

Tax Flash Νόμος 4334/2015

Ιούλιος 2015

Στις 15 Ιουλίου 2015 ψηφίστηκε στη Βουλή ο Νόμος 4334/2015 «**Επείγουσες ρυθμίσεις για τη διαπραγμάτευση και σύναψη συμφωνίας με τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Στήριξης (Ε.Μ.Σ)**», ο οποίος περιέχει σημαντικές φορολογικές διατάξεις, οι σημαντικότερες εκ των οποίων συνοψίζονται παρακάτω.

A. ΦΠΑ

Αύξηση συντελεστών ΦΠΑ

Τροποποιούνται οι εφαρμοζόμενοι συντελεστές ΦΠΑ σε διάφορα αγαθά και υπηρεσίες. Θεσπίζονται τρεις συντελεστές ΦΠΑ και συγκεκριμένα:

- ο κανονικός συντελεστής ΦΠΑ 23% (όπως ίσχυε), στον οποίο πλέον θα υπάγονται, μεταξύ άλλων, και όλα τα τυποποιημένα και επεξεργασμένα τρόφιμα, οι υπηρεσίες μεταφορών, η εστίαση, οι επισκευαστικές υπηρεσίες, οι ιατρικές και οδοντιατρικές υπηρεσίες (εφόσον δεν απαλλάσσονται βάσει του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ), τα εισιτήρια θεαμάτων (πλην των εισιτηρίων θεατρικών παραστάσεων),
- ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 13% (όπως ίσχυε), στον οποίο πλέον θα υπάγονται, μεταξύ άλλων, τα φρέσκα τρόφιμα και από 1.10.2015 η διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους. Στον μειωμένο συντελεστή παραμένουν η ενέργεια (ηλεκτρική ενέργεια, φυσικό αέριο και τηλεθέρμανση) καθώς και το νερό και η παράδοσή του, και
- ο υπερμειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 6% (από τον προϊσχύσαντα 6,5%), στον οποίο πλέον θα υπάγονται τα φάρμακα και εμβόλια για την ιατρική του ανθρώπου, τα βιβλία και τα εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων.

Διεύρυνση φορολογητέας βάσης

Καταργείται η απαλλαγή του ΦΠΑ και άρα υπάγονται πλέον στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ 23% οι υπηρεσίες εκπαίδευσης και οι στενά συνδεδεμένες παραδόσεις αγαθών και υπηρεσιών που παρέχονται από τα φροντιστήρια όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης και τα κέντρα ξένων γλωσσών και ηλεκτρονικών υπολογιστών.

Στο σημείο αυτό, επισημαίνεται ότι εκτός των σημείων όπου αναφέρεται ρητά η έναρξη εφαρμογής των νέων συντελεστών (π.χ. διαμονή σε ξενοδοχεία) φαίνεται ότι οι νέοι συντελεστές ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος Νόμου στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, δηλαδή, από την 16^η Ιουλίου 2015, κάτι που είναι ωστόσο πρακτικά αδύνατο να εφαρμοστεί. Με Δελτίο Τύπου, το Υπουργείο Οικονομικών ανακοίνωσε ότι θα προβεί στις κατάλληλες ενέργειες προκειμένου οι νέοι συντελεστές να εφαρμοστούν από την Δευτέρα, 20 Ιουλίου 2015.

Σταδιακή κατάργηση μειωμένων συντελεστών νησιών

Προβλέπεται η σταδιακή κατάργηση του ειδικού καθεστώτος των μειωμένων κατά 30% συντελεστών ΦΠΑ στα νησιά του Αιγαίου. Συγκεκριμένα, η κατάργηση θα ισχύσει από 1.10.2015 για τα αναπτυγμένα τουριστικά νησιά με το υψηλότερο κατά κεφαλήν εισόδημα και από 1.6.2016 για τα λιγότερο αναπτυγμένα νησιά. Παραμένουν σε ισχύ έως την 31.12.2016 οι μειωμένοι συντελεστές ΦΠΑ για τα πλέον απομακρυσμένα νησιά. Τα υπαγόμενα στις εν λόγω ρυθμίσεις νησιά θα οριστούν με Υπουργική απόφαση.

**Ενίσχυση
εισπραξιμότητας
ΦΠΑ**

Για συναλλαγές άνω των 3.000 Ευρώ μεταξύ επιτηδευματιών που εξοφλούνται με χρήση επαγγελματικού τραπεζικού λογαριασμού ή επιταγής και για συναλλαγές μεταξύ επιτηδευματιών και ιδιωτών άνω των 1.500 Ευρώ που εξοφλούνται με χρήση πιστωτικής ή χρεωστικής κάρτας, ηλεκτρονικής τραπεζικής (e- banking) ή τραπεζικής κατάθεσης ή τραπεζικής επιταγής θεσπίζεται υποχρέωση της μεσολαβούσας Τράπεζας να δεσμεύσει το αναλογούν ποσό ΦΠΑ στο σύνολο των συναλλαγών και να το αποδώσει κατευθείαν στο δημόσιο εντός πέντε (5) ημερών από τη διενέργεια της πληρωμής, χορηγώντας σχετική βεβαίωση σε πρόσωπα υπαγόμενα στο ΦΠΑ. Για τις υπηρεσίες αυτές τα τραπεζικά ιδρύματα δεν χρεώνουν δαπάνες ή οποιαδήποτε αμοιβή. Με απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων θα ρυθμίζεται η διαδικασία εφαρμογής της εν λόγω διάταξης καθώς και κάθε ζήτημα σχετικά με την απόδοση και την επιστροφή ΦΠΑ.

Επισημαίνεται ότι οι επιτηδευματίες έχουν υποχρέωση εξόφλησης με τραπεζικά μέσα κάθε δαπάνης άνω των 500 Ευρώ (άρθρο 23 (β) του Ν. 4172/2013). Ωστόσο, από τη γραμματική ερμηνεία της ανωτέρω διάταξης προκύπτει ότι αυτή εφαρμόζεται μόνο σε συναλλαγές άνω των 3.000 Ευρώ. Περαιτέρω, όπως έχει επισημάνει η Επιστημονική Επιτροπή της Βουλής, η γενικότητα της ως άνω διάταξης θα δημιουργήσει πολλά προβλήματα στην πράξη, όπως σε περιπτώσεις μη εφάπαξ εξόφλησης της συναλλαγής ή της πληρωμής προκαταβολών.

Β. Φόρος ασφαλιστρων

**Αύξηση του
φόρου
ασφαλιστρων
και
κατάργηση
απαλλαγών**

Αυξάνεται ο συντελεστής του φόρου ασφαλιστρων από 10% σε 15% όλων των κλάδων πλην του κλάδου πυρός και ζωής.

Καταργείται κάθε διάταξη που αφορά σε απαλλαγές από το φόρο ασφαλιστρων λόγω απαλλαγής από το φόρο κύκλου εργασιών, εκτός των ασφαλιστρων για συμβόλαια ζωής διάρκειας τουλάχιστον δέκα (10) ετών.

Δεν αυξήθηκαν οι συντελεστές στα ασφάλιστρα κλάδου πυρός και κλάδου ζωής.

Γ. Φόρος εισοδήματος Νομικών Προσώπων/Οντοτήτων

**Αύξηση συντελεστή
φόρου εισοδήματος**

Αυξάνεται από 26% σε 29% ο φόρος εισοδήματος για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων.

**Αύξηση
προκαταβολής
φόρου
εισοδήματος**

Αυξάνεται από 80% στο 100% η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος όλων των κεφαλαιουχικών εταιρειών (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.).

Ο Νόμος δεν ορίζει ειδικά την έναρξη ισχύος των καινούργιων διατάξεων δημιουργώντας πολλά ερωτηματικά ως προς το ποιες διαχειριστικές χρήσεις αφορά.

Ειδικά για τις προσωπικές εταιρείες, τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τις κοινωνίες αστικού δικαίου, τις αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες και τις κοινοπραξίες των προσωπικών εταιρειών, η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος αυξάνεται από 55% σε 75% για το φορολογικό έτος που αρχίζει από την 1 Ιανουαρίου 2015 έως και την 31 Δεκεμβρίου 2015.

Δ. Φόρος πολυτελούς διαβίωσης

**Αύξηση
συντελεστών
φόρου
πολυτελούς
διαβίωσης**

Αυξάνεται από 10% σε 13% ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης για τα επιβατικά αυτοκίνητα από 2.500 κ.ε. και άνω, για τα αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα, για τις δεξαμενές κολύμβησης καθώς και για τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης άνω των 5 μέτρων, που πλέον φορολογούνται.

Οι νέες διατάξεις του φόρου πολυτελούς διαβίωσης θα έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα που δηλώνονται από το φορολογικό έτος 2015 και μετά.

E. Ειδική εισφορά αλληλεγγύης

Αυξάνεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης

Αυξάνεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης για εισοδήματα μεγαλύτερα των 30.000 Ευρώ ενώ ορίζονται νέοι συντελεστές και διευρυμένη βάση υπολογισμού. Πιο συγκεκριμένα:

Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (σε Ευρώ)	Συντελεστής Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης
12.001 – 20.000	0,7%
20.001 – 30.000	1,4%
30.001 – 50.000	2%
50.001 – 100.000	4%
100.001 – 500.000	6%
> 500.001	8%

Δεν ορίζεται ειδικά η έναρξη ισχύος των ανωτέρω συντελεστών δημιουργώντας ερωτηματικά ως προς την εφαρμογή τους ακόμα και στα εισοδήματα του 2014.

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*



© 2015 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.