



Νόμος 4472/2017: Επίκαιρες διατάξεις φορολογικού περιεχομένου

Ψηφίστηκε από τη Βουλή την 19^η Μαΐου 2017 ο Νόμος 4472/2017, με τον οποίο προβλέπονται, μεταξύ άλλων, διάφορες ρυθμίσεις φορολογικού ενδιαφέροντος.

Ειδικότερα:

Επικοινωνία

Μαρία Τρακάδη

Tax Partner

mtrakadi@deloitte.gr

Τηλ.: 210 6781260

Θωμάς Λεβέντης

Tax Partner

tlevantis@deloitte.gr

Τηλ.: 210 6781262

Με τις διατάξεις του Ν. 4472/2017 εισάγονται νέες αλλά και τροποποιούνται, μεταξύ άλλων, ήδη υφιστάμενες, διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 4172/2013 – «ΚΦΕ»), του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013 – «ΚΦΔ»), του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ν. 4223/2013 - «ΕΝ.Φ.Ι.Α.») καθώς και λοιπών νομοθετημάτων.

Οι σημαντικότερες αλλαγές φορολογικού περιεχομένου είναι οι ακόλουθες:

Αλλαγές στον ΚΦΕ

Διατάξεις που αφορούν φυσικά πρόσωπα

- Περιορίζεται το ποσό της μείωσης του φόρου για το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε 1.250 ευρώ ετησίως για τον φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα, όταν το σχετικό ετήσιο φορολογητέο εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των 20.000 ευρώ. Το ποσό αναπροσαρμόζεται αντίστοιχα σε 1.300 ευρώ για φορολογούμενο με ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο, 1.350 ευρώ για δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα και 1.450 ευρώ για τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα και άνω. Η νέα διάταξη ισχύει, κατ' αρχήν, για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 εφεξής. Εντούτοις, υπάρχει πρόβλεψη ότι η διάταξη δύναται να εφαρμοστεί για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2019 εφεξής, σε περίπτωση που τα θεσμικά όργανα της Ε.Ε. και οι διεθνείς οργανισμοί που συμμετέχουν στο πρόγραμμα δημοσιονομικής προσαρμογής της ελληνικής οικονομίας σε συνεργασία με τις ελληνικές αρχές, κρίνουν ότι η μείωση είναι αναγκαία προκειμένου για την επίτευξη του συμφωνημένου δημοσιονομικού στόχου πρωτογενούς ισοζυγίου. Προς το σκοπό επίτευξης του εν λόγω στόχου, οι ελληνικές αρχές μπορούν, σε συμφωνία με τα ως άνω θεσμικά όργανα και οργανισμούς, να προβαίνουν σε αναγκαίες προσαρμογές.
- Μειώνεται ο συντελεστής του πρώτου κλιμακίου φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων από μισθούς και συντάξεις, από 22% σε 20%.
- Τροποποιείται η κλίμακα της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης. Με βάση τη νέα διάταξη, αυξάνεται το συνολικό ποσό καθαρού εισοδήματος που δεν υπόκειται σε εισφορά, από 12.000 ευρώ σε 30.000 ευρώ.
- Οι ανωτέρω διατάξεις (πλην της μείωσης του ποσού του φόρου για εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις) τίθενται, κατ' αρχήν, σε ισχύ από 1.1.2020. Εντούτοις, η ισχύς των ως άνω μειώσεων φαίνεται πως τελεί υπό αίρεση. Στην πράξη, οι νέες διατάξεις τίθενται σε εφαρμογή υπό την προϋπόθεση και στο βαθμό που δεν προκαλείται απόκλιση από τους μεσοπρόθεσμους δημοσιονομικούς στόχους του ελληνικού Προγράμματος Οικονομικής Προσαρμογής, σύμφωνα με τη σχετική εκτίμηση των θεσμικών οργάνων της Ε.Ε. και των διεθνών οργανισμών που συμμετέχουν στο πρόγραμμα δημοσιονομικής προσαρμογής της ελληνικής οικονομίας, σε συνεργασία με τις ελληνικές αρχές.
- Οι ως άνω διατάξεις (πλην της μείωσης του ποσού μείωσης φόρου για εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις) θα εφαρμόζονται αναπροσαρμοζόμενες στον επιτρεπόμενο βαθμό. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών θα διαπιστώνεται η ακριβής αντιστοιχία με το δημοσιονομικό στόχο.
- Προβληματισμός δημιουργείται ως προς το αν οι ρυθμίσεις του νέου νόμου – ιδιαιτέρως, ως προς το ζήτημα της «αναπροσαρμογής στον επιτρεπόμενο βαθμό» για τις φορολογικές ελαφρύνσεις – συνιστούν, μη επιτρεπτή βάση του Συντάγματος, νομοθετική εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομικών.

- Προβλέπεται πλέον ρητά μείωση του φόρου εισοδήματος για δωρεές που διενεργούνται από 1.1.2017 σε πολιτικά κόμματα ή συνασπισμούς κομμάτων και λοιπούς αντιπροσώπους.
- Καταργούνται οι μειώσεις φόρου για ιατρικές δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2017.
- Καταργείται η διάταξη για τη μείωση του φόρου κατά 1,5% για παρακρατήσεις σε εισοδήματα (από μισθωτή εργασία και συντάξεις) που αποκτώνται κατά τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2018 και εφεξής.

Διατάξεις που αφορούν επιχειρήσεις

- Για εισοδήματα που αποκτώνται κατά το φορολογικό έτος που αρχίζει από 1.1.2019 και εφεξής, μειώνεται ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, καθώς και λοιπών νομικών προσώπων που τηρούν απλογραφικά (όπως αυτά εξειδικεύονται), από 29% σε 26%, με εξαίρεση τα πιστωτικά ιδρύματα (όπως εξειδικεύονται), για τα οποία ο συντελεστής παραμένει 29%.
- Εντούτοις, η ισχύς της ως άνω διάταξης φαίνεται πως τελεί υπό αίρεση. Στην πράξη, η νέα διάταξη τίθεται σε εφαρμογή υπό την προϋπόθεση και στο βαθμό που δεν προκαλείται απόκλιση από τους μεσοπρόθεσμους δημοσιονομικούς στόχους του ελληνικού Προγράμματος Οικονομικής Προσαρμογής, σύμφωνα με τη σχετική εκτίμηση των θεσμικών οργάνων της Ε.Ε. και των διεθνών οργανισμών που συμμετέχουν στο πρόγραμμα δημοσιονομικής προσαρμογής της ελληνικής οικονομίας, σε συνεργασία με τις ελληνικές αρχές.
- Εισάγεται ρύθμιση με την οποία ορίζεται ότι τα πιστωτικά ιδρύματα καταβάλλουν στο Ελληνικό Δημόσιο ετήσια προμήθεια με συντελεστή 1,5% επί της ωφέλειας που προκύπτει, λόγω της αύξησης του συντελεστή φόρου εισοδήματος από 26% σε 29%, από την αντίστοιχη αύξηση του ποσού της εγγυημένης από το Δημόσιο αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης.
- Προστίθεται νέα διάταξη με ισχύ από 1.1.2017 και εφεξής, με την οποία ρυθμίζονται ζητήματα βραχυχρόνιων μισθώσεων στο πλαίσιο της οικονομίας διαμοιρασμού και εξειδικεύεται ο χαρακτηρισμός του σχετικού εισοδήματος. Ορίζεται ότι το σχετικό εισόδημα απαλλάσσεται του ΦΠΑ. Ζήτημα γεννάται, εντούτοις, με τον χαρακτηρισμό του σχετικού εισοδήματος των νομικών προσώπων ως εισοδήματος από ακίνητη περιουσία κι όχι ως εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Αλλαγές στον ΚΦΔ

- Τροποποιούνται οι διατάξεις του ΚΦΔ σχετικά με τον τρόπο επιλογής υποθέσεων προς έλεγχο. Εξειδικεύεται η υποχρέωση της Φορολογικής Διοίκησης να ελέγχει

υποθέσεις κατά προτεραιότητα, επιλέγοντας αυτές με κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης (π.χ. στοιχεία από πιστωτικά ιδρύματα, κ.λπ.), με στόχο την αύξηση της αποτελεσματικότητας και εισπραξιμότητας των διενεργούμενων ελέγχων.

Αλλαγές στον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)

Εισάγεται ρύθμιση με βάση την οποία, όταν το συνολικό ποσό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. δεν υπερβαίνει τα επτακόσια (700) ευρώ, χορηγείται μείωση αυτού κατά ποσοστό 30%, η οποία δεν μπορεί να υπερβεί τα 70 ευρώ. Στις περιπτώσεις δικαιούχων έκπτωσης 50%, ως προς τους οποίους διαπιστώνεται οικονομική αδυναμία πληρωμής της συνολικής οφειλής για το οικείο έτος, το παραπάνω όριο των επτακοσίων (700) ευρώ διπλασιάζεται.

Η διάταξη τίθεται κατ' αρχήν σε ισχύ από την 1.1.2020, υπό την προϋπόθεση και στο βαθμό που δεν προκαλείται απόκλιση από τους μεσοπρόθεσμους δημοσιονομικούς στόχους του ελληνικού Προγράμματος Οικονομικής Προσαρμογής, ενώ, επιπροσθέτως, θα εφαρμόζεται αναπροσαρμοζόμενη στον επιτρεπόμενο βαθμό, ως αναλύθηκε ανωτέρω.

Λοιπές φορολογικές διατάξεις

Τροποποιούνται, μεταξύ άλλων, διατάξεις του Ν. 2523/1997 και ρυθμίζονται θέματα σχετικά με τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, αποσκοπώντας στην εναρμόνιση της νομοθεσίας που διέπει τη λειτουργία του τελευταίου με τις αρμοδιότητες της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) καθώς και στην ενίσχυση του συστήματος αντιμετώπισης φορολογικών/τελωνειακών παραβάσεων.

Θεσπίζονται αναγκαίες μεταβατικές διατάξεις για την επιβολή ίδιων κυρώσεων αναφορικά με πρόστιμα ΦΠΑ για πλαστά, εικονικά, ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, τόσο για παραβάσεις για τις οποίες κατά την ημερομηνία κατάθεσης του νομοσχεδίου δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής (με δεδομένη την κατάργηση των σχετικών διατάξεων του Ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ), όσο και για μελλοντικές παραβάσεις.

Καταργείται η έκπτωση του φόρου βουλευτών.

Ορίζεται πλέον σταθερό ποσό φόρου διαμονής (0,50 ευρώ) σε ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια – διαμερίσματα.



Get in touch



Στην Ελλάδα, η Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, η Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων και η Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services A.E. είναι μέλη της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης («DTTL»), της οποίας οι εταιρίες-μέλη είναι νομικά χωριστές και ανεξάρτητες οντότητες. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα www.deloitte.com/about για να ενημερωθείτε για το παγκόσμιο δίκτυο των εταιριών μελών μας.

Η Deloitte παρέχει ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες σε πελάτες του δημόσιου και του ιδιωτικού τομέα όλων των κλάδων. Η Deloitte προσφέρει υπηρεσίες σε 4 στους 5 οργανισμούς του Fortune Global 500® μέσω ενός παγκόσμιου διασυνδεδεμένου δικτύου εταιριών-μελών που δραστηριοποιούνται σε περισσότερες από 150 χώρες συνεισφέροντας παγκοσμίου επιπέδου δυνατότητας, βαθιά γνώση και υψηλής ποιότητας υπηρεσίες που ανταποκρίνονται στις πιο πολύπλοκες επιχειρηματικές προκλήσεις των πελατών μας. Για να μάθετε περισσότερα για το πώς τα περίπου 225,000 στελέχη μας δημιουργούν τον αντίκτυπο που μετράει παρακαλούμε να συνδεθείτε μαζί μας μέσω Facebook, LinkedIn ή Twitter.

Στην Ελλάδα, η «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» παρέχει ελεγκτικές (audit) υπηρεσίες, η «Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων» χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες και η «Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services A.E.» λογιστικές υπηρεσίες (accounting outsourcing). Με περισσότερα από 600 άτομα προσωπικό και γραφεία στην Αθήνα και τη Θεσσαλονίκη, η Deloitte στην Ελλάδα εστιάζεται σε όλους τους κυρίαρχους κλάδους της οικονομίας, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών υπηρεσιών, της ναυτιλίας, της ενέργειας, των καταναλωτικών προϊόντων, της υγείας, του βιομηχανικού κλάδου, της τεχνολογίας, των μέσων και των τηλεπικοινωνιών, της ακίνητης περιουσίας και του ευρύτερου δημόσιου τομέα. Στους πελάτες της Deloitte συγκαταλέγονται οι περισσότερες από τις μεγαλύτερες δημόσιες και ιδιωτικές εταιρίες του εμπορικού, βιομηχανικού και χρηματοοικονομικού τομέα. Για περισσότερες πληροφορίες, επισκεφθείτε την ιστοσελίδα μας: www.deloitte.gr

Το υλικό αυτό περιέχει αποκλειστικά και μόνο γενικές πληροφορίες και καμία από τις εταιρίες μέλη του διεθνούς δικτύου της Deloitte Touche Tohmatsu Limited ή άλλες συνεργαζόμενες οντότητες (συνολικά, το δίκτυο της Deloitte) δεν δύναται να εκληφθεί ότι δι' αυτού παρέχει συμβουλές ή υπηρεσίες. Ως εκ τούτου, προτείνουμε ότι οι αναγνώστες θα πρέπει να αναζητήσουν εξειδικευμένες συμβουλές σχετικά με κάθε ειδικό πρόβλημα που αντιμετωπίζουν. Προτού λάβετε αποφάσεις ή προβείτε σε ενέργειες που μπορεί να επηρεάσουν τα οικονομικά ή την επιχείρησή σας, θα πρέπει να συμβουλευτείτε ειδικό επαγγελματία σύμβουλο. Καμία νομική οντότητα του δικτύου της Deloitte δεν αποδέχεται ευθύνη για οιαδήποτε ζημία υποστεί οποιοσδήποτε που βασίστηκε στο παρόν.

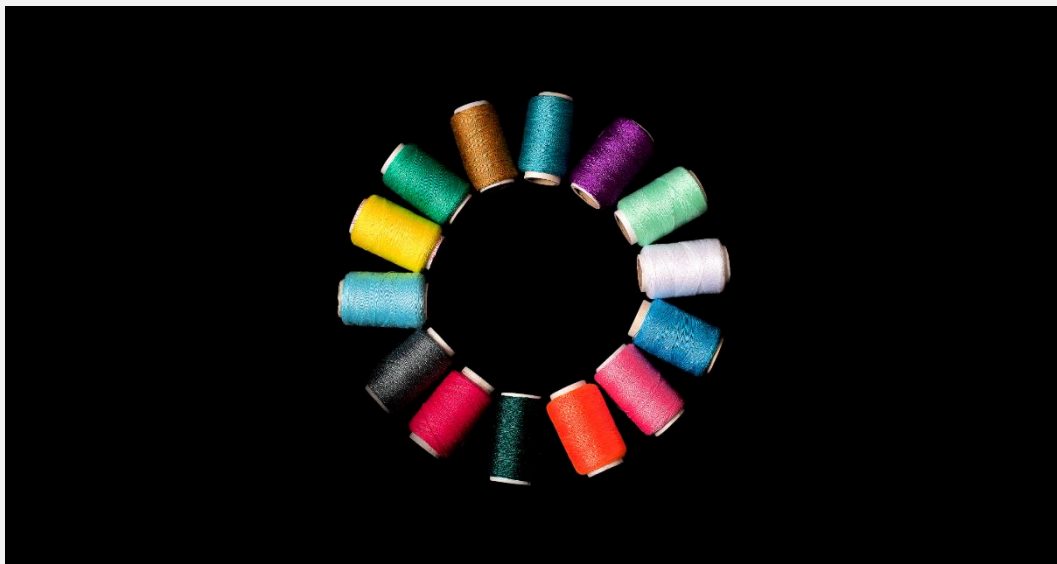
Φραγκοκκλησιάς 3α και Γρανικού, 15125 Μαρούσι, Τηλ: +30 210 6781100

© 2017 Όλα τα δικαιώματα κατοχυρωμένα.

Για να μην λαμβάνετε emails σχετικά με αυτό το θέμα, παρακαλώ όπως αποστείλετε ένα απαντητικό email στον αποστολέα με τη λέξη "Unsubscribe" στο πεδίο του θέματος.

Deloitte.

Greece | Tax | June 1st, 2017



Law 4472/2017: Recently enacted tax provisions

Greece's parliament adopted a law (Law 4472/2017) on 19 May 2017 that makes changes to several tax laws, including the Income Tax Code (ITC), the Tax Procedures Code (TPC) and the Annual Real Estate Ownership Tax (AREO). The measures will affect both individuals and companies in Greece. In principle, amendments will become effective as of the date of publication in the Government Gazette (19 May 2017), unless specified otherwise.

The most important amendments are as follows:

Contact

Maria Trakadi

Tax Partner
mtrakadi@deloitte.gr
Tel.: +30 210 6781260

Thomas Leventis

Tax Partner
tlevantis@deloitte.gr
Tel.: +30 210 6781262

Income Tax Code

Measures affecting individuals

- The amount of the tax reduction for income from employment and pension income will be reduced to EUR 1,250 per year for individual taxpayers without children, provided the individual's taxable income does not exceed EUR 20,000 annually. The annual amount for taxpayers with one child is EUR 1,300, EUR 1,350 for two children and EUR 1,450 for three or more children. The new rules will apply to income acquired in fiscal years commencing as from 1 January 2020. However, they may be applied earlier (i.e. for income acquired as from 1 January 2019) if the EU institutions and international organizations involved in the financial adjustment program for the Greek economy, in cooperation with the Greek authorities, decide the reduction is necessary to achieve the agreed upon primary budgetary objective. The Greek authorities, in agreement with the above institutions, will be empowered to make the necessary adjustments.
- The applicable tax rate for the first bracket of income from employment and pensions will be reduced from 22% to 20% as from 1 January 2020.
- The special solidarity tax will apply to net income exceeding EUR 30,000 (increased from EUR 12,000) as from 1 January 2020.

- The measures above relating to the income bracket and solidarity tax will become effective only if Greece meets the medium-term budget targets under the financial adjustment program, and they may be adjusted, as needed. It is unclear whether the measures that allow the Minister of Finance to issue decisions associated with the adjustment of the tax reliefs could be considered to grant excess powers to the minister, which may be prohibited under the Greek constitution.
- A reduction of individual income tax is possible for donations made to political parties and other representatives retroactively as from 1 January 2017.
- As from 1 January 2017, tax deductions are no longer granted for medical expenses.
- The 1.5% tax reduction upon withholding of tax on income from employment and pensions will be abolished as from 1 January 2018.

Measures affecting companies

- As from 1 January 2019, the corporate income tax rate applicable to legal persons and legal entities that maintain double entry accounting books, as well as for other entities with single entry accounting books (as specified in the law) will be reduced from 29% to 26%, with the exception of credit institutions (as specified therein) for which the rate remains 29%. However, the rate reduction will come into effect only if Greece meets the medium-term budget targets under the financial adjustment program.
- Credit institutions will be required to pay an annual 1.5% commission to the Greek state, calculated on the benefit arising from the increase in the corporate income tax rate from 26% to 29%, due to the respective increase in the relevant deferred tax claim entitlement guaranteed by the Greek state.
- A new framework regarding short-term leases (in the context of economy sharing) is introduced, which specifies the relevant income classification. The income arising from the said short-term leases is exempt from VAT. These rules apply retroactively as from 1 January 2017. Further clarifications are expected with respect to the classification of income derived by legal entities as income from real estate property, instead of business income.

Tax Procedures Code

- As from 19 May 2017, new rules are included in the TPC with respect to the selection of cases that will be subject to tax audit. In determining whether an audit should be initiated, the tax authorities will conduct a risk analysis and look at data from both internal and external sources (e.g. data from credit institutions, etc.). The new rules are designed to improve the efficiency of tax audits.

Annual Real Estate Ownership Tax

A new provision is introduced in the AREO that will grant a reduction of 30% (up to an amount of EUR 70) to the extent the total amount of AREO liability does not exceed EUR 700. The EUR 700 threshold will be doubled in cases where taxpayers entitled to 50% discount, are undergoing financial difficulties.

The new provision will apply, in principle, as of 1.1.2020. However, it will come into effect only if Greece meets the medium-term budget targets under the financial adjustment program. In the same context, the provision may be similarly adjusted, as needed (as analyzed above).

Other provisions

Rules relating to the Financial Crimes Prosecutor are amended to harmonize the rules governing the prosecutor with the responsibilities of the Independent Public Revenue Authority and with an aim to strengthen the framework for dealing with tax/customs offenses.

Transitional provisions are enacted to align the applicable framework regarding the imposition of VAT sanctions and penalties imposed for fictitious or falsified tax documentation.

The tax deduction applicable for Greek Parliament Members is abolished.

A fixed amount of accommodation tax (€ 0.50) for the leasing of furnished rooms – apartments is now enacted.



Get in touch



Deloitte Certified Public Accountants S.A., Deloitte Business Solutions S.A. and Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services S.A. are the Greek member firms of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 225,000

professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

In Greece, "Deloitte Certified Public Accountants S.A." provides audit services, "Deloitte Business Solutions S.A." financial advisory, tax and consulting services and "Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services S.A." accounting outsourcing services. With a staff of more than 600 and offices in Athens and Thessaloniki, Deloitte in Greece focuses on all major industries including financial services, shipping and ports, energy and resources, consumer business, life sciences and health care, manufacturing, technology, media and telecommunications, real estate and public sector services. Deloitte clients include most of the leading private and public, commercial, financial and industrial companies. For more information, please visit our website at www.deloitte.gr

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

3a Fragoklissias & Granikou str., 151 25 Maroussi, Attika – Greece, Tel: +30 210 6781 100

© 2017 All rights reserved.

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.