

International Tax, Audit, Accounting and Legal News

Newsletter



February 2018



ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 4512/2018
Ρυθμίσεις για την εφαρμογή
των Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων
του Προγράμματος Οικονομικής Προσαρμογής
και άλλες διατάξεις

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.

ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 4512/2018

Ρυθμίσεις για την εφαρμογή των Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων του Προγράμματος Οικονομικής Προσαρμογής και άλλες διατάξεις



Με το πολυνομοσχέδιο που ψηφίστηκε πρόσφατα από το Ελληνικό Κοινοβούλιο και δημοσιεύτηκε στο Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, στις 17 Ιανουαρίου 2018 (Ν. 4512/2018), με θέμα «Ρυθμίσεις για την εφαρμογή των Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων του Προγράμματος Οικονομικής Προσαρμογής και άλλες διατάξεις», μεταξύ άλλων διενεργήθηκαν μερικές σημαντικές αλλαγές στα παρακάτω πεδία εφαρμογής:

ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

• Άρθρο 71Α. Κίνητρα Ευρεσιτεχνίας

Τα κέρδη της επιχείρησης από την πώληση προϊόντων παραγωγής της, για την οποία παραγωγή χρησιμοποιήθηκε ευρεσιτεχνία διεθνώς αναγνωρισμένη στο όνομα της ίδιας επιχείρησης που αναπτύχθηκε από την ίδια, απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος για τρεις συνεχόμενες χρήσεις, αρχής γενομένης από τη χρήση μέσα στην οποία πραγματοποιήθηκαν για πρώτη φορά έσοδα από την πώληση των πιο πάνω προϊόντων.

Τα απαλλασσόμενα κέρδη εμφανίζονται σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού, ενώ αυτό το αποθεματικό που σχηματίζεται υπόκειται σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις του Κ.Φ.Ε., μόνον κατά το μέρος που διανέμεται, κεφαλαιοποιείται ή αναλαμβάνεται κάθε φορά.

• Άρθρο 71Β. Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών εισηγμένων εταιρειών

Ανώνυμες εταιρείες, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, μπορούν να κεφαλαιοποιήσουν, ολικώς ή μερικώς, τα αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων, με εξαίρεση τα αποθεματικά του άρθρου 18 του ΑΝ 942/1949 (Α' 96), εφαρμόζοντας φορολογικό συντελεστή πέντε

τοίς εκατό (5%), χωρίς καμιά άλλη επιβάρυνση.

Σε περίπτωση που πριν από την πάροδο δέκα (10) ετών από την κεφαλαιοποίηση των ανωτέρω αποθεματικών διαλυθεί η ανώνυμη εταιρεία ή μειωθεί το μετοχικό της κεφάλαιο με σκοπό επιστροφής των αποθεματικών στους μετόχους, τα κεφαλαιοποιηθέντα αυτά αποθεματικά δε λογίζονται φορολογικώς ως μετοχικό κεφάλαιο που έχει καταβληθεί και φορολογούνται με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά για τη φορολογία εισοδήματος κατά τον χρόνο της διάλυσης της εταιρείας ή μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου μετά την αφαίρεση του φόρου που καταβλήθηκε σύμφωνα με τον ανωτέρω φορολογικό συντελεστή πέντε τοίς εκατό (5%).

Ειδικότερα για αποθεματικά που κεφαλαιοποιούνται από 1.1.2019 μέχρι και 31.12.2019 ο φορολογικός συντελεστής ορίζεται σε δέκα τοίς εκατό (10%) και για αποθεματικά που κεφαλαιοποιούνται από 1.1.2020 μέχρι και τις 31.12.2020 σε είκοσι τοίς εκατό (20%).

• Άρθρο 71Γ. Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών μη εισηγμένων εταιρειών και Ε.Π.Ε.

Οι ανώνυμες εταιρείες, των οποίων οι μετοχές δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, καθώς και οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, μπορούν

να κεφαλαιοποιήσουν ολικά ή μερικά, τα αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων, με εξαίρεση το αποθεματικό του άρθρου 18 του ΑΝ 942/1949 (Α' 96) και με την προϋπόθεση ότι κατά τη διαχειριστική χρήση στην οποία συντελείται η κεφαλαιοποίηση θα αυξηθεί το μετοχικό ή εταιρικό τους κεφάλαιο κατά το ίδιο ποσό σε μετρητά από τους παλαιούς ή νέους μετόχους ή εταίρους. Τα αποθεματικά που κεφαλαιοποιούνται φορολογούνται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), χωρίς καμιά άλλη επιβάρυνση.

Ειδικά για αποθεματικά που κεφαλαιοποιούνται από 1.1.2020 μέχρι και τις 31.12.2020 ο συντελεστής της παραγράφου 2 ορίζεται σε είκοσι τοις εκατό (20%).

ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

• Άρθρο 18. Υποβολή φορολογικής δήλωσης
Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται από τους φορολογουμένους οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού πρόστιμο ίσο με το με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος.

• Άρθρο 19. Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης

Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

• Άρθρο 10. Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να απαιτήσει εγγύηση από οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο, εάν μέτοχος ή εταίρος του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που υποβάλλει τη δήλωση υπήρξε κατά τα τελευταία πέντε (5), πριν από την υποβολή της, έτη, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ή νόμιμος εκπρόσωπος άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας ή ήταν «συνδεδεμένο πρόσωπο» κατά το άρθρο 2 του Κ.Φ.Ε. με άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, που πτώχευσαν ή κατέστησαν αφερέγγυα και η πτώχευση ή αφερέγγυοτητα είχε ως αποτέλεσμα τη μη είσπραξη ή διακινδύνευση είσπραξης από τη Φορολογική Διοίκηση ληξιπρόθεσμων φορολογικών οφειλών τουλάχιστον δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΠΟΙΝΟΛΟΓΙΟ

• Άρθρο 17Α. Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος

Το Υπουργείο Οικονομικών προχωρά στην ίδρυση μίας νέας Ειδικής Υπηρεσίας, επιπέδου Διεύθυνσης με τίτλο «Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος», της οποίας την καθοδήγηση και το συντονισμό λειτουργίας έχει ο Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος. Η νέα αυτή Ειδική Υπηρεσία αναμένεται να συνδράμει στην περαιτέρω επιδίωξη της φορολογικής συμμόρφωσης και

της καταπολέμησης του οικονομικού εγκλήματος.

Αντικείμενο της Υπηρεσίας θα είναι η διενέργεια ερευνών και λοιπών προανακριτικών πράξεων για την εξακρίβωση τέλεσης σημαντικών φορολογικών αλλά και λοιπών οικονομικών εγκλημάτων που σχετίζονται με αδικήματα, όπως η νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, η απάτη, η διαφθορά κ.ά.

Το έργο της νέας αυτής Υπηρεσίας θα συνδράμουν τα λοιπά ελεγκτικά σώματα και οι διοικητικές, δικαστικές και εισαγγελικές Αρχές. Ταυτόχρονα, ιδρύεται και ένα συντονιστικό διϋπηρεσιακό όργανο με τη συμμετοχή εκπροσώπου του Οικονομικού Εισαγγελέα, εκπροσώπων της νέας Υπηρεσίας, εκπροσώπους της Α.Α.Δ.Ε., καθώς και εκπροσώπους από το ΣΔΟΕ, την Οικονομική Αστυνομία και την Αρχή για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, προκειμένου να συντονίζει τη δράση των «συναρμόδιων» ελεγκτικών υπηρεσιών, να συνδράμει στην ανταλλαγή πληροφοριών και να αποφεύγονται οι παράλληλοι έλεγχοι των ίδιων φορολογουμένων από περισσότερες υπηρεσίες.

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

About Ecovis

Ecovis is a leading global consulting firm with its origins in Continental Europe. It has over 5,000 people operating in over 60 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.

Contact us



About Ecovis services:

Ecovis is a leading global consulting firm with its origins in Europe. It has over 5,000 people operating in over 60 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