

# Tax - Breaking News

Ιούνιος 2018



Στο πλαίσιο της προσπάθειάς μας να προσφέρουμε επικαιροποιημένη ενημέρωση σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, σας παραθέτουμε τις σημαντικότερες αλλαγές που επήλθαν με το Ν. 4549/2018 «Διατάξεις για την ολοκλήρωση της Συμφωνίας Δημοσιονομικών Στόχων και Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων – Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2019-2022 και λοιπές διατάξεις».

## Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ)

- Αναδιατυπώνεται η έννοια του «κέντρου ζωτικών συμφερόντων» που προσδιορίζει τη **φορολογική κατοικία** ενός φυσικού προσώπου στην Ελλάδα, σε συμμόρφωση προς τη νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και προς ευθυγράμμιση με τα ερμηνευτικά σχόλια της Πρότυπης Σύμβασης του ΟΟΣΑ. Ως κέντρο ζωτικών συμφερόντων νοείται η χώρα όπου το φυσικό πρόσωπο αναπτύσσει τους προσωπικούς, οικονομικούς και κοινωνικούς δεσμούς του.
- Τα εισοδήματα που αποκτούν οι **περιστασιακά ή ευκαιριακά απασχολούμενοι** που δεν είναι επιτηδευματίες ούτε ασκούν ατομική αγροτική δραστηριότητα, θα φορολογούνται σύμφωνα με την ενιαία κλίμακα των μισθωτών/συνταξιούχων/επιχειρηματικής δραστηριότητας συνυπολογιζομένου του ποσού μείωσης φόρου ΕΥΡΩ 1 900 έως 2 100, εφόσον το πραγματικό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των ΕΥΡΩ 6 000 και το τεκμαρτό τους εισόδημα το ποσό των ΕΥΡΩ 9 500. Η πρόβλεψη αυτή προϋπήρχε ως μεταβατική από το 2014 έως το 2017 κι πλέον θα εφαρμόζεται κανονικά **από το φορολογικό έτος 2018 και εξής**.
- Από το φορολογικό έτος 2018 και εξής, κατά τον **προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα**, δεν λαμβάνονται υπόψη οι πωλήσεις περιουσιακών στοιχείων από φυσικό πρόσωπο, που έχουν αποκτηθεί αιτία κληρονομιάς ή με χαριστική αιτία από συγγενείς μέχρι δεύτερου βαθμού ή έχουν διακρατηθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των πέντε (5) ετών.
- Από το φορολογικό έτος 2019 και εξής, θα εξαιρούνται από τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα επιπλέον και οι μεμονωμένες πράξεις μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων που εμπίπτουν στα άρθρα 41 (μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας) και 42 (μεταβίβαση τίτλων) του ΚΦΕ.
- Αναφορικά με τις **φορολογικές αποσβέσεις: (i)** αντικαθίσταται η έννοια της «χρηματοοικονομικής μίσθωσης» με αυτήν της «χρηματοδοτικής μίσθωσης», όπως ορίζεται στο νόμο για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, **(ii)** αποσβένονται πλέον τόσο οι εσωτερικές όσο και οι διασυνοριακές εμπορευματικές μεταφορές με συντελεστή 12%, **(iii)** αποσαφηνίζεται ότι αεροσκάφη, σιδηροδρομικοί συρμοί, πλοία και σκάφη αποσβένονται με συντελεστή 5%, ενώ όλα τα λοιπά μέσα μεταφοράς ατόμων με συντελεστή 16%. **Οι διατάξεις αυτές ισχύουν από το φορολογικό έτος 2018 και εξής**.
- **Απαγορεύεται η μεταφορά ζημιών** σε περίπτωση που: α) η συμμετοχή ή τα δικαιώματα ψήφου σε εταιρεία εντός του φορολογικού έτους μεταβληθούν σε ποσοστό μεγαλύτερο του 33% και παράλληλα β) γίνει αλλαγή της δραστηριότητας της εταιρείας, στην οποία αποκτάται η συμμετοχή/δικαιώματα ψήφου, σε ποσοστό άνω του 50% του κύκλου εργασιών της μέσα στο ίδιο ή/και στο επόμενο φορολογικό έτος από αυτό που συντελέστηκε η μεταβολή της συμμετοχής/δικαιωμάτων ψήφου, σε σχέση με το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος από την μεταβολή της συμμετοχής/δικαιωμάτων ψήφου.

Η νέα διάταξη καταλαμβάνει πλέον όλα τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες και **εφαρμόζεται αναδρομικά από 1 Ιανουαρίου 2014**.

- Ως **τεκμήριο** απόκτησης περιουσιακών στοιχείων θεωρούνται και οι καταβολές που γίνονται για τα ασφαλιστικά επενδυτικά συμβόλαια, κατά το μέρος που αποτελούν επενδυτικό προϊόν. **Η διάταξη αυτή ισχύει από το φορολογικό έτος 2018 και εξής.**
- Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης ακινήτων στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε ΝΠΔΔ **απαλλάσσεται από φόρο** και από την **ειδική εισφορά αλληλεγγύης**. Επιπλέον, το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση κατοικίας μέχρι 200 τ.μ. για να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία προς ανιόντες ή κατιόντες απαλλάσσεται πλέον ρητά και από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης. **Οι διατάξεις αυτές ισχύουν από το φορολογικό έτος 2018 και εξής.**
- Για τον προσδιορισμό της υπεραξίας από **μεταβίβαση τίτλων**, ως τιμή κτήσης για τίτλους που έχουν αποκτηθεί λόγω κληρονομικής διαδοχής ή μεταβίβασης με χαριστική αιτία, λαμβάνεται η αξία βάσει της οποίας υπολογίστηκε ο φόρος κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής ή χορηγήθηκε απαλλαγή από αυτόν. **Η διάταξη εφαρμόζεται από το φορολογικό έτος 2018 και εξής.**
- Εισάγεται **ειδικός συντελεστής παρακράτησης φόρου 5%** στις καθαρές αμοιβές που καταβάλλονται σε αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος, καθώς και στους ξεναγούς που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 Ν. 1545/1985. **Η νέα διάταξη εφαρμόζεται από 14 Ιουνίου 2018** (ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου).
- Εισάγεται νέα υποχρέωση **παρακράτησης και απόδοσης φόρου** της τάξεως του 15% για τα μη διανεμηθέντα κέρδη σε περίπτωση αλλαγής κατηγορίας βιβλίων από διπλογραφικά σε απλογραφικά. **Η νέα διάταξη εφαρμόζεται από 14 Ιουνίου 2018** (ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου).
- Τροποποιούνται οι διατάξεις για τα **μη συνεργάσιμα κράτη** σε ευθυγράμμιση με τα κριτήρια συμμόρφωσης που θέτει η Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ) σχετικά με τη φορολογική διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών.
- Καθορίζεται ο τρόπος καταβολής φόρου εισοδήματος των φυσικών προσώπων που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, σε δύο (2) ισόποσες διμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Σεπτεμβρίου και η δεύτερη μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Νοεμβρίου κάθε έτους.
- Σε περίπτωση είσπραξης **ενδοομιλικών μερισμάτων** ημεδαπού νομικού προσώπου ή οντότητας από ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό

πρόσωπο ή οντότητα με έδρα σε άλλο κράτος-μέλος της ΕΕ όταν δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 48 περί απαλλαγής, από τον φόρο εισοδήματος όπως υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση, εκπίπτει το ποσό του αναλογούντος φόρου που βαρύνει τη διανεμούσα εταιρεία για τα διανεμόμενα κέρδη και όχι το ποσό που πράγματι καταβλήθηκε από τη διανεμούσα εταιρεία, καθώς και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος. **Η διάταξη εφαρμόζεται από το φορολογικό έτος 2018 και εξής.**

- Η **μείωση της προκαταβολής φόρου εισοδήματος** αφορά αποκλειστικά και μόνο την απόκτηση για πρώτη φορά εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από την υποχρέωση έναρξης εργασιών, και δεν καταλαμβάνει άλλες κατηγορίες εισοδημάτων.
- Εισάγονται νέα **φορολογικά κίνητρα (i)** για την ενίσχυση των θέσεων απασχόλησης και **(ii)** για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων, τα οποία **θα εφαρμοστούν από το φορολογικό έτος 2018 και εξής**. Επιπλέον, διπλασιάζονται οι συντελεστές απόσβεσης για επενδυτικές δαπάνες που σχετίζονται με την εξοικονόμηση νερού και την επίτευξη υψηλότερου επιπέδου ενεργειακής απόδοσης.

#### **Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ)**

- Στις ήδη προβλεπόμενες περιπτώσεις για τις οποίες απαιτείται παροχή **εγγύησης** για την έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας επέρχονται οι παρακάτω αλλαγές:
  - Η εγγύηση απαιτείται πλέον μόνο για την έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας, ενώ καταργείται για την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών συναλλαγών.
  - Η υποχρέωση παροχής εγγύησης δεν αφορά μόνο νομικά πρόσωπα, αλλά επεκτείνεται και στα φυσικά πρόσωπα που προβαίνουν σε έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας.
  - Ανακαθορίζονται οι περιπτώσεις για τις οποίες απαιτείται εγγύηση, και προσδιορίζονται οι περιπτώσεις αφερεγγυότητας.
  - Επιπλέον, εισάγεται πρόβλεψη σύμφωνα με την οποία εγγύηση απαιτείται όταν η πτώχευση ή αφερεγγυότητα οδήγησαν σε συνολική ληξιπρόθεσμη οφειλή τουλάχιστον ΕΥΡΩ 100 000 που προέρχεται από φόρο εισοδήματος, ΦΠΑ, παρακρατούμενους φόρους μισθωτών υπηρεσιών και πρόστιμα. Ως προς αυτή, προβλέπονται ωστόσο ειδικές εξαιρέσεις.
  - Για το ύψος της εγγύησης λαμβάνεται υπόψη ενδεικτικά το ύψος των ληξιπρόθεσμων οφειλών.

**Οι διατάξεις αυτές ισχύουν για το φορολογικό έτος 2019 και εξής.**

#### **Κώδικας ΦΠΑ**

- Αναφορικά με τη **φορολογητέα αξία**, εισάγονται νέες ειδικές περιπτώσεις, για τις οποίες προβλέπεται ότι:

- Για την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, μεταξύ συγγενικών ή/και συνδεδεμένων προσώπων, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η κανονική αξία, στις περιπτώσεις που η αντιπαροχή είναι κατώτερη αυτής, εάν (α) είτε ο προμηθευτής είτε ο λήπτης δεν έχουν πλήρες δικαίωμα έκπτωσης, ή (β) η παράδοση και η παροχή απαλλάσσεται από το φόρο στο εσωτερικό της χώρας και ο προμηθευτής δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης.
  - Για τις περιπτώσεις πλειστηριασμού, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται το εκπλειστηρίασμα.
- Αναφορικά με το **ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων**, από 1 Ιανουαρίου 2019 και εξής, μπορούν να απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής ΦΠΑ και όσοι κάνουν έναρξη εργασιών για πρώτη φορά. Μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι για τον προσδιορισμό του ορίου υπαγωγής (ΕΥΡΩ 10 000) λαμβάνονται πλέον υπόψη μόνο παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που συνιστούν αντικείμενο του ΦΠΑ, ενώ δεν λαμβάνονται υπόψη οι μεταβιβάσεις ενσώματων ή άυλων αγαθών επένδυσης καθώς και οι απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης. Σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου υπαγωγής, η μετάβαση στο κανονικό καθεστώς είναι υποχρεωτική και ο υποκείμενος υποχρεούται να καταβάλει άμεσα τον ΦΠΑ, ανεξάρτητα από τον χρόνο υποβολής της σχετικής δήλωσης μεταβολών. Τέλος, παύει να είναι υποχρεωτική η διετής παραμονή στο καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων και άρα είναι δυνατή η μετάταξη στο κανονικό καθεστώς από το επόμενο έτος.

#### Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ)

- Ειδικά για το έτος 2018, λαμβάνονται υπόψη οι Τιμές Ζώνης, όπως ορίζονται στη νέα πρόσφατη απόφαση του Υπουργού Οικονομικών περί αντικειμενικών αξιών ([ΦΕΚ Β' 2192/12.06.2018](#)).
- Τροποποιούνται οι πίνακες (i) για τον βασικό φόρο ανά Τιμή Ζώνης για τον υπολογισμό του κύριου φόρου στα κτίσματα, με αποτέλεσμα να διευρύνονται οι Τιμές Ζώνης των χαμηλότερων Φορολογικών Ζωνών, και (ii) για τον συμπληρωματικό φόρο στη συνολική αξία των δικαιωμάτων, με αποτέλεσμα να αυξάνεται το αφορολόγητο ποσό από ΕΥΡΩ 200 000 σε ΕΥΡΩ 250 000.
- Η καταβολή του ΕΝΦΙΑ θα πραγματοποιείται είτε εφάπαξ είτε σε πέντε (5) κατ' ελάχιστον μηνιαίες δόσεις ετησίως, με τελευταία δόση τον Ιανουάριο του επόμενου έτους. Ειδικά για το έτος 2018, η πρώτη δόση θα καταβληθεί μέχρι και 30 Σεπτεμβρίου 2018, εφόσον η πράξη προσδιορισμού φόρου εκδοθεί εντός του Σεπτεμβρίου 2018.

- Καταργείται το μέχρι τώρα αρμόδιο Τμήμα και συνίσταται Αυτοτελές Τμήμα Εκτιμήσεων και Προσδιορισμού Αξιών Ακινήτων στο **Υπουργείο Οικονομικών**, το οποίο υπάγεται απευθείας στο **Γενικό Γραμματέα Οικονομικής Πολιτικής**, το οποίο θα είναι αρμόδιο για τον αντικειμενικό προσδιορισμό και τη γενικότερη εκτίμηση αξιών ακινήτων.

#### Επικοινωνία

##### Γεωργία Σταματέλου

Γενική Διευθύντρια,

Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος

T: + 30 210 60 62 227

E [gstamatelou@kpmg.gr](mailto:gstamatelou@kpmg.gr)

#### Περισσότερες πληροφορίες

[kpmg.com/gr](http://kpmg.com/gr)



Follow us

Η παρούσα έκδοση έχει σκοπό να παράσχει στον αναγνώστη γενική ενημέρωση επί των αναφερομένων θεμάτων. Καμία ενέργεια δεν πρέπει να γίνει χωρίς προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης.

© 2018 KPMG Σύμβουλοι ΑΕ, Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του δικτύου ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Cooperative ("KPMG International"), ενός Ελβετικού νομικού προσώπου. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.