

Φορολογικές αλλαγές που επιφέρει ο Νόμος 4446/2016 (ΦΕΚ 240/Α/22-12-2016)



Εισαγωγή

Δημοσιεύτηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως ο νέος Νόμος με τίτλο "Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις".

Ανάλυση των σημαντικότερων φορολογικών αλλαγών που επιφέρει ο Νόμος:

Δαπάνες και ηλεκτρονικές συναλλαγές με το νέο καθεστώς (Άρθρο 68)

Θεσπίζεται υποχρέωση πραγματοποίησης των δαπανών απόκτησης αγαθών και λήψης υπηρεσιών με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής έτσι ώστε να «χτιστεί» το αφορολόγητο. Αφορά την υποχρέωση από 1.1.2017 εξόφλησης δαπανών αξίας από 10% έως και 20% του συνολικού ετήσιου ατομικού εισοδήματος του έτους 2017 με πλαστικό χρήμα ή με άλλα ηλεκτρονικά μέσα, με τον συντελεστή 20% να εφαρμόζεται για εισοδήματα άνω των 30.000 ευρώ

Περιλαμβάνονται κατά κύριο λόγο όλα τα έξοδα για αγορές καταναλωτικών και διαρκών αγαθών και για παροχή υπηρεσιών,

Σε κάθε περίπτωση μη κάλυψης του απαιτούμενου ποσού με ηλεκτρονικές πληρωμές, ο φορολογούμενος θα επιβαρύνεται με επιπλέον φόρο 22% επί του μη καλυμμένου ποσού.

Υπάρχουν ελάχιστες εξαιρέσεις από τη διάταξη.

Επιπροσθέτως από την 1.1.2017 τα ποσά των ιατρικών δαπανών που αναγνωρίζονται για έκπτωση από το φόρο εισοδήματος, δηλαδή οι δαπάνες για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις, για φάρμακα και νοσήλια, θα πρέπει να εξοφλούνται με τη χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών ή άλλων ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής.

Τα δε φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 500 ευρώ και άνω, που εκδίδονται για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, θα πρέπει να εξοφλούνται αποκλειστικώς με τη χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών ή άλλων ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής. Δεν επιτρέπεται η εξόφληση των φορολογικών αυτών στοιχείων με μετρητά.

Θεσπίζεται τέλος πρόγραμμα δημοσίων κληρώσεων (λοταρία) για τις συναλλαγές που έχουν πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής

Δεν θα εκπίπτουν οι δαπάνες μισθοδοσίας εάν δεν εξοφλούνται με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής (Άρθρο 72)

Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. [4172/2013](#), δε θα αναγνωρίζονται πλέον φορολογικά εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

Τονίζεται ότι μεταξύ άλλων εργασιακή σχέση υφίσταται και όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

Δικηγόροι που παρέχουν νομικές υπηρεσίες έναντι πάγιας αντιμισθίας εντάσσονται επίσης στη διάταξη αυτή.

Φορολογικές αλλαγές που επιφέρει ο Νόμος 4446/2016 (ΦΕΚ 240/Α/22-12-2016)



Η Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών (Άρθρα 57, 58, 59)

Αφορά φορολογούμενους, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, και μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31.5.2017, να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή.

Κυριότερα σημεία:

- ❑ Μετά την υποβολή της δήλωσης διενεργείται, κατά περίπτωση, άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός του οφειλόμενου κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς, καθώς και του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης υποβολής, σύμφωνα με τον Ν. 2523/1997 ή τον Ν. 4174/2013, κατά περίπτωση. Εάν από τις ανωτέρω δηλώσεις δεν προκύπτει φόρος, τέλος ή εισφορά δεν επιβάλλεται πρόστιμο
- ❑ Για αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται μέχρι και τις 31.3.2017, ο τυχόν οφειλόμενος πρόσθετος φόρος ορίζεται στο οκτώ τοις εκατό (8%) του κυρίου φόρου. Για αυτές που υποβάλλονται μεταγενέστερα το ανωτέρω ποσοστό ανέρχεται σε δέκα τοις εκατό (10%).
- ❑ Στις διατάξεις της οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, μπορούν να υπαχθούν και φορολογούμενοι για τους οποίους έχει εκδοθεί ή θα εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι την 31.5.2017.
- ❑ Ο κατά τα ανωτέρω προσδιορισθείς πρόσθετος φόρος αναπροσαρμόζεται περαιτέρω βάσει των συντελεστών αναπροσαρμογής του πίνακα που παρατίθεται παραπλεύρως.

Έτος	Συντελεστής Αναπροσαρμογής
Έως 2001	25%
2002	23%
2003	20%
2004	16%
2005	15%
2006	12%
2007	10%
2008	6%
2009	5%
2010 και μετά	0%

- ❑ Σχετικά με τα ευεργετήματα του νόμου, στο άρθρο 59 προβλέπεται ότι, σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 (Α'129) ή του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 ή άλλων διατάξεων, ούτε άλλες φορολογικές, διοικητικές ή ποινικές κυρώσεις και μέτρα τόσο για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις όσο και για τις φορολογικές παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές.

Φορολογικές αλλαγές που επιφέρει ο Νόμος 4446/2016 (ΦΕΚ 240/Α/22-12-2016)



Οι αλλαγές για την παροχή σε είδος αυτοκινήτου, με αναδρομική ισχύ από 1/1/ 2016 (Άρθρο 99)

Επανακαθορίζεται ο τρόπος υπολογισμού της αξίας της παραχώρησης ενός οχήματος σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα εντός του φορολογικού έτους λαμβάνοντας υπόψιν το ποσοστό της Λιανικής Τιμής Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) ως εξής:

Λ.Τ.Π.Φ	Συντελεστής	Παλαιότητα (έτη)	Μείωση αξίας
0-12.000	4%	0-2	0%
12.001-17.000	7%	3-5	10%
17.001-20.000	14%	6-9	25%
20.001-25.000	18%	10 και άνω	50%
25.001 και άνω	22%		

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής θα εφαρμοστούν για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2016 και μετά.

Εξαιρούνται τα οχήματα που παραχωρούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς και έχουν Λιανική Τιμή Πώλησης προ Φόρων έως 12.000 ευρώ.

Αλλαγές στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ (Άρθρο 101)

Τροποποιούνται και συμπληρώνονται οι διατάξεις του άρθρου 39β του Κ.Φ.Π.Α. σχετικά με το ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου κατά τον χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής καθώς διευρύνονται οι υποκείμενοι που μπορούν να ενταχθούν σε αυτό (με ετήσιο κύκλο εργασιών έως 2 εκατ.).

Παράταση στην παραγραφή (Άρθρο 97)

Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2016 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους.

Τα ανωτέρω ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί μέχρι τις 31.12.2016 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Μειωμένοι συντελεστές ΦΠΑ στα νησιά (Άρθρο 118)

Παρατείνεται έως 31.12.2017 η εφαρμογή μειωμένων κατά 30% συντελεστών ΦΠΑ στα νησια νομών Έβρου, Λέσβου, Χίου, Σάμου και Δωδεκανήσων (πλην Ρόδου και Καρπάθου).

Επικοινωνήστε μαζί μας



Χαράλαμπος Ευλαμπίδης

Tax Partner

T+30 2130 186100

F+30 2130 186101

charalambos.evlambides@moorestephens.gr