση Κοινωνικής Προστασίας, Τμήμα Μητρώου Κοινωνικής Οικονομίας, γραφείο 101, Σταδίου 29, Τ.Κ. 10110

Για τις ανάγκες λειτουργίας του συνεταιρισμού οφείλουμε να τηρούμε εξωλογιστικά Ισολογισμό και Αποτελέσματα .

Αυτό σημαίνει ότι εκτός από τα έξοδα και έσοδα θα πρέπει να παρακολουθούμε εισπράξεις –πληρωμές , υπόλοιπα πελατών-προμηθευτών.

Ο Απολογισμός και ο Προϋπολογισμός δημοσιεύεται στο Μητρώο Κοινωνικής Οικονομίας μετά την υποβολή της Δήλωσης.

Το ετήσιο πρόγραμμα των Κοιν.Σ.Επ., καθώς και ο απολογισμός εκτέλεσης αυτού αναρτώνται υποχρεωτικώς στο διαδίκτυο, στην ηλεκτρονική σελίδα του Μητρώου.



Ευχαριστώ πολύ

info@sotiriou.com