

info



Issue 7/2016

International Tax, Audit, Accounting and Legal News

June 2016

This document has been prepared by professional teams of Ecovis Hellas. It contains information in summary form and is therefore intended for general guidance only. It is not intended to be a substitute for detailed research or the exercise of professional judgement. Neither Ecovis Hellas nor any other member of Ecovis global can accept any responsibility for loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of any material in this publication. On any specific matter, reference should be made to the appropriate advisor. The information contained herein do not constitute a substitute for professional specialized advice.

Οι βασικές αλλαγές στην φορολογική νομοθεσία που επέφερε η ψήφιση των νόμων 4387/2016 και 4389/2016.

1. Νέα ενιαία κλίμακα για τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία, συντάξεις και κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

- ✓ Αντικαταστάθηκε η παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), δυνάμει της οποίας καταργείται στα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα (κατά βάση στους ελεύθερους επαγγελματίες και στις ατομικές επιχειρήσεις) η έως τώρα ισχύουσα κλίμακα στα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα με συντελεστές 29% και 33%.
- ✓ Ειδικότερα, θεσπίζεται ενιαία κλίμακα φορολογικών συντελεστών στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις καθώς και στα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα. Πιο συγκεκριμένα:

Εισόδημα (σε Ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής
0 – 20.000	22%
20.001 – 30.000	29%
30.001 – 40.000	37%
>40.001	45%

- ✓ Με την ίδια ανωτέρω κλίμακα φορολογούνται και τα εισοδήματα από ατομική αγροτική επιχείρηση, φορολογούμενα όμως αυτοτελώς (μη συναθροιζόμενα με εισοδήματα άλλων πηγών).
- ✓ Η ανωτέρω κλίμακα ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2016 και μετά.

2. Μείωση φόρου εισοδήματος

- ✓ Αντικαταστάθηκε το άρθρο 16 του ν. 4172/2013 και πλέον εισάγεται διαφορετική έκπτωση φόρου η οποία συνδέεται με τον αριθμό των τέκνων και το ύψος του εισοδήματος, όταν πρόκειται για εισόδημα που αποκτάται από μισθωτή εργασία ή συντάξεις ή ατομική αγροτική επιχείρηση. Δεν παρέχεται έκπτωση φόρου σε εισόδημα που προκύπτει από επιχειρηματική δραστηριότητα.
- ✓ Η ανωτέρω μείωση παρέχεται (οδηγώντας στην ουσία σε αφορολόγητο όριο που διαφέρει ανάλογα με την περίπτωση) ανάλογα με το φορολογητέο εισόδημα και τα εξαρτώμενα τέκνα. Ειδικότερα, ο φόρος που προκύπτει μειώνεται κατά το ποσό των 1.900 ευρώ για το φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 11, όταν το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις δεν υπερβαίνει το ποσό των 20.000 ευρώ. Για φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις το οποίο υπερβαίνει το ποσό των 20.000 ευρώ, το ποσό της μείωσης μειώνεται κατά 10 ευρώ ανά 1.000 ευρώ του φορολογητέου εισοδήματος από μισθούς και συντάξεις.
- ✓ Έχει εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2016 και επόμενα.

Οι βασικές αλλαγές στην φορολογική νομοθεσία που επέφερε η ψήφιση των νόμων 4387/2016 και 4389/2016.

3. Ενσωμάτωση της εισφοράς αλληλεγγύης στον ν. 4172/2013, παρακράτηση φόρου εισοδήματος και εισφοράς βάσει της νέας κλίμακας, αλλαγή στον τρόπο και χρόνο απόδοσης του Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών

- ✓ Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης ενσωματώνεται στον ΚΦΕ (και ειδικότερα στο νεοεισαχθέν άρθρο 43Α) αποκτώντας έτσι μόνιμο χαρακτήρα, ενώ υπολογίζεται βάσει της οριζόμενης από το νόμο κλίμακας. Πιο συγκεκριμένα:

Εισόδημα (σε Ευρώ)	Συντελεστής Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης
0 – 12.000	0%
12.001 – 20.000	2,2%
20.001 – 30.000	5%
30.001 – 40.000	6,5%
40.001 – 65.000	7,5%
65.001 – 220.000	9%
> 220.001	10%

- ✓ Πρέπει να σημειωθεί ότι για τα υψηλά κλιμάκιά εισοδημάτων αυξάνονται σημαντικά οι συντελεστές, και λόγω του γεγονότος ότι η παρακράτηση αυτή δεν θα διενεργηθεί αναδρομικά, θα υπάρξει σημαντική επιβάρυνση των φορολογούμενων κατά τη διαδικασία της εκκαθάρισης του φόρου.
- ✓ Η νέα κλίμακα εισφοράς αλληλεγγύης εφαρμόζεται για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2016 και επόμενα, ενώ η παρακράτηση του φόρου και της εισφοράς αλληλεγγύης από τους μισθούς και τις συντάξεις βάσει των νέων κλιμάκων αρχίζει από την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου 4389/2016 στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 27.5.2016 (σ.σ. δείτε την εγκύκλιο του υπ. Οικονομικών ΠΟΛ. 1064/30.5.2016) και δεν τίθεται θέμα αναδρομικής παρακράτησής τους.
- ✓ Σχετικά με την προβλεπόμενη διαδικασία, πρέπει να επισημανθεί ότι από 1 Ιουλίου 2016 και μετά, ο Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών των εργαζομένων στον ιδιωτικό τομέα θα κατατίθεται από τους εργοδότες σε τραπεζικό λογαριασμό ταυτόχρονα με τις μηνιαίες αποδοχές και τις ασφαλιστικές εισφορές και θα μεταφέρεται από την οικεία τράπεζα στους λογαριασμούς των δικαιούχων μισθωτών και του Δημοσίου. :

Οι βασικές αλλαγές στην φορολογική νομοθεσία που επέφερε η ψήφιση των νόμων 4387/2016 και 4389/2016.

4. Νέα κλίμακα για το εισόδημα από ακίνητα

- ✓ Δυνάμει της τροποποίησης του άρθρου 40 παρ. 4 του ΚΦΕ, ορίζονται νέοι (αυξημένοι) φορολογικοί συντελεστές για το εισόδημα από ακίνητη περιουσία. Τα ανωτέρω ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2016 και μετά. Πιο συγκεκριμένα:

Κλιμάκιο Εισοδήματος (σε Ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής
0 – 12.000	15%
12.001 – 35.000	35%
>35.001	45%

5. Μερίσματα

- ✓ Τροποποιείται η διάταξη του άρθρου 40 παρ. 1 ΚΦΕ και αυξάνεται σε 15% (από 10%) ο συντελεστής φορολόγησης των μερισμάτων. Ο αυξημένος συντελεστής φορολόγησης μερισμάτων 15% από 10% θα ισχύει για τα εισοδήματα που θα αποκτηθούν από 1.1.2017 και μετά (διανομή κερδών του φορολογικού έτους 2016 που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα μέσα στο φορολογικό έτος 2017 βάσει των διατάξεων για τον χρόνο κτήσης εισοδήματος).
- ✓ Σε πρακτικό επίπεδο, για τα μερίσματα που θα εγκριθούν από τις γενικές συνελεύσεις εντός του 2016, θα διενεργηθεί παρακράτηση σε ποσοστό 10%, ενώ για όσα εγκριθούν από τα αρμόδια όργανα εντός του 2017 και εξής, θα ισχύσει ο συντελεστής παρακράτησης 15%.

6. Ενιαίος συντελεστής στα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν νομικά πρόσωπα (εκτός κεφαλαιουχικών εταιρειών) με απλογραφικά βιβλία

- ✓ Από 1 Ιανουαρίου 2016 και μετά, τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν νομικά πρόσωπα (εκτός των κεφαλαιουχικών εταιρειών) που τηρούν απλογραφικά βιβλία (δηλαδή ΟΕ, ΕΕ, κλπ) φορολογούνται με ενιαίο συντελεστή 29%. Η περαιτέρω διανομή των κερδών όμως δεν υπόκειται και σε φόρο μερισματος.
- ✓ Στην πράξη, τα εισοδήματα των νομικών προσώπων για ποσά έως 90.000 ευρώ, θα υποστούν μεγαλύτερη συνολική φορολογική επιβάρυνση σε σχέση με το προϊσχύσαν καθεστώς, ενώ για τα εισοδήματα νομικών προσώπων που είναι της τάξης άνω των 90.000 ευρώ ουσιαστικά θα πραγματοποιηθεί μείωση της φορολογικής τους επιβάρυνσης σε σχέση με το προϊσχύσαν πλαίσιο.

Οι βασικές αλλαγές στην φορολογική νομοθεσία που επέφερε η ψήφιση των νόμων 4387/2016 και 4389/2016.

7. Άρση ακινησίας οχημάτων

- ✓ Εισάγεται για πρώτη φορά δυνατότητα να αρθεί η ακινησία οχήματος ή αυτοκινήτου ή μοτοσυκλέτας ιδιωτικής χρήσεως με καταβολή εντός του 2016 ποσοστού των αναλογούντων στο όχημα ετησίων τελών κυκλοφορίας για χρονικά προσδιορισμένο τμήμα του έτους.

8. Αύξηση της φορολογητέας αξίας των εταιρικών αυτοκινήτων

- ✓ Τροποποιείται το άρθρο 13 παρ. 2 του ΚΦΕ, και δυνάμει του ανωτέρω η φορολογητέα αξία της παραχώρησης οχήματος από φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο (ως παροχή σε είδος) αυξάνεται στο 80% από 30% του κόστους του οχήματος που εγγράφεται ως δαπάνη στα βιβλία του εργοδότη. Κατά τα λοιπά παραμένει ως έχει το ανωτέρω άρθρο ΚΦΕ, σχετικά με τις οριζόμενες προϋποθέσεις για την φορολόγηση του εταιρικού αυτοκινήτου στο όνομα του εργαζομένου (status cars) ή στο όνομα της επιχείρησης (tool cars).
- ✓ Το ανωτέρω ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2016 και μετά.

9. Φορολογικές ρυθμίσεις για τους Οργανισμούς Συλλογικών Επενδύσεων

- ✓ Προβλέπεται ως ελάχιστος οφειλόμενος φόρος κάθε εξαμήνου ποσό το οποίο αντιστοιχεί:
 - στο 0,375% επί της αξίας του μέσου όρου του ενεργητικού τους για τις Ανώνυμες Εταιρείες Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου, Ανώνυμες Εταιρείες Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία (Α.Ε.Ε.Α.Π.) και Αμοιβαία Κεφάλαια Ακινήτων και
 - από 0,025% έως 0,375% επί της αξίας του μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού των Οργανισμών Συλλογικών Επενδύσεων σε Κινητές Αξίες (Ο.Σ.Ε.Κ.Α.) ανάλογα με το είδος τους.
- ✓ Απαλλαγή από τον φόρο της υπεραξίας από μεταβίβαση μετοχών Α.Ε.Ε.Α.Π. Προβλέπεται ότι οι Α.Ε.Ε.Α.Π. υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου για τα μερίσματα που εισπράττουν από την ημεδαπή. Ο παρακρατηθείς φόρος συμψηφίζεται με το φόρο που οφείλεται από την Α.Ε.Ε.Α.Π.
- ✓ Οι ανωτέρω διατάξεις ισχύουν από 1.6.2016 και μετά.

Οι βασικές αλλαγές στην φορολογική νομοθεσία που επέφερε η ψήφιση των νόμων 4387/2016 και 4389/2016.

10. Εισαγωγή νέων τελών και έμμεσων φόρων

- ✓ Τέλος συνδρομητικής τηλεόρασης: Επιβάλλεται ειδικό μηνιαίο τέλος στη συνδρομητική τηλεόραση, το οποίο βαρύνει τους συνδρομητές και υπολογίζεται σε ποσοστό 10% επί του συνολικού μηνιαίου λογαριασμού (προ του ΦΠΑ) στους λογαριασμούς που εκδίδονται από την 1.6.2016 και μετά.
- ✓ Τέλος σταθερής τηλεφωνίας και Internet: θα υπολογίζεται σε ποσοστό 5% επί του συνολικού μηνιαίου λογαριασμού (προ του ΦΠΑ) στους λογαριασμούς που εκδίδονται από την 1.1.2017 και μετά.
- ✓ Φόρος Διαμονής: Εισάγεται φόρος διαμονής σε ξενοδοχεία, ενοικιαζόμενα δωμάτια και διαμερίσματα, ο οποίος υπολογίζεται ως πάγιο ποσό που κυμαίνεται από €0,25 έως €4 ανά ημερήσια χρήση ανάλογα με τον τύπο του καταλύματος και ο οποίος επιβάλλεται στα φορολογικά στοιχεία που θα εκδοθούν από την 1.1.2018 και μετά.
- ✓ Φορολόγηση κερδών τυχερών παιχνιδιών: Αυξάνεται, με αναδρομική ισχύ από 1.1.2016, σε 35% από 30% η συμμετοχή του ελληνικού Δημοσίου στα μικτά κέρδη που προέρχονται από τις δραστηριότητες των κατόχων άδειας όλων των τυχερών παιχνιδιών (συμπεριλαμβανομένων και των διαδικτυακών).

11. Ειδικός φόρος κατανάλωσης

- ✓ Εισάγεται ΕΦΚ σε ορισμένες κατηγορίες προϊόντων, και ειδικότερα:
 - Στα καπνικά προϊόντα, από 1.1.2017 και μετά.
 - Στη μπύρα, από 1.6.2016 και μετά. Παράλληλα, καταργείται ο φόρος 3% επί του πωλούμενου στο εσωτερικό της χώρας ζύθου, από τη δημοσίευση του παρόντος Νόμου.
 - Στα καύσιμα από 1.1.2017 και μετά.
 - Στο πετρέλαιο θέρμανσης με μειωμένο συντελεστή ΕΦΚ (λόγω έναρξης της χειμερινής περιόδου), από 15.10.2016 και μετά.
 - Απαλλαγές ΕΦΚ: Από 1.6.2016, απαλλάσσεται από τον ΕΦΚ το φυσικό αέριο που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας.
 - Αναπροσαρμογές ΕΦΚ: Από 1.1.2017 γίνεται διαχωρισμός μεταξύ του φυσικού αερίου που χρησιμοποιείται ως καύσιμο θέρμανσης σε οικιακούς και λοιπούς καταναλωτές. Ο συντελεστής ΕΦΚ μειώνεται σε 0,30 €/Gigajoule (από 1,5 €/Gigajoule) για τους οικιακούς καταναλωτές. Από 1.1.2017, ο συντελεστής ΕΦΚ στο φυσικό αέριο που χρησιμοποιείται σε άλλες χρήσεις εκτός από καύσιμο κινητήρων και θέρμανσης, αναπροσαρμόζεται και επιβάλλεται κλιμακωτά ανάλογα με την ετήσια κατανάλωση.

About Ecovis services:

Ecovis is a leading global consulting firm with its origins in Europe. It has over 4,500 people operating in over 50 countries. Its consulting focus and core competencies lie in the areas of tax consultation, auditing and accounting, legal advice and management consulting services.

Ecovis Hellas brings a surprising range of focus, experience and professional expertise. We are comfortable dealing with the needs of inbound Multinational Groups and Listed Companies as well as fast growing, entrepreneurial businesses. We deliver what we say we will, within agreed deadlines and agreed fee arrangements. We provide services in the fields of:

- **Audit & Assurance**
- **Tax**
- **VAT Customs & Duties**
- **Accounting & Book keeping Services**
- **Tax Support for Corporate Clients**
- **High Net-worth Individuals & Private Clients**
- **International Tax Planning**
- **Payroll services**
- **Business Advisory Services**

In case you have further questions please contact us:

ECOVIS Hellas Tax Advisors:

44 Syggrou, 117-42 Athens, Greece

Tel.: +30 210 3842325

Fax No: +30 210 3842327

Internet: www.ecovis.gr

Leventakis, Dimitrios

Partner, Tax Advisor

E-Mail: dimitrios.leventakis@ecovis.gr, athenstax@ecovis.com

Mantzana-Peteinelli, Marina

Tax Lawyer

E-Mail: marina.mantzana@ecovis.gr

About Ecovis

Ecovis is a leading global consulting firm with its origins in Continental Europe. It has over 4,500 people operating in over 50 countries. Its consulting focus and core competencies lie in the areas of tax consultation, accounting, auditing and legal advice. The particular strength of Ecovis is the combination of personal advice at a local level with the general expertise of an international and interdisciplinary network of professionals. Every Ecovis office can rely on qualified specialists in the back offices as well as on the specific industrial or national know-how of all the Ecovis experts worldwide. This diversified expertise provides clients with effective support, especially in the fields of international transactions and investments from preparation in the client's home country to support in the target country. In its consulting work Ecovis concentrates mainly on mid-sized firms. Both nationally and internationally, its one-stop-shop concept ensures all-round support in legal, fiscal, managerial and administrative issues. The name Ecovis, a combination of the terms economy and vision, expresses both its international character and its focus on the future and growth.