



Νόμος 4549/2018 "Διατάξεις για την ολοκλήρωση της Συμφωνίας Δημοσιονομικών Στόχων και Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων - Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2019-2022 και λοιπές διατάξεις"

Ψηφίστηκε από τη Βουλή την 14.6.2018 νέος φορολογικός νόμος με τον οποίο προβλέπονται, μεταξύ άλλων, αλλαγές στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, στον Κώδικα του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. Παρακάτω αναφέρονται οι σημαντικότερες αλλαγές που επήλθαν στην φορολογία εισοδήματος και στον φόρο προστιθέμενης αξίας.
Ειδικότερα:

Επικοινωνία

Θωμάς Λεβέντης

Tax Partner

tlevantis@deloitte.gr

Τηλ.: 210 6781262

Κωνσταντίνος Ρουμπής

Principal

kroumpis@deloitte.gr

Τηλ.: 210 6781272

Κυριακή Δάφνη

Principal

kdafni@deloitte.gr

Τηλ.: 210 6781293

Οι σημαντικότερες αλλαγές στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.4172/2013)

Γενικά οι αλλαγές που επήλθαν έχουν εφαρμογή από το φορολογικό έτος 2018, εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά παρακάτω.

Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων

Μεταφορά Ζημιών

Τροποποιείται η διάταξη που απαγορεύει το δικαίωμα μεταφοράς ζημιών σε επιχειρήσεις, λόγω μεταβολής των μετόχων/εταίρων τους σε ποσοστό άνω του 33%, εντός ενός φορολογικού έτους. Ειδικότερα, στην εν λόγω διάταξη προστίθεται ως προϋπόθεση εφαρμογής της, η παράλληλη αλλαγή δραστηριότητας των παραπάνω επιχειρήσεων, μέσα στο ίδιο ή/και το επόμενο φορολογικό έτος από αυτό που συντελέστηκε η μεταβολή της συμμετοχής ή των δικαιωμάτων ψήφου, σε ποσοστό άνω του 50% του κύκλου εργασιών τους σε σχέση με το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος από την μεταβολή της συμμετοχής ή των δικαιωμάτων ψήφου και καταργείται η δυνατότητα του φορολογουμένου να αποδείξει ότι η αλλαγή αυτή δεν έχει πραγματοποιηθεί για λόγους φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής και άρα να διατηρήσει το δικαίωμα μεταφοράς των εν λόγω φορολογικών ζημιών.

Επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του Νόμου, ως προς τους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις του ν. 4172/2013, η νέα ρύθμιση για τη μεταφορά των ζημιών αποτελεί ειδικότερο κανόνα που εφαρμόζεται για το ευεργέτημα αυτό, σε σχέση με τον γενικότερο αντικαταχρηστικό κανόνα του άρθρου 56 ν. 4172/2013, ο οποίος εφαρμόζεται συμπληρωματικά για τα λοιπά παρεχόμενα ευεργετήματα.

Οι ανωτέρω αλλαγές ισχύουν κατ' εξαίρεση από 01.01.2014.

Αποσβέσεις

Εισάγεται νέα διάταξη που αφορά στις φορολογικές αποσβέσεις, κατά την οποία ορίζεται ότι το συναφές με την ενεργειακή απόδοση ή εξοικονόμηση νερού κόστος (πάγια), υπόκειται σε απόσβεση με διπλάσιους συντελεστές. Διευκρινίζεται, ωστόσο, ότι σε περίπτωση που ο αρχικός συντελεστής απόσβεσης είναι ανώτερος του 10%, ο προσαυξημένος συντελεστής δεν δύναται να υπερβαίνει τις 10 ποσοστιαίες μονάδες.

Απαλείφεται από τον φορολογικό νόμο ο ορισμός της «χρηματοδοτικής μίσθωσης» και αντικαθίσταται με παραπομπή στον αντίστοιχο των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Παρακράτηση φόρων

Εισάγεται νέα διάταξη σύμφωνα με την οποία επιβάλλεται υποχρέωση παρακράτησης και απόδοσης φόρου επί των μη διανεμηθέντων κερδών σε περίπτωση που νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα αλλάζει κατηγορία βιβλίων από διπλογραφικά σε απλογραφικά, ή όταν ανώνυμη εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία μετατρέπεται σε προσωπική εταιρεία με αποτέλεσμα να αλλάζει κατηγορία βιβλίων από διπλογραφικά σε απλογραφικά.

Μη συνεργάσιμα κράτη

Στην έννοια των μη συνεργάσιμων κρατών συμπεριλαμβάνονται πλέον και τα κράτη που δεν έχουν υπογράψει την Κοινή Σύμβαση Συμβουλίου της Ευρώπης - ΟΟΣΑ για αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα καθώς και τα κράτη που δεν έχουν δεσμευθεί για αυτόματη ανταλλαγή χρηματοοικονομικών πληροφοριών με έναρξη το έτος 2018.

Υπολογισμός του φόρου εισοδήματος – πίστωση φόρου

Σχετικά με τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, ορίζεται ειδικά για τα εισηραπτόμενα ενδοομιλικά μερίσματα όταν δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 48, ότι θα εκπίπτει το ποσό του αναλογούντος (και όχι πλέον του καταβληθέντος) φόρου εισοδήματος κατά το μέρος που αφορά στα διανεμόμενα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που προβαίνει στη διανομή.

Φορολογικά Κίνητρα

Εισάγονται δύο νέα άρθρα (71Δ και 71Ε) στον κώδικα φορολογίας εισοδήματος, με τα οποία παρέχονται κίνητρα για την ενίσχυση των θέσεων απασχόλησης και την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων, αντίστοιχα.

Ειδικότερα:

Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για νέες θέσεις εργασίας

Με το άρθρο 71Δ, μεταξύ άλλων, προβλέπεται υπό προϋποθέσεις, ότι οι εργοδοτικές εισφορές για τη δημιουργία νέων θέσεων εξαρτημένης εργασίας πλήρους απασχόλησης

εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα προσαυξημένες κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) και μέχρι το 14πλάσιο του κατώτατου μισθού άγαμου μισθωτού άνω των είκοσι πέντε (25) ετών ανά θέση εργασίας.

Παραγωγές οπτικοακουστικών έργων

Με το άρθρο 71Ε προβλέπεται μεταξύ άλλων ότι από το φορολογητέο εισόδημα φυσικού ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας που είναι υποκείμενο φόρου στην Ελλάδα και επενδύει σε παραγωγές οπτικοακουστικών έργων, αφαιρείται το 30% των επιλέξιμων δαπανών, καθενός οπτικοακουστικού έργου, εφόσον αυτές πραγματοποιούνται στην Ελλάδα. Οι επιλέξιμες δαπάνες θα καθοριστούν με Υπουργική Απόφαση. Ωστόσο, σημειώνεται ότι στην εν λόγω διάταξη δεν υπάγονται επενδύσεις κατά το μέρος που χρηματοδοτήθηκαν από χορηγίες που λήφθηκαν για τη χρηματοδότηση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων.

Το ποσοστό της αφαίρεσης των δαπανών από το παραπάνω φορολογητέο εισόδημα μαζί με άλλες ενισχύσεις που έχει λάβει το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα για το ίδιο οπτικοακουστικό έργο, δεν μπορούν να ξεπερνούν το 50% του κόστους παραγωγής του έργου αυτού.

Γενικές διατάξεις

Φορολογική κατοικία

Αναφορικά με την φορολογική κατοικία των φυσικών προσώπων, αναδιατυπώνεται η έννοια του κέντρου των ζωτικών συμφερόντων, η οποία πλέον ορίζεται ως ο τόπος, όπου βρίσκονται σωρευτικά οι προσωπικοί, οικονομικοί και κοινωνικοί δεσμοί ενός φυσικού προσώπου.

Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων

Υπεραξία μεταβίβασης τίτλων

Εξορθολογίζεται η μέθοδος υπολογισμού του τρόπου υπεραξίας μεταβίβασης τίτλων που έχουν αποκτηθεί λόγω κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής. Συγκεκριμένα, με τις νέες διατάξεις ορίζεται ότι σε περίπτωση μεταβίβασης τίτλων που έχουν αποκτηθεί αιτία κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής, ως τιμή κτήσης για τον προσδιορισμό της υπεραξίας, λαμβάνεται η αξία βάσει της οποίας υπολογίστηκε ο φόρος κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής. Σύμφωνα με το προγενέστερο καθεστώς, για τον υπολογισμό της υπεραξίας σε περίπτωση μεταβίβασης των τίτλων αυτών, ως τιμή κτήσης λαμβάνονταν ο φόρος που έχει καταβληθεί λόγω της απόκτησης τους, με αποτέλεσμα την σημαντική φορολογική επιβάρυνση των

φορολογούμενων. Η παραπάνω διάταξη ισχύει για μεταβιβάσεις τίτλων που έχουν λάβει χώρα από 01.01.2018 και εφεξής.

Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα

Σύμφωνα με το ισχύον καθεστώς, τα κέρδη των φυσικών προσώπων από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται κλιμακωτά με φορολογικούς συντελεστές που κυμαίνονται από 22% - 45%, αναλόγως του φορολογητέου εισοδήματος. Ωστόσο, με τις νέες διατάξεις εξαιρούνται τα έσοδα ορισμένων συναλλαγών από τη φορολόγησή τους σαν κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Πιο συγκεκριμένα, δεν θεωρούνται κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, τα έσοδα που λαμβάνει φυσικό πρόσωπο από την πώληση περιουσιακού στοιχείου, που αποκτήθηκε από κληρονομιά, δωρεά ή γονική παροχή από συγγενείς μέχρι δεύτερου βαθμού (γονείς-τέκνα, αδέρφια, παππούδες-εγγονοί). Επίσης, δεν θεωρούνται κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα τα έσοδα από πώληση περιουσιακού στοιχείου, το οποίο είχε στην κατοχή του ο φορολογούμενος για περισσότερο από πέντε (5) χρόνια. Τα παραπάνω ισχύουν για τα έσοδα που λαμβάνει για τις πράξεις αυτές ο φορολογούμενος από το έτος 2018 και μετά.

Επιπλέον, από το 2019 και έπειτα, δεν θα θεωρείται επιχειρηματική συναλλαγή, η μεμονωμένη πράξη ολικής ή μερικής πώλησης ακίνητης περιουσίας ή δικαιώματος σε αυτή ή συμμετοχών (π.χ. μετοχών, μεριδίων κλπ.) που το 50% της αξίας τους προέρχεται από ακίνητη περιουσία. Το ίδιο θα ισχύσει και για πράξεις μεταβίβασης τίτλων (μετοχές εισηγμένων ή μη, εταιρικά μερίδια, κρατικά ή εταιρικά ομόλογα, έντοκα γραμμάτια, παράγωγα).

Τέλος, διευκρινίζεται ότι η μεταβίβαση μετοχών (εισηγμένων ή μη) δεν υπάγεται στον ορισμό της «μεμονωμένης πράξης» με στόχο την επίτευξη κέρδους και άρα δεν θεωρείται επιχειρηματική συναλλαγή για τον προσδιορισμό κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Η πρακτική σημασία των παραπάνω είναι ότι από τα φορολογικά έτη που ορίζονται για κάθε περίπτωση και μετά, θα ισχύει ο χαμηλότερος συντελεστής (15%) της φορολόγησης εισοδήματος από υπεραξία κεφαλαίου και όχι η κατά κλίμακα φορολόγηση κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Αλλαγές στον Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Κώδικας ΦΠΑ - Ν.2859/2000)

Με το άρθρο 111 του νέου νόμου συμπληρώνεται το άρθρο 19 του Ν.2859/2000 (παρ. 2) σχετικά με τη φορολογητέα αξία σε ειδικές περιπτώσεις. Επίσης τροποποιείται το άρθρο 39 του Ν.2859/2000 αναφορικά με το ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων. Ειδικότερα:

Φορολογητέα Αξία

Στο άρθρο 19 παρ. 2 Ν.2859/2000:

Προστίθεται νέα διάταξη (δ'), σύμφωνα με την οποία στις περιπτώσεις παραδόσεων αγαθών ή/και παροχών υπηρεσιών μεταξύ συγγενικών ή/και συνδεδεμένων προσώπων κατά τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται πλέον η κανονική αξία, εάν η αντιπαροχή είναι κατώτερη από αυτήν, εφόσον πρόκειται για συμβαλλόμενους που δεν έχουν πλήρες δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ δαπανών.

Ανάλογα, η κανονική αξία εφαρμόζεται και στην περίπτωση που η σχετική δραστηριότητα απαλλάσσεται από το φόρο στο εσωτερικό της χώρας και ο προμηθευτής δεν έχει πλήρες δικαίωμα έκπτωσης. Η διάταξη δεν εφαρμόζεται αν τα δύο συμβαλλόμενα μέρη διεξάγουν δραστηριότητα με πλήρες δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ δαπανών, καθώς στην περίπτωση αυτή το αποτέλεσμα για το κράτος θα ήταν ουδέτερο, αφού ο αυξημένη χρέωση ΦΠΑ θα συνεπαγόταν αυξημένη έκπτωση για το λήπτη του τιμολογίου.

Η διάταξη αυτή ενσωματώνει σχετικό άρθρο της ευρωπαϊκής οδηγίας ΦΠΑ με στόχο τον εξορθολογισμό του συστήματος ΦΠΑ, για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής και την ορθή απόδοση του φόρου στις περιπτώσεις συγγενικών ή συνδεδεμένων επιχειρήσεων υπό προϋποθέσεις.

Επιπλέον, η νέα διάταξη (στ') που προστίθεται, αποσαφηνίζει πως στις περιπτώσεις πλειστηριασμού ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται το εκπλειστηρίασμα, προκειμένου να μην υπάρχει αμφισβήτηση.

Οι νέες διατάξεις ισχύουν από 14.06.2018.

Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων

Το άρθρο 39 του Ν.2859/2000 τροποποιείται από 01.01.2019 ως ακολούθως:

Επιτρέπεται πλέον να υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων και όσοι για πρώτη φορά κάνουν έναρξη εργασιών, ενώ παύει να είναι υποχρεωτική η διετής παραμονή σε αυτό, οπότε οι υποκείμενοι μπορούν να υπαχθούν στο κανονικό καθεστώς από το επόμενο έτος.

Για σκοπούς εναρμόνισης με την ευρωπαϊκή οδηγία ΦΠΑ, ορίζεται ότι δε λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του ορίου υπαγωγής στο ειδικό καθεστώς, οι μεταβιβάσεις παγίων και οι απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ δαπανών.

Με την υπέρβαση του ορίου των 10.000 ευρώ, ο υποκείμενος υποχρεούται άμεσα να επιβάλει ΦΠΑ από την πρώτη πράξη παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών με την οποία πραγματοποιείται η υπέρβαση αυτή, ανεξάρτητα από το χρόνο υποβολής της δήλωσης μεταβολών, ώστε να μην υπάρχουν περιθώρια καταστρατήγησης.

Επισημαίνεται ότι υπό το ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων, δεν οφείλεται ΦΠΑ από τον υποκείμενο στο φόρο και δεν επιτρέπεται η έκπτωση του ΦΠΑ εισροών. Επιπλέον, δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ.

Παράταση εφαρμογής των ειδικών (μειωμένων κατά 30%) συντελεστών ΦΠΑ σε συγκεκριμένα νησιά

Με Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου που δημοσιεύτηκε στις 29.06.2018, ορίζεται ότι ***η εφαρμογή των μειωμένων (κατά 30%) συντελεστών ΦΠΑ*** (δηλαδή, 17%, 9% και 4%), ***παρατείνεται εκ νέου για τα νησιά Λέρο, Λέσβο, Κω, Σάμο και Χίο έως 31.12.2018.***

Υπενθυμίζεται ότι για την Ηπειρωτική Ελλάδα και όλα τα λοιπά νησιά, εφαρμόζονται ***οι κανονικοί συντελεστές ΦΠΑ*** (δηλαδή, 24%, 13% και 6%).



Get in touch



Για να μην λαμβάνετε emails σχετικά με αυτό το θέμα, παρακαλώ όπως αποστείλετε ένα απαντητικό email στον αποστολέα με τη λέξη "Unsubscribe" στο πεδίο του θέματος.

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 εταιρίας 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 εταιριών-μελών που δραστηριοποιούνται σε περισσότερες από 150 χώρες συνεισφέροντας παγκοσμίως επιπέδου δυνατότητας, 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.