



RSM Greece

Tax Alert

Ιανουάριος 2013



RSM
Audit • Tax • Advisory

Ο ΝΕΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ
ΝΟΜΟΣ

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΒΑΣΙΚΟΤΕΡΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΝΕΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΝΟΜΟΥ

Ο νέος φορολογικός νόμος ψηφίστηκε στην Ολομέλεια της Βουλής τη Δευτέρα 14 Ιανουαρίου 2013. Στο κείμενο που ακολουθεί σας παρουσιάζουμε τις κυριότερες αλλαγές που επήλθαν στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και σε λοιπές διατάξεις αρμοδιοτήτων του Υπουργείου Οικονομικών.

ΕΝΟΤΗΤΑ | Α

Α. ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

A1. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Α.Ε. ΚΑΙ ΕΠΕ ΚΑΙ ΤΩΝ ΛΟΙΠΩΝ Ν.Π (ΑΡΘΡΟΥ 101 του Κ.Φ.Ε).

A1.1 Για τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε., δηλαδή για:

- α) τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες,
- β) τις δημόσιες και δημοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα,
- γ) τους συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα και τις ενώσεις τους,
- δ) τις αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και τους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων,
- ε) τις ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης και
- στ) τις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι έξι τοις εκατό (26%) στο συνολικό φορολογητέο εισόδημά τους.

Επίσης, με τις νέες διατάξεις καταργείται το ειδικό καθεστώς για τις τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρείες (φορολογούνται όπως οι λοιπές ΑΕ).

Στα μερίσματα ή κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται ανάλογα και για τα κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές.

A1.2 Για τα ημεδαπά και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι έξι τοις εκατό (26%).

Έναρξη ισχύος:

Οι παραπάνω κλίμακες ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά. Η παρακράτηση φόρου 10% για τα μερίσματα ισχύει για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά.

A2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

A2.1 ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΑΕ ΜΕ ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ ΣΤΟ Χ.Α.Α

Φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) η υπεραξία που προκύπτει από τη μεταβίβαση μετοχών ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, που αποκτούν φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά. Για τον υπολογισμό της υπεραξίας αφαιρείται το κόστος απόκτησης των μεταβιβαζομένων μετοχών από την κατώτατη πραγματική αξία που έχουν αυτές κατά το χρόνο της μεταβίβασης. (για κέρδη από πωλήσεις από 01.07.2013 και μετά)

A2.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΩΝ ΑΕ ΣΤΟ Χ.Α.Α

Τα κέρδη τα οποία αποκτούν φυσικά πρόσωπα ή επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.Α σε τιμή ανώτερη της τιμής απόκτησής τους, φορολογούνται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), όταν οι μετοχές αυτές αποκτώνται με οποιονδήποτε τρόπο από την 1η Ιουλίου 2013 και μετά. Αν δικαιούχος είναι φυσικό πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο της παραγράφου 2 του άρθρου 101 με τη φορολογία που προβλέπεται στην παράγραφο αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση αυτού, ενώ αν δικαιούχος είναι νομικό πρόσωπο το εισόδημα αυτό φορολογείται με τις γενικές διατάξεις και από τον αναλογούντα φόρο εκπίπτει ο φόρος που καταβλήθηκε.



A3. ΕΙΣΠΡΑΤΤΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ ΗΜΕΔΑΠΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΑΕ ΚΑΙ ΕΠΕ

Τα κέρδη που εισπράττουν ημεδαπές ΑΕ και ΕΠΕ από εταιρείες που εδρεύουν σε άλλο κράτος μέλος της ΕΕ υπό τις προϋποθέσεις της Οδηγίας Μητρικών-Θυγατρικών («participation exemption») μπορούν να εμφανίζονται σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού ακόμη και σε περίπτωση μη επάρκειας κερδών. Σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης του αποθεματικού ή μέρους αυτού, ενεργείται παρακράτηση, εκτός αν πληρούνται οι προϋποθέσεις της Οδηγίας Μητρικών – Θυγατρικών, αλλά πλέον συμψηφίζεται ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή είτε στο επίπεδο του νομικού προσώπου είτε ως παρακρατούμενος στη διανομή κερδών. Ισχύς για ισολογισμούς που κλείνουν από 31.12.2012 και μετά.

A4. ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Η υπεραξία που προκύπτει από την πώληση ακινήτου επιχείρησης σε εταιρία χρηματοδοτικής μίσθωσης, για το οποίο στη συνέχεια θα συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης μεταξύ εταιρίας χρηματοδοτικής μίσθωσης και της πωλήτριας επιχείρησης, απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος, με την προϋπόθεση ότι θα εμφανισθεί σε ιδιαίτερο λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού, το οποίο φορολογείται, σε περίπτωση διανομής ή διάλυσης της επιχείρησης, καθώς και λόγω λύσης της σύμβασης ή υποκατάστασης του μισθωτή από νέο πρόσωπο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Για τον προσδιορισμό της υπεραξίας, ως τιμή πώλησης λαμβάνεται αυτή που ορίζεται στη σύμβαση. Οι παραπάνω διατάξεις δεν εφαρμόζονται για συμβάσεις αγοράς ακινήτων στις οποίες αντισυμβαλλόμενος είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος μη συνεργάσιμο. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται και για συναλλαγές στις οποίες αντισυμβαλλόμενος είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς, εκτός εάν ο ενδιαφερόμενος αποδείξει ότι πρόκειται για συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίου με σκοπό τη φοροδιαφυγή.

A5. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΟΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ

A5.1 Αυξάνεται ο συντελεστής τόκων καταθέσεων για τα εισοδήματα από πράξεις REPOS κ.λ.π σε 15% από 10%. (ισχύς από 1-01-2013)

A5.2 Για τα παραπάνω εισοδήματα όταν οι δικαιούχοι είναι τραπεζικές ή ασφαλιστικές επιχειρήσεις καθώς και συνεταιρισμοί δεν επέρχεται πλέον εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, αλλά τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις, συμψηφιζόμενου του φόρου που έχει παρακρατηθεί στα εισοδήματα αυτά. (αφορά στα εισοδήματα που αποκτώνται από 1/1/2013)

A5.3 Στους τόκους που αποκτά φυσικό πρόσωπο κάτοικος Ελλάδας από καταθέσεις στην αλλοδαπή ή από ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται σε αυτή και παραμένουν στην αλλοδαπή, ο δικαιούχος υποχρεούται να αποδίδει τον οφειλόμενο φόρο δεκαπέντε τοις εκατό (15%) με την υποβολή δήλωσης στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία μέχρι και την 31η Ιανουαρίου του επόμενου από την καταβολή ή πίστωση έτους, προσκομίζοντας και το πρωτότυπο αποδεικτικό της αλλοδαπής τράπεζας ή πιστωτικού οργανισμού, από το οποίο θα προκύπτει το ποσό των τόκων που καταβλήθηκε ή με το οποίο πιστώθηκε ο λογαριασμός του στην αλλοδαπή κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος, ο φόρος που έχει παρακρατηθεί και ο χρόνος καταβολής ή πίστωσης.

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί και πρέπει να αποδοθεί, εκπίπτει ο φόρος που αποδεδειγμένα έχει παρακρατηθεί από τα φυσικά πρόσωπα σε κράτος με το οποίο η Ελλάδα έχει θέσει σε ισχύ Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτό και μέχρι του ποσού του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα σύμφωνα με ότι ορίζεται στις διατάξεις της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.).

A5.4 Για τόκους που προκύπτουν από τίτλους (ΕΓΕΔ , ΟΕΔ κ.α)που εκδίδονται από την 1.1.2013 και μετά ο φορολογικός συντελεστής ορίζεται σε δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

A5.5 Μειώνεται ο συντελεστής παρακράτησης στους τόκους που καταβάλλονται από φυσικά πρόσωπα στην αλλοδαπή από 40% σε 20%, όταν ο δικαιούχος είναι φυσικό πρόσωπο και από 40% σε 33% όταν ο δικαιούχος είναι νομικό πρόσωπο.

Α6. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ, ΑΜΟΙΒΩΝ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ, ΜΠΟΝΟΥΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΣΤΕΛΕΧΩΝ

Α6.1 Παρατείνεται για ένα έτος ο ειδικός τρόπος φορολογίας που προβλέπεται για τα μπόνους των στελεχών των πιστωτικών ιδρυμάτων από 50 έως 90%.

Α6.2 Με τις διατάξεις του φορολογικού νόμου μειώνεται από 25% σε 10% ο συντελεστής παρακράτησης στα μερίσματα ή κέρδη που διανέμει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία, με εξαίρεση τις αμοιβές και ποσοστά στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και τους διευθυντές καθώς και στις αμοιβές, εκτός μισθού, στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό για τις οποίες ισχύουν οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 54 του ΚΦΕ, όπως ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους με τον παρόντα νόμο. Επίσης, με τις ίδιες διατάξεις προβλέπεται η επιστροφή στις επιχειρήσεις που καταβάλλουν μερίσματα ή κέρδη στο Ελληνικό Δημόσιο, του φόρου που έχει παρακρατηθεί σε βάρος τους και αναλογεί στα διανεμόμενα αυτά κέρδη, καθώς αν γινόταν απευθείας η καταβολή στο Δημόσιο, δεν θα ενεργείτο παρακράτηση, αφού το Δημόσιο απαλλάσσεται της φορολογίας.

Α6.3 Μειώνεται από 25% σε 10% ο συντελεστής παρακράτησης στα μερίσματα που εισπράττει φυσικό πρόσωπο από αλλοδαπή ανώνυμη εταιρεία ή αλλοδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης.

Α6.4 Αυξάνεται από 15% σε 20% ο συντελεστής παρακράτησης για τα εισοδήματα από συμβάσεις ή πράξεις παραγώνων που αποκτούν φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Επίσης, με τις διατάξεις προβλέπεται, ότι με την παρακράτηση του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων του άρθρου 2 (φυσικά πρόσωπα, Ο.Ε, Ε.Ε κ.λ.π), καθώς και των υπόχρεων του άρθρου 2 του άρθρου 101 (νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα), ενώ για τα εισοδήματα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 (Α.Ε, Ε.Π.Ε), αυτά φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις συμψηφιζόμενου του φόρου 20% που έχει ήδη παρακρατηθεί.

Α6.5 Αυξάνεται από 35% σε 40% ο συντελεστής παρακράτησης για τις αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ), που χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες (έξοδα παράστασης) και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης. Επιπλέον, με την ίδια ρύθμιση επεκτείνεται η παρακράτηση φόρου με συντελεστή 40% και στις αμοιβές μελών Δ.Σ. οι οποίες προέρχονται από τα κέρδη της επιχείρησης καθώς και στις αμοιβές, εκτός μισθού, στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό.

Επίσης αυξάνεται από 35% σε 40% ο συντελεστής παρακράτησης για τις αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου, που χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Α6.6 Μειώνεται από 25% σε 10% ο συντελεστής παρακράτησης στα κέρδη που διανέμουν οι συνεταιρισμοί ή ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης καθώς

επίσης προστίθεται στους υπόχρεους για παρακράτηση και οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες των οποίων η φορολογική μεταχείριση εξισώνεται με αυτή των ημεδαπών εταιρειών περιορισμένης ευθύνης.

Α6.7 Μειώνεται από 40% σε 33% ο συντελεστής παρακράτησης στα εισοδήματα από κινητές αξίες, εκτός από μερίσματα, που εισπράττει αλλοδαπή επιχείρηση χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.

Α6.8 Προστίθεται νέο εδάφιο στην παράγραφο 2 του άρθρου 114 του ν.2238, προκειμένου να αντιμετωπισθεί η περίπτωση παρακράτησης φόρου, με συντελεστή 20%, στα εισοδήματα από κινητές αξίες, με εξαίρεση τα μερίσματα, που αποκτά αλλοδαπό φυσικό πρόσωπο.

Α6.9 Προβλέπεται η έκπτωση του φόρου σύμφωνα με τις συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) για τα μερίσματα που εισπράττει φυσικό πρόσωπο κάτοικος Ελλάδος από αλλοδαπή ανώνυμη εταιρεία.

Α7. ΚΛΙΜΑΚΑ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 10 ΚΦΕ

Η φορολογία προκειμένου για ομόρρυθμες εταιρείες (Ο.Ε.), ετερόρρυθμες εταιρείες (Ε.Ε.), κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς καθώς και κοινοπραξίες, ορίστηκε να γίνεται με την ακόλουθη κλίμακα:

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

Όταν οι παραπάνω υπόχρεοι τηρούν διπλογραφικά βιβλία το συνολικό καθαρό εισόδημά τους υποβάλλεται σε φόρο με συντελεστή 26%.

Σε περίπτωση διανομής κερδών από τους τηρούντες διπλογραφικά βιβλία και εφόσον υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό τους, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 55.

Επίσης για τους υπόχρεους αυτούς εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 98 και επόμενα (ότι προβλέπεται για τις ΑΕ και ΕΠΕ)

Καταργείται η επιχειρηματική αμοιβή.

Α8. ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013)

Α8.1 Για το δηλωθέν εισόδημα από μισθούς, συντάξεις και μισθούς με έκδοση τιμολογίου ή απόδειξης για παροχή υπηρεσιών ή αυτό που προκύπτει



με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα τριών φορολογικών συντελεστών ως εξής:

Κλίμακιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
25.000	22%	5.500	25.000	5.500
17.000	32%	5.440	42.000	10.940
Υπερβάλλον	42%			

Αφαιρείται μόνο από το φόρο που προκύπτει με βάση την κλίμακα των μισθωτών και συνταξιούχων :

α) Για εισόδημα μέχρι και 21.000 ευρώ κατά 2.100 ευρώ.

Εφόσον ο φόρος που προκύπτει είναι μικρότερος των 2.100 ευρώ το ποσό μείωσης περιορίζεται στο ποσό του φόρου.

β) Για εισόδημα πάνω από 21.000 ευρώ το ποσό μείωσης της περίπτωσης α' περιορίζεται κατά 100 ευρώ ανά χίλια 1.000 ευρώ εισοδήματος και μέχρι εξαντλήσεως του ποσού των δύο χιλιάδων εκατό 2.100 ευρώ (στις 42.000 ευρώ η μείωση γίνεται μηδέν)

Προϋπόθεση για τη διατήρηση του ποσού της μείωσης φόρου είναι η προσκόμιση αποδείξεων που έχουν εκδοθεί είτε στην Ελλάδα είτε σε χώρες της ΕΕ για δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών από μισθωτούς και συνταξιούχους με ανώτατο όριο τα 10.500€. Σε περίπτωση που υπάρχει διαφορά μεταξύ του ποσού των αποδείξεων που θα πρέπει να συγκεντρώσουν και των αποδείξεων που συγκεντρώθηκαν θα επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 22%. Σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος επιβάλλεται φόρος με τον ίδιο συντελεστή σε ολόκληρο το ποσό των αποδείξεων.

Μείωση του φόρου που προκύπτει σύμφωνα με τις προηγούμενες παραγράφους και μόνο για τους μισθωτούς και συνταξιούχους κατά ποσοστό 10% για τις ακόλουθες καταβαλλόμενες δαπάνες:

α) Των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης του φορολογούμενου και των λοιπών προσώπων που τον βαρύνουν. Το ποσό της μείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ.

β) Το ποσό της διατροφής που επιδικάστηκε και καταβάλλεται από τον έναν σύζυγο στον άλλο, του οποίου αποτελεί φορολογητέο εισόδημα. Το ποσό της μείωσης του φόρου δεν μπορεί να υπερβεί 1.500 ευρώ.

γ) Των χρηματικών ποσών που καταβάλλονται σε τραπεζικό λογαριασμό από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς προς:

αα) τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, το Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, τους ιερούς ναούς, ιερές μονές κ.α.

ββ) Τα κοινωφελή ιδρύματα, τα σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης κ.α.

γγ) Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.

δ) Της αξίας των ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων αυτοκινήτων, που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Στο συνολικό ποσό των δωρεών και χορηγιών η μείωση δεν μπορεί να υπερβαίνει ποσοστό 5% του συνολικού εισοδήματος που φορολογείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις. Η μείωση διενεργείται εφόσον τα ποσά των δωρεών και χορηγιών υπερβαίνουν συνολικά τα εκατό (100) ευρώ.

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αφαιρουμένων των ασφαλιστικών εισφορών θεωρείται το εισόδημα από ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή από ελευθέριο επάγγελμα εφόσον έχουν έγγραφη σύμβαση με τα φυσικά ή και νομικά πρόσωπα με τα οποία λαμβάνουν τις υπηρεσίες τους και τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία ή εφόσον υπερβαίνουν τα τρία και το ποσοστό 75% των ακαθάριστων εσόδων τους προέρχεται από ένα από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που λαμβάνουν τις υπηρεσίες τους.

Προστίθεται η υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος σε κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι περιπτώσεις του άρθρου 2, και εφόσον έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας του.

Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.

A8.2 Το δηλωθέν εισόδημα από ατομική επιχείρηση και ελεύθεριο επάγγελμα υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

A8.3 Για νέες ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις ή νέους ελεύθερους επαγγελματίες με πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος από 1η Ιανουαρίου 2013 και για τα τρία (3) πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητάς τους ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της παραπάνω κλίμακας μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) και μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ εισόδημα και διαμορφώνεται ως εξής:

Συντελεστής 13% για τα εισοδήματα έως 10.000 ευρώ,

Συντελεστής 26% για τα εισοδήματα 10.001 έως 50.000 ευρώ ,

Συντελεστής 33% για τα εισοδήματα από 50.000 ευρώ και άνω

A8.4 Το δηλωθέν εισόδημα από ατομική γεωργική επιχείρηση υποβάλλεται σε φόρο με συντελεστή δεκατρία τοις εκατό (13%). Ειδικά για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) για το δηλωθέν εισόδημα από ατομική γεωργική επιχείρηση εφαρμόζεται αυτοτελώς η κλίμακα μισθωτών- συνταξιούχων.

A8.5 Εξαιρετικά, το ποσό του φόρου που προκύπτει σύμφωνα με τις παραγράφους για όλα τα φυσικά πρόσωπα μειώνεται κατά 200 ευρώ, για τον ίδιο φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν ή τον βαρύνουν, εφόσον:

α) Παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και άνω με βάση τη γνωμάτευση των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕΠΑ). Δε λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.

β) Είναι ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες, οι οποίοι με την ιδιότητα του αναπήρου παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ή αξιωματικοί οι οποίοι έχουν τεθεί σε κατάσταση πολεμικής διαθεσιμότητας ή αξιωματικοί που εξαιτίας πολεμικού τραύματος ή νοσήματος που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο, βρίσκονται σε κατάσταση υπηρεσίας γραφείου ή πρόσωπα που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 1579/1950 (Α' 286) και του Ν.Δ. 330/1947 (Α' 84).

γ) Είναι θύματα πολέμου. Θύματα πολέμου κατά την έννοια του παρόντος είναι τα πρόσωπα που λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία. Με τα θύματα πολέμου εξομοιώνονται

και τα πρόσωπα τα οποία ως μέλη οικογενειών αξιωματικών και οπλιτών, οι οποίοι απεβίωσαν κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας σε ειρηνική περίοδο, δικαιούνται σύνταξη από το δημόσιο ταμείο.

δ) Παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου σύμφωνα με τις διατάξεις των ν. 1543/1985 (Α' 73) και ν. 1863/1985 (Α' 204), όπως τροποποιήθηκαν με το ν. 1976/1991 (Α' 184).

A9. ΕΠΙΔΟΜΑ ΤΕΚΝΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΤΡΙΤΕΚΝΩΝ ΚΑΙ ΠΟΛΥΤΕΚΝΩΝ

A9.1 Καθορίζεται το ύψος του ενιαίου επιδόματος στήριξης τέκνων σε σαράντα (40) ευρώ ανά μήνα για κάθε εξαρτώμενο τέκνο.

A9.2 Θεσπίζεται ειδικά για τα εξαρτώμενα τέκνα από το τρίτο τέκνο και πάνω, ειδικό επίδομα τριτέκνων και πολυτέκνων το οποίο ορίζεται σε πεντακόσια (500) ευρώ κατ' έτος για κάθε τέκνο, εφόσον το οικογενειακό εισόδημα είναι μέχρι σαράντα πέντε χιλιάδες (45.000) ευρώ.

A10. ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Τα εισοδήματα από μισθώσεις ακινήτων υποβάλλονται σε αυτοτελή φορολόγηση σύμφωνα με την παρακάτω κλίμακα:

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	10%	1.200	12.000	1.200
Υπερβάλλον	33%			

Το ακαθάριστο ποσό από ακίνητα υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 1,5%. Ειδικώς, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου αυξάνεται σε 3%, εφόσον η επιφάνεια κατοικίας υπερβαίνει τα 300 τ.μ ή πρόκειται για επαγγελματική μίσθωση.



Α11. ΚΕΡΔΗ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Επί ακινήτου ή ιδανικού μεριδίου αυτού ή εμπράγματος δικαιώματος επί ακινήτου ή ιδανικού μεριδίου αυτού που αποκτάται με οποιαδήποτε αιτία και μετά την κτήση του μεταβιβάζεται περαιτέρω με επαχθή αιτία, επιβάλλεται φόρος στη διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης αυτού και της τιμής πώλησής του. Η διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης και της τιμής πώλησής του ακινήτου, η οποία υποβάλλεται σε φόρο, λαμβάνεται αποπληρωρισμένη με την εφαρμογή των ακόλουθων συντελεστών παλαιότητας:

Έτη διακράτησης	Συντελεστής παλαιότητας
Από 1 έως 5	0,90
Πάνω από 5 έως 10	0,80
Πάνω από 10 έως 15	0,75
Πάνω από 15 έως 20	0,70
Πάνω από 20 έως 25	0,65
Πάνω από 25	0,60

Σε περιπτώσεις κτήσης του ακινήτου αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής, ως χρόνος απόκτησης για τον προσδιορισμό του φόρου θεωρείται ο χρόνος επαγωγής της κληρονομίας ή ο χρόνος κατάρτισης του συμβολαίου δωρεάς ή γονικής παροχής, έστω και αν συντρέχει νόμιμος λόγος μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής ενοχής.

Τα κέρδη υπεραξίας κεφαλαίου που προκύπτουν από τη μεταβίβαση ακινήτων φορολογούνται με 20% με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Στο φόρο του παρόντος άρθρου δεν υπόκεινται :

- α) Το κέρδος που πραγματοποιείται από εμπορική δραστηριότητα αγοροπωλησίας ακινήτων.
- β) Το κέρδος που πραγματοποιείται από την πώληση ακινήτου, παγίου περιουσιακού στοιχείου, νομικού προσώπου το οποίο φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις φορολόγησης των προσωπικών εταιρειών.
- γ) Το κέρδος μέχρι εικοσιπέντε χιλιάδες (25.000) ευρώ που πραγματοποιείται από μεταβίβαση ακινήτου και εφόσον το ακίνητο αυτό έχει διακρατηθεί, για διάστημα τουλάχιστον πέντε (5) ετών. Η εξαίρεση αυτή δεν ισχύει για φυσικά πρόσωπα τα οποία πραγματοποιούν πέραν της μίας (1) μεταβίβασης εντός της ως άνω περιόδου διακράτησης.

Όλα τα παραπάνω ισχύουν για μεταβιβάσεις ακινήτων που πραγματοποιούνται από 01.01.2013 και μετά.



B1. ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΚΠΤΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ

B1.1 Η καταβολή ή βεβαίωση των ασφαλιστικών εισφορών υπέρ ΙΚΑ ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού να γίνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης προκειμένου τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού να αναγνωριστούν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

B1.2 Αναγνωρίζονται προς έκπτωση οι μισθοί και κάθε είδους απολαβές των εταιρών όχι μόνο των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης αλλά και των ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών εφόσον τα πρόσωπα αυτά για τις υπηρεσίες που παρέχουν στις εταιρείες έχουν ασφαλιστεί σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο.

B1.3 Διευρύνεται η προϋπόθεση της κατάθεσης σε πιστωτικό ίδρυμα των ποσών των δωρεών ανεξαρτήτων ύψους αυτών και για όλα τους δωρεοδόχους προκειμένου να αναγνωρισθούν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

B1.4 Προστίθεται ως μη εκπιπτόμενη δαπάνη και η έκτακτη ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν.4093/2012 για τα φωτοβολταϊκά πάρκα.

B1.5 Προστίθεται νέο εδάφιο σύμφωνα με το οποίο, οι μη εκπιπτόμενοι από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων φόροι, τέλη και δικαιώματα όταν επαναχρεώνονται στην αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση, εκπίπτουν ως δαπάνη της επιχείρησης που τους επαναχρεώνει εφόσον έχουν αποτελέσει έσοδο φορολογητέο για αυτήν.

B1.6 Απλοποιείται η διαδικασία απόσβεσης των παγίων στοιχείων της επιχείρησης.

B1.7 Η πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων επεκτείνεται για το ποσοστό μισό τοις εκατό (0,5%) και για τους ελεύθερους επαγγελματίες.

B1.8 Εκπίπτουν οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας προσαυξημένες κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%). Ειδικά οι δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό, προκειμένου να προσαυξηθούν κατανέμονται ισόποσα στα επόμενα τρία (3) έτη.

B1.9 Καταργείται η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης από την υπηρεσία.

B1.10 Στα ποσά που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης αναφορικά με την επιμόρφωση προσωπικού της θα περιλαμβάνονται και δαπάνες που δεν πραγματοποιούνται μέσα στην επιχείρηση.

B1.11 Προστίθενται προϋποθέσεις έκπτωσης των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση σε παιδικούς και βρεφονηπιακούς σταθμούς.

B1.12 Προστίθενται η προϋπόθεση έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης της δαπάνης επιβράβευσης της απόδοσης των εργαζομένων της, η καταβολή ή βεβαίωση των ασφαλιστικών εισφορών υπέρ ΙΚΑ ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης και επιπλέον, τα ποσά αυτά να έχουν φορολογηθεί ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες στο όνομα του δικαιούχου.

B1.13 Επεκτείνεται η δυνατότητα έκπτωσης των εξόδων κινητής τηλεφωνίας ώστε να καταλαμβάνει έκπτωση και για τα έξοδα πρόσβασης στο διαδίκτυο κατά 50%.

B1.14 Οι δαπάνες οργάνωσης ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων για τους εργαζομένους ή πελάτες επιχείρησης που πραγματοποιούνται εκτός του νομού που εδρεύει αυτή ή λειτουργεί υποκατάστημά της εκπίπτουν μέχρι του ποσού των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα στην εκδήλωση.

B1.15 Τα ποσά που καταβάλλονται οικειοθελώς σε τρίτους αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, εφόσον δεν εμπίπτουν σε καμιά άλλη περίπτωση του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

B1.16 Στη διάταξη περί μη έκπτωσης των πρόσθετων φόρων γίνεται προσθήκη και των προσαυξήσεων, ως μη εκπιπτόμενων δαπανών.

B2. ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 101

B2.1 Προστίθενται, αναφορικά με την απαλλαγή των κερδών από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ελληνική σημαία, και αυτά που αποκτώνται από τις ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και τις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες.

B2.2 Καταργούνται οι απαλλαγές των συνεταιρισμών πρώτου, δεύτερου και τρίτου βαθμού που χαρακτηρίζονται ως αγροτικοί, για σκοπούς ίσης μεταχείρισης με τα λοιπά νομικά πρόσωπα που έχουν το ίδιο αντικείμενο εργασιών και λειτουργούν με άλλη νομική μορφή (π.χ. ΑΕ, κλπ.), καθώς και των τόκων που αποκτά η Εθνική Κτηματική Τράπεζα της Ελλάδος από τη χορήγηση δανείων προς το Ελληνικό Δημόσιο, δεδομένου ότι το εν λόγω νομικό πρόσωπο δεν υφίσταται πλέον.

B2.3 Επεκτείνεται η απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος για τα μερίσματα που εισπράττουν ημεδαπές μητρικές εταιρίες και εταιρίες περιορισμένης ευθύνης από εταιρίες που έχουν την έδρα τους σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε., στις οποίες συμμετέχουν κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 11 του ν. 2578/1998, και σε αυτές που παρουσιάζουν ζημιολόγια αποτελέσματα και δεν μπορούν να σχηματίσουν αφορολόγητο αποθεματικό μέσω του πλίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων.

B2.4 Καταργείται η επιπλέον έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των ασφαλιστικών ανωνύμων εταιρειών των ποσών που καταβάλλουν σε άλλη ασφαλιστική εταιρεία, στην οποία μεταβιβάζεται το σύνολο των περιουσιακών τους στοιχείων.

B2.5 Ισχύς ποσοστού ένα τοις εκατό (1%) για όλες τις τράπεζες, προκειμένου για το σχηματισμό προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

B2.6 Η χρεωστική διαφορά που προκύπτει σε βάρος των νομικών προσώπων από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ή εταιρικών ομολόγων με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, κατ' εφαρμογή προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάρθρωση του ελληνικού χρέους εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων σε τριάντα (30) ισόποσες ετήσιες δόσεις, αρχής γενομένης από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία πραγματοποιείται η συναλλαγή των τίτλων και ανεξάρτητα από το χρόνο διακράτησης των ομολόγων. Επίσης, δίνεται ο ορισμός της χρεωστικής διαφοράς προκειμένου για τη σχετική εφαρμογή.

B2.7 Αυξάνεται ο συντελεστής από πενήντα τοις εκατό (50%) σε εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) αναφορικά με τον προσδιορισμό του εισοδήματος από εκμίσθωση ακινήτων κατά το οποίο εκπίπτουν οι δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης και οι πάγιες και λειτουργικές και κάθε άλλου δαπάνες των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων αυτών, και αναγνωρίζεται έκπτωση δαπανών κατά εκατό τοις εκατό (100%) επί των ακαθαρίστων εσόδων από την εκμίσθωση ακινήτων του Αγίου Όρους.

B2.8 Το ποσό που καταβάλλεται στους μετόχους σε περίπτωση εξαγοράς ή με οποιονδήποτε τρόπο απόκτησης από ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ιδίων αυτής μετοχών με σκοπό την απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου της, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την παράγραφο 1 του άρθρου 54 του ίδιου Κώδικα.

B3. ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

B3.1 Αποσβέσεις διενεργούνται για πάγια λειτουργικά ή μη, ενσώματα ή άυλα στοιχεία που ανήκουν στην επιχείρηση και έχουν διάρκεια ζωής άνω του ενός έτους.

B3.2 Η διενέργεια των αποσβέσεων είναι υποχρεωτική. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης επί της αξίας κτήσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων ενώ ταυτόχρονα καταργείται η φθίνουσα μέθοδος απόσβεσης.

B3.3 Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται, σε ετήσια βάση, ως ακολούθως σύμφωνα με την ταξινόμηση NACE rev2 ως εξής για όλους τους κλάδους πλην ελαχίστων παρεκκλίσεων :

α) Εδαφικές εκτάσεις:	συντελεστής 0%
ββ) Κτιριακές εγκαταστάσεις, γραφεία, οικίες:	συντελεστής 4%
γγ) Βιομηχανοστάσια, αποθήκες σταθμοί μη κτιριακές εγκαταστάσεις:	συντελεστής 4%
δδ) Μηχανήματα:	συντελεστής 10%
εε) Εξοπλισμός (εκτός Η/Υ και λογισμικού)	συντελεστής 10%
στστ) Εξοπλισμός Η/Υ και λογισμικό:	συντελεστής 20%
ζζ) Μέσα μεταφοράς ατόμων:	συντελεστής 10%
ηη) Μέσα μεταφοράς φορτίων:	συντελεστής 12%
θθ) Άυλα στοιχεία και δικαιώματα:	συντελεστής 10%
ii) Λοιπά πάγια στοιχεία:	συντελεστής 10%

Κατά παρέκκλιση σε όλα τα παραπάνω οι αποσβέσεις διενεργούνται για τις εδαφικές εκτάσεις με συντελεστή 5% (ορυχεία- λατομεία), για τα μέσα μεταφοράς ατόμων με συντελεστή 12% (για επιχειρήσεις ενοικίασης και εκμίσθωσης αυτοκινήτων και ελαφρών μηχανοκίνητων οχημάτων), για τα μέσα μεταφοράς φορτίων με συντελεστή 16% (για επιχειρήσεις ενοικίασης και εκμίσθωσης φορτηγών), για τα λοιπά μέσα μεταφοράς με συντελεστή

5%, για τα άυλα στοιχεία και δικαιώματα με συντελεστή 100%, για τέχνες και διασκέδαση με συντελεστή 50%, για λοιπά πάγια στοιχεία με συντελεστή 50%.

B3.4 Πάγια στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης του καθενός είναι μέχρι χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ μπορούν να αποσβεστούν εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία.

B3.5 Σε περίπτωση κατά την οποία πάγιο περιουσιακό στοιχείο τεθεί εκτός εκμετάλλευσης δεν υπολογίζονται αποσβέσεις για το διάστημα που αυτό παραμένει εκτός εκμετάλλευσης. Όταν μελλοντικά το πάγιο περιουσιακό στοιχείο τεθεί εντός εκμετάλλευσης συνεχίζεται από την ημερομηνία αυτή ο υπολογισμός των αποσβέσεων.

B3.6 Ειδικά οι νέες επιχειρήσεις για τις τρεις (3) πρώτες διαχειριστικές περιόδους, δύνανται για όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία να διενεργούν αποσβέσεις με μηδενικό συντελεστή. Τα παραπάνω εφαρμόζονται και για τη δαπάνη που καταβάλλει επιχείρηση, για την κατασκευή μη ιδιόκτητου δικτύου σύνδεσης του σταθμού αυτοπαραγωγής ή ανεξάρτητης παραγωγής μέχρι το δίκτυο του παρόχου ηλεκτρικού ρεύματος.

B3.7 Οι επιχειρήσεις που εκμισθώνουν κτίριο που έχει ανεγερθεί σε έδαφος τους αποκλειστικά με δαπάνες του μισθωτή εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα τους τις αποσβέσεις που προβλέπονται στην περίπτωση αυτή.

B3.8 Η ισχύς των ανωτέρω διατάξεων ισχύει για πάγια που αποκτήθηκαν από 01.01.13 και μετά.

B4. ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ

Με το νέο φορολογικό νόμο η καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος ορίζεται ως εξής:

B4α) 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.

B4β) 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.

B4γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως.

B4δ) Για κάθε υποκατάστημα σε εξακόσια (600) ευρώ ετησίως.

B5. ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΤΙΜΩΝ ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Οι κανόνες τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών συμπεριλαμβανομένων των δανείων, της μεταβίβασης μετοχών, μεριδίων, και ακινήτων επεκτείνονται και εφαρμόζονται ανάλογα και για συναλλαγές μεταξύ μόνιμης εγκατάστασης αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα με το κεντρικό και με τις συνδεδεμένες εταιρείες του κεντρικού

της στην αλλοδαπή για συναλλαγές μεταξύ ημεδαπής επιχείρησης και μόνιμης εγκατάστασής της στην αλλοδαπή καθώς επίσης και για ημεδαπές επιχειρήσεις μεταξύ ελληνικών συνδεδεμένων επιχειρήσεων.

Οι συνδεδεμένες επιχειρήσεις υποχρεούνται να τηρούν Φάκελο Τεκμηρίωσης τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών τους. Ειδικά οι αλλοδαπές εμποροβιομηχανικές εταιρίες που έχουν εγκατασταθεί στην Ελλάδα με τις διατάξεις του Α.Ν. 89/67 (Α' 132) απαλλάσσονται από την υποχρέωση τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών τους. Επίσης, εξαιρούνται συναλλαγές με μία ή περισσότερες συνδεδεμένες επιχειρήσεις η αξία των οποίων δεν υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ αθροιστικά, εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής χρήσης για το σύνολο των συνδεδεμένων δεν υπερβαίνει τα πέντε εκατομμύρια ευρώ ή η αξία των οποίων δεν υπερβαίνει τις διακόσιες χιλιάδες (200.000) ευρώ εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής χρήσης για το σύνολο των συνδεδεμένων υπερβαίνει τα πέντε εκατομμύρια ευρώ.

Εισάγεται καινούργια υποχρέωση για την ηλεκτρονική υποβολή συνοπτικού πίνακα πληροφοριών –εντός πενήντα (50) ημερών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και περιλαμβάνει τη λειτουργική ταυτότητα της εταιρείας, κατάλογο με τις ενδοομιλικές συναλλαγές προς τεκμηρίωση και τη μέθοδο τεκμηρίωσης αυτών.

Καθιερώνεται η υποχρέωση υποβολής του φακέλου τεκμηρίωσης πριν την έκδοση της ετήσιας έκδοσης φορολογικής συμμόρφωσης και το αργότερο σε 50 ημέρες από τη λήξη της φορολογικής περιόδου. Ειδικά για τη διαχειριστική χρήση 2012 η ημερομηνία αυτή λήγει την 10η Μαΐου 2013.

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής του συνοπτικού πίνακα ή του Φακέλου Τεκμηρίωσης επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο από χίλια (1.000) έως δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ. Για τον προσδιορισμό του ύψους του προστίμου λαμβάνονται υπόψη τα δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα της υπαγόμενης επιχείρησης.

Σε περίπτωση μη υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών ή μη διάθεσης του Φακέλου Τεκμηρίωσης στην αρμόδια ελεγκτική αρχή, επιβάλλεται σε βάρος της επιχείρησης αυτοτελές πρόστιμο από δέκα χιλιάδες (10.000) έως εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ.

Η επιχείρηση υποχρεούται να προβαίνει σε επικαιροποίηση του φακέλου τεκμηρίωσης σε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων της επιχείρησης που επιφέρουν οι αλλαγές στις συνθήκες της αφοράς.

Εισάγεται νέο άρθρο 39B στον Κ.Φ.Ε προσδιορισμού μη τεκμηριωμένων τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών στην περίπτωση που ο Φάκελος Τεκμηρίωσης κρίνεται ανεπαρκής. Οι τιμές των ενδοομιλικών συναλλαγών προσδιορίζονται από την αρμόδια ελεγκτική αρχή σε οποιαδήποτε τιμή ή ποσοστό κέρδους εντός ενός



αποδεκτού εύρους. Αν το εύρος που προκύπτει δε γίνεται αποδεκτό από τη φορολογική αρχή, αυτή προσδιορίζει τις τιμές ενδοομιλικών συναλλαγών στην τιμή της διαμέσου.

Εισάγεται νέο άρθρο 39Γ στον Κ.Φ.Ε που προβλέπει ότι οι ημεδαπές επιχειρήσεις δύνανται να υποβάλουν αίτηση προέγκρισης της μεθοδολογίας για την τιμολόγηση συγκεκριμένων μελλοντικών συναλλαγών τους με συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Ο έλεγχος των ενδοομιλικών συναλλαγών εφεξής θα γίνεται από τη ΔΟΥ Μεγάλων Επιχειρήσεων.

Καταργούνται από την δημοσίευση του νόμου οι διατάξεις του άρθρου 26 του Ν. 3728/2008 που είχαν

καθιερώσει τον έλεγχο των ενδοομιλικών συναλλαγών από το Υπουργείο Ανάπτυξης με την επιφύλαξη των κατωτέρω: Οι Φάκελοι Τεκμηρίωσης για τις χρήσεις 2008 και 2009 εξακολουθούν να υπόκεινται σε έλεγχο από το Υπουργείο Ανάπτυξης.

B6. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ

Οι νόμιμοι ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία, που είναι εγγεγραμμένοι στο δημόσιο μητρώο του ν.3693/2008 (Α' 174) και διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε ανώνυμες εταιρείες, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, υποχρεούνται στην έκδοση ετήσιου πιστοποιητικού και στα υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων που ελέγχονται υποχρεωτικά.

B7. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΤΡΟΠΟ

Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο μόνο στις ακόλουθες περιπτώσεις, δεδομένου του ότι με την αντικατάσταση του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών δεν προβλέπεται πλέον η απόρριψη των βιβλίων και ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος:

α) Όταν δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία απλογραφικά αντί διπλογραφικά, δεν τηρούνται τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών και καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου.

Ο υπολογισμός του καθαρού εισοδήματος βάση αντικειμενικού τρόπου προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό του ακαθάριστου εισοδήματος με τον μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προσαυξημένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Στην περίπτωση που για κάποια δραστηριότητα δεν έχει προβλεφθεί μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στον ανωτέρω πίνακα, θα έχει εφαρμογή ο μέσος όρος των συντελεστών της κατηγορίας του πίνακα στην οποία θα εντασσόταν η δραστηριότητα αυτή προσαυξημένος κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

Στα κατά τα ανωτέρω ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης, τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως, τα οποία προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους.

Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος προκύπτει αποδεδειγμένα, ότι, από γεγονότα ανώτερης βίας, το πραγματικό κέρδος είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους, το κέρδος αυτό μπορεί να καθορίζεται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν.

Εξαιρετικά, σε περιπτώσεις μερικής ή ολικής καταστροφής της επιχείρησης και των βιβλίων και στοιχείων από πυρκαγιά, σεισμό, πλημμύρα ή θεομηνία, μπορεί να αναγνωρισθεί αρνητικός συντελεστής μέχρι ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί των ακαθάριστων εσόδων των ανέλεγκτων χρήσεων βάση αιτήματος της επιχείρησης. στην επιτροπή της παραγράφου 1 του άρθρου 88.



Γ. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΚΩΔΙΚΑ ΦΠΑ / ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΑΡΟΧΩΝ ΟΜΑΔΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΩΝ/ Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε / ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΓΙΑ ΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ / ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ/ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΛΟΙΩΝ/ ΤΕΛΟΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ/ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΣΕ ΔΙΑΤΑΞΗ ΤΟΥ Κ.Φ.Α.Σ.

Γ1. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΚΩΔΙΚΑ ΦΠΑ

Γ1.1 Δίνεται η δυνατότητα για υποβολή αίτησης επιλογής φορολόγησης στην εκμίσθωση συνόλου ή μέρους του οικοδομικού συγκροτήματος των ι) βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων, ιι) χώρων για άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας σε μισθωτή υποκείμενο στο φόρο, αυτοτελώς ή στα πλαίσια μικτών συμβάσεων, εφόσον ο εκμισθωτής το επιθυμεί, όπως ισχύει ήδη και για επιχειρήσεις εκμετάλλευσης εμπορικών κέντρων, οι οποίες είχαν υποβάλλει αίτηση επιλογής φορολόγησης και είχαν λάβει σχετική βεβαίωση υπαγωγής στο φόρο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2012. Για τις τελευταίες επιχειρήσεις δεν απαιτείται η υποβολή νέας αίτησης επιλογής φορολόγησης.

Γ1.2 Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης ή οριστικής παύσης της χρησιμοποίησης αυτών σε φορολογητέες πράξεις, κατά τη διάρκεια της πενταετίας ή δεκαετίας, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός μέσα στο ίδιο έτος και τα αγαθά αυτά θεωρούνται, για τα έτη που απομένουν, ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο:

α) σε φορολογητέες δραστηριότητες, εφόσον πρόκειται:

αα) για παράδοση η οποία υπάγεται στο φόρο και ο φόρος που αναλογεί στην παράδοση αυτή είναι τουλάχιστον ίσος με το φόρο που αναλογεί στα εναπομένοντα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού,

ββ) για καταστροφή, απώλεια ή κλοπή, που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται με νόμιμα παραστατικά,

γγ) για παράδοση ακινήτων με σύμβαση πώλησης και επαναμίσθωσης (sale and lease back)

δδ) για παράδοση έργων σύνδεσης σταθμών αυτοπαραγωγής ή ανεξάρτητης παραγωγής μέχρι το δίκτυο της Δ.Ε.Η. Α.Ε. ή του Δ.Ε.Σ.Μ.Η.Ε. Α.Ε., σύμφωνα με όσα ορίζονται στο ν. 2773/1999 (Α' 286) όπως ισχύει.

β) σε αφορολόγητες δραστηριότητες, στις λοιπές περιπτώσεις.

Εάν εντός της περιόδου διακανονισμού, πραγματοποίηση της δαπάνης για απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών δεν έχει γίνει έναρξη της χρησιμοποίησης αυτών, θεωρείται ότι διατέθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε αφορολόγητες πράξεις και ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός με την εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής αυτής περιόδου.

Εξαιρείται του ανωτέρω περιορισμού της πενταετίας η πραγματοποίηση της δαπάνης, για την απόκτηση ή την κατασκευή επενδυτικών αγαθών από οργανισμούς, επιχειρήσεις και εταιρίες κοινής ωφέλειας.

Γ2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΑΡΟΧΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΩΝ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ

Διενεργείται παρακράτηση φόρου με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης στα ποσά ασφαλιστρων που έχει καταβάλει εφάπαξ η επιχείρηση στους δικαιούχους στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων ζωής σύμφωνα με την παρακάτω κλίμακα:

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
40.000	10%	4.000	40.000	4.000
Υπερβάλλον	20%			

Για κάθε περιοδικά καταβαλλόμενη παροχή ο συντελεστής παρακράτησης φόρου ορίζεται σε ποσοστό 15%.

Οι παραπάνω συντελεστές αυξάνονται κατά ποσοστό 50% σε περίπτωση είσπραξης από το δικαιούχο ποσού πρόωρης εξαγοράς – δε θεωρείται πρόωρη εξαγορά η καταβολή σε δικαιούχο που έχει θεμελιώσει συνταξιοδοτικό δικαίωμα ή έχει υπερβεί το 60ο έτος ηλικίας του.

Γ3. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ ΓΙΑ ΤΟ Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε

Ο κύριος ή επικαρτωτής του ακινήτου μπορεί, με αίτησή του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ., οποτεδήποτε και για οποιονδήποτε λόγο, να ζητήσει την αποκοπή του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. από το λογαριασμό κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος και τη βεβαίωση αυτού στη Δ.Ο.Υ., αφού καταβάλει τουλάχιστον την τρέχουσα και τις τυχόν ληξιπρόθεσμες δόσεις έτους 2012, και, σε περίπτωση επίκλησης αδυναμίας καταβολής αυτών, το ποσό των πενήντα (50) ευρώ.

Γ4. ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ

Καταργείται η περαιώση από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου. Ειδικά εκκαθαριστικά σημειώματα που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις καταργούμενες διατάξεις και έχουν κοινοποιηθεί στους φορολογούμενους μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος περαιώνονται εντός της προβλεπόμενης από αυτές προθεσμίας.

Γ5. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΛΟΙΩΝ ΥΠΟ ΞΕΝΗ ΣΗΜΑΙΑ

Γ5.1 Επιβάλλεται φόρος χωρητικότητας (tonnage tax) στα πλοία υπό ξένη σημαία τα οποία διαχειρίζεται ημεδαπή ή αλλοδαπή εταιρεία εγκατεστημένη στην Ελλάδα. Για τον υπολογισμό του φόρου οι ημεδαπές ή αλλοδαπές εταιρείες έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν ετησίως, εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους, συγκεντρωτική δήλωση στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Αιγαίου, στην οποία θα πρέπει να αναφέρεται το όνομα, η σημαία, το Διεθνές Διακριτικό Σήμα (Δ.Δ.Σ.), η ολική χωρητικότητα και η ηλικία των πλοίων υπό ξένη σημαία που διαχειρίζονται κατά την 1η Ιανουαρίου του ίδιου έτους, στην οποία θα επισυνάπτονται τα αντίστοιχα έγγραφα εθνικότητας των πλοίων. Ισχύς του νόμου από 01.01.13.

Ο επιβαλλόμενος φόρος εξαντλεί κάθε υποχρέωση της αλλοδαπής εταιρείας πλοιοκτήτριας πλοίου υπό ξένη σημαία, το οποίο τελεί υπό την εκμετάλλευση ή διαχείριση ημεδαπής ή αλλοδαπής εταιρείας, εγκατεστημένης στην Ελλάδα, έναντι οποιουδήποτε φόρου, τέλους, εισφοράς ή κράτησης στο εισόδημα που αποκτάται στο εξωτερικό από την εκμετάλλευση του πλοίου, του οποίου είναι πλοιοκτήτρια. Η ίδια απαλλαγή από κάθε φόρο, τέλος, εισφορά ή κράτηση ισχύει και για τους μετόχους ή εταίρους των ως άνω εταιρειών, μέχρι φυσικού προσώπου, για το εισόδημα που αποκτούν με τη μορφή διανομής καθαρών κερδών ή μερισμάτων, είτε απευθείας είτε από εταιρείες χαρτοφυλακίου (Holding Companies), ανεξαρτήτως του αριθμού των εταιρειών χαρτοφυλακίου που παρεμβάλλονται μεταξύ της πλοιοκτήτριας εταιρείας και του τελικού μετόχου ή εταίρου. Περαιτέρω, απαλλάσσεται από κάθε φόρο ή μεταβίβαση από οποιαδήποτε αιτία μετοχών ή μεριδίων ημεδαπών ή αλλοδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία καθώς και εταιρειών χαρτοφυλακίου (holding companies) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα, τις μετοχές ή τα μερίδια των ως άνω πλοιοκτητριών εταιρειών.

Επίσης απαλλάσσονται από το φόρο τα κέρδη ναυτικής εταιρείας του ν. 959/1979 (Α' 192), καθώς και τα μερίσματα που διανέμει αυτή, εφόσον εκμεταλλεύεται ή διαχειρίζεται πλοίο με ελληνική ή ξένη σημαία.

Γ5.2 Απαλλάσσονται από το φόρο κληρονομιών οι μεταβιβάσεις πλοίων, μετοχών ή μεριδίων ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών που έχουν στην ιδιοκτησία τους πλοία υπό ελληνική ή ξένη σημαία άνω των χιλίων πεντακοσίων (1.500) κόνων ολικής χωρητικότητας καθώς και των μετοχών ή μεριδίων εταιρειών χαρτοφυλακίου (holding companies) που κατέχουν άμεσα ή μέσω ενδιάμεσων εταιρειών χαρτοφυλακίου τις μετοχές ή τα μερίδια των ως άνω πλοιοκτητριών εταιρειών.

Γ6. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ: ΑΠΟΣΥΡΣΗ Κ ΤΕΛΟΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ

Παρατείνεται η προθεσμία τελωνισμού και καταβολής των φορολογικών επιβαρύνσεων των οχημάτων μέχρι 2.000 κυβικά και μέχρι τις 20.12.13 στα πλαίσια του καθεστώτος της απόσυρσης για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια κυκλοφορίας στην Ελλάδα μέχρι 31.12.2000 και για τα οποία έχουν καταβληθεί τα τέλη κυκλοφορίας του έτους εντός του οποίου γίνεται η διαγραφή, καθώς και τυχόν οφειλομένων προηγούμενων ετών.

Απαλλαγή του τέλους ταξινόμησης για αυτοκίνητα παλαιάς τεχνολογίας που θα αποσυρθούν μέχρι τις 20.12.13 στους πολύτεκνους γονείς.

Γ7. ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Κ.Φ.Α.Σ)

Τροποποιείται ο Κ.Φ.Α.Σ ως προς το ότι η απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης αποδείξεων λιανικής από φυσικά πρόσωπα, περιορίζεται σε αυτά που κατά την προηγούμενη

χρήση είχαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι € 5.000 αντί € 10.000 που ίσχυε. Ισχύς του νόμου ορίζεται η 1η Ιανουαρίου 2013. Ο νόμος δεν εφαρμόζεται για τους επιτηδευματίες που παρέχουν υπηρεσίες από επαγγελματική εγκατάσταση ή παρέχουν υπηρεσίες επισκευής ή συντήρησης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων.

Γ8. ΧΡΟΝΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Χρόνος κτήσης του εισοδήματος, για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο, θεωρείται ο χρόνος πίστωσης ή καταβολής αυτών στον δικαιούχο ενώ για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία με την απλογραφική μέθοδο, θεωρείται η ημερομηνία στην οποία έκλεισε η διαχείριση και προκειμένου για τα κέρδη που διανέμουν οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες θεωρείται ο χρόνος έγκρισης αυτών από τη συνέλευση των εταίρων.

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.