

«Επείγουσες ρυθμίσεις που αφορούν την εφαρμογή του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2012-2015»

Φεβρουάριος 2012

A. Νέο Πολυνομοσχέδιο

Ψηφίστηκε στις 31.1.2012 το σχέδιο νόμου «Επείγουσες ρυθμίσεις που αφορούν την εφαρμογή του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2012-2015». Μεταξύ των διατάξεων του νόμου αυτού περιλαμβάνονται και οι ακόλουθες φορολογικές ρυθμίσεις:

- Τροποποιείται η φορολογική μεταχείριση των μερισμάτων και των κερδών που διανέμουν οι ημεδαπές ΑΕ και ΕΠΕ, όταν δικαιούχοι είναι φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδος. Πλέον, με την παρακράτηση φόρου 25% κατά τη διανομή των κερδών αυτών θα επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης των φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως του ύψους του φορολογητέου εισοδήματός τους με εφαρμογή για διανεμόμενα κέρδη του Οικονομικού Έτους 2011 (διαχειριστική χρήση 2010) και εφεξής.
- Ορίζεται ότι στις ΑΕ και ΕΠΕ, για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί φορολογικό πιστοποιητικό, διενεργείται κατά προτεραιότητα φορολογικός έλεγχος από την αρμόδια φορολογική αρχή και επιβάλλεται πρόστιμο από € 10.000 ως € 100.000 ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδά τους κατά την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο.
- Μειώνεται το πρόστιμο που επιβάλλεται σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της κατάστασης ενδοομιλικών συναλλαγών σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 26 του Ν. 3728/2008 από 10% επί της αξίας των εν λόγω συναλλαγών σε αυτοτελές πρόστιμο € 10.000 και επιπλέον € 1.000 για κάθε ημερολογιακή ημέρα καθυστέρησης με ανώτατο όριο τις € 100.000.

Διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση μη υποβολής της παραπάνω κατάσταση ενδοομιλικών συναλλαγών το πρόστιμο παραμένει στο 10% επί της αξίας των εν λόγω συναλλαγών.

- Επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 2% στο δανεισμό μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών που πραγματοποιείται εξωχρηματοπιστηριακά. Ο φόρος θα βαρύνει το δανειστή ανεξαρτήτως της ιθαγένειας, του τόπου κατοικίας, διαμονής ή έδρας του και του αν δικαιούται απαλλαγής από οποιοδήποτε φόρο ή τέλος με βάση τις διατάξεις άλλων νόμων και θα υπολογίζεται επί της αξίας των μετοχών που δανείζονται. Ρητά ορίζεται ότι η σχετική σύμβαση και κάθε συναφής πράξη δε θα υπάγεται σε τέλος χαρτοσήμου.
- Προβλέπεται η δυνατότητα έμμεσου προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων, των εκροών, των φορολογητέων κερδών του επιτηδευματία, καθώς και του οφειλόμενου ΦΠΑ με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων έμμεσων τεχνικών ελέγχου (π.χ. με βάση την αρχή των αναλογιών, της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου, της καθαρής θέσης του φορολογουμένου, της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά).

Πριν την έκδοση της καταλογιστικής πράξης, η οποία βασίζεται στα αποτελέσματα του ελέγχου με βάση τις ως άνω έμμεσες τεχνικές, ο φορολογούμενος καλείται υποχρεωτικά σε ακρόαση, προκειμένου να προβεί σε ανταπόδειξη.

Η συμβατότητα ενός τέτοιου τεκμαρτού υπολογισμού με το Σύνταγμα και την οδηγία περί ΦΠΑ είναι πιθανό να αποτελέσει πεδίο αμφισβήτησης.

- Προβλέπεται η χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας στον οφειλέτη του Δημοσίου, εφόσον το σύνολο των βεβαιωμένων και εκκαθαρισμένων χρεών του προς το Δημόσιο είναι μικρότερο από το σύνολο των βεβαιωμένων και εκκαθαρισμένων χρηματικών απαιτήσεων του κατά του Δημοσίου από οποιαδήποτε αιτία και εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις περί συμψηφισμού.
- Τροποποιούνται οι διατάξεις για τη ρύθμιση ληξιπρόθεσμων χρεών προς το Δημόσιο. Σε περίπτωση υπαγωγής στη νέα ρύθμιση προβλέπεται η απαλλαγή από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής σε ποσοστό (100%, 95% ή 75%) που εξαρτάται από τον αριθμό των δόσεων, ενώ οι οφειλές δε θα επιβαρύνονται περαιτέρω με προσαυξήσεις μέχρι την εξόφλησή τους. Για την υπαγωγή στη ρύθμιση πρέπει να κατατεθεί αίτηση μέχρι την 29-2-2012, ενώ στην ίδια ρύθμιση μπορούν να υπαχθούν και οφειλές που έχουν ήδη υπαχθεί σε διευκόλυνση καταβολής σε δόσεις με βάση άλλες διατάξεις.
- Προβλέπεται ότι η Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του άρθρου 70Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος θα επιλαμβάνεται της διοικητικής επίλυσης του συνόλου των διαφορών των καταλογιστικών πράξεων όλων των αντικειμένων από τον ίδιο έλεγχο υπό την προϋπόθεση ότι η Επιτροπή έχει αρμοδιότητα έστω και για μία από αυτές. Επίσης, τροποποιείται η σύνθεση της Επιτροπής, προκειμένου να ενισχυθεί η ανεξαρτησία της.

Υπενθυμίζεται ότι έργο της Επιτροπής είναι η διοικητική επίλυση των μετά από έλεγχο φορολογικών διαφορών σε κάθε φορολογικό αντικείμενο, εφόσον η διαφορά του κυρίου φόρου ή προστίμου υπερβαίνει τα € 50.000.

Β. Κύρωση Πράξεων Νομοθετικού Περιεχομένου (α) της 16^{ης} Δεκεμβρίου 2011 (ΦΕΚ Α' 262/16.12.2011) και (β) της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2011 (ΦΕΚ Α' 268/31.12.2011)

Με σχέδιο νόμου που κατατέθηκε στη Βουλή προς ψήφιση στις 19 Ιανουαρίου 2012 πρόκειται να κυρωθούν οι δύο πρόσφατες Πράξεις Νομοθετικού Περιεχομένου (ΠΝΠ) (α) της 16^{ης} Δεκεμβρίου 2011 και β) της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2011.

*Μείωση Τέλους
Ηλεκτροδοτούμενων
Δομημένων
Επιφανειών*

- (α) Στην πρώτη από αυτές περιλαμβάνονται ειδικές ρυθμίσεις για το Τέλος Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών, καθώς και για το ποσό της επιστροφής (rebate) και το τέλος εισόδου στη λίστα (entry fee) που προβλέπονται για τις φαρμακευτικές εταιρείες ή τους κατόχους αδειών κυκλοφορίας φαρμακευτικών σκευασμάτων.

Ειδικότερα, η Πράξη προβλέπει ότι για τα ακίνητα, τα οποία δεν έχουν οικιακή χρήση και με εμβαδόν δομημένης ηλεκτροδοτούμενης επιφάνειας άνω των 1.000 τ.μ., ο συντελεστής προσδιορισμού του Τέλους υπολογίζεται μειωμένος κατά 30% για το άνω των 1.000 τ.μ. τμήμα και κατά 60% για το άνω των 2.000 τ.μ. τμήμα του ακινήτου.

Για το καταβληθέν (rebate) για το έτος 2011 και το entry fee η Πράξη προβλέπει ότι τα ποσά αυτά εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα ως παραγωγική δαπάνη του προσώπου που τα καταβάλλει τελικά.

*Αναβολή φόρου
υπεραξίας στις
Εισηγμένες μετοχές*

- (β) Στην δεύτερη από τις ΠΝΠ περιλαμβάνονται ρυθμίσεις για τη φορολογική αντιμετώπιση της πώλησης μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο και για τον ειδικό φόρο των διαφημίσεων που προβάλλονται από την τηλεόραση.

Ειδικότερα, μετατίθεται από 1^{ης} Ιανουαρίου 2012 στην 1^η Απριλίου 2012 ο χρόνος έναρξης ισχύος της φορολόγησης με τις γενικές διατάξεις της υπεραξίας που προκύπτει κατά την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο και συγκεκριμένα όταν οι μετοχές αποκτώνται από 1^{ης} Απριλίου 2012 και εφεξής. Μέχρι την ημερομηνία αυτή θα εξακολουθεί να επιβάλλεται φόρος 2% επί της αξίας των πωλούμενων μετοχών, ενώ η υπεραξία που τυχόν θα προκύπτει από την πώληση θα εξακολουθεί να απαλλάσσεται της φορολόγησης.

Ο ειδικός φόρος των διαφημίσεων που προβάλλονται από την τηλεόραση, όπως επιβλήθηκε με το άρθρο 12 του Ν. 3845/2010 (όπως αυτό τροποποιήθηκε με το Ν. 3899/2010), θα αρχίσει να επιβάλλεται από 1^{ης} Ιανουαρίου 2013 (αντί από 1^{ης} Ιανουαρίου 2012).

Γ. Νέο Νομοσχέδιο Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας

Αναμένεται να κατατεθεί στο αμέσως προσεχές διάστημα προς ψήφιση στη Βουλή νομοσχέδιο του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας το οποίο περιλαμβάνει μεταξύ άλλων φορολογικές ρυθμίσεις καθώς και ρυθμίσεις για την σύσταση νέου Εταιρικού Τύπου.

1. Φορολογικές ρυθμίσεις

- Ορίζεται με ρητή διάταξη ότι παραμένει σε ισχύ και μετά το Ν. 3842/2010 η απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος που προβλέπει ο Ν. 3182/2003 για τις Ναυτιλιακές Εταιρείες Πλοίων Αναψυχής και τους μετόχους τους κατ' εφαρμογή των άρθρων 1 και 2 του Ν. 27/1975.
- Επανακαθορίζεται η κλίμακα υπολογισμού του φόρου επί των πλοίων της δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του Ν. 27/1975 κατά κόρο ολικής χωρητικότητας (GROSS) του πλοίου με ισχύ από τη διαχειριστική χρήση 2011 και εφεξής.
- Απαλλάσσονται από 1.1.2012 τα επαγγελματικά σκάφη αναψυχής από την υποχρέωση καταβολής ειδικού φόρου και έκτακτης εισφοράς των άρθρων 2 έως και 4 του Ν. 3790/2009.
- Απαλλάσσεται υπό προϋποθέσεις από το δασμό και τον ειδικό φόρο κατανάλωσης η εισαγωγή και η παράδοση τροφοεφοδίων, καυσίμων, λιπαντικών και λοιπών αναλώσιμων ειδών που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του ειδικού προορισμού, τα οποία προορίζονται για τον εφοδιασμό των επαγγελματικών πλοίων αναψυχής.
- Διευκρινίζεται ότι οι απαλλαγές από το ΦΠΑ που προβλέπονται από τις ισχύουσες κάθε φορά κοινοτικές και εθνικές περί ΦΠΑ διατάξεις ισχύουν και για τα επαγγελματικά πλοία αναψυχής.
- Περιλαμβάνονται ρυθμίσεις σχετικά με τον οφειλόμενο ΦΠΑ σε περίπτωση παύσης ισχύος της άδειας επαγγελματικού πλοίου αναψυχής.
- Ορίζεται ότι κατά την παύση ισχύος της άδειας επαγγελματικού πλοίου αναψυχής, η φορολογική υποχρέωση για την καταβολή του φόρου πολυτελείας γεννάται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός, εφόσον το πλοίο αυτό έτυχε απαλλαγής από το ΦΠΑ λόγω χαρακτηρισμού του ως επαγγελματικό σε χρόνο μεταγενέστερο της θέσης σε ισχύ των διατάξεων του άρθρου 17 του ν.3833/2010.

**Νέος εταιρικός
τύπος, μια πιο
σύγχρονη και
ευέλικτη εταιρία
περιορισμένης
ευθύνης**

2. Νέος εταιρικός τύπος, η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία.

- Η νέα εταιρεία θα είναι κεφαλαιουχική, εκ του νόμου εμπορική, με νομική προσωπικότητα, με δυνατότητα μονοπρόσωπης διαμόρφωσης, ορισμένης διάρκειας, με καταστατική έδρα την Ελλάδα, χωρίς κρατική εποπτεία και με ελάχιστο κεφάλαιο ακόμα και € 1.
- Ορίζεται ότι οι εταίροι μπορούν να συμμετέχουν στην εταιρεία είτε με κεφαλαιακές, είτε με μη κεφαλαιακές, είτε με εγγυητικές εισφορές. Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι είναι η πρώτη φορά κατά την οποία εισάγεται στο ελληνικό εταιρικό δίκαιο, ένας νέος τρόπος συμμετοχής σε εμπορικές/κεφαλαιουχικές εταιρείες, αυτός της εγγυητικής εισφοράς, ο οποίος δεν έχει να κάνει ούτε με εισφορές σε είδος αλλά ούτε και με εισφορές σε χρήμα, καθώς οι εν λόγω μέτοχοι δύνανται να συμμετάσχουν μόνο με την ανάληψη εγγυητικής ευθύνης για τα χρέη της εταιρείας.
- Το καταστατικό της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας και οι τροποποιήσεις του, εφόσον είναι ιδιωτικά έγγραφα, καθώς και οι αποφάσεις των εταίρων της και τα πρακτικά μπορούν να συντάσσονται και σε μία από τις επίσημες γλώσσες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- Προβλέπεται ότι η σύσταση των εταιρειών αυτών είναι δυνατή από 1.3.2012, ενώ ως σύσταση νοείται η υποβολή αιτήματος στην αρμόδια Υπηρεσία Μιας Στάσης.

Επισημαίνουμε ότι, επειδή το σχετικό νομοσχέδιο του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας αποτελεί επί του παρόντος προσχέδιο νόμου, θα επανέλθουμε στο μέλλον με νεότερη ενημέρωση σχετικά με το νέο τύπο εταιρείας, καθώς αφενός η θέσπιση νέου τύπου εταιρείας συνιστά μια ιδιαίτερα σημαντική εξέλιξη, αφετέρου στο υπόψη προσχέδιο υπάρχουν αρκετά ανοιχτά

www.pwc.gr

Το κείμενο αποσκοπεί μόνο σε γενική ενημέρωση των ενδιαφερομένων και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ως βάση για λήψη αποφάσεων. Για περισσότερες πληροφορίες απευθυνθείτε στην PwC:

Λεωφ. Κηφισίας 268,
15232 Χαλάνδρι
τηλ. +30 210 6874400

