

Tax Flash

**Ψήφιση νέου Αναπτυξιακού Νόμου και
θέση σε δημόσια διαβούλευση του νέου
φορολογικού νομοσχεδίου**

Τι χρειάζεται να γνωρίζετε



Ψήφιση νέου Αναπτυξιακού Νόμου και θέση σε δημόσια διαβούλευση του νέου φορολογικού νομοσχεδίου

Την Τρίτη, 25 Ιανουαρίου 2011, ψηφίστηκε από τη Βουλή το σχέδιο νόμου «Ενίσχυση Ιδιωτικών Επενδύσεων για την Οικονομική Ανάπτυξη, την Επιχειρηματικότητα και την Περιφερειακή Συνοχή» (νέος Αναπτυξιακός Νόμος). Τα βασικότερα σημεία του νέου νόμου είναι τα ακόλουθα:

- Στις ενισχύσεις του νόμου υπάγονται επενδυτικά σχέδια σε όλους τους τομείς της οικονομίας με εξαίρεση ορισμένες ρητά καθοριζόμενες στο νόμο περιπτώσεις, μεταξύ των οποίων η παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από φωτοβολταϊκά συστήματα.
- Καθορίζονται ενδεικτικά οι ενισχυόμενες δαπάνες για υλικά και άυλα περιουσιακά στοιχεία και περιοριστικά οι μη ενισχυόμενες δαπάνες. Ειδικά το κόστος των ενισχυόμενων άυλων περιουσιακών στοιχείων δεν μπορεί να υπερβαίνει το 50% του συνόλου των επιλέξιμων δαπανών του επενδυτικού σχεδίου.
- Προσδιορίζεται η έννοια των «νέων» επιχειρήσεων για σκοπούς εφαρμογής του νέου νόμου (βλ. σχετικά και παρακάτω). «Νέες» θεωρούνται οι επιχειρήσεις όταν, κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής, δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες ίδρυσής τους, καθώς και αυτές που έχουν ιδρυθεί εντός των προηγούμενων 24 μηνών από το χρόνο υποβολής της αίτησης.
- Ορίζονται τρία είδη ενισχύσεων: (α) φορολογική απαλλαγή, (β) επιχορήγηση και (γ) επιδότηση χρηματοδοτικής μίσθωσης.
- Καθορίζονται τρεις κατηγορίες Γενικών Επενδυτικών Σχεδίων και προσδιορίζεται το είδος των ενισχύσεων για καθεμιά από αυτές: (α) Γενικής Επιχειρηματικότητας, για τα οποία παρέχεται μόνο η ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής, ενώ για τα επενδυτικά σχέδια (β) Τεχνολογικής Ανάπτυξης και (γ) Περιφερειακής Συνοχής παρέχεται κατά βάση η ενίσχυση της επιχορήγησης ή και επιδότησης χρηματοδοτικής μίσθωσης με διαφορετικά ποσοστά για τις υφιστάμενες και τις νέες επιχειρήσεις και με συμπλήρωση του υπόλοιπου ποσοστού με την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής.
- Καθορίζονται παράλληλα τέσσερις κατηγορίες Ειδικών Επενδυτικών Σχεδίων: (α) Επιχειρηματικότητας των Νέων, (β) Μεγάλων Επενδυτικών Σχεδίων, (γ) Ολοκληρωμένων Πολυετών Επενδυτικών Σχεδίων και (δ) Συνέργειας και Δικτύωσης, και καθορίζονται οι χορηγούμενες ενισχύσεις κατά είδος, ύψος ή/και ποσοστά για καθένα από αυτά.
- Τα ποσοστά των ενισχύσεων σε συνάρτηση με το διαχωρισμό της Επικράτειας σε τρεις ζώνες (Α', Β', Γ') ανέρχονται σε:

	Μεγάλες επιχειρήσεις	Μεσαίες επιχειρήσεις	Μικρές & Πολύ Μικρές επιχειρήσεις
ΖΩΝΗ Α' (Ν. Αττικής, Ν. Βοιωτίας)	15%	20%	25%
ΖΩΝΗ Β' (Νομοί με κατά κεφαλήν ΑΕΠ > 75%/Μ.Ο. της χώρας)	30%	35%	40%
ΖΩΝΗ Γ' (Νομοί με κατά κεφαλήν ΑΕΠ < 75%/Μ.Ο. της χώρας)	40%	45%	50%

Σε κάθε περίπτωση τηρούνται τα όρια του εγκεκριμένου από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή Χάρτη Περιφερειακών Ενισχύσεων (ΧΠΕ).

- Παρέχεται πρόσθετο ποσοστό ενίσχυσης 5% και μέχρι το ανώτατο όριο του ΧΠΕ για επενδυτικά σχέδια σε Βιομηχανικές Επιχειρηματικές Περιοχές και Ζώνες Καινοτομίας. Παρέχονται επίσης τα ανώτατα ποσοστά του ΧΠΕ κατά μέγεθος επιχείρησης και μέχρι το 50% του προς ενίσχυση κόστους για επενδυτικά σχέδια σε νησιά και περιφερειακές ενότητες νήσων που ανήκουν διοικητικά στις Περιφέρειες της ηπειρωτικής Ελλάδας.
- Καθορίζεται ανώτατο ύψος ενίσχυσης (καταρχήν € 10-15 εκ., αλλά με διαβαθμίσεις ανάλογα με διάφορα κριτήρια).
- Προσδιορίζεται ο χρόνος υποβολής των αιτήσεων υπαγωγής των επενδυτικών σχεδίων (Απρίλιος και Οκτώβριος, πλην των μεγάλων επενδυτικών σχεδίων) και εξειδικεύονται οι όροι υπαγωγής τους.
- Εξειδικεύονται οι προϋποθέσεις και τα κριτήρια αξιολόγησης του κάθε επενδυτικού σχεδίου και καθορίζεται σε γενικές γραμμές η διαδικασία αξιολόγησης, έγκρισης και ελέγχου υλοποίησης των επενδυτικών σχεδίων (προβλέπεται περαιτέρω εξειδίκευση με υπουργικές αποφάσεις).
- Καθορίζεται ο τρόπος καταβολής του κάθε είδους ενισχύσεων. Ειδικά για τη ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής ορίζεται ότι:
 - Το ποσό της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής διαμορφώνεται κατ' έτος με τους ακόλουθους περιορισμούς:
 - (α) Η επιχείρηση έχει το δικαίωμα έναρξης της ωφέλειας του κινήτρου από τη διαχειριστική περίοδο κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης. Κατά τη διαχειριστική αυτή περίοδο, η μέγιστη φορολογική απαλλαγή μπορεί να ανέρχεται μέχρι το 1/3 του εγκεκριμένου ποσού ενίσχυσης φορολογικής απαλλαγής.
 - (β) Κατά την αμέσως επόμενη διαχειριστική περίοδο η μέγιστη φορολογική απαλλαγή, συνυπολογιζομένης και της ενίσχυσης της πρώτης διαχειριστικής περιόδου, μπορεί να ανέρχεται μέχρι τα 2/3 του εγκεκριμένου ποσού ενίσχυσης φορολογικής απαλλαγής.
 - (γ) Το υπόλοιπο ποσό της εγκεκριμένης ενίσχυσης φορολογικής απαλλαγής καλύπτεται από τις νέες επιχειρήσεις εντός 10 διαχειριστικών περιόδων και από τις υφιστάμενες επιχειρήσεις εντός 8 διαχειριστικών περιόδων, μετά τη διαχειριστική περίοδο, εντός της οποίας δημοσιεύτηκε η απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.
 - Το ποσό της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής εμφανίζεται ως αφορολόγητο αποθεματικό, σε ειδικό λογαριασμό στα βιβλία της επιχείρησης και σχηματίζεται από το φόρο εισοδήματος επί των καθαρών κερδών που δηλώνονται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ο οποίος δεν καταβάλλεται λόγω της παρεχόμενης φορολογικής απαλλαγής.

Η νέα αυτή διατύπωση του νόμου θέτει ερωτηματικά για την πρακτική εφαρμογή, καθώς θα μπορούσε ίσως να εκληφθεί ότι επιτρέπει τη χορήγηση φορολογικής απαλλαγής ακόμα και σε περίπτωση διανομής κερδών. Το ζήτημα χρήζει διευκρίνισης με την Υπουργική Απόφαση που προβλέπεται να εκδοθεί, για να ρυθμίσει τις λεπτομέρειες εφαρμογής.

- Όταν ο εξοπλισμός αποκτάται με χρηματοδοτική μίσθωση, η φορολογική απαλλαγή που δικαιούται η επιχείρηση στην εκάστοτε διαχειριστική περίοδο υπολογίζεται επί του τμήματος της αξίας κτήσης του εξοπλισμού, το οποίο εμπεριέχεται στα μισθώματα που καταβλήθηκαν μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής αυτής περιόδου.

- Προβλέπεται ότι τα ποσά των επιχορηγήσεων και επιδοτήσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης, καθώς και απαλλαγής από καταβολή φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου, εμφανίζονται σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού, το οποίο δεν μπορεί να διανεμηθεί ή να κεφαλαιοποιηθεί και επιστρέφεται σε περίπτωση διάλυσης της επιχείρησης. Σε περίπτωση διανομής τους ή κεφαλαιοποίησης επιβάλλονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις.

Και εδώ εισάγεται νέα προϋπόθεση που υπονοεί την αδυναμία διανομής / κεφαλαιοποίησης του εν λόγω αποθεματικού μέχρι τη διάλυση της εταιρείας. Ο σχετικός λογιστικός χειρισμός χρήζει διευκρίνισης.

- Προβλέπεται ότι οι καταβαλλόμενες ενισχύσεις απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος χαρτοσήμου, δικαίωμα και κάθε άλλη επιβάρυνση σε όφελος του Δημοσίου ή τρίτου.
- Τέλος, προσδιορίζονται οι υποχρεώσεις των ενισχυόμενων επιχειρήσεων και καθορίζονται οι κυρώσεις σε περίπτωση παράβασής τους.

Με την ευκαιρία θα θέλαμε να σας ενημερώσουμε ότι την Τετάρτη, 26 Ιανουαρίου 2011, τέθηκε σε δημόσια διαβούλευση μέχρι και την Τρίτη, 1 Φεβρουαρίου 2011, προσχέδιο του νέου φορολογικού νομοσχεδίου. Το νομοσχέδιο, που μπορεί να επιφέρει σημαντικές αλλαγές σε τομείς, όπως η φορολόγηση των εταιρειών (μείωση συντελεστή στο 20%, παρακρατούμενος φόρος μερισμάτων), η αναδιοργάνωση φορολογικών υπηρεσιών αλλά και διαδικασιών, είναι ακόμα σε στάδιο επεξεργασίας. Σχετικά θα σας ενημερώσουμε αμέσως μόλις οριστικοποιηθούν οι νέες ρυθμίσεις.

Το ανωτέρω κείμενο αποσκοπεί μόνο σε γενική ενημέρωση των ενδιαφερομένων και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ως βάση για λήψη αποφάσεων. Για περισσότερες πληροφορίες απευθυνθείτε στην PwC στο +30 210 6874400