



RSM
Audit • Tax • Advisory

RSM Greece

Tax Alert

Φεβρουάριος 2014

Σημαντικότερες διατάξεις του Κώδικα
Φορολογίας Εισοδήματος σύμφωνα με
τον τελευταίο Νόμο 4223/31.12.2013

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η τελευταία κωδικοποίηση του Φορολογικού Νόμου, επήλθε με το Νόμο 4223 ο οποίος ψηφίστηκε και δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ, στις 31.12.2013 με αριθμό 287. Στις σελίδες που ακολουθούν σας παρουσιάζουμε τις σημαντικότερες διατάξεις στη φορολογία εισοδήματος στα παρακάτω αντικείμενα

- Γενικές Διατάξεις
- Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων
- Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων
- Παρακράτηση Φόρου
- Διατάξεις για την Καταπολέμηση της Φοροαποφυγής και Φοροδιαφυγής
- Υποβολή Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος και Προκαταβολή Φόρου

Η γενική ισχύς των διατάξεων του νέου Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αφορά σε εισοδήματα που αποκτώνται και δαπάνες που πραγματοποιούνται από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, εκτός από τυχόν ειδικότερες προβλέψεις.



Γενικές Διατάξεις

Εισάγεται ο Νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) σύμφωνα με τον οποίο ρυθμίζεται η φορολογία του εισοδήματος των φυσικών προσώπων, των νομικών προσώπων και των κάθε είδους νομικών οντοτήτων. Ο Κ.Φ.Ε. ρυθμίζει τον τρόπο φορολόγησης για τις κατηγορίες εισοδημάτων, καθώς και τον τρόπο απόδοσης των φόρων με την υποβολή της δήλωσης, την προκαταβολή του φόρου και την παρακράτησή του.

Με το **άρθρο 3 - Υποκείμενα του φόρου** προσδιορίζονται τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα κατά τα διεθνή οικονομικά πρότυπα. Πιο συγκεκριμένα:

- Ο φορολογούμενος ο οποίος έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το παγκόσμιο φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή.
- Ο φορολογούμενος ο οποίος είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Α.Ν. 89/1967 (Α' 132) υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.
- Ο φορολογούμενος ο οποίος έχει τη φορολογική κατοικία του στην Αλλοδαπή υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.

Με το **άρθρο 4 - Φορολογική Κατοικία** εισάγεται ο όρος φορολογική κατοικία στο ελληνικό δίκαιο ως εξής:

Φυσικά Πρόσωπα: Ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον:

- Έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων ή είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή, ή
- Βρίσκεται στην Ελλάδα συνεχώς για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό. Σε αυτή την περίπτωση, θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδος **από την πρώτη ημέρα** παρουσίας του στην Ελλάδα.

Νομικά Πρόσωπα: Ένα νομικό πρόσωπο ή μία νομική οντότητα είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας για οποιοδήποτε φορολογικό έτος, εφόσον:

- συστάθηκε ή ιδρύθηκε, σύμφωνα με το ελληνικό δίκαιο ή,
- έχει την καταστατική έδρα του στην Ελλάδα ή,
- ο τόπος άσκησης πραγματικής διοίκησης είναι στην Ελλάδα οποιαδήποτε περίοδο στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ο «τόπος άσκησης πραγματικής διοίκησης» στην Ελλάδα κρίνεται με βάση πραγματικά περιστατικά και συνθήκες, λαμβάνοντας υπόψη επιμέρους κριτήρια (τον τόπο άσκησης καθημερινής διοίκησης, τον τόπο λήψης στρατηγικών αποφάσεων, τον τόπο ετήσιας γενικής συνέλευσης των μετόχων ή εταίρων, τον τόπο τήρησης βιβλίων και στοιχείων, τον τόπο συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου ή όποιου άλλου εκτελεστικού οργάνου διοίκησης, την κατοικία των μελών του διοικητικού συμβουλίου ή όποιου άλλου εκτελεστικού οργάνου διοίκησης) και ταυτόχρονα είναι δυνατόν να συνεκτιμάται ο τόπος της πραγματικής άσκησης της διοίκησης και ο τόπος κατοικίας της πλειοψηφίας των μετόχων.

Με το **άρθρο 7 – Φορολογητέο Εισόδημα** προσδιορίζονται οι τέσσερις (4) κατηγορίες φορολογητέου εισοδήματος όπως αυτό προκύπτει μετά την αφαίρεση των εκπιπτόμενων δαπανών. Οι κατηγορίες είναι οι εξής:

- εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις
- εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα
- εισόδημα από κεφάλαιο και
- εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Με το **άρθρο 8 - Φορολογικό Έτος** ταυτίζεται η έννοια του ημερολογιακού έτους με το φορολογικό έτος και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει τους δώδεκα μήνες. Για τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία το φορολογικό έτος μπορεί να λήγει - εκτός από τις 31 Δεκεμβρίου - και στις 30 Ιουνίου. Κατά παρέκκλιση ένα νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος στην ημεδαπή και ανήκει κατά ποσοστό που υπερβαίνει το πενήντα (50%) σε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα τότε μπορεί να χρησιμοποιήσει ως φορολογικό έτος το φορολογικό έτος της αλλοδαπής οντότητας.

Ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπράξης του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανεισπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στο δικαιούχο.

Με το **άρθρο 9- Πίστωση Φόρου αλλοδαπής** ενσωματώνονται οι κατευθυντήριες οδηγίες του ΟΟΣΑ στην περίπτωση απόκτησης εισοδήματος στην αλλοδαπή προς αποφυγή διπλής φορολόγησης, εφαρμόζοντας τη μέθοδο πίστωσης φόρου αλλοδαπής (credit method), με την προϋπόθεση ότι η μείωση του φόρου εισοδήματος δεν δύναται να υπερβαίνει το αναλογούν ποσό του φόρου για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων

Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων

Γενικά

Με το **άρθρο 10** προσδιορίζεται το **αντικείμενο του φόρου εισοδήματος των φυσικών προσώπων** και με το **άρθρο 11** ορίζονται ως **εξαρτώμενα μέλη** τα άγαμα τέκνα, οι ανιόντες, τα ανήλικα τέκνα, φυσικά πρόσωπα των οποίων τα ετήσιο εισόδημα δε ξεπερνά το ετήσιο εισόδημα τις 3.000 ευρώ.

Ειδικές Διατάξεις

Με τα άρθρα 12, 13 και 14 ορίζεται το συνολικό εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και οι απαλλαγές του.

Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

Με το **άρθρο 12** προσδιορίζονται τα χαρακτηριστικά αναφορικά με το **εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις** - ενδεικτικά αναφέρουμε ότι αναγνωρίζονται και οι προφορικές συμβάσεις εργασίας με τις οποίες το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο. Επίσης, σε αυτήν την κατηγορία εισοδήματος εντάσσονται τα εισοδήματα που αποκτώνται στο πλαίσιο της εργασιακής σχέσης κατά την οποία ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον οι ετήσιες επιχειρηματικές δαπάνες που θα εξέπιπταν, σύμφωνα με το άρθρο 22, δεν υπερβαίνουν το ποσό των εννέα χιλιάδων διακοσίων πενήντα (9.250) ευρώ. Αξίζει να σημειώσουμε ότι εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ της εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

Παροχές σε είδος

Με το **άρθρο 13 - Παροχές σε είδος** θεωρούνται:

- Οποιοσδήποτε παροχές σε είδος που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο αυτού συνυπολογίζονται στο φορολογητέο εισόδημά του στην αγοραία αξία τους, εφόσον η συνολική αξία των παροχών σε είδος υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά φορολογικό έτος.
- Η αγοραία αξία παραχώρησης ενός οχήματος σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα ενός φορολογικού έτους, υπολογίζεται σε ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) του κόστους του οχήματος που εγγράφεται ως δαπάνη στα βιβλία του εργοδότη. Σε περίπτωση που το κόστος είναι μηδενικό η αγοραία αξία ορίζεται σε ποσοστό 30% της μέσης δαπάνης ή απόσβεσης κατά τα τρία τελευταία έτη.
- Οι παροχές σε είδος με τη μορφή δανείου, προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο σε περίπτωση που δεν υπάρχει έγγραφη συμφωνία. Σε περίπτωση που υπάρχει έγγραφη συμφωνία τότε παροχή σε είδος είναι η διαφορά των τόκων που θα κατέβαλε ο εργαζόμενος εάν το επιτόκιο υπολογισμού των τόκων ήταν το μέσο επιτόκιο αγοράς και των τόκων που τυχόν κατέβαλλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του εν λόγω ημερολογιακού μήνα. Η προκαταβολή μισθού άνω των τριών (3) μηνών θεωρείται δάνειο.
- Η παραχώρηση κατοικίας σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο αποτιμάται στο ποσό του μισθώματος που καταβάλλει η επιχείρηση ή σε περίπτωση ιδιόκτητης κατοικίας σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου.

Απαλλαγές Εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες

Με το **άρθρο 14** ρητά αναφέρονται οι απαλλαγές από τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις. Ενδεικτικά, αναφέρονται:

- Η αποζημίωση εξόδων διαμονής και σίτισης και η ημερήσια αποζημίωση αποκλειστικά για σκοπούς της επιχειρηματικής δραστηριότητας του εργοδότη,
- Η αξία των διατακτικών σίτισης αξίας έως έξι (6) ευρώ ανά εργάσιμη ημέρα,
- Τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται από τον εργαζόμενο ή τον εργοδότη στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων και τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται από τον εργοδότη για την ιατροφαρμακευτική και νοσοκομειακή κάλυψη του υπαλληλικού του προσωπικού μέχρι του ποσού των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ ετησίως ανά εργαζόμενο.

Στο **άρθρο 15 - Φορολογικός συντελεστής** παρατίθεται η κλίμακα φορολόγησης μισθωτών και συνταξιούχων σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα καθώς επίσης και η κλίμακα φορολόγησης εφ' άπαξ αποζημίωσης λόγω διακοπής σχέσεως εργασίας:

Κλίμακα Φορολογητέου Εισοδήματος

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

Η παραπάνω κλίμακα δεν αφορά σε εισόδημα αξιωματικών που υπηρετούν σε πλοία του εμπορικού ναυτικού και το οποίο φορολογείται με συντελεστή 15% ενώ το εισόδημα που αφορά στο κατώτερο πλήρωμα φορολογείται με συντελεστή 10%.

Επίσης, για τους φορολογούμενους που κατοικούν μόνιμα σε νησιά με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους, το φορολογητέο εισόδημα του πρώτου κλιμακίου της ανωτέρω κλίμακας αυξάνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%), προκειμένου να υπολογιστεί το ποσό του φόρου που αναλογεί στο εισόδημά τους. Η διάταξη αυτή ισχύει μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2015.

Κλίμακα Φορολογητέου Εισοδήματος κατοίκων σε νησιά με πληθυσμός κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό κατοίκους

Φορολογητέο Εισόδημα (Ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής
≤ 37.500	22%
37.500,01 έως και 42.000	32%
> 42.000	42%

Κλίμακα Φορολόγησης εφ' άπαξ αποζημίωσης λόγω διακοπής σχέσεως εργασίας

Κλιμάκιο Αποζημίωσης (Ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής
≤ 60.000	0%
60.000,01 έως και 100.000	10%
100.000,01 έως και 150.000	20%
>150.000	30%

Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

Με το **άρθρο 21 - Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα** ορίζεται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους.

Επιχειρηματική συναλλαγή θεωρείται επίσης, κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων.

Εξαιρούνται οι τίτλοι που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη αγορά, συμπεριλαμβανομένης και της Εναλλακτικής Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών, τα ομόλογα που εκδίδονται από εισηγμένες εταιρείες, καθώς και για τα κρατικά ομόλογα, πλην των περιπτώσεων κατά τις οποίες ο φορολογούμενος ασχολείται κατ' επάγγελμα με τις ανωτέρω συναλλαγές. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να προβλέπεται η εφαρμογή εξαιρέσεων και σε κάθε άλλη ρυθμιζόμενη αγορά ή άλλους τίτλους.

Επιπρόσθετα, κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή.

Με το **άρθρο 22 - Εκπιπόμενες Επιχειρηματικές Δαπάνες** θεσπίζεται η έκπτωση όλων των δαπανών (με την επιφύλαξη του άρθρου 23) που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις 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.

Με το **άρθρο 22Α - Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας** θεσπίζεται η έκπτωση των δαπανών αυτών κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους προσαυξημένες κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%).

Ειδικά οι προσαυξημένες δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό, κατανέμονται ισόποσα στα επόμενα τρία (3) έτη.

Ο καθορισμός των δαπανών αυτών θα καθοριστούν με προεδρικό διάταγμα μετά από πρόταση των Υπουργών Οικονομικών, Παιδείας και Θρησκευμάτων και Πολιτισμού και Αθλητισμού, ενώ ο έλεγχος και η πιστοποίηση αυτών θα πραγματοποιείται από αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων εντός 6 μηνών από τη σχετική αίτηση της επιχείρησης.

Σε περίπτωση που προκύψουν ζημίες μετά την αφαίρεση των δαπανών αυτών, μεταφέρονται για να συμψηφισθούν με τα κέρδη στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη.

Με το **άρθρο 23 - Μη Εκπιπόμενες Δαπάνες** περιγράφονται περιοριστικά δύο κατηγορίες δαπανών, οι οποίες δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα και διακρίνονται σε αυτές που δεν εκπίπτουν λόγω του είδους της δαπάνης και σε αυτές που υπερβαίνουν τα τιθέμενα από το σχετικό άρθρο αριθμητικά όρια.

Η δαπάνη για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500,00€, της οποίας η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, δε θα εκπίπτει.

Με τη νέα κωδικοποίηση του Κ.Φ.Ε., ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν οι τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, **εκτός** από τα τραπεζικά δάνεια, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες, 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, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού.

Κατά συνέπεια **εκπίπτουν** όλες εκείνες οι δαπάνες που δεν αναφέρονται στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπτόμενων δαπανών και πληρούν τα αναφερόμενα κριτήρια.

Με το **άρθρο 24 – Φορολογικές Αποσβέσεις** ρυθμίζεται το θέμα των φορολογικών αποσβέσεων σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης, οι οποίες διενεργούνται και εκπίπτουν από τον μισθωτή και όχι από τον εκμισθωτή, όπως προβλέπει και το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 17.

Με το **άρθρο 26 - Επισφαλείς απαιτήσεις** καθιερώνεται νέος τρόπος σχηματισμού των προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα :

Ποσό απαίτησης σε Ευρώ	Χρόνος υπερημερίας σε μήνες	Προβλέψεις σε %
≤1.000	>12	100%
>1.000	>12	50%
>1.000	>18	75%
>1.000	>24	100%

Επιπλέον ορίζεται ότι η διαγραφή απαίτησης πραγματοποιείται εφόσον συντρέχουν αθροιστικά οι κάτωθι προϋποθέσεις :

- Έχει προηγουμένως εγγραφεί ποσό που αντιστοιχεί στην οφειλή ως έσοδο,
- Έχει προηγουμένως διαγραφεί από τα βιβλία του φορολογούμενου και
- Έχουν αναληφθεί όλες οι κατά νόμο ενέργειες για την είσπραξη της απαίτησης

Στο **άρθρο 27 - Μεταφορά ζημιών** προβλέπεται η μεταφορά ζημιών για συμψηφισμό με τα επιχειρηματικά κέρδη, για τα επόμενα διαδοχικά πέντε φορολογικά έτη. Επίσης, καθιερώνεται και αποτυπώνεται στο νόμο ο κανόνας απαγόρευσης συμψηφισμού του αρνητικού στοιχείου εισοδήματος που προκύπτει στην αλλοδαπή με επιχειρηματικά κέρδη που προκύπτουν στην ημεδαπή με εξαίρεση το συμψηφισμό κερδών που προκύπτουν σε άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε ή χώρα του Ε.Ο.Χ και δεν υπάρχει πρόβλεψη σε κάποια Συνθήκη για την Αποφυγή Διπλής Φορολόγησης. Σε περίπτωση όμως που υπάρξει μεταβολή στο περιουσιακό καθεστώς της εταιρείας σε ποσοστό άνω

του 33% παύουν να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί μεταφοράς ζημίας, τόσο για τις ζημιές του διανυόμενου φορολογικού έτους όσο και της προηγούμενης πενταετίας. Το τεκμήριο αυτό, ωστόσο, είναι μαχητό και ο φορολογούμενος μπορεί να αποδείξει ότι η μεταβολή της ιδιοκτησίας έγινε αποκλειστικά για εμπορικούς ή επιχειρηματικούς λόγους και όχι με σκοπό την φοροαποφυγή ή φοροδιαφυγή.

Στο **άρθρο 28 - Μέθοδος προσδιορισμού εισόδων** περιγράφονται οι περιπτώσεις που το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα δύναται να προσδιοριστεί με έμμεσες τεχνικές ελέγχου. Οι έμμεσες τεχνικές ελέγχου εφαρμόζονται τόσο για τα νομικά όσο και για τα φυσικά πρόσωπα με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

Στο **άρθρο 29 - Φορολογικός Συντελεστής** περιλαμβάνεται η κλίμακα φορολόγησης των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα:

Φορολογητέο Εισόδημα (Ευρώ)	Συντελεστής %
≤ 50. 000	26%
≥ 50.000,01	33%

Επίσης, για τους φορολογούμενους που κατοικούν μόνιμα σε νησιά με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους, το φορολογητέο εισόδημα του πρώτου κλιμακίου της ανωτέρω κλίμακας αυξάνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%), προκειμένου να υπολογιστεί το ποσό του φόρου που αναλογεί στο εισόδημά τους. Η διάταξη αυτή ισχύει μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2015.

Φορολογητέο Εισόδημα (Ευρώ)	Συντελεστής %
≤ 75.000	26%
≥ 75.000,01	33%

Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας

Με το άρθρο 32 - **Δαπάνες Απόκτησης Περιουσιακών Στοιχείων** επανέρχεται το πόθεν έσχες για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων για την αγορά επιχειρήσεων, για τη σύσταση ή αύξηση κεφαλαίου των εταιρειών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε. καθώς και την αγορά εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων γενικώς.

Στο άρθρο 34 - **Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής** ορίζεται ότι η διαφορά που προκύπτει μεταξύ τεκμαρτού και συνολικού εισοδήματος φορολογείται ανάλογα με την πηγή από την οποία προέρχονται τα εισοδήματα (εισόδημα από μισθωτή εργασία ή από επιχειρηματική δραστηριότητα).

Συντελεστές φορολόγησης στο Εισόδημα από Κεφάλαιο

- **Μερίσματα:** Συντελεστής Φορολόγησης 10%, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης μόνο για τα φυσικά πρόσωπα και για το συγκεκριμένο είδος εισοδήματος του φορολογούμενου.
- **Τόκοι:** Συντελεστής Φορολόγησης 15%, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης μόνο για τα φυσικά πρόσωπα και για το συγκεκριμένο είδος εισοδήματος του φορολογούμενου. Απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος οι τόκοι ομολογιακών δανείων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτούν φυσικά πρόσωπα και οι τόκοι που προκύπτουν από ομόλογα που εκδίδονται από το Ευρωπαϊκό Ταμείο Χρηματοοικονομικής Σταθερότητας (Ε.Τ.Χ.Σ.), στα πλαίσια του PSI.
- **Δικαιώματα:** Συντελεστής φορολόγησης 20%, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης μόνο για τα φυσικά πρόσωπα και για το συγκεκριμένο είδος εισοδήματος του φορολογούμενου.
- **Εισόδημα από ακίνητη περιουσία:** Το εισόδημα από ακίνητη περιουσία υπόκειται σε φορολογία σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα από ακίνητη περιουσία (Ευρώ)	Συντελεστής %
≤ 12.000	11%
≥ 12.000,01	33%

Καταργούνται οι συμπληρωματικοί φόροι 1,5% για τα ενοίκια από κατοικίες και 3% για τα ενοίκια από επαγγελματικά ακίνητα και τις κατοικίες άνω των 300 τ.μ.

Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου

Στο άρθρο 41- **Μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας** η οποία δε συνιστά επιχειρηματική δραστηριότητα υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων με συντελεστή 15% στην υπεραξία που προκύπτει από μεταβίβαση από επαχθή αιτία. Σε περίπτωση ζημιάς, για την οποία ο προσδιορισμός της υπεραξίας καταλήγει σε αρνητικό ποσό, αυτή μεταφέρεται επ' άοριστον και συμψηφίζεται μόνο με μελλοντικά κέρδη υπεραξίας. Η υπεραξία λαμβάνεται απομειούμενη με τους συντελεστές παλαιότητας που κυμαίνονται από 0,95 έως 0,61 σύμφωνα με τα έτη διακράτησης.

Επιπλέον, ως μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας, νοείται και η εισφορά ακίνητης περιουσίας για την κάλυψη ή την αύξηση κεφαλαίου εταιρείας.

Στο άρθρο 42 ορίζεται ότι ως **Μεταβίβαση Τίτλων**, νοείται και η εισφορά των παρακάτω τίτλων για την κάλυψη ή αύξηση κεφαλαίου εταιρείας.

- α) μετοχές σε εταιρεία εισηγμένη ή μη σε χρηματιστηριακή αγορά,
- β) μερίδια ή μερίδες σε προσωπικές εταιρείες,
- γ) κρατικά ομόλογα και έντοκα γραμμάτια ή εταιρικά ομόλογα,
- δ) παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα.

Επιπλέον, απαλλάσσεται από το φόρο το εισόδημα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι σε κράτη με τα οποία η Ελλάδα έχει συνάψει σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας (ΣΑΔΦ) και το οποίο προκύπτει από υπεραξία μεταβίβασης των τίτλων υπό την προϋπόθεση ότι υποβάλλουν στη Φορολογική Διοίκηση δικαιολογητικά που αποδεικνύουν τη φορολογική τους κατοικία.

Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων

Γ. Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων

Με το άρθρο 45 - **Υποκείμενα του Φόρου** περιγράφονται τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που υποβάλλονται σε φόρο εισοδήματος:

- α) οι κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,
- β) οι προσωπικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,
- γ) τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα, με εξαίρεση μόνο τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου,
- δ) συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών,
- ε) κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς εφόσον ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα,
- στ) κοινοπραξίες,
- ζ) οι νομικές οντότητες που ορίζονται στο άρθρο 2 του Κ.Φ.Ε., (ΟΕ, ΕΕ) και δεν περιλαμβάνονται σε μια από τις προηγούμενες περιπτώσεις.

Με το άρθρο 47 ορίζεται ότι στα **Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα** εμπίπτει και η κεφαλαιοποίηση ή διανομή κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

Επιπλέον, τα έσοδα και τα έξοδα των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, που προκύπτουν κατά την αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών μέσων, κατανέμονται ανάλογα με τη χρονική διάρκεια των αντίστοιχων μέσων, σύμφωνα και με τα οριζόμενα από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Με το **άρθρο 48 - Απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων** καθορίζονται οι προϋποθέσεις απαλλαγής των ενδοομιλικών μερισμάτων εφόσον συντρέχουν οι κάτωθι προϋποθέσεις:

1. Ο λήπτης φορολογούμενος θα πρέπει να κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον 10% της αξίας ή του πλήθους του μετοχικού κεφαλαίου.
2. Το ελάχιστο ποσό συμμετοχής θα πρέπει να διακρατείται επί τουλάχιστον εικοσιτέσσερις μήνες.
3. Το νομικό πρόσωπο που προβαίνει σε διανομή κερδών θα πρέπει να μην έχει έδρα σε κράτος που περιλαμβάνεται στα μη Συνεργάσιμα Κράτη.

Εάν το νομικό πρόσωπο που εισπράττει μέρος δεν έχει διακρατήσει το ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής (10%) επί 24 μήνες μπορεί να τύχει της απαλλαγής, προσωρινά, εφόσον παρέχει στη Φορολογική Διοίκηση εγγύηση ίση με το ποσό που θα όφειλε να καταβάλλει σε περίπτωση μη χορήγησης της απαλλαγής. Αν δε συμπληρωθεί η 24μηνη περίοδος διακράτησης, η εγγύηση μπορεί να καταπέσει, διαφορετικά η απαλλαγή καθίσταται οριστική και η εγγύηση λήγει.

Με το **άρθρο 49 - Υποκεφαλαιοδότηση** εισάγονται νέοι κανόνες υποκεφαλαιοδότησης σύμφωνα με τα οριζόμενα περί υποκεφαλαιοποίησης εντός της Ε.Ε. Συγκεκριμένα: οι δαπάνες τόκων δεν αναγνωρίζονται ως εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες στο βαθμό που οι πλεονάζουσες δαπάνες τόκων (πλεόνασμα δαπανών τόκων έναντι εισοδήματος από τόκους) υπερβαίνουν το 30% των φορολογητέων κερδών προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (EBITDA). Κατ' εξαίρεση των ανωτέρω οι δαπάνες τόκων αναγνωρίζονται πλήρως ως εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες εφόσον το ποσό των εγγεγραμμένων στα βιβλία καθαρών δαπανών τόκων δεν υπερβαίνει το ποσό των 3.000.000,00 € το χρόνο. Κάθε δαπάνη τόκων που υπερβαίνει το 30% του EBITDA, που δεν εκπίπτει μεταφέρεται χωρίς χρονικό περιορισμό (εξαιρούνται τα πιστωτικά ιδρύματα, τράπεζες κ.λπ.).

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με το **άρθρο 72 - Μεταβατικές Διατάξεις**, το ανωτέρω όριο του 30% του EBITDA ισχύει από 01/01/2017. Κατά τη μεταβατική περίοδο το ανωτέρω ποσοστό ορίζεται ως εξής:

- Εξήντα τοις εκατό (60%) από την 1η Ιανουαρίου 2014,
- Πενήντα τοις εκατό (50%) από την 1η Ιανουαρίου 2015,
- Σαράντα τοις εκατό (40%) από την 1η Ιανουαρίου 2016.

Επίσης, σύμφωνα με το ίδιο άρθρο η ανωτέρω εξαίρεση του ποσού των € 3.000.000,00 ισχύει από 01/01/2016. Κατά τη μεταβατική αυτή περίοδο οι δαπάνες τόκων αναγνωρίζονται πλήρως ως εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες εφόσον το ποσό των εγγεγραμμένων στα βιβλία καθαρών δαπανών τόκων δεν υπερβαίνει το ποσό των πέντε εκατομμυρίων (5.000.000) ευρώ το χρόνο.

Με το **άρθρο 50 - Ενδοομιλικές Συναλλαγές** εισάγεται στο εθνικό δίκαιο η αρχή των ίσων αποστάσεων, προκειμένου να μπορεί να διαπιστωθεί εάν μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων πραγματοποιούνται συναλλαγές με οικονομικούς όρους διαφορετικούς από εκείνους που θα είχαν συμφωνηθεί μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων ή που έχουν συμφωνηθεί μεταξύ των συνδεδεμένων επιχειρήσεων και τρίτων και επηρεάζουν τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών με μεταφορά τους. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται και ερμηνεύονται σύμφωνα με τις γενικές αρχές και τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις ενδοομιλικές συναλλαγές.

Με τα **άρθρα 52 έως 56** καθορίζονται οι τρόποι φορολογικής αντιμετώπισης της εισφοράς ενεργητικού έναντι μετοχών, με την οποία μία (εισφέρουσα) εταιρεία χωρίς να λυθεί, μεταβιβάζει έναν ή περισσότερους κλάδους δραστηριότητας σε άλλη (λήπτρια) εταιρεία, έναντι της έκδοσης ή μεταβίβασης τίτλων του εταιρικού κεφαλαίου της λήπτριας εταιρείας. Επίσης, της ανταλλαγής μετοχών, με την οποία μία (αποκτώσα) εταιρεία αποκτά τίτλους άλλης εταιρείας (της αποκτώμενης) σε αντάλλαγμα για την έκδοση ή τη μεταβίβαση τίτλων αυτής προς τους μετόχους ή εταίρους της αποκτώμενης εταιρείας, υπό την προϋπόθεση ότι ύστερα από την ανταλλαγή μετοχών η αποκτώσα εταιρεία θα κατέχει τουλάχιστον την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου της αποκτώμενης εταιρείας ή το 50% και μία μετοχή τουλάχιστον της αξίας του μετοχικού κεφαλαίου της αποκτώμενης εταιρείας. Των συγχωνεύσεων και διασπάσεων μεταξύ εταιρειών που είναι φορολογικοί κάτοικοι κρατών μελών της Ε.Ε., καθώς και της μεταφοράς από την Ελλάδα σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης της καταστατικής έδρας μία Ευρωπαϊκής Εταιρείας (SE) ή μίας Ευρωπαϊκής Συνεταιριστικής Εταιρείας (SCE) με προσάρτηση στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού της SE ή της SCE, σε μόνιμη εγκατάσταση αυτής στην Ελλάδα. Υπό τις οριζόμενες προϋποθέσεις σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις προβλέπεται η μη φορολόγηση των υπεραξιών.

Με το **άρθρο 58 - Φορολογικός συντελεστής** τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία φορολογούνται με συντελεστή είκοσι έξι τοις εκατό (26%). Όταν οι υπόχρεοι των περιπτώσεων β', δ', ε' στ' και ζ' του άρθρου 45 τηρούν απλογραφικά βιβλία τα κέρδη που αποκτούν από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται σύμφωνα με την κλίμακα της παραγράφου του άρθρου 29. Για τα κέρδη που προκύπτουν από επιχειρηματική δραστηριότητα που ασκείται σε νησιά με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους από νομικά πρόσωπα των περιπτώσεων α', β', δ', ε' και ζ' του άρθρου 45 ο φορολογικός συντελεστής 26% μειώνεται κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και διαμορφώνεται στο 15,6%. Η διάταξη ισχύει μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2015 και δεν ισχύει για τις κοινοπραξίες.

Παρακράτηση Φόρου

Παρακράτηση Φόρου

Στο **άρθρο 62 - Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση** ορίζονται οι έξι κύριες κατηγορίες πληρωμών που υπόκεινται σε παρακράτηση ως ακολούθως:

- α) μερίσματα,
- β) τόκοι,
- γ) δικαιώματα (royalties),
- δ) αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο,
- ε) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,
- στ) η υπεραξία που αποκτά φυσικό πρόσωπο από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 41.

Στο **άρθρο 63 - Απαλλαγή για ορισμένες ενδοομιλικές πληρωμές** δεν παρακρατείται καθόλου φόρος από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα (royalties), όταν:

Μερίσματα

- α) το νομικό πρόσωπο που εισπράττει κατέχει μετοχές, μερίδια ή συμμετοχή τουλάχιστον δέκα τοις εκατό (10%), βάσει αξίας ή αριθμού, στο μετοχικό κεφάλαιο ή δικαιώματα σε κέρδη, δικαιώματα ψήφου του φορολογούμενου που προβαίνει στη διανομή,
- β) το ελάχιστο (10%) ποσοστό κατοχής μετοχών ή μεριδίων ή συμμετοχής διακρατείται για τουλάχιστον είκοσι τέσσερις (24) μήνες, και
- γ) το νομικό πρόσωπο που εισπράττει είναι φορολογικός κάτοικος κράτους – μέλους της Ε.Ε. και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Τόκοι και Δικαιώματα (royalties)

- α) το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα που εισπράττει κατέχει άμεσα μετοχές, μερίδια ή συμμετοχή τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), βάσει αξίας ή αριθμού, στο μετοχικό κεφάλαιο ή δικαιώματα ψήφου του φορολογούμενου που προβαίνει στην καταβολή,
- β) το ελάχιστο (25%) ποσοστό κατοχής μετοχών ή μεριδίων ή συμμετοχής διακρατείται για τουλάχιστον είκοσι τέσσερις (24) μήνες, και
- γ) το νομικό πρόσωπο που εισπράττει είναι φορολογικός κάτοικος κράτους – μέλους της Ε.Ε. και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Στο άρθρο 64 προβλέπονται όλοι οι επιμέρους **συντελεστές παρακράτησης φόρου** σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα:

Είδος Εισοδήματος	Συντελεστής Παρακράτησης
Μερίσματα	10%
Τόκοι	15%
Δικαιώματα (royalties) και λοιπές πληρωμές	20%
Υπηρεσίες	20%
Αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων	3% επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος

Για την προμήθεια αγαθών ή υπηρεσιών των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης από νομικά πρόσωπα, υπάρχει η υποχρέωση κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής να παρακρατείται φόρος εισοδήματος ως εξής:

Είδος αγαθών	Συντελεστής Παρακράτησης
Υγρά καύσιμα και προϊόντα καπνοβιομηχανίας	1%
Λοιπά αγαθά	4%
Παροχή Υπηρεσιών	8%

Διατάξεις για την Καταπολέμηση της Φοροαποφυγής και της Φοροδιαφυγής

Ε. Διατάξεις για την Καταπολέμηση της Φοροαποφυγής και της Φοροδιαφυγής

Στο άρθρο 65 - Κράτη μη συνεργάσιμα στο φορολογικό τομέα και κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς – ορίζεται ότι ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα θεωρείται ότι υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, σε κράτος εκτός της Ελλάδας, όταν η φορολογική κατοικία τους βρίσκεται σε οποιοδήποτε κράτος, ακόμη και σε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εάν σε αυτό το κράτος:

- Δεν υπόκειται σε φορολογία ή, εάν υπόκειται, δεν φορολογείται εν τοις πράγμασι, ή
- Υπόκειται σε φόρο επί των κερδών ή των εισοδημάτων ή του κεφαλαίου, ο οποίος είναι ίσος ή κατώτερος από το πενήντα τοις εκατό (50%) του συντελεστή φορολογίας νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που θα οφειλόταν σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, εάν ήταν φορολογικός κάτοικος ή διατηρούσε μόνιμη εγκατάσταση κατά την έννοια του άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε. στην Ελλάδα.

Με το **άρθρο 66 - Ελεγχόμενες Αλλοδαπές Εταιρίες - EAE / Control Foreign Companies- CFC** εισάγονται για πρώτη φορά στο ελληνικό φορολογικό δίκαιο σχετικές διατάξεις κατά τις οποίες ορίζεται ότι το φορολογητέο εισόδημα ενός προσώπου περιλαμβάνεται το μη διανεμηθέν εισόδημα νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας που είναι φορολογικός κάτοικος άλλης χώρας, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Ο φορολογούμενος, μόνος του ή από κοινού με τα συνδεδεμένα πρόσωπα, κατέχει, άμεσα ή έμμεσα, μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής στο κεφάλαιο σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) ή δικαιούται να εισπράττει ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών του εν λόγω νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,
- Το παραπάνω νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα υπόκειται σε φορολογία σε μη συνεργάσιμο κράτος ή κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς, ήτοι σε ειδικό καθεστώς που επιτρέπει ουσιαστικά χαμηλότερο επίπεδο φορολογίας από ό,τι το γενικό καθεστώς,
- Άνω του τριάντα τοις εκατό (30%) του καθαρού εισοδήματος προ φόρων που πραγματοποιεί το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα εμπίπτει σε μία ή περισσότερες από τις κατηγορίες εισοδήματος που ορίζονται κάτωθι:
 - Τόκοι ή οποιοδήποτε άλλο εισόδημα παράγεται από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία,
 - Δικαιώματα ή οποιοδήποτε άλλο εισόδημα παράγεται από πνευματική ιδιοκτησία,
 - Μερίσματα και εισόδημα από τη μεταβίβαση μετοχών,
 - Εισόδημα από κινητά περιουσιακά στοιχεία,
 - Εισόδημα από ακίνητη περιουσία, εκτός εάν το κράτος μέλος του φορολογούμενου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας δεν θα είχε δικαίωμα να φορολογήσει το εισόδημα βάσει συμφωνίας που έχει συναφθεί με τρίτη χώρα,
 - Εισόδημα από ασφαλιστικές, τραπεζικές και άλλες χρηματοοικονομικές δραστηριότητες.
- Δεν πρόκειται για εταιρεία, της οποίας η κύρια κατηγορία μετοχών αποτελεί αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη αγορά.

Τα ανωτέρω δεν εφαρμόζονται στις περιπτώσεις που το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα είναι φορολογικός κάτοικος κράτους μέλους της Ε.Ε., εκτός εάν η εγκατάσταση ή η οικονομική δραστηριότητα του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας συνιστά επίπλαστη κατάσταση που δημιουργήθηκε με ουσιαστικό σκοπό την αποφυγή του αναλογούντος φόρου.

Οι κατηγορίες εισοδήματος που αναφέρονται υπολογίζονται στη βάση του φορολογικού έτους και με το φορολογικό συντελεστή που ισχύει για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών και νομικών προσώπων / οντοτήτων.

Υποβολή Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος και Προκαταβολή Φόρου

Υποβολή Φορολογίας Εισοδήματος και Προκαταβολή Φόρου

Στο **άρθρο 67 - Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου** ορίζεται ο τρόπος και η προθεσμία υποβολής της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος των Φυσικών Προσώπων η οποία υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέχρι την 30^η Απριλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.

Η καταβολή του φόρου γίνεται σε τρεις (3) ίσες διμηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από την προβλεπόμενη προθεσμία υποβολής της δήλωσης και η καθεμία από τις επόμενες την τελευταία ημέρα του τρίτου και πέμπτου μήνα αντίστοιχα από την υποβολή της δήλωσης, η οποία δεν μπορεί να εκτείνεται πέραν του ίδιου φορολογικού έτους.

Το ανωτέρω χρονικό όριο, ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2015. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2014 η δήλωση υποβάλλεται κατά το χρονικό διάστημα από την 1η Φεβρουαρίου μέχρι και την 30ή Ιουνίου.

Στο **άρθρο 68 - Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και καταβολή του φόρου** ορίζεται ο τρόπος και η προθεσμία υποβολής της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος των Νομικών Προσώπων η οποία υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέχρι και την τελευταία ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους.

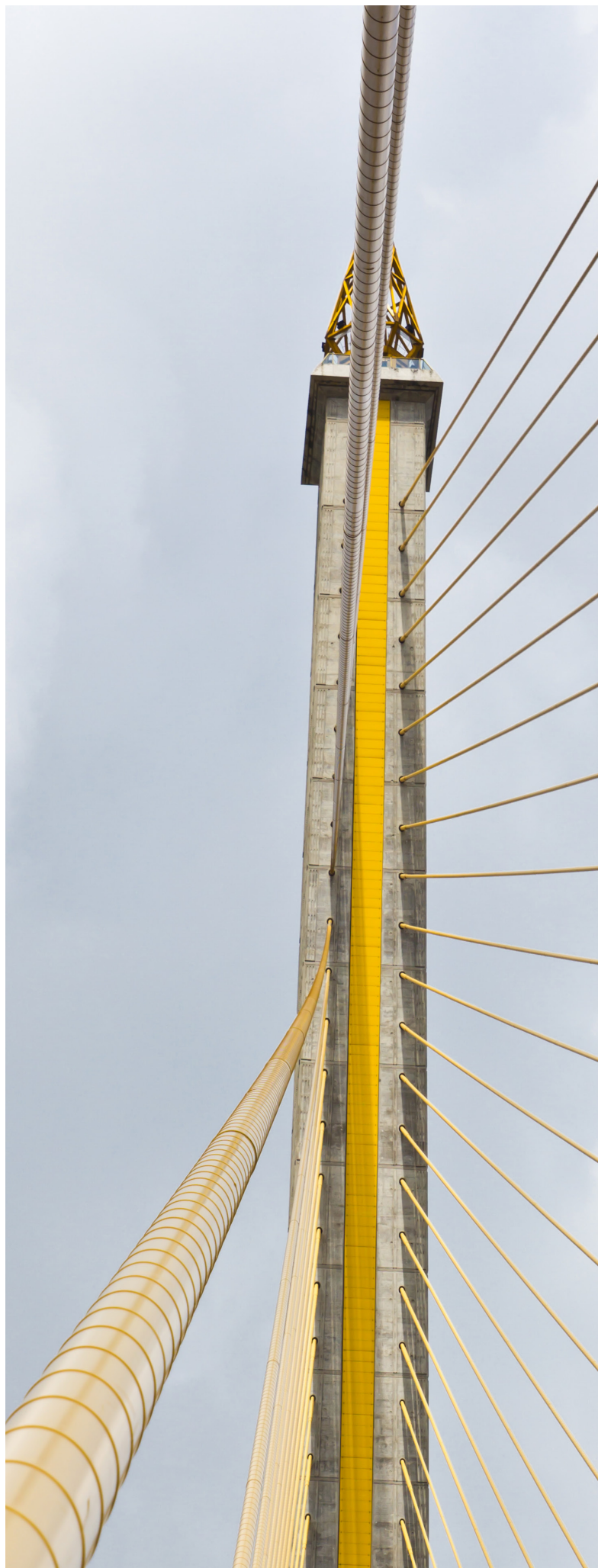
Η καταβολή του φόρου γίνεται σε οκτώ (8), κατ' ανώτατο όριο, ισόποσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της δήλωσης και οι υπόλοιπες επτά (7) μέχρι την τελευταία ημέρα του έβδομου μήνα από την υποβολή της δήλωσης, η οποία δεν μπορεί να εκτείνεται πέραν του ίδιου φορολογικού έτους. Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση η καταβολή του φόρου γίνεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης.

Στα **Άρθρα 69 & 71** ορίζεται το ποσοστό **προκαταβολής Φόρου Εισοδήματος**, με βάση τη δήλωση που υποβάλλεται. Για τα φυσικά πρόσωπα προβλέπεται βεβαίωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που προκύπτει για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους. Για τα νομικά πρόσωπα το ποσοστό της προκαταβολής φόρου που βεβαιώνεται ανέρχεται στο ογδόντα τοις εκατό (80%) και για τις τράπεζες στο εκατό τοις εκατό (100%). Τα ποσοστά αυτά μειώνονται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) για τα νέα νομικά πρόσωπα κατά τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από τη δήλωση έναρξης εργασιών τους.

Η μείωση αυτή δεν εφαρμόζεται για τα νομικά πρόσωπα που προέρχονται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου.

Λοιπές Διατάξεις

Με το **άρθρο 72 Μεταβατικές Διατάξεις και Έναρξη Ισχύος** στην παράγραφο 12 ορίζεται ότι τα μη διανεμηθέντα ή κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά των νομικών προσώπων όπως αυτά σχηματίστηκαν μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2013 και τα οποία προέρχονται από κέρδη που δεν φορολογήθηκαν κατά το χρόνο που προέκυψαν λόγω απαλλαγής αυτών, σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2013 φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 15%. Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετόχων ή εταιρών αυτού. Από την 01.01.2014 και εξής τα μη διανεμηθέντα ή κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά συμψηφίζονται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε φορολογικού έτους με φορολογικά αναγνωρίσιμες ζημίες από οποιαδήποτε αιτία που προέκυψαν κατά τα τελευταία πέντε (5) έτη μέχρι εξαντλήσεώς τους, εκτός εάν διανεμηθούν ή κεφαλαιοποιηθούν οπότε υπόκεινται σε αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή 19%. Με την καταβολή του φόρου αυτού επίσης εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετόχων ή εταιρών αυτού. Η καταβολή του φόρου της παραγράφου αυτής γίνεται μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την απόφαση διανομής από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Τέλος, στην παράγραφο 13 του άρθρου 72 ορίζεται ότι δεν επιτρέπεται η τήρηση ειδικών λογαριασμών αφορολόγητου αποθεματικού από την 1η Ιανουαρίου 2015.



Talk to us.
Connect to rsmi.gr
and connect with success



Αθήνα

Πατρόκλου 1 & Παραδείσου, 151 25 Μαρούσι

T. 210 671 7733

F. 210 672 6099

E. info@rsmi.gr

Θεσσαλονίκη

Φράγκων 6-8 & Δωδεκανήσου, 546 26 Θεσσαλονίκη

T. 2310 552 039

F. 2310 552 039

E. info@rsmi.gr

Λευκωσία

Kennedy Business Center Λεωφόρος Κένεντι 12 -14, 1087 Λευκωσία, Κύπρος

T. +357 22 751 140

F. +357 22 751 145

E. info@rsmi.com.cy

Τίρανα

Rr. Pjeter Bogdani Pall. 39/1 Ap. 4/4, 1001Tirana, Albania

T. +355 42 280 234

F. +355 42 280 235

E. info@rsmi.al

© Copyright Το παρόν ηλεκτρονικό έντυπο αποτελεί ένα γενικό ενημερωτικό οδηγό και σε καμία περίπτωση δεν περιλαμβάνει εξειδικευμένες συμβουλές. Ως εκ τούτου, για κάθε ειδικό πρόβλημα που αντιμετωπίζετε είναι καλό να απευθύνεστε στην εταιρεία μας, για εξατομικευμένες υπηρεσίες και λύσεις. Το παρόν πληροφοριακό υλικό δεν αποτελεί υποκατάστατο τέτοιας συμβουλευτικής υπηρεσίας.

Η RSM Greece AE είναι μέλος του δικτύου της RSM. Κάθε μέλος του δικτύου της RSM είναι ανεξάρτητη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων Επιχειρήσεων, το οποίο λειτουργεί αυτοτελώς. Το δίκτυο της RSM δεν αποτελεί ξεχωριστό νομικό πρόσωπο σε καμία χώρα.