

Tax Flash

Αύγουστος 2016

Στις 27 Ιουλίου 2016 ψηφίστηκε στη Βουλή νέος Νόμος ο οποίος περιέχει φορολογικές και τελωνειακές διατάξεις, οι σημαντικότερες εκ των οποίων συνοψίζονται παρακάτω.

A. Τροποποιήσεις διατάξεων ενδοομιλικών συναλλαγών

Νέες προθεσμίες υποχρεώσεων ενδοομιλικών συναλλαγών

- Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών (Βασικός και Ελληνικός) καταρτίζεται μέχρι την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ενώ εντός της ίδιας προθεσμίας υποβάλλεται ηλεκτρονικά ο Συνοπτικός Πίνακας Πληροφοριών.
- Οι νέες προθεσμίες ισχύουν για φακέλους τεκμηρίωσης που καταρτίζονται για συναλλαγές φορολογικών ετών που αρχίζουν από την 1.1.2015 και μετά.

Τα ανωτέρω είναι σύμφωνα με το αναθεωρημένο κεφάλαιο V των Οδηγιών του ΟΟΣΑ, όπως περιλαμβάνεται στη Δράση 13 του έργου για την διάβρωση της φορολογικής βάσης και τη μεταφορά κερδών (Base Erosion Profit Shifting project) που αναφέρει ως προτεινόμενη ημερομηνία οριστικοποίησης του φακέλου τεκμηρίωσης την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Κατηγοριοποίηση εταιρειών και πιθανές απαλλαγές

- Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων («ΓΓΔΕ») μπορεί να προβλέπεται η μέθοδος υπολογισμού του κύκλου εργασιών και των αντίστοιχων λογιστικών προτύπων σχετικά με την υποχρέωση τήρησης Φακέλου τεκμηρίωσης, όπως επίσης απλουστευμένη διαδικασία για πολύ μικρές και μικρές οντότητες, καθώς και απαλλαγές από την υποχρέωση τεκμηρίωσης για πολύ μικρές οντότητες.

Με τη νέα αυτή διάταξη και για λόγους εναρμόνισης γίνεται παραπομπή στην κατηγοριοποίηση των εταιρειών σύμφωνα με τα νέα ελληνικά λογιστικά πρότυπα σύμφωνα με την οποία οι εταιρίες ταξινομούνται ως πολύ μικρές, μικρές, μεσαίες και μεγάλες, λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο ενεργητικού, το καθαρό ύψος κύκλου εργασιών κατά την ημερομηνία ισολογισμού και το μέσο όρο απασχολούμενων κατά τη διάρκεια της περιόδου.

Επέκταση χρόνου προέγκρισης μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης (Advanced Pricing Agreements - APAs)

- Ο χρόνος έκδοσης της απόφασης του ΓΓΔΕ επί αιτήσεων προέγκρισης μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης επεκτείνεται στους 18 μήνες (από 4 μήνες) προκειμένου να δίνεται επαρκής χρόνος αξιολόγησης των αιτήσεων, με δυνατότητα επιπλέον επέκτασης στους 36 μήνες.

Με την παραπάνω τροποποίηση του χρόνου έκδοσης της απόφασης του ΓΓΔΕ επί αιτήσεων προέγκρισης μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης δίνεται μεγαλύτερος και πιο επαρκής χρόνος αξιολόγησης των αιτήσεων, γεγονός που είναι σύμφωνο και με τη διεθνή πρακτική.

B. Τροποποιήσεις διατάξεων έκδοσης ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού

Προαιρετική η έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού

- Για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1.1.2016 και μετά καθίσταται προαιρετική η έκδοση του ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού για τις ανώνυμες εταιρείες, τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων, ενώ για τα εν λόγω έτη καταργείται και το σχετικό πρόστιμο μη έκδοσης του φορολογικού πιστοποιητικού.

- Διευκρινίζεται ότι οι εταιρείες που θα εξακολουθήσουν να εκδίδουν ετήσιο φορολογικό πιστοποιητικό υποχρεούνται ανά 5 έτη να αναθέτουν την έκδοσή του σε διαφορετικό νόμιμο ελεγκτή/ελεγκτικό γραφείο.

Γ. Θέσπιση νέων παραβάσεων και προστίμων του Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών («ΚΦΔ») σχετικά με την έκδοση φορολογικών στοιχείων

Παραβάσεις και πρόστιμα σχετικά με Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς

- Από 1.1.2016 και μετά, επιβάλλονται πρόστιμα και για παραβάσεις Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών («ΦΗΜ»):
 - ο € 500, ανά φορολογικό έλεγχο, για παραβάσεις σχετικές με έκδοση στοιχείων λιανικής χωρίς τη χρήση ή με τη χρήση μη εγκεκριμένου ΦΗΜ και για την έκδοση δελτίων και αποδείξεων από Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών-Εκροών χωρίς τη χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης.
 - ο € 5.000, € 10.000 και € 20.000, για κάθε παράβαση που αφορά με την με οποιονδήποτε τρόπο επέμβαση στη λειτουργία ΦΗΜ, ανάλογα με την ιδιότητα του υπαίτιου της παράβασης.

Παραβάσεις σχετικές με έκδοση φορολογικών στοιχείων

- Από τις 25.7.2016 και μετά, ορίζεται κατώτερο ύψος προστίμων € 250 και € 500 για απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία αντίστοιχα αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, για τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ή έκδοση ή λήψη ανακριβούς στοιχείου για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ.

Δ. Παρακράτηση φόρου εργολάβων 3% κατά την εισφορά δημόσιων τεχνικών έργων

Η παρακράτηση φόρου 3% διενεργείται μόνο από τον εργοδότη του έργου

- Προστίθεται νέα διάταξη στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος σύμφωνα με την οποία σε περίπτωση εισφοράς δημόσιου τεχνικού έργου σε ανάδοχο (κοινοπραξία ή άλλης μορφής εταιρεία) η παρακράτηση φόρου εργολάβων 3% διενεργείται μόνο από τον εργοδότη (Δημόσιο, Δήμο, Δημόσιες επιχειρήσεις, κλπ.) κατά την καταβολή του εργολαβικού ανταλλάγματος.
- Η εν λόγω διάταξη ισχύει αναδρομικά για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1.1.2014 και μετά.

Σημειώνεται ότι το Υπουργείο Οικονομικών είχε εκφράσει ήδη την παραπάνω άποψη περί παρακράτησης του φόρου εργολάβων μόνο από τον εργοδότη προς αποφυγή διπλής φορολόγησης του ίδιου εισοδήματος με την από 7.6.2016 απάντησή του σε σχετικό ερώτημα (Αριθ. Πρωτ.:ΔΕΑΦ Β 1087947 ΕΞ 2016/7.6.2016).

Ε. Λοιπές φορολογικές διατάξεις

Φορολόγηση υπεραξίας από μεταβίβαση μετοχών των ΑΕΕΑΠ

- Προβλέπεται ότι από 1.6.2016 και μετά απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος η υπεραξία που προκύπτει από τη μεταβίβαση μετοχών των εταιρειών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία (ΑΕΕΑΠ), εφόσον οι εν λόγω μετοχές δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Ρυθμίσεις ΕΝΦΙΑ

- Ορίζεται ότι ειδικά για το έτος 2016 για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου φυσικών προσώπων δε λαμβάνεται υπόψη η αξία των δικαιωμάτων επί των γηπέδων εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού.

ΣΤ. Τροποποιήσεις στον Εθνικό Τελωνειακό Κώδικα («ΕΤΚ») και στο ΦΠΑ

Μέτρα καταπολέμησης λαθρεμπορίου

- Νέες διατάξεις προστίθενται στον ΕΤΚ κυρίως για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου καπνικών προϊόντων (νέο σύστημα αδειοδότησης, καθιέρωση ηλεκτρονικού μητρώου, απαγόρευση εξ' αποστάσεως πωλήσεων, σύστημα εντοπισμού και παρακολούθησης και χαρακτηριστικά ασφαλείας καπνικών προϊόντων, κλπ.).

Αναπροσαρμογή καθεστώτος αναστολής καταβολής του ΦΠΑ

- Αναπροσαρμόζονται (προς τα κάτω) τα όρια υπαγωγής στο καθεστώς αναστολής καταβολής του ΦΠΑ κατά την θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία.

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



© 2016 PricewaterhouseCoopers Business Solutions AE. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων. Η επωνυμία 'PwC' αναφέρεται στην εταιρεία μέλος του δικτύου στην Ελλάδα, και σε μερικές περιπτώσεις μπορεί να αναφέρεται στο δίκτυο των εταιρειών μελών της PwC. Κάθε εταιρεία μέλος αποτελεί μια ξεχωριστή νομική οντότητα. Για περισσότερες πληροφορίες, παρακαλούμε επισκεφθείτε το www.pwc.com/structure.