



Ψηφίστηκε από τη Βουλή το νέο φορολογικό νομοσχέδιο, το οποίο εισάγει, μεταξύ άλλων, σημαντικές αλλαγές στη φορολογία φυσικών προσώπων.

Φορολογικά κίνητρα για μεταφορά φορολογικής κατοικίας στην Ελλάδα

Εισάγονται φορολογικά κίνητρα για φυσικά πρόσωπα που μεταφέρουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα πραγματοποιώντας παράλληλα σημαντικές επενδύσεις. Οι σχετικές διατάξεις προβλέπουν εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης για τα εισοδήματα αλλοδαπής και αποσκοπούν στην προσέλκυση επενδυτών υψηλής οικονομικής επιφάνειας στα πρότυπα του αντίστοιχου ιταλικού μοντέλου. Τα βασικά σημεία της νέας ρύθμισης καταγράφονται παρακάτω.

Προϋποθέσεις υπαγωγής

- Φορολογική κατοικία εκτός Ελλάδας για 7 από τα τελευταία 8 έτη.
- Επένδυση ύψους τουλάχιστον 500.000 ευρώ σε ακίνητα, κινητές αξίες και εταιρείες στην Ελλάδα. Εξαιρούνται από την υποχρέωση επένδυσης υπήκοοι τρίτων χωρών με άδεια διαμονής λόγω επενδυτικής δραστηριότητας του άρθρου 16 του Ν. 4251/2014.

Ειδικό καθεστώς φορολόγησης

- Εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για το σύνολο των εισοδημάτων

αλλοδαπής με την καταβολή ετήσιου φόρου ύψους 100.000 ευρώ.

- Επέκταση ειδικού καθεστώτος φορολόγησης σε στενά συγγενικά πρόσωπα του αιτούντος με καταβολή ετήσιου φόρου ύψους 20.000 ευρώ ανά πρόσωπο.
- Απαλλαγή από φόρο κληρονομιών/δωρεών για περιουσία αλλοδαπής.
- Μη υποχρέωση δικαιολόγησης κεφαλαίων που εισάγονται από το εξωτερικό.
- Υποβολή δήλωσης μόνο για εισοδήματα ελληνικής πηγής.

Μέγιστη διάρκεια υπαγωγής

- 15 φορολογικά έτη.

Διαδικασία υπαγωγής

- Υποβολή αίτησης μέχρι 31η Μαρτίου εκάστοτε φορολογικού έτους.
- Έγκριση αιτήματος από τις ελληνικές φορολογικές αρχές εντός 2 μηνών.
- Ενημέρωση αλλοδαπών φορολογικών αρχών για μεταφορά φορολογικής κατοικίας του αιτούντος στην Ελλάδα.
- Καταβολή του ετήσιου φόρου εντός 30 ημερών από την έγκριση του αιτήματος.

Η υπαγωγή στο νέο καθεστώς εξετάζεται σε συνάρτηση με τα αναμενόμενα έσοδα αλλοδαπής, την τελική τους φορολογική επιβάρυνση εκεί, καθώς και τα τυχόν πλάνα διαδοχής στην περιουσία.

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

Διατηρείται η 5ετής παραγραφή ως βασικός κανόνας και η επέκταση κατά ένα έτος (5+1) όταν υποβάλλεται δήλωση φόρου το 5ο έτος.

Παρατείνεται η 5ετής παραγραφή κατά 1 έτος (5+1) και όταν εντός του 5ου έτους περιέχονται νέα στοιχεία σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης.

Εισάγεται 10ετής παραγραφή για περιπτώσεις μη υποβολής δήλωσης ή

περιέλευσης νέων στοιχείων σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης μετά την παρέλευση της πενταετίας. Ισχύς από την 01.01.2018.

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.

Οι νέες διατάξεις παραγραφής δημιουργούν νέα δεδομένα ως προς τη χρονική έκταση των φορολογικών ελέγχων για το παρελθόν και των φορολογικών υποχρεώσεων που γεννώνται ήδη από το έτος 2018 και εφεξής.

Επεκτείνεται το ειδικό φορολογικό καθεστώς της ναυτιλίας και στις ναυλώτριες εταιρείες γυμνών πλοίων (bareboat charterers), τις μισθώτριες εταιρείες πλοίων με χρηματοδοτική μίσθωση (ship lessees) και τους μετόχους αυτών

Ο νέος νόμος επεκτείνει το πεδίο εφαρμογής του φόρου κωρητικότητας στις εταιρείες που ναυλώνουν γυμνά πλοία με ξένη σημαία ή μισθώνουν πλοία με ξένη σημαία με σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης (στο εξής «Εταιρείες»), με την προϋπόθεση ότι τα πλοία που έχουν ναυλωθεί ή μισθωθεί αντίστοιχα βρίσκονται υπό την διαχείριση ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών διαχείρισης που τηρούν στην Ελλάδα γραφείο ή υποκατάστημα του Ν. 27/1975. Στην περίπτωση αυτή, η δήλωση και η καταβολή του φόρου διενεργείται από τη διαχειρίστρια εταιρεία στο όνομα και για λογαριασμό των Εταιρειών.

Ο φόρος κωρητικότητας που επιβάλλεται εξαντλεί κάθε υποχρέωση των Εταιρειών και όλων των τυχόν ενδιάμεσων εταιρειών χαρτοφυλακίου

όσον αφορά το εισόδημα που προέρχεται από την εκμετάλλευση του ναυλωμένου ή μισθωμένου πλοίου.

Η νέα διάταξη επεκτείνει τις φορολογικές απαλλαγές που προβλέπονται για τους τελικούς μετόχους των πλοιοκτητριών εταιρειών και στους τελικούς μετόχους των ναυλωτριών εταιρειών γυμνών πλοίων (bareboat charterers) και μισθωτριών εταιρειών πλοίων με χρηματοδοτική μίσθωση (ship lessees). Οι απαλλαγές αυτές αφορούν τα διανεμόμενα κέρδη ή μερίσματα και τη μεταβίβαση των μετοχών ή μεριδίων τους από οποιαδήποτε αιτία.

Τέλος, αποκλείονται ρητά από το ως άνω φορολογικό καθεστώς οι εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης (εταιρείες leasing) πλοίων.

Η νέα διάταξη ανταποκρίνεται στις τρέχουσες πρακτικές της ναυτιλίας ως προς τους τρόπους χρηματοδότησης και επιχειρηματικής δράσης «απαντώντας» στη γνωμοδότηση του ΝΣΚ η οποία είχε επισημάνει ότι το ειδικό φορολογικό καθεστώς της ναυτιλίας δεν κάλυπτε τις ως άνω εναλλακτικές άσκησης της ναυτιλιακής δραστηριότητας.

Νέο ευνοϊκό φορολογικό καθεστώς για τα δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών (stock options)

Με τη νέα διάταξη προστίθεται νέα περίπτωση σύμφωνα με την οποία ο εργαζόμενος φορολογείται μόνο με φόρο υπεραξίας 15% κατά τη πώληση των μετοχών, εφόσον δεν μεταβιβάσει τις μετοχές του για τουλάχιστον 2 έτη από το χρόνο απόκτησής τους. Ως φορολογητέα υπεραξία ορίζεται (α) για τις μετοχές των εισηγμένων εταιρειών η διαφορά μεταξύ της τιμής κλεισίματος της μετοχής στο χρηματιστήριο και τις τιμές διάθεσης του δικαιώματος και (β) για τις μετοχές των μη εισηγμένων εταιρειών η διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης και της τιμής πώλησης.

Ειδικότερη περίπτωση εισάγεται στη διάταξη για τα δικαιώματα προαίρεσης

απόκτησης μετοχών που χορηγούνται από μη εισηγμένη στο χρηματιστήριο νεοσύστατη μικρή επιχείρηση ή και πολύ μικρή επιχείρηση, όπως ορίζεται στο άρθρο 2 του Ν. 4308/2014. Η υπεραξία που προκύπτει κατά το χρόνο πώλησής τους φορολογείται με ειδικό συντελεστή φόρου 5%, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. Η απόκτηση των δικαιωμάτων προαίρεσης πραγματοποιείται εντός 5 ετών μετά τη σύσταση της εταιρείας.
2. Η εταιρεία δεν έχει συσταθεί μέσω συγχώνευσης και δεν έχει προβεί σε διανομή κερδών.
3. Ο εργαζόμενος δεν μεταβιβάζει τις μετοχές του για τουλάχιστον 36 μήνες από το χρόνο απόκτησής τους.

Εφόσον τηρούνται οι προϋποθέσεις της νέας ρύθμισης, διευκολύνεται η έκδοση και λειτουργία προγραμμάτων απόκτησης μετοχών από το προσωπικό της εταιρείας χωρίς φορολογική επιβάρυνση κατά το χρόνο απόκτησης και παράλληλα προωθείται εναλλακτικός τρόπος ανταμοιβής των στελεχών της εταιρείας.

Για περισσότερες πληροφορίες



Γεράσιμος Γιαννόπουλος
Co-Managing Partner

y.yannopoulos@zeya.com



Άννα Παρασκευά
Partner

a.paraskeva@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