

Φορολογικά Νέα –Tax Flash

Τροποποιήσεις στη
φορολογία
εισοδήματος φυσικών
και νομικών
προσώπων και
νομικών οντοτήτων
με τις διατάξεις του ν.
4336/2015.



Επικοινωνία:

Μαλιάγκα Ασπασία

Head of Tax

amaliagka@gasolutions.gr

Επικοινωνία:

Παπαδημητρίου Δημήτρης

Senior Tax Partner

dpapadimitriou@gasolutions.gr

(ΠΟΛ. 1217/2015)

6 Οκτωβρίου 2015

Με τις διατάξεις της παρ. 11 της υποπαραγράφου Δ.1 της παραγράφου Δ του άρθρου 2 του ν. 4336/2015 τροποποιήθηκαν πολλές από τις διατάξεις του ν. 4172/2013, που αφορούν στη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και οντοτήτων. Ήδη, με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ 1217/24.09.2015 Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών παρέχονται οι απαραίτητες διευκρινήσεις σχετικά με την εφαρμογή των νέων διατάξεων. Ειδικότερα:

Ι. Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων:

- Με τις νέες διατάξεις ορίζονται οι **συντελεστές προκαταβολής φόρου** εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα ως εξής:
 - ✓ **55%** για τα κέρδη που προκύπτουν στο φορολογικό έτος που αρχίζει την **01.01.2014 έως 31.12.2014**
 - ✓ **75%** για τα κέρδη που προκύπτουν στο φορολογικό έτος που αρχίζει την **01.01.2015 έως 31.12.2015** και
 - ✓ **100%** για τα κέρδη που προκύπτουν στο φορολογικό έτος που αρχίζει την **01.01.2016 και έπειτα**.
- **Καταργείται** για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν **από την 01.01.2015** και μετά η **έκπτωση 2%** που προβλεπόταν για την εφάπαξ καταβολή του οφειλόμενου φόρου (με βάση την εμπρόθεσμη αρχική ή τροποποιητική δήλωση) εντός της προθεσμίας καταβολής της 1^{ης} δόσης

- Ειδικά για τα **εισοδήματα** που προέκυψαν στο φορολογικό έτος **2014** από **ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα**, η **προκαταβολή φόρου υπολογίζεται με συντελεστή 55%**.

Διευκρινίζεται δε ότι για όσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων έχουν ήδη υποβληθεί, θα γίνει **εκ νέου προσδιορισμός του φόρου και θα πραγματοποιηθεί νέα εκκαθάριση, χωρίς** ωστόσο να απαιτείται η **υποβολή τροποποιητικής δήλωσης** από τον φορολογούμενο.

Εάν η υποβληθείσα δήλωση (αρχική ή τροποποιητική) υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, ως αφετηρία υπολογισμού των δόσεων λαμβάνεται η ημερομηνία της νέας εκκαθάρισης, ενώ αν υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, ως αφετηρία υπολογισμού των δόσεων λαμβάνεται η ημερομηνία κατά την οποία η δήλωση θα έπρεπε να υποβληθεί. Στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης, δεν θα υπολογίζεται για την επιβολή των τόκων το χρονικό διάστημα μεταξύ της αρχικής και της νέας εκκαθάρισης.

- **Καταργείται από την 01.01.2015** και μετά η **ειδική έκπτωση της δαπάνης για προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων** του άρθρου 26 του ν. 4172/2013 που είχε προβλεφθεί για τις επιχειρήσεις επαγγελματιών πρακτόρων παιχνιδιών πρόγνωσης της εταιρείας Ο.Π.Α.Π. Α.Ε.

II. Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Οντοτήτων:

- Το **ποσοστό της προκαταβολής φόρου εισοδήματος**, όπως αυτό διαμορφώθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 5 περ. α' του ν. 4334/2015 από 80% σε **100%**, **δεν διαφέρει πια για τις ημεδαπές τραπεζικές ανώνυμες εταιρείες και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα** σε σχέση με τα υπόλοιπα νομικά πρόσωπα.
- Το ποσοστό προκαταβολής φόρου 100% θα ισχύει και για τα κέρδη που αποκτούν νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες των περιπτώσεων β' (προσωπικές εταιρείες), γ' (μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα), ε' (κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς εφόσον ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα) και στ' μόνο για τις κοινοπραξίες των προσωπικών εταιρειών του άρθρου 45.
- Πιο συγκεκριμένα, ορίζεται **ότι το ποσοστό προκαταβολής φόρου εισοδήματος κεφαλαιουχικών εταιρειών (Α.Ε., Ε.Π.Ε.) που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή, συνεταιρισμών και ενώσεων αυτών, κοινοπραξιών, νομικών οντοτήτων του άρθρου 2 του ΚΦΕ πλην αυτών που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 71, τραπεζικών ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών και υποκαταστημάτων αλλοδαπών τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα, είναι 100% για τα κέρδη που προκύπτουν κατά το φορολογικό έτη από 01.01.2014 και μετά.**

Διευκρινίζεται δε ότι για όσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και οντοτήτων έχουν ήδη υποβληθεί, θα γίνει **εκ νέου προσδιορισμός του φόρου και θα πραγματοποιηθεί νέα εκκαθάριση, χωρίς** ωστόσο να απαιτείται η **υποβολή τροποποιητικής δήλωσης** από τον φορολογούμενο.

Εάν η υποβληθείσα δήλωση (αρχική ή τροποποιητική) υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, ως αφετηρία υπολογισμού των δόσεων λαμβάνεται η ημερομηνία της νέας εκκαθάρισης, ενώ αν υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, ως αφετηρία υπολογισμού των δόσεων λαμβάνεται η ημερομηνία κατά την οποία η δήλωση θα έπρεπε να υποβληθεί. Στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης, δεν θα υπολογίζεται για την επιβολή των τόκων το χρονικό διάστημα μεταξύ της αρχικής και της νέας εκκαθάρισης.

- Ειδικά δε για τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες των περ. β', γ' ε' και στ' μόνο για τις κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών του άρθρου 45, το ποσοστό προκαταβολής ορίζεται
 - ✓ Σε 55% για τα κέρδη που προέκυψαν κατά το φορολογικό έτος που άρχισε την 01.01.2014 έως 31.12.2014.
 - ✓ Σε 75% για τα κέρδη που προκύπτουν κατά το φορολογικό έτος που άρχισε την 01.01.2015 έως 31.12.2015 και
 - ✓ Σε 100% για τα κέρδη που προκύπτουν κατά το φορολογικό έτος που αρχίζει την 01.01.2016 και μετά.
- Τροποποιείται ο χρόνος καταβολής και ο αριθμός των δόσεων για το φορολογικό έτος 2014. Ειδικότερα ορίζεται ότι ο φόρος εισοδήματος θα καταβάλλεται σε 5 ισόποσες μηνιαίες δόσεις. Η 1^η δόση θα καταβάλλεται έως 21.08.2015 και η κάθε μία από τις επόμενες 4 δόσεις μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των μηνών Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2015.
Διευκρινίζεται ότι τα ανωτέρω ισχύουν μόνο για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και οντοτήτων που υποβλήθηκαν κατά το διάστημα μεταξύ 15.08.2015 και 20.08.2015, ενώ για αυτές που υποβλήθηκαν μετά την 20^η Αυγούστου του 2015, με βάση τις μεταγενέστερες παρατάσεις που δόθηκαν, ισχύουν τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ 1186/2015, σύμφωνα με την οποία η 1^η δόση ήταν καταβλητέα την 31.08.2015.
- Καταργείται από τότε που ίσχυσε η διάταξη του άρθρου 21 παρ. 1 του ν. 4321/2015 και επανέρχονται σε ισχύ οι διατάξεις περί μη έκπτωσης δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς.
- Για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 01.01.2015 και μετά καταργείται η έκπτωση 2% κατά την εφάπαξ καταβολή του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και οντοτήτων μέσα στην προθεσμία υποβολής της δήλωσης.

DFK Global Accounting Solutions SA
Ανώνυμη εταιρεία παροχής λογιστικών,
φορολογικών & συμβουλευτικών υπηρεσιών
Βασιλίσσης Σοφίας 4 & Λ. Κηφισίας 153
Μαρούσι, 15124
210-7249795
Fax: 210-7212069
Email: info@globalaccounting.gr



Σχετικά με εμάς:

Οι εταιρείες DFK GLOBAL ACCOUNTING SOLUTIONS A.E. και DFK PDAUDIT A.E είναι ανεξάρτητα μέλη της DFK International, που αποτελεί ένα από τα μεγαλύτερα διεθνή δίκτυα εταιρειών παροχής λογιστικών, φορολογικών, ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών, με παρουσία σε περισσότερες από 80 χώρες και 386 γραφεία στις σημαντικότερες διάφορες πόλεις ανά τον κόσμο.

Το προσωπικό των εταιρειών DFK GLOBAL ACCOUNTING SOLUTIONS A.E. και DFK PDAUDIT A.E. αριθμεί πάνω από 65 άτομα και αποτελείται από λογιστές, φοροτέχνες, φορολογικούς συμβούλους, δικηγόρους και ορκωτούς ελεγκτές, οι περισσότεροι με πολυετή θητεία σε μεγάλες διεθνείς ελεγκτικές εταιρείες, που διακρίνονται για την άρτια τεχνική τους κατάρτιση, την καλή γνώση του αντικειμένου και κυρίως την προσήλωση στην εξυπηρέτηση του πελάτη, με υπηρεσίες υψηλού επιπέδου και ανταγωνιστικές αμοιβές. Το πελατολόγιό μας περιλαμβάνει μεγάλες και μικρομεσαίες βιομηχανικές, ναυτιλιακές, ασφαλιστικές και εμπορικές εταιρείες, εταιρείες παροχής υπηρεσιών, εκμετάλλευσης ακινήτων και θυγατρικές εταιρείες χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, στις οποίες παρέχουμε τις υπηρεσίες μας διαθέτοντας σύγχρονη τεχνολογική υποδομή και διεθνή τεχνογνωσία μέσω της DFK International.

Ορισμένες από τις υψηλού επιπέδου εξειδικευμένες υπηρεσίες που προσφέρουμε με ανταγωνιστικές αμοιβές είναι:

- Φορολογικές και φοροτεχνικές υπηρεσίες
- Υπηρεσίες Οικονομικής Διεύθυνσης
- Λογιστικές υπηρεσίες
- Υπηρεσίες μισθοδοσίας και υποστήριξης ανθρώπινου δυναμικού
- Υπηρεσίες Financial Reporting
- Ελεγκτικές υπηρεσίες (τακτικοί έλεγχοι, κανονιστικοί έλεγχοι, έλεγχοι ειδικού σκοπού, φορολογικά πιστοποιητικά)
- Συμβουλευτικές υπηρεσίες (υπηρεσίες διαχείρισης κινδύνων, εργασίες ανεξάρτητης αξιολόγησης επιχειρήσεων I.B.R)

Παρακαλούμε για περαιτέρω πληροφορίες επισκεφθείτε την ιστοσελίδα www.gasolutions.gr και www.pdaudit.gr