

18 Οκτωβρίου 2015



Συνεπείς στη δέσμευσή μας να σας προσφέρουμε επικαιροποιημένη ενημέρωση σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε παρακάτω τα σημεία με τις πιο σημαντικές φορολογικές αλλαγές που εισήχθησαν την Παρασκευή με το Νόμο «Μέτρα για την Εφαρμογή της Συμφωνίας Δημοσιονομικών Στόχων και Διαρθρωτικών Παρεμβάσεων».

Οι σημαντικότερες αλλαγές έχουν ως εξής:

Ενιαίος Φόρος Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ)

- Μειώνεται από τα ΕΥΡΩ 5 στο ΕΥΡΩ 1 το ποσό ΕΝΦΙΑ που δεν βεβαιώνεται στον φορολογούμενο.
- Καταργούνται οι εξαιρέσεις από τον ΕΝΦΙΑ για τις ατομικές ξενοδοχειακές επιχειρήσεις ενώ εξαιρούνται από το φόρο ακίνητα που ανήκουν σε εταιρείες ειδικού σκοπού, οι οποίες ανήκουν στο ΤΑΙΠΕΔ.

Φορολογία Εισοδήματος

- Για τους ιδιοκτήτες ακινήτων φυσικά πρόσωπα που έχουν εισόδημα από ακίνητη περιουσία καταργείται το προνόμιο της εκχώρησης ανείσπρακτων ενοικίων στο Δημόσιο και συνεπώς η εξαίρεση αυτών από φορολογία. Η απουσία οποιασδήποτε δυνατότητας εκχώρησης ή έκπτωσης των ανείσπρακτων ενοικίων έχει ως συνέπεια την άδικη φορολόγηση μη υπαρκτών εισοδημάτων. Οι διατάξεις αυτές ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2015 και μετά.

Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ)

- Οι προθεσμίες παραγραφής του Δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που λήγουν την 31η Δεκεμβρίου 2015 παρατείνονται για 1 έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος Νόμου) ή θα εκδοθούν μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2015 εντολές ελέγχου.
- Εισάγονται αλλαγές στην επιβολή προστίμων σε σχέση με παραβάσεις που αφορούν στην έκδοση στοιχείων και στις εικονικές συναλλαγές. Ποιο συγκεκριμένα:
 - i. Καταργείται το ανώτατο όριο των ΕΥΡΩ 30 000 στις περιπτώσεις επιβολής προστίμων σχετικά με μη έκδοση ή έκδοση ανακριβών φορολογικών στοιχείων, και
 - ii. Τροποποιούνται οι μεταβατικές διατάξεις που αφορούν σε παραβάσεις σε σχέση με πλαστά και εικονικά στοιχεία και λοιπές υποθέσεις που συνδέονται με παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών και διαπράχθηκαν μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2013 και δεν έχει εκδοθεί για αυτές οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων ή δεν έχουν οριστικοποιηθεί μέχρι την έκδοση του νόμου αυτού. Οι σχετικές διατάξεις στοχεύουν στην εναρμόνιση του προϊσχύοντος καθεστώτος επιβολής προστίμων με τα πρόστιμα που προβλέπει ο ΚΦΔ, ενώ προβλέπονται και ποιο ευνοϊκά πρόστιμα σε κάποιες περιπτώσεις.

- Εκλογικεύονται τα πρόστιμα σε σχέση με την εκπρόθεσμη υποβολή ή υποβολή ανακριβούς ή τη μη υποβολή Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών. Η βάση υπολογισμού των σχετικών προστίμων προσδιορίζεται πλέον ως ποσοστό επί του ύψους των συναλλαγών που υπόκεινται σε τεκμηρίωση, ενώ μειώνεται το κατώτερο και ανώτερο ύψος των σχετικών προστίμων. Επίσης, πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικού Συνοπτικού Πίνακα επιβάλλεται μόνο εάν μεταβάλλονται τα ποσά των συναλλαγών και οι συνολικές διαφορές υπερβαίνουν τα ΕΥΡΩ 200 000. Πρόστιμο ανακρίβειας υπολογίζεται επί των ποσών που αφορά η ανακρίβεια και επιβάλλεται μόνο αν η ανακρίβεια υπερβαίνει το 10% των συνολικών ενδοομιλικών συναλλαγών με υποχρέωση τεκμηρίωσης.
- Εκλογικεύονται τα πρόστιμα μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής του Φακέλου Τεκμηρίωσης καθώς τα σχετικά πρόστιμα αποσυνδέονται από το ύψος του τζίρου της επιχείρησης και το ύψος τους κυμαίνεται από ΕΥΡΩ 5 000-ΕΥΡΩ 20 000 και εξαρτάται από τις ημέρες καθυστέρησης υποβολής του σχετικού Φακέλου στις Φορολογικές Αρχές. Το ανώτερο πρόστιμο των ΕΥΡΩ 20 000 επιβάλλεται σε περίπτωση μη υποβολής ή υποβολής του Φακέλου Τεκμηρίωσης στις Φορολογικές Αρχές μετά την 90η ημέρα από την κοινοποίηση της σχετικής πρόσκλησης.
- Τροποποιούνται τα κλιμακούμενα πρόστιμα που επιβάλλονται σε περιπτώσεις υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης έτσι ώστε να επιτευχθεί η αναλογικότερη επιβολή του σε σχέση με τη διαπιστωθείσα διαφορά και τον αρχικά καταβληθέντα φόρο.
- Εισάγονται ειδικά πρόστιμα ΦΠΑ που σχετίζονται με τη μη έκδοση ή έκδοση/λήψη ανακριβών στοιχείων ή υποβολή ανακριβών δηλώσεων κλπ. που έχουν ως αποτέλεσμα τη μη σωστή απόδοση του ΦΠΑ.
- Μειώνεται από το 100% στο 50% του οφειλόμενου φόρου το πρόστιμο σε σχέση με τη μη υποβολή δήλωσης ή ανακριβούς υποβολής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων. Φαίνεται ότι παύει να επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο επί εκπροθέσμου υποβολής της σχετικής δήλωσης.
- Οι παραπάνω διατάξεις εφαρμόζονται για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς που εκδίδονται από την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος Νόμου και αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις που λήγουν μετά την 31η Δεκεμβρίου 2013 ή υποθέσεις από την 1η Ιανουαρίου 2014 για τις οποίες είχαν εφαρμογή από την ημερομηνία αυτή οι διατάξεις των προστίμων ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης και μη καταβολής παρακρατούμενων φόρων του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται πιο ευνοϊκό καθεστώς για τον φορολογούμενο.

Ρυθμίσεις Ν. 4321/2015

Εισάγονται αλλαγές στο νόμο περί ρύθμισης 100 δόσεων σύμφωνα με τις οποίες οι υπαγόμενοι οφειλέτες προκειμένου να καταλαμβάνονται από τις διατάξεις του νόμου θα πρέπει να τακτοποιούν τις τρέχουσες οφειλές τους σε μικρότερο χρονικό διάστημα (30 ημερών) από ότι προβλεπόταν πριν. Επιπλέον, το Δημόσιο διατηρεί το δικαίωμα και μετά τη συμμόρφωση του οφειλέτη στη ρύθμιση να μειώνει τον αριθμό των δόσεων του φορολογούμενου σε περίπτωση που ο οφειλέτης έχει τη δυνατότητα να πληρώνει την οφειλή του σε λιγότερες δόσεις από τις αρχικά χορηγηθείσες οποτεδήποτε καθ' όλη τη διάρκεια της ρύθμισης.

Εγκλήματα Φοροδιαφυγής

Αντικαθίστανται οι διατάξεις των άρθρων 17, 18, 19, 20 και 21 Ν. 2523/1997 σχετικά με το έγκλημα της φοροδιαφυγής, τις προβλεπόμενες ποινές και τη διαδικασία άσκησης ποινικής δίωξης με νέες διατάξεις που εντάσσονται στο Ν. 4174/2013. Με βάση αυτές τις διατάξεις, εισάγονται οι κάτωθι αλλαγές:

- Επαναπροσδιορίζεται το έγκλημα της φοροδιαφυγής με σκοπό τη διεύρυνση του ορισμού του και την ένταξη σε αυτό περισσότερων περιπτώσεων απόκρυψης εισοδήματος και μη απόδοσης φόρων.
- Επιβάλλεται ποινή φυλάκισης τουλάχιστον 2 ετών για την αποφυγή πληρωμής φόρου πάνω από ΕΥΡΩ 100 000 ανά φορολογικό έτος ή ανά είδος φόρου ή άνω των ΕΥΡΩ 50 000 εφόσον πρόκειται για ΦΠΑ.
- Επιβάλλεται κάθειρξη για την αποφυγή πληρωμής φόρου αν το ποσό του φόρου, τέλους ή εισφοράς υπερβαίνει τις ΕΥΡΩ 100 000 ανά φορολογικό έτος (εφόσον αφορά φόρο προστιθέμενης αξίας), ή τις ΕΥΡΩ 150 000 (σε κάθε άλλη περίπτωση φόρου, τέλους ή εισφοράς).
- Εφόσον η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων που εκδίδει/νοθεύει/λαμβάνει κλπ. ο φορολογούμενος δεν υπερβαίνει το ποσό των ΕΥΡΩ 75 000 επιβάλλεται ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών μηνών. Σε περίπτωση που το παραπάνω ποσό υπερβαίνει τις ΕΥΡΩ 75 000 τότε επιβάλλεται ποινή φυλάκισης τουλάχιστον 1 έτους, ενώ επιβάλλεται κάθειρξη έως 10 έτη εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει τις ΕΥΡΩ 200 000.
- Μετατροπή της ποινής είναι δυνατή μόνο την πρώτη φορά διάπραξης εγκλήματος φοροδιαφυγής.
- Διευρύνονται οι έννοιες των αυτοργών και συνεργών των εγκλημάτων φοροδιαφυγής, θεωρουμένων ως τέτοιων και όσων φυσικών προσώπων ασκούν εν τοις πράγμασι διοίκηση, διαχείριση ή εκπροσώπηση των νομικών προσώπων.
- Ένα φυσικό πρόσωπο θεωρείται ως αυτοργός εφόσον συνετέλεσε με οποιαδήποτε πράξη ή παράλειψη στην τέλεση των εγκλημάτων φοροδιαφυγής.

- Για τα εγκλήματα φοροδιαφυγής υποβάλλεται αμέσως μηνυτήρια αναφορά από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ή τα αρμόδια φορολογικά ή αστυνομικά όργανα και η ποινική δίωξη ασκείται αυτεπαγγέλτως. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και προσφυγής ενώπιον των δικαστηρίων δεν επηρεάζει την ποινική διαδικασία.
- Η παραγραφή των εγκλημάτων φοροδιαφυγής αρχίζει από την τελεσιδικία της απόφασης επί της προσφυγής, ή, σε περίπτωση μη άσκησης προσφυγής, από την οριστικοποίηση της φορολογικής εγγραφής λόγω άπρακτης παρόδου της προθεσμίας προσφυγής.

Επικοινωνία

Γεωργία Σταματέλου

Γενική Διευθύντρια, Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος

T: + 30 210 60 62 227

E: gstamatelou@kpmg.gr

Περισσότερες πληροφορίες

www.kpmg.com/gr/el

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.

© 2015 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.