

Tax - Breaking News

Ιούνιος 2017



Οι σημαντικότερες αλλαγές που εισήχθησαν με το **Νόμο 4472/2017** (ΦΕΚ Α 74/19.05.2017) «Μέτρα εφαρμογής των δημοσιονομικών στόχων και μεταρρυθμίσεων, Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2018-2021 και λοιπές διατάξεις» και το **Νόμο 4474/2017** (ΦΕΚ Α 80/07.06.2017) «Προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας στις διατάξεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2015/2376 και άλλες διατάξεις».

Νόμος 4472/2017

Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ)

- Από 1 Ιανουαρίου 2017 καταργείται η μείωση του φόρου εισοδήματος από ιατρικές δαπάνες.
- Από 1 Ιανουαρίου 2018 καταργείται η μείωση κατά 1,5% του φόρου εισοδήματος που παρακρατείται στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις.
- Πιστωτικά ιδρύματα που έκαναν χρήση των διατάξεων για την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση του άρθρου 27Α του Ν. 4172/2013 οφείλουν να καταβάλουν **ετήσια προμήθεια** προς το Δημόσιο η οποία λειτουργεί αντισταθμιστικά προς την αύξηση του φορολογικού συντελεστή από 26% σε 29%, και η οποία αύξησε, αντιστοίχως, το ποσό της εγγυημένης αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης από το Ελληνικό Δημόσιο.

Πρόστιμα

- Τα πρόστιμα του ΦΠΑ που προβλέπονταν για παραβάσεις που αφορούσαν στην έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων, οι οποίες διαπράχθηκαν μέχρι 13 Μαΐου 2017 (κατάθεση του νόμου στη Βουλή) και για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, ομογενοποιούνται. Στις περιπτώσεις αυτές επιβάλλεται μειωμένο πρόστιμο ίσο με το 50% του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, ανεξάρτητα εάν προκύπτει ή όχι τελικά ποσό φόρου προς καταβολή.

Φορολογικοί Έλεγχοι

- Διευρύνεται η δυνατότητα της Φορολογικής Διοίκησης ως προς την επιλογή των υποθέσεων και τον προγραμματισμό των φορολογικών ελέγχων, και πλέον, η επιλογή και ο προγραμματισμός των ελέγχων μπορεί να γίνει και βάσει στοιχείων που προκύπτουν από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης με σκοπό την αύξηση της αποτελεσματικότητας του ελεγκτικού μηχανισμού και της εισπραξιμότητας των καταλογιζόμενων ποσών.
- Με ρητή διάταξη ορίζεται ότι από 1 Ιανουαρίου 2018 **προτεραιότητα** θα έχουν για την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) φορολογικοί έλεγχοι που καταρχήν θα αφορούν **την τελευταία τριετία** από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής δήλωσης, με δυνατότητα να επεκταθούν και στην **πενταετία** βάσει των κριτηρίων κινδύνου που εφαρμόζονται από το νόμο.

Φόρος Διαμονής

- Από 1 Ιανουαρίου 2018 επιβάλλεται **ένα ενιαίο ποσό** φόρου διαμονής ΕΥΡΩ 0.50 στην ημερήσια χρήση σε ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια – διαμερίσματα ανεξαρτήτως κατηγορίας στην οποία ανήκουν.

Ενοικίαση Ακινήτων Διαμέσου της Οικονομίας του Διαμοιρασμού

- Τροποποιούνται οι διατάξεις για τη **φορολόγηση** των εισοδημάτων που προκύπτουν από την βραχυπρόθεσμη μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού.

- Το **εισόδημα** που αποκτάται από **φυσικά πρόσωπα** από την ενοικίαση αυτή θα φορολογείται ως **εισόδημα από ακίνητη περιουσία** (εισόδημα από ενοίκια), με τις ανάλογες εκπτώσεις δαπανών που προβλέπονται από το νόμο.
- Το **εισόδημα** που αποκτάται από **νομικά πρόσωπα** από την ενοικίαση αυτή θα φορολογείται ως **εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα**, με τις ανάλογες εκπτώσεις δαπανών που προβλέπονται από το νόμο. Προβληματισμό προκαλεί το γεγονός ότι η σχετική διάταξη χαρακτηρίζει το σχετικό εισόδημα που αποκτάται από νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες ως εισόδημα από ακίνητη περιουσία σε αντίθεση με τις γενικές διατάξεις (άρθρο 47) του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που θέλει τα πάσης φύσης εισοδήματα των σχετικών προσώπων να χαρακτηρίζονται ως εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα.
- Σε περίπτωση **παροχής επιπλέον υπηρεσιών**, πλην της παροχής κλινοσκεπασμάτων, το εισόδημα που αποκτάται και από **φυσικά πρόσωπα** θα θεωρείται, ως **εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα**.
- Θεσπίζονται **ειδικά πρόστιμα** που επιβάλλονται σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής, μη υποβολής, ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής.

Οι σχετικές διατάξεις ισχύουν **αναδρομικά** για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος που αρχίζει από 1 Ιανουαρίου 2017 και μετά.

Ηλεκτρονικές συναλλαγές

- Από την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου, εισάγεται προθεσμία συμμόρφωσης καταρχήν **τριετής** στην υποχρεωτική αποδοχή μέσω πληρωμής με κάρτα για το σύνολο των επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα στο πλαίσιο των συναλλαγών τους με καταναλωτές.

Αντίμετρα

- Προβλέπονται περαιτέρω τροποποιήσεις που θα ισχύσουν για τα έτη από 2019 και έπειτα εφόσον επιτευχθούν συγκεκριμένοι δημοσιονομικοί στόχοι.

Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ)

- Από 1 Ιανουαρίου 2019 και μετά, προβλέπεται μείωση από 29% σε 26% του συντελεστή φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και οντοτήτων με εξαίρεση τα πιστωτικά ιδρύματα για τα οποία παραμένει ο συντελεστής φορολόγησης 29%.
- Από 1 Ιανουαρίου 2020 και μετά, προβλέπονται όσον αφορά το Φόρο Εισοδήματος τα ακόλουθα:
 - Η μείωση φόρου για εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις μέχρι και ΕΥΡΩ 20 000 θα διαμορφωθεί ως εξής:
 - ΕΥΡΩ 1 250 για φορολογούμενους χωρίς παιδιά.
 - ΕΥΡΩ 1 300 για φορολογούμενους με ένα παιδί.
 - ΕΥΡΩ 1 350 για φορολογούμενους με δύο παιδιά, και
 - ΕΥΡΩ 1 450 για φορολογούμενους με τρία παιδιά.

- Μείωση σε ποσοστό 20% (από 22% που ισχύει σήμερα) του φορολογικού συντελεστή βάσει του οποίου υπολογίζεται ο φόρος επί του εισοδήματος από μισθούς και συντάξεις με ύψος από ΕΥΡΩ 0 έως ΕΥΡΩ 20 000.
- Επανακαθορισμός της προοδευτικής κλίμακας βάσει της οποίας υπολογίζεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα και η οποία θα διαμορφωθεί ως εξής:

| Εισόδημα σε ΕΥΡΩ | Συντελεστής % |
|------------------|---------------|
| 0 – 30 000 | 0% |
| 30 001 – 40 000 | 2,00% |
| 40 001 – 65 000 | 5,00% |
| 65 001 – 220 000 | 9,00% |
| >220 000 | 10,00% |

Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ)

- Από 1 Ιανουαρίου 2020 και μετά, προβλέπεται, μείωση του ΕΝΦΙΑ, σε ποσοστό 30% και μέχρι ποσού ΕΥΡΩ 70, για ποσά φόρου που δεν υπερβαίνουν τα ΕΥΡΩ 700.

Νόμος 4474/2017

Ανταλλαγή Πληροφοριών

- Εναρμονίζεται η ελληνική νομοθεσία με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. 2015/2376 Οδηγίας αναφορικά με την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών για τις εκ των προτέρων διασυννοριακές φορολογικές αποφάσεις και συμφωνίες ενδοομιλικής τιμολόγησης.

Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ)

- Ορίζεται ρητά ότι μεταγενέστερη εγκύκλιος που μεταβάλλει την ερμηνευτική θέση της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που επιφέρει χειροτέρευση της θέσης του φορολογούμενου.
- Εξουσιοδοτείται ο Διοικητής της ΑΑΔΕ να ορίζει με απόφασή του κατηγορίες φορολογουμένων που υποχρεούνται να παρέχουν αυτομάτως πληροφορίες για την επιχειρηματική τους δραστηριότητα.
- Θεσπίζονται νέα πρόστιμα για τη μη έκδοση, έκδοση ή λήψη ανακριβών παραστατικών για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ, καθώς επίσης για τη μη έκδοση στοιχείων διακίνησης και πιο συγκεκριμένα:
 - **ΕΥΡΩ 500**, ανά φορολογικό έλεγχο, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού συστήματος, και
 - **ΕΥΡΩ 1 000** ανά φορολογικό έλεγχο, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού συστήματος.
- Επιβάλλεται νέο πρόστιμο **ΕΥΡΩ 100** για κάθε παράβαση που αφορά στη μη εξόφληση αγαθών ή υπηρεσιών φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας ΕΥΡΩ 500 και άνω με χρήση ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής ή κάρτα.

Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ)

- Επεκτείνεται και για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 η αναστολή επιβολής συμπληρωματικού φόρου για τα αγροτεμάχια φυσικών προσώπων.
- Εισάγεται η δυνατότητα χορήγησης πιστοποιητικού για τη μεταβίβαση συγκεκριμένου ακινήτου που ανήκει σε «πτωχό» (φυσικό/νομικό πρόσωπο), δίχως την υποχρέωση ρύθμισης τυχόν οφειλών ΕΝΦΙΑ ή Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ), για τυχόν λοιπά ακίνητα έτσι ώστε να διευκολυνθεί η διαδικασία σταδιακής εκποίησης της πτωχευτικής περιουσίας, η οποία διευκολύνεται περαιτέρω και με άλλες διαδικαστικές διατάξεις.
- Προβλέπεται η δυνατότητα σε περίπτωση περισσότερων κληρονόμων ο καθένας από αυτούς χωριστά να καταβάλει το φόρο που αναλογεί στο ποσοστό του ή στο δικαίωμα που κληρονομείται, χωρίς να απαιτείται ρύθμιση του φόρου για τα υπόλοιπα ποσοστά ή ακίνητα του κληρονομούμενου.
- Εισάγεται η δυνατότητα μεταβίβασης του συνόλου της ακίνητης περιουσίας, δίχως προηγούμενη ρύθμιση τυχόν ληξιπρόθεσμων οφειλών ΕΝΦΙΑ ή ΦΑΠ, υπό την προϋπόθεση ότι το συνολικό οφειλόμενο ποσό αποδίδεται, επί ποινή ακυρότητας του συμβολαίου, από το συμβολαιογράφο μέσα στην προθεσμία των τριών εργάσιμων ημερών.

Οι παραπάνω τροποποιήσεις που αφορούν υποχρεώσεις τρίτων ισχύουν αναδρομικά από το φορολογικό έτος που αρχίζει από 1 Ιανουαρίου 2017.

Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ)

- Τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που έχουν τη φορολογική τους κατοικία σε κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΟΧ) που λαμβάνουν αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες εξομοιώνονται με τα πρόσωπα και οντότητες που έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα και **δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου**. Η παραπάνω εξομοίωση γίνεται προκειμένου να ευθυγραμμιστεί ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος με το ενωσιακό δίκαιο και τη νομολογία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

ΦΠΑ

- Με σκοπό την καταπολέμηση της παιδικής φτώχειας και της επισιτιστικής ανασφάλειας μαθητών, απαλλάσσονται από την υποχρέωση απόδοσης ΦΠΑ οι επιχειρήσεις/επαγγελματίες που δωρίζουν είδη σίτισης στους αρμόδιους φορείς για τη διαχείριση των παραπάνω ζητημάτων.

Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών

- Διευρύνεται η απαλλαγή που εφαρμοζόταν μέχρι σήμερα στους κατοίκους Ελλάδας και κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) από το φόρο σε περίπτωση απόκτησης πρώτης κατοικίας από κληρονομιά και σε εκείνους που είναι πολίτες του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΟΧ).

Επικοινωνία

Γεωργία Σταματέλου
Γενική Διευθύντρια,
Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος

T + 30 210 60 62 227
E gstamatelou@kpmg.gr

Περισσότερες πληροφορίες

kpmg.com/gr



Follow us

Η παρούσα έκδοση έχει σκοπό να παράσχει στον αναγνώστη γενική ενημέρωση επί των αναφερομένων θεμάτων. Καμία ενέργεια δεν πρέπει να γίνει χωρίς προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης.

© 2017 KPMG Σύμβουλοι ΑΕ, Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του δικτύου ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Cooperative ("KPMG International"), ενός Ελβετικού νομικού προσώπου. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.