

Κελεμένης & Συνεργάτες

Δικηγορική Εταιρεία

Τσακάλωφ 5, 106 73 Αθήνα
 Τ: + 30 210 3612800 F: + 30 210 12820
 E: enquiries@kelemenis.com W: www.kelemenis.com

Tax Alert

ΝΕΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΝΟΜΟΣ

Ψηφίστηκε την 11.1.2013 στη Βουλή ο νέος φορολογικός νόμος «Ρυθμίσεις στη Φορολογία Εισοδήματος, Ρυθμίσεις Θεμάτων Αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών και Λοιπές Διατάξεις» («Νόμος»). Οι κυριότερες τροποποιήσεις που επιφέρει ο νέος Νόμος στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος («ΚΦΕ») είναι οι ακόλουθες:

1. Φορολόγηση εταιρειών

1.1 Φορολόγηση Ο.Ε., Ε.Ε. κ.α.

Το συνολικό καθαρό εισόδημα (μετά την αφαίρεση των κερδών που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, καθώς και των κερδών που προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. ή συνεταιρισμών και των κερδών από μερίδια ημεδαπής Ε.Π.Ε. ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2) φορολογείται ως εξής:

- Οι Ο.Ε., Ε.Ε., κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και κοινοπραξίες που τηρούν απλογραφικά βιβλία φορολογούνται με την ακόλουθη κλίμακα:

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου (€)	Σύνολο (€)	
			Εισοδήματος	Φόρου
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

- Με την καταβολή του ως άνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των προσώπων που μετέχουν σε αυτούς τους υποχρέους.

- Όταν οι ως άνω υπόχρεοι τηρούν διπλογραφικά βιβλία, το συνολικό καθαρό εισόδημά τους υποβάλλεται σε φόρο με συντελεστή 26%. Σε περίπτωση διανομής κερδών, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10% και εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων. Όταν οι υπόχρεοι προβαίνουν σε διανομή κερδών και στα έσοδά τους περιλαμβάνονται έσοδα από τη συμμετοχή τους σε νομικό πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. κ.λπ.) για τα οποία έχει παρακρατηθεί φόρος, από το φόρο που το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να αποδώσει αφαιρείται το μέρος του φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί και αναλογεί στα κέρδη που διανέμονται προερχόμενα από τέτοιες συμμετοχές. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται, όταν τα κέρδη καταβάλλονται σε εταιρεία άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της οποίας είναι θυγατρική η καταβάλλουσα τα κέρδη, εφόσον συντρέχουν οι σχετικές προϋποθέσεις του άρθρου 11 του ν. 2578/1998.

- Καταργείται η επιχειρηματική αμοιβή.

1.2 Φορολόγηση Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.

- Αντικαθίσταται το άρθρο 99 του ΚΦΕ, ώστε να επεκταθεί το αντικείμενο φόρου που προσδιορίζεται για τις Α.Ε. ή/και τις Ε.Π.Ε. και Ι.Κ.Ε.. Επίσης, καταργείται το ειδικό καθεστώς για τις τραπεζικές και ασφαλιστικές Α.Ε.

- Αυξάνεται από 20% σε 26% ο συντελεστής φόρου για τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 παρ. 1 του ΚΦΕ.
- Πέραν του φόρου εισοδήματος που οφείλεται κατά τα ανωτέρω, ενεργείται παρακράτηση φόρου 10% (αντί 25% που ίσχυε έως σήμερα) στα μερίσματα ή κέρδη που διανέμονται από Α.Ε., Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε., σύμφωνα με τα άρθρα 54 και 55 του Κ.Φ.Ε. Επισημαίνεται ότι δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου 10% κατά τη διανομή μερισμάτων ή κερδών από Α.Ε. και Ε.Π.Ε., όταν τα κέρδη καταβάλλονται σε εταιρεία άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της οποίας η καταβάλλουσα τα κέρδη Α.Ε. ή Ε.Π.Ε είναι θυγατρική, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 11 του ν. 2578/1998. Η απαλλαγή αυτή δεν εφαρμόζεται σε Ι.Κ.Ε..
- Παραμένουν σε ισχύ οι διατάξεις που προβλέπουν ότι, όταν μια Α.Ε., Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. προβαίνει σε διανομή κερδών και στα έσοδά της περιλαμβάνονται έσοδα από τη συμμετοχή της σε άλλο νομικό πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 και της παραγράφου 2 του άρθρου 4 που τηρούν διπλογραφικά βιβλία για τα οποία έχει παρακρατηθεί φόρος, από το φόρο που υποχρεούται να αποδώσει αφαιρείται το μέρος του φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί σε βάρος της.
- Μειώνεται από 25% σε 10% ο συντελεστής παρακράτησης φόρου στα μερίσματα από αλλοδαπή Α.Ε. ή στα κέρδη αλλοδαπής Ε.Π.Ε. που εισπράττει φυσικό πρόσωπο κάτοικος Ελλάδος. Με την εν λόγω παρακράτηση εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου. Ειδικά για κέρδη ή μερίσματα που εισπράττει φυσικό πρόσωπο κάτοικος Ελλάδος από αλλοδαπή εταιρεία, ο δικαιούχος του εισοδήματος αποδίδει ο ίδιος τον οφειλόμενο φόρο με την υποβολή δήλωσης. Τροποποιούνται οι διατάξεις του άρθρου 103 παρ. 1 (ια) του Κ.Φ.Ε., ώστε να επεκταθεί η απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος για μερίσματα ή κέρδη που εισπράττουν ημεδαπές μητρικές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. από εταιρείες που έχουν την έδρα τους σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε., στις οποίες συμμετέχουν κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 11 του ν. 2578/1998 (δηλαδή διατήρηση ποσοστού συμμετοχής 10% για τουλάχιστον 2 συνεχή έτη) με τη δημιουργία αφορολόγητο αποθεματικού. Η απαλλαγή αυτή επεκτείνεται, επίσης, σε όσες εταιρείες παρουσιάζουν ζημιογόνα αποτελέσματα και δεν μπορούν να σχηματίσουν αφορολόγητο αποθεματικό μέσω του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων. Σύμφωνα με το νέο άρθρο 109 παρ. 4 (β) τελευταίο εδάφιο του ΚΦΕ, ειδικά

για τα μερίσματα ή κέρδη που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από αλλοδαπή θυγατρική της με έδρα σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και για τα οποία δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 11 του ν.2578/1998, εκπίπτουν τα ποσά του φόρου που τυχόν καταβλήθηκαν ως φόρος εισοδήματος νομικού προσώπου και του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος.

2. Παρακράτηση φόρου σε μερίσματα και κέρδη

2.1 Παρατείνεται για ένα έτος ο ειδικός τρόπος φορολογίας που προβλέπεται για τα μόνους των στελεχών των πιστωτικών ιδρυμάτων.

2.2 Αυξάνεται από 15% σε 20% ο συντελεστής παρακράτησης για τα εισοδήματα από συμβάσεις ή πράξεις παραγώγων που αποκτούν φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Επίσης, προβλέπεται ότι με την παρακράτηση του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων του άρθρου 2 (φυσικά πρόσωπα, Ο.Ε, Ε.Ε κ.λπ.) και των υπόχρεων της παραγράφου 2 του άρθρου 101 (νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα). Για τα εισοδήματα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 (Α.Ε, Ε.Π.Ε), αυτά φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις συμπληρωμένου του φόρου 20% που έχει ήδη παρακρατηθεί.

2.3 Αυξάνεται από 35% σε 40% ο συντελεστής παρακράτησης για τις αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) και για τόκους ιδρυτικών τίτλων και προνομιούχες μετοχές. Επιπλέον, επεκτείνεται η εν λόγω παρακράτηση φόρου με συντελεστή 40% και στις αμοιβές μελών Δ.Σ. ή τα ποσοστά κερδών που διανέμονται από τα κέρδη της επιχείρησης και τις αμοιβές, εκτός μισθού, στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό υπό οποιαδήποτε μορφή (bonus).

2.4 Στην περίπτωση εισοδημάτων που προέρχονται από την αλλοδαπή και που δεν μεσολαβεί ημεδαπό πιστωτικό ίδρυμα, ο δικαιούχος του εισοδήματος αποδίδει ο ίδιος τον οφειλόμενο φόρο εφάπαξ με υποβολή δήλωσης μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε στην αλλοδαπή η καταβολή ή η πίστωση.

2.5 Αυξάνεται από 35% σε 40% ο συντελεστής παρακράτησης για τα εισοδήματα από μισθούς που

καταβάλλονται από εταιρείες στα μέλη ΔΣ ή σε διαχειριστές ή σε εταίρους, για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές είναι ασφαλισμένοι σε οποιονδήποτε, εκτός του ΙΚΑ, ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο.

2.6 Εάν δικαιούχος εισοδήματος από κινητές αξίες, εκτός μερισμάτων και τόκων από μετοχές και ιδρυτικούς τίτλους που προέρχονται από τα διανεμόμενα κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας, είναι αλλοδαπό νομικό πρόσωπο χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, το ποσοστό του παρακρατούμενου φόρου ορίζεται σε 33% από 40% (που ίσχυε έως σήμερα) στο εισόδημα αυτό και ο αλλοδαπός δικαιούχος δεν υποχρεούται στην υποβολή της ετήσιας φορολογικής δήλωσης για το πιο πάνω εισόδημα. Σε περίπτωση αλλοδαπού φυσικού προσώπου, επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 20% στα εισοδήματα από κινητές αξίες, με εξαίρεση τα μερίσματα που αποκτά αλλοδαπό φυσικό πρόσωπο.

2.7 Προβλέπεται η έκπτωση του φόρου σύμφωνα με τις Σ.Α.Δ.Φ. για τα μερίσματα που εισπράττει φυσικό πρόσωπο κάτοικος Ελλάδος από αλλοδαπή Α.Ε.

3. Έκπτωση δαπανών

3.1 Τροποποιείται ο ΚΦΕ (άρθρο 31 παρ. 1 περ. (α) του ΚΦΕ), ώστε η καταβολή ή η βεβαίωση των ασφαλιστικών εισφορών υπέρ ΙΚΑ ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού να γίνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης από τους φοροτεχνικούς λογιστές, προκειμένου τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού να αναγνωριστούν για έκπτωση.

3.2 Προβλέπεται ότι στις περιπτώσεις φόρων που δεν εκπίπτουν (κατά το άρθρο 31 παρ. 1 (ε) του ΚΦΕ) όταν οι εν λόγω φόροι επαναχρεώνονται σε άλλη επιχείρηση, οι φόροι εκπίπτουν ως δαπάνη της επιχείρησης μόνον εφόσον έχουν αποτελέσει έσοδο φορολογητέο γι' αυτήν. Ορίζεται, επιπλέον, ότι ειδικά η έκτακτη ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν. 4093/2012 εκπίπτει ισόποσα μέσα σε μία πενταετία, με έναρξη ισχύος την έναρξη ισχύος του ν. 4093/2012.

3.3 Αντικαθίσταται το άρθρο 31 παρ. 1 (στ) του ΚΦΕ

σχετικά με την απόσβεση παγίων στοιχείων της επιχείρησης. Συγκεκριμένα, ορίζεται ως αποσβέσιμο πάγιο περιουσιακό στοιχείο το λειτουργικό ή μη λειτουργικό, ενσώματο ή άυλο στοιχείο που αποκτάται από την οικονομική μονάδα και έχει ωφέλιμη διάρκεια ζωής περιορισμένη αλλά μεγαλύτερη από ένα έτος. Καταργείται ο ανώτερος και κατώτερος συντελεστής απόσβεσης, καθώς και η φθίνουσα μέθοδος απόσβεσης. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη μέθοδο σταθερής απόσβεσης επί της αξίας κτήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων και ορίζονται συντελεστές απόσβεσης ανά πάγιο περιουσιακό στοιχείο και κλάδο οικονομικής δραστηριότητας, οι οποίοι ενδεικτικά έχουν ως ακολούθως: (α) εδαφικές εκτάσεις: 0%, (β) κτιριακές εγκαταστάσεις, γραφεία, οικίες: 4%, (γ) βιομηχανοστάσια, αποθήκες, σταθμοί, μη κτιριακές εγκαταστάσεις: 4%, (δ) μηχανήματα: 10%, (ε) εξοπλισμός (εκτός Η/Υ και λογισμικού): 10%, (στ) εξοπλισμός Η/Υ και λογισμικό: 20%, (ζ) άυλα στοιχεία και δικαιώματα: 10% κ.α. Περαιτέρω, ορίζονται ως υπόχρεες οι οικονομικές μονάδες που έχουν στην κυριότητά τους πάγια περιουσιακά στοιχεία, ανεξαρτήτως αν τα χρησιμοποιούν, τα εκμισθώνουν ή τα εκμεταλλεύονται με οποιονδήποτε τρόπο.

Ορίζεται ότι ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται σε ετήσια βάση χωρίς να επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων. Ειδικότερα, για τα νέα πάγια περιουσιακά στοιχεία η απόσβεση αρχίζει από το μήνα κατά τον οποίο αυτά άρχισαν να χρησιμοποιούνται ή τέθηκαν σε λειτουργία και υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες μέχρι το τέλος της διαχειριστικής χρήσης.

Οι αποσβέσεις που διενεργούνται κατά τον ως άνω τρόπο δεν δύνανται να υπερβούν την αξία κτήσης ή την αναπροσαρμοσμένη αξία του αποσβεστέου πάγιου περιουσιακού στοιχείου. Κατ' εξαίρεση, πάγια στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης του καθενός είναι μέχρι €1.500 (αντί του ποσού των €1.200 που ίσχυε μέχρι σήμερα) μπορούν να αποσβεστούν εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία. Η ως άνω αξία δύναται να αναπροσαρμόζεται ανά πενταετία από την έναρξη ισχύος της παρούσης διάταξης με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Ειδικά οι νέες επιχειρήσεις για τις τρεις (3) πρώτες διαχειριστικές περιόδους δύνανται για όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία να διενεργούν αποσβέσεις με μηδενικό συντελεστή.

Ειδικά οι επιχειρήσεις που μέχρι την 31.12.2012 χρησιμοποιούσαν τη μέθοδο φθίνουσας απόσβεσης και κατά την ως άνω ημερομηνία είχαν αποσβέσει περισσότερο από 50% της αρχικής αξίας του πάγιου περιουσιακού στοιχείου υποχρεούνται να μεταβούν στο νέο σύστημα. Στις υπόλοιπες περιπτώσεις, οι επιχειρήσεις δύνανται να επιλέξουν τη διατήρηση του τρέχοντος καθεστώτος μέχρι τη χρήση που η απόσβεση θα υπερβεί το 50% της αξίας του πάγιου περιουσιακού στοιχείου, οπότε και αυτές μεταβαίνουν στη μέθοδο σταθερής απόσβεσης, όπως ορίζεται ανωτέρω. Κατά τη διάρκεια της μεταβατικής αυτής περιόδου, οι επιχειρήσεις χρησιμοποιούν τους συντελεστές απόσβεσης, όπως ορίζονται ανωτέρω, πολλαπλασιαζόμενους με συντελεστή δύο (2). Επιπλέον ορίζεται ότι οι νέες επιχειρήσεις δύνανται για τις τρεις (3) πρώτες διαχειριστικές περιόδους να διενεργούν αποσβέσεις με μηδενικό συντελεστή για όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, χωρίς να προβλέπεται πλέον η δυνατότητα υπολογισμού αποσβέσεων με τα προβλεπόμενα ποσοστά μειωμένα κατά 50%.

3.4 Υπολογίζονται, πλέον, προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων και στους ελεύθερους επαγγελματίες ανεξάρτητα από την κατηγορία τήρησης βιβλίων.

3.5 Αλλάζει ο τρόπος υπολογισμού των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας προς έκπτωση. Πλέον, αφαιρούνται οι εν λόγω δαπάνες προσαυξημένες κατά ποσοστό 30%, χωρίς τους όρους και τις προϋποθέσεις που υπήρχαν πριν. Τα κριτήρια χαρακτηρισμού των πιο πάνω δαπανών θα καθοριστούν με προεδρικό διάταγμα. Για την έκπτωση των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να υποβάλουν στο Υπουργείο Ανάπτυξης, συγχρόνως με την υποβολή της φορολογικής τους δήλωσης, τα απαραίτητα δικαιολογητικά για τις δαπάνες έρευνας και τεχνολογίας που πραγματοποίησαν. Ο έλεγχος και η πιστοποίηση των δαπανών αυτών διενεργούνται εντός 6 μηνών. Με την άπρακτη παρέλευση της εν λόγω προθεσμίας θεωρείται ότι οι σχετικές δαπάνες έχουν εγκριθεί.

3.6 Καταργείται η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, οι οποίες σχηματίζονται στο

τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης κατά το επόμενο έτος.

3.7 Αναγνωρίζονται επιπλέον προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για έξοδα όχι μόνο κινητής τηλεφωνίας αλλά και πρόσβασης στο διαδίκτυο.

3.8 Όσον αφορά στην έκπτωση δαπανών οργάνωσης ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων για τους εργαζομένους ή τους πελάτες της επιχείρησης, αναγνωρίζονται πλέον προς έκπτωση και οι δαπάνες που πραγματοποιούνται από την επιχείρηση εκτός του νομού όπου έχει την έδρα της ή λειτουργεί υποκατάστημά της, αλλά μόνο μέχρι του ποσού των €300 ανά συμμετέχοντα στην εκδήλωση.

3.9 Δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης οι πρόσθετοι φόροι και οι προσαυξήσεις.

3.10 Καταργείται η δυνατότητα έκπτωσης δαπανών που αναγνωρίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας. Εξακολουθούν να ισχύουν οι Υπουργικές Αποφάσεις (Α.Υ.Ο.) που έχουν ήδη εκδοθεί και δεν αντίκεινται στις διατάξεις του ΚΦΕ, όπως ισχύει με το νέο Νόμο.

4. Αντικειμενικός προσδιορισμός εισοδημάτων από επιχειρήσεις

Κατά το προισχύον καθεστώς ο ΚΦΕ προέβλεπε ότι το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία προσδιοριζόταν εξωλογιστικώς. Ο νέος Νόμος προβλέπει ότι ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

(α) Όταν δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία απλογραφικά αντί διπλογραφικά ή δεν τηρούνται τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών και καθίστανται

αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

(β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών, εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου.

Για τους υπόχρεους για τους οποίους συντρέχουν οι ως άνω προϋποθέσεις:

(α) Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει η ελεγκτική αρχή. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη. Ο Νόμος προβλέπει ειδικά κριτήρια για τους ελεύθερους επαγγελματίες. Η κρίση της ελεγκτικής αρχής για τον προσδιορισμό του ακαθάριστου εισοδήματος πρέπει να βασίζεται στα δεδομένα της κοινής πείρας.

(β) Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με τον πολλαπλασιασμό του ακαθάριστου εισοδήματος, όπως αυτό προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ως άνω περίπτωση με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προσαυξημένο κατά 50%.

Στα κατά τα ανωτέρω ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ποσά εσόδων που προβλέπονταν έως και σήμερα από το άρθρο 32 παρ. 1 του ΚΦΕ (όπως τόκοι, αυτόματα υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης κ.λπ.).

5. Μεταβίβαση μετοχών

5.1 Φορολογείται αυτοτελώς, πλέον, με συντελεστή 20% η υπεραξία που προκύπτει από τη μεταβίβαση μετοχών ημεδαπών Α.Ε. μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών (Χ.Α.), που αποκτούν φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, αντί του συντελεστή 5% επί της πραγματικής αξίας πώλησης των

μετοχών που ίσχυε μέχρι σήμερα. Για τον υπολογισμό της υπεραξίας του προηγούμενου εδαφίου αφαιρείται το κόστος απόκτησης των μεταβιβαζομένων μετοχών από τη συμφωνηθείσα ή κατώτατη πραγματική αξία που έχουν αυτές κατά το χρόνο της μεταβίβασης (όποια αξία είναι μεγαλύτερη). Ο τρόπος εξεύρεσης της κατώτατης πραγματικής αξίας προβλέπεται στο άρθρο 13 παράγραφος 2 του ΚΦΕ.

5.2 Τα κέρδη που αποκτούν φυσικά πρόσωπα ή επιχειρήσεις από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. σε τιμή ανώτερη της τιμής απόκτησής τους φορολογούνται με συντελεστή 20% όταν οι μετοχές αυτές αποκτώνται με οποιονδήποτε τρόπο από την 1η Ιουλίου 2013 και μετά. Ο φόρος βαρύνει τον πωλητή των μετοχών και αποδίδεται από την «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» (Ε.Χ.Α.Ε.). Αν δικαιούχος είναι φυσικό πρόσωπο (μόνο) εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση αυτού, ενώ σε κάθε άλλη περίπτωση το κέρδος φορολογείται με τις γενικές διατάξεις. Στο άρθρο 38 του ΚΦΕ προβλέπεται ο τρόπος υπολογισμού του κόστους απόκτησης των μετοχών.

6. Εισόδημα από κινητές αξίες

6.1 Αυξάνεται ο συντελεστής παρακράτησης φόρου για τα εισοδήματα από τόκους καταθέσεων που προκύπτουν στην Ελλάδα και την αλλοδαπή (όταν αποκτώνται από κατοίκους Ελλάδος) από 10% σε 15%. Στους τόκους που αποκτά φυσικό πρόσωπο κάτοικος Ελλάδας από καταθέσεις στην αλλοδαπή ή από ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται εκτός Ελλάδος και παραμένουν εκεί, ο δικαιούχος υποχρεούται να αποδίδει τον οφειλόμενο φόρο 15% με υποβολή δήλωσης μέχρι και την 31η Ιανουαρίου του επόμενου (από την καταβολή ή πίστωση) έτους, προσκομίζοντας και το πρωτότυπο αποδεικτικό της αλλοδαπής τράπεζας ή του πιστωτικού οργανισμού. Από το εν λόγω αποδεικτικό πρέπει να προκύπτει το ποσό των τόκων και ο φόρος που έχουν παρακρατηθεί, καθώς και ο χρόνος καταβολής ή πίστωσης. Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί και πρέπει να αποδοθεί, εκπίπτει ο φόρος που αποδεδειγμένα έχει παρακρατηθεί από τα φυσικά πρόσωπα σε κράτος με το οποίο η Ελλάδα έχει θέσει σε ισχύ Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας.

6.2 Προβλέπεται πλέον ότι για τόκους που προκύπτουν από εθνικά δάνεια που εκδίδονται με έντοκα γραμμάτια ή ομολογίες από την 1η Ιανουαρίου 2013 και μετά ο

συντελεστής ορίζεται σε 15%, ακόμα κι αν προέρχονται από τίτλους που έχουν ανανεωθεί.

6.3 Μειώνεται ο συντελεστής παρακράτησης στους τόκους που καταβάλλονται από φυσικά πρόσωπα στην αλλοδαπή από 40% σε 20%, όταν ο δικαιούχος είναι φυσικό πρόσωπο, και από 40% σε 33%, όταν ο δικαιούχος είναι νομικό πρόσωπο.

6.4 Αντικαθίσταται το άρθρο 24 παρ. 1 (η) του ΚΦΕ, προκειμένου να θεωρείται πλέον ως εισόδημα από κινητές αξίες (και όχι εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις) αυτό που προκύπτει από αποδόσεις συμβάσεων ή πράξεων παραγωγών, όταν οι δικαιούχοι είναι ημεδαπά νομικά πρόσωπα, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρούν, με τις εξαιρέσεις που ορίζονται ρητά στην περίπτωση αυτή (όπως εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου του ν. 3371/2005 ή ΟΣΕΚΑ ή πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα).

7. Κέρδη από μεταβίβαση ακινήτων

Ο νέος Νόμος έχει προσθέσει νέο άρθρο 33 σχετικά με τη φορολόγηση κερδών υπεραξίας κεφαλαίου που προκύπτουν από μεταβίβαση ακινήτων. Ειδικότερα, οι διατάξεις του νέου άρθρου 33 προβλέπουν ότι, επί ακινήτου ή ιδανικού μεριδίου αυτού ή εμπράγματος δικαιώματος επί ακινήτου ή ιδανικού μεριδίου αυτού, επιβάλλεται φόρος στη διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης του και της τιμής πώλησής του με συντελεστή 20% και εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Ως κτήση του ακινήτου νοείται η αγορά ή η με άλλη αιτία κτήση του, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή της. Το άρθρο 33 ρυθμίζει το πεδίο εφαρμογής της εν λόγω διάταξης, τον τρόπο υπολογισμού της τιμής κτήσης, της τιμής πώλησης και της διαφοράς μεταξύ των δύο τιμών.

Σκοπός του εν λόγω άρθρου είναι η φορολόγηση του κέρδους που αποκομίζει ο κύριος ακινήτου ή άλλου εμπράγματος δικαιώματος επί ακινήτου, το οποίο απέκτησε από οποιαδήποτε αιτία μετά την 1.1.2013, όταν προβεί σε περαιτέρω μεταβίβασή του. Το κέρδος αυτό προκύπτει από την αύξηση της αξίας του ακινήτου με την πάροδο του χρόνου, έτσι ώστε σε περίπτωση περαιτέρω μεταβίβασής του η αξία αυτή να είναι μεγαλύτερη από την αξία της κτήσης του. Για το λόγο αυτό ως βάση υπολογισμού του εν λόγω φόρου κρίνεται η διαφορά μεταξύ της αξίας κτήσης και της

αξίας πώλησης του ακινήτου.

Αξίζει να σημειωθεί ότι στον εν λόγω φόρο δεν υπόκεινται:

(α) Το κέρδος από εμπορική δραστηριότητα αγοροπωλησίας ακινήτων, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 3.

(β) Το κέρδος που πραγματοποιείται από την πώληση ακινήτου, παγίου περιουσιακού στοιχείου, νομικού προσώπου που φορολογείται σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 1, δηλαδή Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λπ..

(γ) Το κέρδος μέχρι €25.000 και εφόσον το ακίνητο αυτό έχει διακρατηθεί, για διάστημα τουλάχιστον 5 ετών. Η εν λόγω εξαίρεση δεν ισχύει για φυσικά πρόσωπα που πραγματοποιούν πέραν της 1 μεταβίβασης εντός των 5 ετών.

8. Ενδο-ομιλικές συναλλαγές

Με το νέο φορολογικό Νόμο δημιουργείται ένα πλήθος νέων διατάξεων που καλύπτουν εκτενώς το ζήτημα των ενδο-ομιλικών τιμολογήσεων και την τεκμηρίωση των τιμών των ενδο-ομιλικών συναλλαγών. Ο νομοθέτης διατήρησε τα άρθρα 39 και 39Α του ΚΦΕ αντικαθιστώντας το περιεχόμενό τους, ενώ προσέθεσε τα άρθρα 39Β και 39Γ. Ακολουθεί συνοπτική περιγραφή των κυριότερων αλλαγών:

8.1 Όσον αφορά στο αντικείμενο εφαρμογής της αρχής των «ίσων αποστάσεων» μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών, το άρθρο 39 διευρύνει το πεδίο εφαρμογής σε κάθε συναλλαγή, χωρίς δυνατότητα αποκλεισμού. Όσον αφορά στις επιχειρήσεις που υπόκεινται στην αρχή των «ίσων αποστάσεων» (δηλ. τον ορισμό των συνδεδεμένων επιχειρήσεων), το άρθρο 39 διευρύνει το πεδίο εφαρμογής σε επιχειρήσεις μεταξύ των οποίων «υπάρχει σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιαστικής διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης ή ελέγχου», χωρίς ο νόμος να περιορίζει την γενικότητα του εν λόγω ορισμού. Η ΔΟΥ Μεγάλων Επιχειρήσεων θα διενεργεί έλεγχο προς διαπίστωση εφαρμογής της αρχής των «ίσων αποστάσεων». Επισημαίνεται ότι ενώ το άρθρο 39, όπως ίσχυε έως σήμερα, προέβλεπε πρόστιμο ύψους 20% επί των επιπλέον καθαρών κερδών που προκύπτουν λόγω μη εφαρμογής της αρχής των «ίσων αποστάσεων» (ανεξάρτητα από τυχόν επιβολή πρόσθετων φόρων, προσαυξήσεων και λοιπών κυρώσεων), η νέα διάταξη του άρθρου 39 δεν

προβλέπει αντίστοιχο πρόστιμο.

8.2 Σύμφωνα με το νέο άρθρο 39Α, οι συνδεδεμένες επιχειρήσεις υποχρεούνται να τηρούν Φάκελο Τεκμηρίωσης τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών τους στις εξής περιπτώσεις:

- (α) η αξία των ενδο-ομιλικών συναλλαγών υπερβαίνει ετησίως τις €100.000 αθροιστικά, εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής χρήσης για το σύνολο των συνδεδεμένων επιχειρήσεων είναι έως €5.000.000 και
- (β) η αξία των ενδο-ομιλικών συναλλαγών υπερβαίνει ετησίως τις €200.000 αθροιστικά, εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής χρήσης για το σύνολο των συνδεδεμένων επιχειρήσεων υπερβαίνει το ποσό των €5.000.000.

Επισημαίνεται ότι το άρθρο 39Α όριζε ότι από την υποχρέωση τεκμηρίωσης συναλλαγών εξαιρούνταν οι συναλλαγές μεταξύ των ιδίων επιχειρήσεων με το ίδιο αντικείμενο όταν το συνολικό ύψος αυτών δεν υπερέβαινε το ποσό των €100.000. Έτσι, η προηγούμενη διάταξη καθόριζε το κριτήριο της αξίας κάθε ενδο-ομιλικής συναλλαγής ανά συνδεδεμένη επιχείρηση και ανά αντικείμενο. Με τη νέα διάταξη, ο Νόμος δεν προβαίνει στην ίδια διάκριση.

Όσον αφορά στο χρόνο κατάρτισης του Φακέλου Τεκμηρίωσης, το άρθρο 39Α προέβλεπε ότι ο φάκελος έπρεπε να τεθεί στη διάθεση της φορολογικής αρχής εντός 30 ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης σχετικού σημειώματος. Οι νέες διατάξεις ορίζουν ότι ο Φάκελος Τεκμηρίωσης καταρτίζεται πριν από την έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού (στις περιπτώσεις που προβλέπεται) και σε κάθε περίπτωση εντός 50 ημερών από την ημερομηνία κλεισίματος της διαχειριστικής περιόδου και τίθεται στη διάθεση της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής στα πλαίσια ελέγχου, εντός εύλογου χρόνου που δεν μπορεί να υπερβαίνει τις 30 ημέρες. Προβλέπεται, επίσης, η υποχρέωση υποβολής συνοπτικού πίνακα πληροφοριών στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών εντός 50 ημερών από την ημερομηνία κλεισίματος της διαχειριστικής περιόδου για ισολογισμούς που κλείνουν μετά τις 30.12.2012.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η οποία πρέπει να εκδοθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός μηνός από την έναρξη ισχύος του νόμου, καθορίζεται το υποχρεωτικό περιεχόμενο του Φακέλου Τεκμηρίωσης, το περιεχόμενο του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών

και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του νέου άρθρου 39Α.

Ο Νόμος προβλέπει την επιβολή συγκεκριμένων προστίμων λόγω εκπρόθεσμης ή λόγω μη υποβολής του Φακέλου Τεκμηρίωσης ή του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών. Συγκεκριμένα:

- Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής των ανωτέρω, επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο σε ποσοστό 1/1000 των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων της υπόχρεης σε υποβολή επιχείρησης. Το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο από €1.000 και μεγαλύτερο από €10.000.
- Σε περίπτωση μη υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών ή μη διάθεσης του Φακέλου Τεκμηρίωσης στην αρμόδια ελεγκτική αρχή, επιβάλλεται σε βάρος της επιχείρησης αυτοτελές πρόστιμο σε ποσοστό 1/100 των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων της υπόχρεης σε υποβολή επιχείρησης. Το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο από €10.000 και μεγαλύτερο από €100.000.

8.3 Με το νέο άρθρο 39Β του ΚΦΕ, κρίνονται πλέον και ρητά από το Νόμο ως μη τεκμηριωμένες οι τιμές ενδο-ομιλικών συναλλαγών στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- (α) μη τήρησης ή μη διάθεσης του Φακέλου Τεκμηρίωσης στην αρμόδια ελεγκτική αρχή,
- (β) τήρησης ανεπαρκούς ή ανακριβούς Φακέλου Τεκμηρίωσης, εφόσον προκύπτει αδυναμία ελεγκτικής επαλήθευσης της ορθότητας υπολογισμού ή τεκμηρίωσης των τιμών ενδο-ομιλικών συναλλαγών, η οποία δεν θεραπεύεται από τις πρόσθετες πληροφορίες που παρέχονται στον έλεγχο,
- (γ) μη παροχής ή παροχής ανεπαρκών ή ανακριβών πρόσθετων πληροφοριών, εφόσον προκύπτει αδυναμία ελεγκτικής επαλήθευσης των τιμών ενδο-ομιλικών συναλλαγών.

8.4 Με το νέο άρθρο 39Γ του ΚΦΕ, δίνεται η δυνατότητα στις συνδεδεμένες επιχειρήσεις που προβαίνουν σε ενδο-ομιλικές τιμολογήσεις να υποβάλουν στο Υπουργείο Οικονομικών αίτηση προέγκρισης της μεθοδολογίας για την τιμολόγηση συγκεκριμένων μελλοντικών συναλλαγών τους με συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Αντικείμενο της προέγκρισης αποτελεί το ενδεδειγμένο σύνολο κριτηρίων που χρησιμοποιούνται για τον καθορισμό των τιμών ενδο-ομιλικών συναλλαγών

και κυρίως για τη χρησιμοποιούμενη μέθοδο τεκμηρίωσης, τα στοιχεία σύγκρισης ή αναφοράς και τις σχετικές προσαρμογές, καθώς και για τις κρίσιμες παραδοχές για τις μελλοντικές συνθήκες. Δεν δύνανται να αποτελέσουν αντικείμενο της προέγκρισης η τιμή συναλλαγής ή το ποσοστό του περιθωρίου μικτού ή καθαρού κέρδους. Η διάρκεια ισχύος της απόφασης προέγκρισης δεν δύνανται να υπερβαίνει τα 2 έτη.

9. Κώδικας ΦΠΑ

Τροποποιείται το άρθρο 8 παρ. 2 (δ) του Κώδικα ΦΠΑ και διευρύνεται με αυτόν τον τρόπο το πεδίο εφαρμογής του. Ειδικότερα, ως παροχή υπηρεσίας υποκείμενη σε ΦΠΑ λογίζεται πλέον και η εκμίσθωση χώρων για άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας σε μισθωτή υποκείμενο στο φόρο, αυτοτελώς ή στα πλαίσια μικτών συμβάσεων, εφόσον ο εκμισθωτής το επιθυμεί και υποβάλλει για αυτό αίτηση επιλογής φορολόγησης. Σχετικά με την εφαρμογή της ως άνω διάταξης, αναμένεται η έκδοση σχετικής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών που θα καθορίζει τις προϋποθέσεις και τους όρους εφαρμογής της.

10. Φορολογία Κεφαλαίου

Στο τέλος της παραγράφου 1 του άρθρου 23 του ν. 3427/2005 για τη φορολογία κεφαλαίου προστίθεται εδάφιο, με το οποίο, μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι οι εταιρείες που κατά την 01.01.2013 έχουν εμπράγματα δικαιώματα σε ακίνητα υποχρεούνται σε ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων μέχρι 30.06.2013. Σε αυτή θα περιλαμβάνεται η περιουσιακή τους κατάσταση, όπως είναι διαμορφωμένη κατά την 01.01.2013.

11. Φορολογία πλοίων υπό ξένη σημαία

Με τις διατάξεις του νέου Νόμου αντικαθίσταται το άρθρο 26 του ν. 27/1975. Το εν λόγω άρθρο προέβλεπε ότι αλλοδαπή εταιρεία πλοιοκτήτρια πλοίου με ξένη σημαία, η οποία εκμεταλλεύεται ή διαχειρίζεται ημεδαπή ή αλλοδαπή εταιρεία εγκατεστημένη στην Ελλάδα απαλλάσσεται από οιοδήποτε φόρο, τέλος, εισφορά ή κράτηση για το εισόδημα που αποκτούσε στην αλλοδαπή από την εκμετάλλευση πλοίου. Με τις νέες διατάξεις, προβλέπονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

11.1 Επιβάλλεται φόρος στα πλοία με ξένη σημαία, των οποίων η διαχείριση γίνεται από ημεδαπές ή αλλοδαπές εταιρείες εγκατεστημένες στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 27/1975. Η επιβολή του εν λόγω φόρου γίνεται με την επιφύλαξη των διατάξεων του ΚΦΕ, που προβλέπουν την υπαγωγή σε φόρο εισοδήματος των κερδών που προκύπτουν στην Ελλάδα από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ξένη σημαία, καθώς και των σχετικών διατάξεων των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου και των Διμερών Ναυτιλιακών Συμβάσεων που έχει συνάψει η Ελλάδα με άλλα κράτη.

11.2 Ο φόρος βαρύνει τους αλλοδαπούς πλοιοκτήτες ή τις πλοιοκτήτριες εταιρείες πλοίων υπό ξένη σημαία, τα οποία έχουν τεθεί υπό τη διαχείριση ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών, οι οποίες είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 27/1975.

11.3 Οι διαχειρίστριες εταιρείες είναι αλληλέγγυα υπόχρεες με τις πλοιοκτήτριες εταιρείες για την καταβολή του φόρου. Σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότερες από μία διαχειρίστριες, καθεμία εξ αυτών ευθύνεται εις ολόκληρον για την καταβολή του φόρου. Αντίθετα, σε περίπτωση που η πλοιοκτήτρια εταιρεία αλλάξει τη διαχειρίστρια εταιρεία, στην οποία έχει αναθέσει τη διαχείριση πλοίου της υπό ξένη σημαία, η διαχειρίστρια εταιρεία ευθύνεται για την καταβολή του φόρου που αναλογεί στο χρονικό διάστημα κατά το οποίο ασκούσε τη διαχείριση του συγκεκριμένου πλοίου.

11.4 Σε περίπτωση εκούσιας μεταβίβασης της κυριότητας του πλοίου υπό ξένη σημαία, το οποίο μετά τη μεταβίβαση παραμένει υπό τη διαχείριση ελληνικής ή αλλοδαπής εταιρείας εγκατεστημένης στην Ελλάδα με βάση το ν. 27/1975, ο εν λόγω φόρος βαρύνει το νέο πλοιοκτήτη από την ημερομηνία της μεταβίβασης. Επιπροσθέτως, ο νέος πλοιοκτήτης είναι εις ολόκληρον υπόχρεος με τα πρόσωπα που είναι υπόχρεα για την καταβολή του φόρου που βαρύνει το πλοίο μέχρι το χρόνο της μεταβίβασής του.

11.5 Ο φόρος υπολογίζεται με τα ίδια κριτήρια, συντελεστές και κλιμάκια που ισχύουν για τα πλοία

που νηολογήθηκαν υπό ελληνική σημαία κατά το προηγούμενο έτος από το έτος επιβολής του φόρου. Επίσης, για σκοπούς υπολογισμού του φόρου, οι ημεδαπές ή αλλοδαπές εταιρείες που διαχειρίζονται τα πλοία υπό ξένη σημαία και είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα, δυνάμει του ως άνω νόμου, έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν ετησίως, εντός του Ιανουαρίου κάθε έτους, συγκεντρωτική δήλωση στη Δ.Ο.Υ. Πλοίων με κοινοποίηση στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Αιγαίου, στην οποία δήλωση θα πρέπει να αναφέρεται το όνομα, η σημαία, το Διεθνές Διακριτικό Σήμα (Δ.Δ.Σ.), η ολική χωρητικότητα και η ηλικία των πλοίων υπό ξένη σημαία που διαχειρίζονται κατά την 1η Ιανουαρίου του ίδιου έτους. Στη δήλωση θα επισυνάπτονται τα αντίστοιχα έγγραφα εθνικότητας των πλοίων. Σε περίπτωση που η διαχείριση πλοίου υπό ξένη σημαία ανατίθεται στη διαχειρίστρια εταιρεία μετά την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους, υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση από τη διαχειρίστρια εταιρεία, εντός μηνός από την ανάληψη της διαχείρισης.

11.6 Η δήλωση και η καταβολή του φόρου διενεργείται από τη διαχειρίστρια εταιρεία στο όνομα και για λογαριασμό της πλοιοκτήτριας εταιρείας κι αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων ή τη βεβαίωση του φόρου είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Πλοίων.

11.7 Από το ποσό του φόρου εκπίπτει ο φόρος χωρητικότητας (tonnage tax) ή οποιαδήποτε παρόμοια επιβάρυνση που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε για το πλοίο υπό ξένη σημαία και μέχρι του ποσού του φόρου που οφείλεται στην Ελλάδα.

11.8 Το δικαίωμα του Δημοσίου για τη βεβαίωση του κατά το παρόν άρθρο φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από τη λήξη του έτους στο οποίο ο φόρος αναφέρεται.

11.9 Ο επιβαλλόμενος φόρος εξαντλεί κάθε υποχρέωση της αλλοδαπής εταιρείας πλοιοκτήτριας πλοίου υπό ξένη σημαία, το οποίο τελεί υπό την εκμετάλλευση ή διαχείριση ημεδαπής ή αλλοδαπής εταιρείας εγκατεστημένης στην Ελλάδα δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 25 του ν. 27/1975, έναντι οποιουδήποτε φόρου, τέλους, εισφοράς ή κράτησης στο εισόδημα που αποκτάται στο εξωτερικό από την εκμετάλλευση του πλοίου, του οποίου είναι

πλοιοκτήτρια.

11.10 Η ίδια απαλλαγή από κάθε φόρο, τέλος, εισφορά ή κράτηση ισχύει και για τους μετόχους ή εταίρους των ως άνω εταιρειών, μέχρι φυσικού προσώπου, για το εισόδημα που αποκτούν με τη μορφή διανομής καθαρών κερδών ή μερισμάτων, είτε απευθείας είτε από εταιρείες χαρτοφυλακίου (Holding Companies), ανεξαρτήτως του αριθμού των εταιρειών χαρτοφυλακίου που παρεμβάλλονται μεταξύ της πλοιοκτήτριας εταιρείας και του τελικού μετόχου ή εταίρου.

11.12 Απαλλάσσεται από κάθε φόρο η μεταβίβαση από οποιαδήποτε αιτία μετοχών ή μεριδίων ημεδαπών ή αλλοδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία, καθώς και εταιρειών χαρτοφυλακίου (Holding Companies) που κατέχουν, άμεσα ή έμμεσα, τις μετοχές ή τα μερίδια των ως άνω πλοιοκτητριών εταιρειών.

11.13 Η έναρξη ισχύος των διατάξεων του τροποποιημένου άρθρου 26 του ν. 27/1975 αρχίζει την 1η Ιανουαρίου 2013.

Θανάσης Κυριακόπουλος
Εταίρος (Partner)