



Ψηφίστηκε από τη Βουλή το νέο φορολογικό νομοσχέδιο, με το οποίο, μεταξύ άλλων, τροποποιούνται φορολογικοί συντελεστές, διευκρινίζονται θέματα σχετικά με την έκπτωση επιχειρηματικών δαπανών, εισάγονται φορολογικές απαλλαγές και διευκρινίζεται το πεδίο εφαρμογής υφιστάμενων απαλλαγών, εξορθολογίζονται οι κανόνες παραγραφής, καθώς και οι ευθύνες των διοικητών νομικών προσώπων. Τα βασικά σημεία που αφορούν τη φορολογία νομικών προσώπων συνοψίζονται ως εξής.

1. Ευνοϊκοί συντελεστές & απαλλαγές

- Μειώνεται ο συντελεστής φόρου εισοδήματος σε 24% (από 28%) για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2019 και εφεξής.

Τα πιστωτικά ιδρύματα, όμως, που έχουν ενταχθεί στις διατάξεις προαιρετικής μετατροπής αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων σε οριστικές και εκκαθαρισμένες απαιτήσεις έναντι του Ελληνικού Δημοσίου συνεχίζουν να φορολογούνται με 29%, για τα φορολογικά έτη που υπάγονται στις διατάξεις αυτές.

- Μειώνεται η προκαταβολή φόρου που έχει βεβαιωθεί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 σε 95% (από 100%).
- Μειώνεται ο συντελεστής παρακράτησης φόρου στα μερίσματα σε 5% (από 10%) με ισχύ από 01.01.2020.

- Καταργείται η διάταξη με την οποία είχε επεκταθεί νομοθετικά η εισφορά 0,6% του άρθρου 1 του ν. 128/1975 στις πιστώσεις από χρηματοδοτικά ιδρύματα όπως εταιρείες factoring και leasing.
- Απαλλάσσονται από την παρακράτηση πληρωμές τόκων που πραγματοποιούνται από 01.01.2020 σε νομικά πρόσωπα που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας και δεν διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, από:
 - Εταιρικές ομολογίες εισηγμένες σε τόπο διαπραγμάτευσης εντός Ε.Ε. ή εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά εκτός Ε.Ε., η οποία εποπτεύεται από αρχή διαπιστευμένη στον Διεθνή Οργανισμό Επιτροπών Κεφαλαιαγοράς,
 - Ομολογίες που εκδίδουν πιστωτικοί συνεταιρισμοί οι οποίοι λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα.

Απαλλάσσονται υπό όρους τα νομικά πρόσωπα από τον φόρο στην υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής σε νομικό πρόσωπο φορολογικό κάτοικο κράτους-μέλους της ΕΕ, εφόσον κατ' αρχήν η μεταβιβάζουσα επιχείρηση κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής 10% στη μεταβιβαζόμενη για τουλάχιστον 24 μήνες.

- Το σχετικό εισόδημα δεν φορολογείται κατά τη διανομή ή κεφαλαιοποίησή του.
- Δεν εκπίπτουν επιχειρηματικές δαπάνες που συνδέονται με την συμμετοχή.
- Η διάταξη εφαρμόζεται για εισοδήματα που αποκτώνται από 01.07.2020 και μετά.

Προβλέπεται μεταβατική ρύθμιση για την αναγνώριση των ζημιών από τη μεταβίβαση τίτλων μετά την 01.01.2020 υπό την προϋπόθεση ότι

(i) έχουν αποτιμηθεί μέχρι 31.12.2019 και έχουν εγγραφεί στα βιβλία της εταιρείας ή αποτυπώνονται σε οικονομικές καταστάσεις ελεγμένες από ορκωτούς ελεγκτές και (ii) οι ζημίες καθίστανται οριστικές έως την 31.12.2022. Εάν οι οριστικές ζημίες είναι μικρότερες από αυτές που αποτιμήθηκαν θα αναγνωριστούν οι οριστικές ενώ αν είναι μεγαλύτερες θα αναγνωριστούν οι αποτιμηθείσες.

- Διευκρινίζεται ότι η ισχύουσα υπό όρους εξαίρεση από την παρακράτηση φόρου στις πληρωμές τόκων και δικαιωμάτων μεταξύ συνδεδεμένων

προσώπων ισχύει και για πληρωμές μεταξύ ημεδαπών επιχειρήσεων.

2. Εκπτώσεις δαπανών που πραγματοποιούνται από 01.01.2020

Δαπάνες για δράσεις κοινωνικής ευθύνης

Οι δαπάνες για δράσεις κοινωνικής ευθύνης συμπεριλαμβάνονται πλέον ρητά στις δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές. Εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση ότι η επιχείρηση εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους, χωρίς αυτό να απαιτείται, όταν η δράση πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.

Εκπίπτουν προσαυξημένες κατά 30% δαπάνες που αφορούν εργαζόμενους και την προστασία του περιβάλλοντος

- Αγοράς μηνιαίων ή ετήσιων καρτών απεριορίστων διαδρομών ΜΜΜ,
- Μίσθωσης ή απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50gCO₂/Km, με μέγιστη Λιανική Τιμή Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) έως 40.000 Ευρώ,
- Αγοράς, εγκατάστασης και λειτουργίας δημόσια προσβάσιμων σημείων φόρτισης οχημάτων μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50gCO₂/Km.

Δεν εκπίπτουν δαπάνες ενοικίων εφόσον η εξόφλησή τους δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

Αποσβέσεις

- Εναρμονίζεται η έννοια της χρηματοδοτικής μίσθωσης για φορολογικούς σκοπούς και με τα προβλεπόμενα στα ΔΠΧΑ για την έκπτωση των φορολογικών αποσβέσεων αναλόγως του λογιστικού πλαισίου (ΕΛΠ ή ΔΠΧΑ) που τηρεί η κάθε οντότητα.
- Προβλέπονται αυξημένοι συντελεστές απόσβεσης ανά φορολογικό έτος στα μη ρυπογόνα μέσα μεταφοράς:

Κατηγορία Ενεργητικού	Ρύποι	Συντελεστής απόσβεσης ανά φορολογικό έτος
Μέσα μεταφοράς ατόμων	Μηδενικοί	25%
	Χαμηλοί έως 50 gCO ₂ /km	20%
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων	Μηδενικοί	20%
	Χαμηλοί έως 50 gCO ₂ /km	15%
Μέσα μαζικής μεταφοράς ατόμων	Μηδενικοί	15%
	Χαμηλοί έως 50 gCO ₂ /km	10%

Αναγνωρίζεται προς έκπτωση η ζημιά από τη διαγραφή απαιτήσεων χωρίς να έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης τους

- Για απαιτήσεις συνολικού ύψους 300 ευρώ (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) ανά αντισυμβαλλόμενο και έως 5% τους συνόλου των απαιτήσεων στο φορολογικό έτος εντός του οποίου συμπληρώνονται 12 μήνες από τον χρόνο κατά τον οποίο κατέστησαν ληξιπρόθεσμες, εφόσον οι οφειλότες έχουν λάβει αποδεδειγμένα γνώση της διαγραφής της οφειλής τους, όπου αυτό είναι δυνατόν.
- Για απαιτήσεις που διαγράφονται όχι μονομερώς, αλλά στο πλαίσιο αμοιβαίας συμφωνίας ή δικαστικού συμβιβασμού ανεξαρτήτως του εάν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη.

3. Ωφέλεια από διαγραφή απαίτησης

- Εάν διαγράφεται με αμοιβαία συμφωνία ή δικαστικό συμβιβασμό στο πλαίσιο επαγγελματικής συνεργασίας, αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις φορολογίας δωρεών.
- Παρατείνεται ωστόσο η ειδική απαλλαγή του άρθρου 62 ν. 4389/2016 από το φόρο εισοδήματος της ωφέλειας από τη διαγραφή χρέους προς πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού.

4. Δαπάνες προς προνομιακά φορολογικά καθεστώτα

Από 01.01.2019, ως κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς ορίζονται όσα εφαρμόζουν συντελεστή ίσο ή

κατώτερο από 14,4%.

5. Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών από 01.01.2020

Διατηρούνται τα κίνητρα για την κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων για εισηγμένες και μη εταιρείες:

- Προβλέπεται διαρκής ισχύς των διατάξεων, χωρίς χρονικό περιορισμό στον χρόνο κεφαλαιοποίησης των αποθεματικών.
- Μειώνεται ο συντελεστής φορολογίας στο 5% (από 20% που προβλεπόταν για κεφαλαιοποιήσεις από 01.01.2020 έως 31.12.2020), χωρίς περαιτέρω φορολόγηση κατά τη διανομή στο μέτοχο.
- Μειώνεται σε 5 έτη (από 10 έτη) το διάστημα που απαιτείται να διατηρηθεί το κεφάλαιο ώστε να μην ανατραπούν τα κίνητρα.
- Καταργείται η υποχρέωση για ισόποση αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου σε μετρητά που ίσχυε για μη εισηγμένες εταιρείες και Ε.Π.Ε.
- Αντίστοιχα κίνητρα προβλέπονται και κατά την κεφαλαιοποίηση αποθεματικών που έχουν σχηματιστεί από κέρδη φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο με βάση το Ν. 2238/94.

6. Επιχειρήσεις και φορολογία μισθωτών

Δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών (stock options)

- Ο εργαζόμενος φορολογείται μόνο με φόρο υπεραξίας 15% κατά τη πώληση των μετοχών που αποκτά από την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης, εφόσον δεν μεταβιβάσει τις μετοχές του για τουλάχιστον 2 έτη από το χρόνο απόκτησής τους. Αντί-

στοιχη μεταχείριση προβλέπεται και για stock options προς μετόχους/εταίρους νομικών προσώπων.

- Ειδικά για τις μετοχές μη εισηγμένων νεοσύστατων μικρών και πολύ μικρών εταιρειών, εισάγεται μειωμένος συντελεστής φόρου 5% εφόσον οι μετοχές μεταβιβαστούν τουλάχιστον 3 έτη μετά την απόκτηση του δικαιώματος, ενώ απαιτείται επιπλέον: (i) το δικαίωμα προαίρεσης να αποκτάται εντός πέντε ετών μετά την σύσταση της εταιρείας και (ii) η εταιρεία να μην έχει συσταθεί μέσω συγχώνευσης.
- Ως φορολογητέα υπεραξία ορίζεται: (i) για τις μετοχές των εισηγμένων εταιρειών η διαφορά μεταξύ της τιμής κλεισίματος της μετοχής στο χρηματιστήριο και της τιμής διάθεσης του δικαιώματος και (ii) για τις μετοχές των μη εισηγμένων εταιρειών η διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης και της τιμής πώλησης.

Παραχώρηση οχήματος

- Εισάγεται νέος κλιμακωτός υπολογισμός της φορολογητέας αξίας της παραχώρησης οχήματος σε εργαζόμενο (ή εταίρο ή μέτοχο) ενώ διατηρούνται οι μειώσεις της φορολογητέας αξίας λόγω παλαιότητας, με αποτέλεσμα να μειώνεται η φορολογητέα αξία της παροχής.
- Αυξάνεται το όριο της εξαιρέσεως από την φορολογία των οχημάτων επαγγελματικού σκοπού σε 17.000 ευρώ ΛΤΠΦ (από 12.000).

Ομαδικά ασφαλιστήρια

- Δεν θεωρείται πρόωρη εξαγορά κάθε καταβολή που πραγματοποιείται στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων λόγω

συμμετοχής του εργαζόμενου σε πρόγραμμα εθελούσιας εξόδου. Συνεπώς δεν αυξάνονται στην περίπτωση αυτή κατά 50% οι ισχύοντες συντελεστές φορολόγησης.

Εξαιρούνται από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία

- Η αποζημίωση αγοράς μηνιαίων ή ετήσιων καρτών απεριόριστων διαδρομών ΜΜΜ.
- Η παραχώρηση οχήματος μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50gCO₂/Km, με μέγιστη Λιανική Τιμή Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) έως 40.000 Ευρώ.

Μειώνονται οι συντελεστές φορολογίας του εισοδήματος από μισθωτή εργασία αλλά και το αφορολόγητο

- Προστίθεται νέα κλίμακα από 0 έως 10.000 ευρώ με μειωμένο συντελεστή 9%. Η κλίμακα από 10.001 έως 20.000 ευρώ παραμένει στο 22%, ενώ μειώνονται οι συντελεστές κατά 1% σε κάθε ανώτερη κλίμακα.
- Ταυτόχρονα μειώνεται και η μείωση φόρου που δικαιούται ο μισθωτός αναλόγως της ύπαρξης και του αριθμού των εξαρτώμενων τέκνων καθώς και του εισοδήματος που υπερβαίνει τις 12.000 ευρώ.

7. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου: Συρρίκνωση ή Επέκταση;

- Διατηρείται η 5ετής παραγραφή (από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβάλλεται η δήλωση) ως βασικός κανόνας και η επέκτασή της κατά 1 έτος όταν υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση το 5ο έτος της παραγραφής.
- Παρατείνεται η 5ετής παραγραφή: (i)

κατά 1 έτος και όταν εντός του 5ου έτους περιέρχονται νέα στοιχεία σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης και (ii) για όσο διάστημα διαρκεί η προθεσμία υποβολής αιτήματος και η διαδικασία Αμοιβαίου Διακανονισμού (ΔΑΔ) για το ζήτημα στο οποίο αφορά καθώς και για 1 έτος μετά την έκδοση απόφασης επί της ΔΑΔ.

- Εισάγεται 10ετής παραγραφή με ισχύ από 01.01.2018 για περιπτώσεις μη υποβολής δήλωσης ή περιέλευσης νέων στοιχείων σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης μετά την παρέλευση της πενταετίας.
- Μειώνεται η 20ετής παραγραφή σε 10ετή για υποθέσεις φοροδιαφυγής ετών 2012-2017.
- Καταργείται η 20ετής παραγραφή για υποθέσεις φοροδιαφυγής από το έτος 2018 και μετά.

8. Βασικές αλλαγές στην αλληλέγγυα ευθύνη των μελών της διοίκησης για φορολογικές οφειλές του νομικού προσώπου

- Περιορίζεται η ευθύνη του μέλους της διοίκησης στις φορολογικές οφειλές που ανάγονται στο χρόνο θητείας του.
- Εισάγεται το δικαίωμα του μέλους της διοίκησης να αποδείξει ότι δεν είχε υπαιτιότητα για την παράλειψη καταβολής ή απόδοσης του φόρου (θέσπιση υποκειμενικής ευθύνης).
- Εισάγεται η αλληλέγγυα ευθύνη των προσώπων που ασκούν εν τοις πράγμασι καθήκοντα διοίκησης στο νομικό πρόσωπο.
- Οι εκκαθαριστές νομικών προσώπων ορίζονται πλέον υπεύθυνοι μόνο για οφειλές που γεννήθηκαν κατά το χρόνο της εκκαθάρισης σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση.

Οι νέες διατάξεις καταλαμβάνουν και εκκρεμείς υποθέσεις, για τις οποίες μέλη της διοίκησης τα οποία βαρύνονται ως αλληλεγγύως υπεύθυνα χωρίς να πληρούν τις προϋποθέσεις των νέων διατάξεων δύνανται να απαλλαγούν κατόπιν υποβολής σχετικής αίτησης στην αρμόδια αρχή εντός τριών μηνών από τη δημοσίευση του νόμου.

9. Θέσπιση υποχρεώσεων παροχής πληροφοριών προς την Φορολογική Διοίκηση

• Από κάθε διαχειριστή ψηφιακής πλατφόρμας η οποία δραστηριοποιείται στην οικονομία του διαμοιρασμού εντός συγκεκριμένης προθεσμίας και με πρόβλεψη κυρώσεων μη συμμόρφωσης τόσο για την πλατφόρμα όσο και για εμπλεκόμενα τρίτα μέρη (Παρόχους Υπηρεσιών Δικτύου και χρήστες της πλατφόρμας

για παροχή υπηρεσιών).

- Από τις επιχειρήσεις για ηλεκτρονική διαβίβαση στην ΑΑΔΕ των δεδομένων των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων-στοιχείων, των τηρούμενων λογιστικών αρχείων - βιβλίων, των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί.
- Προβλέπεται η έκδοση κοινής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ για των καθορισμό των λεπτομερειών εφαρμογής της διάταξης.
- Με την ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών στην ΑΑΔΕ θεσπίζεται το πλαίσιο για την εφαρμογή των Ηλεκτρονικών Βιβλίων μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας «My Data» που βρίσκεται σε διαδικασία υλοποίησης.

Για περισσότερες πληροφορίες



Μαρία Ζούπα
Partner

m.zoupa@zeya.com



Ελίνα Φιλίππου
Partner

e.filippou@zeya.com



Νταϊάνα Τσουραπά
Senior Associate

d.tsourapa@zeya.com

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced or transmitted in any form or by any means, or stored in any retrieval system of any nature without prior permission. Application for permission for other use of copyright material including permission to reproduce extracts in other published works shall be made to the publishers. Full acknowledgment of author, publisher and source must be given. Nothing in this newsletter shall be construed as legal advice. The newsletter is necessarily generalised. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Established in 1893, Zepos & Yannopoulos is one of the leading and largest Law firms in Greece providing comprehensive legal and tax services to companies conducting business in Greece.

280, Λ. Κηφισίας
152 32 Χαλάνδρι
Αθήνα, Ελλάδα
Tel.: (+30) 210 69 67 000
Fax: (+30) 210 69 94 640

stay in the know