

Ψηφίστηκε ο Νόμος 4549/2018 «Διατάξεις για την ολοκλήρωση της Συμφωνίας Δημοσιονομικών Στόχων και Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων – Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2019 – 2022 και λοιπές διατάξεις», ο οποίος τροποποιεί, μεταξύ άλλων, φορολογικές διατάξεις.

Οι σημαντικότερες τροποποιήσεις συνοψίζονται κατωτέρω:

## A. ΦΠΑ

### Φορολογητέα αξία για πράξεις μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων

- Προστίθεται νέα περίπτωση στην παρ. 2 του άρθρου 19 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), με την οποία τίθεται ρητά ως φορολογητέα αξία, σε περιπτώσεις πράξεων μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων κατά τη φορολογία εισοδήματος, η κανονική αξία, εάν η αντιπαροχή είναι κατώτερη αυτής, υπό την προϋπόθεση ότι ο προμηθευτής ή ο λήπτης δεν έχουν πλήρες δικαίωμα έκπτωσης.

*Η διάταξη αυτή, ενσωματώνοντας δυνατότητα που παρέχεται από την οδηγία ΦΠΑ, έχει ως στόχο να αντιμετωπίσει τις περιπτώσεις υποτιμολογήσεων μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων, οι οποίες επηρέαζαν και τα έσοδα του ΦΠΑ, και να εξορθολογίσει το σύστημα ΦΠΑ, για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής και την ορθή απόδοση του φόρου στις περιπτώσεις συνδεδεμένων επιχειρήσεων.*

*Η πρακτική εφαρμογή της, ωστόσο, περιορίζεται μόνο στις περιπτώσεις που ο προμηθευτής ή ο λήπτης δεν έχουν πλήρες δικαίωμα έκπτωσης.*

### Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων

- Αντικαθίσταται το άρθρο 39 του Κώδικα ΦΠΑ και παρέχεται η δυνατότητα πλέον να υπάγονται στο ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων και όσοι για πρώτη φορά κάνουν έναρξη εργασιών (απαλλαγή από υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής ΦΠΑ), εκτός εξαιρέσεων (αγρότες, υποκείμενοι στον ΦΠΑ μη εγκατεστημένοι στο εσωτερικό της χώρας).
- Παύει να είναι υποχρεωτική η διετής παραμονή στο καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων για όσους έχουν επιλέξει να ενταχθούν σε αυτό και οι υποκείμενοι μπορούν να μεταταχθούν στο κανονικό καθεστώς από το επόμενο έτος.
- Διευκρινίζεται επίσης ότι με την υπέρβαση του ορίου των 10.000 Ευρώ, ο υποκείμενος υποχρεούται άμεσα να επιβάλει ΦΠΑ και να εφαρμόσει το κανονικό καθεστώς από την πρώτη πράξη με την οποία πραγματοποιείται η υπέρβαση του ορίου, ανεξάρτητα από το χρόνο υποβολής της δήλωσης μεταβολών.

## B. Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

### Διευκρινίσεις ως προς την έννοια της «επιχειρηματικής συναλλαγής»

- Διευκρινίζεται ότι η μεταβίβαση τίτλων (εισηγμένων ή μη σε οργανωμένη ή μη αγορά) δεν εμπίπτει στην έννοια της «μεμονωμένης πράξης» με σκοπό την επίτευξη κέρδους και συνεπώς, της «επιχειρηματικής συναλλαγής» για σκοπούς προσδιορισμού του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα.

*Η ανωτέρω τροποποίηση εφαρμόζεται από το φορολογικό έτος 2019 και επόμενα.*

- Διευκρινίζεται επίσης ρητά ότι η πράξη πώλησης από φυσικό πρόσωπο περιουσιακού στοιχείου, το οποίο έχει αποκτηθεί αιτία κληρονομιάς ή με χαριστική αιτία από συγγενείς μέχρι δεύτερου βαθμού ή έχει διακρατηθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των πέντε (5) ετών, δε λαμβάνεται υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα.

*Η ανωτέρω τροποποίηση εφαρμόζεται από το φορολογικό έτος 2018 και επόμενα.*

**Οι καταβολές σε ασφαλιστικά συμβόλαια επενδυτικού χαρακτήρα αποτελούν τεκμήριο**

- Από το φορολογικό έτος 2018 και εφεξής, αποτελούν τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων οι καταβολές που πραγματοποιούνται για ασφαλιστικά συμβόλαια επενδυτικού χαρακτήρα κατά το μέρος που αποτελούν επενδυτικό προϊόν.

*Βάσει της Αιτιολογικής Έκθεσης του Νόμου, η εν λόγω προσθήκη έγινε λόγω του ότι τα εν λόγω ασφαλιστικά συμβόλαια προσιδιάζουν στην αγορά και επένδυση χρεογράφων τα οποία ήδη αποτελούν τεκμήριο.*

*Θα πρέπει να διευκρινιστεί η έννοια «ασφαλιστικά συμβόλαια επενδυτικού χαρακτήρα» προκειμένου να αποφευχθούν ερμηνευτικά ζητήματα ως προς την εφαρμογή της διάταξης αυτής.*

**Υπολογισμός τιμής κτήσης τίτλων που έχουν αποκτηθεί με κληρονομιά ή δωρεά**

- Τροποποιείται από το φορολογικό έτος 2018 και εφεξής η βάση υπολογισμού της τιμής κτήσης τίτλων, που έχουν αποκτηθεί λόγω κληρονομικής διαδοχής ή μεταβίβασης με χαριστική αιτία για σκοπούς υπολογισμού της υπεραξίας από τη μεταβίβαση αυτών και συνδέεται με την αξία βάσει της οποίας υπολογίστηκε ο φόρος κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής ή χορηγήθηκε απαλλαγή από αυτών.

*Με την τροποποίηση αυτή εξορθολογίζεται ο τρόπος υπολογισμού της τιμής κτήσης στις ανωτέρω περιπτώσεις καθώς η ερμηνεία που είχε δοθεί από τη Φορολογική Διοίκηση στην Εγκύκλιο 1032/2015 και η οποία λάμβανε υπόψη τον καταβληθέντα φόρο οδηγούσε σε υπέρμετρη φορολογική επιβάρυνση.*

**Μείωση της προκαταβολής φόρου**

- Προβλέπεται από το φορολογικό έτος 2018 και επόμενα μείωση της προκαταβολής φόρου στο μισό όταν αποκτάται για πρώτη φορά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα από φυσικά πρόσωπα.

*Η ανωτέρω μείωση συνδέεται αποκλειστικά και μόνο με την απόκτηση για πρώτη φορά εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, ανεξαρτήτως υποχρέωσης έναρξης εργασιών και όχι σε άλλες κατηγορίες εισοδημάτων.*

**Γ. Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων**

**Εισαγωγή της έννοιας «χρηματοδοτική μίσθωση» στον ΚΦΕ όπως ορίζεται στα ΕΛΠ**

- Καταργείται η παράγραφος 2 του άρθρου 24 του ΚΦΕ και αντικαθίσταται ο όρος «χρηματοοικονομική μίσθωση» με αυτόν της «χρηματοδοτικής μίσθωσης», όπως αυτός ορίζεται στα ΕΛΠ.

*Η κατάργηση αυτή έγινε προς αντιμετώπιση πληθώρας πρακτικών και ερμηνευτικών ζητημάτων που είχαν προκύψει κατά την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 24 (προσδιορισμός παρούσας αξίας μισθωμάτων, επιτοκίου, ωφέλιμης ζωής, σύγκριση με αγοραία αξία) καθώς και για σκοπούς εναρμόνισης με τα ΕΛΠ.*

**Απαγόρευση μεταφοράς ζημιάς σε περίπτωση αλλαγής μετοχικής σύνθεσης**

- Τροποποιείται, με αναδρομική ισχύ από 1.1.2014, ο ειδικός αντικαταχρηστικός κανόνας της παρ. 5 του άρθρου 27 ΚΦΕ αναφορικά με τη μη δυνατότητα μεταφοράς ζημιών σε περίπτωση μεταβολής άνω του 33% της άμεσης ή έμμεσης συμμετοχής ή των δικαιωμάτων ψήφου σε νομικό πρόσωπο και οντότητα και προστίθεται ως σωρευτική προϋπόθεση για την εφαρμογή του η αλλαγή δραστηριότητας του νομικού προσώπου ή οντότητας σε ποσοστό άνω του 50% του κύκλου εργασιών τους σε σχέση με το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος από τη μεταβολή της συμμετοχής ή των δικαιωμάτων ψήφου.

*Η ανωτέρω τροποποίηση έγινε στο πλαίσιο της πρότασης Οδηγίας για την Κοινή Βάση Φορολογίας Εταιρειών. Θα πρέπει να διευκρινιστεί τί νοείται ως «αλλαγή δραστηριότητας» για την εφαρμογή της διάταξης αυτής. Προβληματισμό προκαλεί η έλλειψη δυνατότητας ανταπόδειξης από την πλευρά του φορολογούμενου (αμάχητο τεκμήριο) καθώς και η εφαρμογή της διάταξης αυτής σε περιπτώσεις μετασχηματισμών.*

**Μη συνεργάσιμα κράτη**

- Αντικαθίσταται η παρ. 3 του άρθρου 65 του ΚΦΕ από το φορολογικό έτος 2018 προκειμένου ο ορισμός των μη συνεργάσιμων κρατών να ανταποκρίνεται στις διεθνείς εξελίξεις.

*Η αντικατάσταση αυτή έγινε προκειμένου οι διατάξεις του ΚΦΕ περί μη συνεργάσιμων κρατών να ανταποκρίνονται στις διεθνείς εξελίξεις, αναφορικά με τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών και αφετέρου να ευθυγραμμίζονται με τα κριτήρια συμμόρφωσης σχετικά με τη φορολογική διαφάνεια του Παραρτήματος V των Συμπερασμάτων του Συμβουλίου ECOFIN στις 5.12.2017 (15429/17) FISC 345 ECOFIN 1088, σχετικά με τον Ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων φορολογικών δικαιοδοσιών.*

**Έκπτωση  
φόρου σε  
ενδοομιλικά  
μερίσματα**

- Προβλέπεται έκπτωση του φόρου που αναλογεί και όχι του ποσού του καταβληθέντος φόρου για τα ενδοομιλικά μερίσματα που εισπράττει ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή οντότητα από θυγατρικές της εντός Ε.Ε. για τα οποία δεν εφαρμόζεται η απαλλαγή του άρθρου 48 ΚΦΕ.

**Παροχή  
κινήτρων για  
ενίσχυση  
εργασίας**

- Προβλέπεται προσαύξηση κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) και μέχρι το 14πλάσιο του κατώτατου μισθού άγαμου μισθωτού άνω των 25 ετών ανά θέση εργασίας των εργοδοτικών εισφορών υπό προϋποθέσεις.

*Η ρύθμιση αυτή επιχειρεί να συμπληρώσει το πλαίσιο καταπολέμησης της ανεργίας, συνεισφέροντας παράλληλα στην επανεκκίνηση της οικονομικής δραστηριότητας μέσω της φορολογικής διευκόλυνσης των επιχειρήσεων.*

**Κίνητρο για  
εξοικονόμηση  
νερού**

- Θεσπίζεται ο διπλασιασμός των συντελεστών απόσβεσης για επενδυτικές δαπάνες που σχετίζονται με την εξοικονόμηση νερού και την επίτευξη υψηλότερου επιπέδου ενεργειακής απόδοσης.

*Οι προϋποθέσεις, οι όροι και οι διαδικασίες εφαρμογής της διάταξης θα οριστούν με κοινή απόφαση Υπουργών Οικονομικών, Περιβάλλοντος και Ενέργειας και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.*

**Γ. ΕΝ.Φ.Ι.Α**

**Νέες  
αντικειμενικές  
αξίες για τον  
υπολογισμό του  
ΕΝ.Φ.Ι.Α**

- Από το έτος 2018 κι εφεξής θα λαμβάνονται υπόψη οι νέες αντικειμενικές αξίες για τον υπολογισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. Επίσης, αυξάνεται το αφορολόγητο ποσό για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου για τα φυσικά πρόσωπα από τις 200.000 Ευρώ στις 250.000 Ευρώ.

*Για τους λοιπούς 20 φόρους που χρησιμοποιούν ως βάση υπολογισμού τις αντικειμενικές αξίες, οι νέες αντικειμενικές αξίες θα ισχύσουν από 1.1.2019 και εφεξής.*

**[www.pwc.gr](http://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*



© 2018 PricewaterhouseCoopers Business Solutions ΑΕ. 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](http://www.pwc.com/structure).