

Αλλαγές στη φορολογική νομοθεσία με το Ν. 4337/2015



Δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ ο Ν. 4337/2015 "Μέτρα για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων (ΚΦΕ, ΚΦΚ, ΕΝΦΙΑ, ΚΦΔ, ΚΕΔΕ, ΕΛΠ, Ρυθμίσεις ληξιπρόθεσμων οφειλών, Δημόσιο Λογιστικό κ.α.).

Οι κυριότερες μεταβολές που επέρχονται στο σύνολο της φορολογικής νομοθεσίας με το Ν.4337/2015, ταξινομημένες κατά αντικείμενο, είναι:

Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος

- **Κατάργηση απαλλαγής από τον ΦΕ των ανείσπρακτων ενοικίων που εκχωρούνται στο Ελληνικό Δημόσιο** για τα εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2015 και μετά

ΕΝΦΙΑ

- **Απαλλαγή ακινήτων και δικαιωμάτων επ'αυτών που** ανήκουν:
 - ✓ Στις εκκλησίες γνωστών θρησκειών και δογμάτων εφόσον ιδιοχρησιμοποιούνται για την εκπλήρωση του λατρευτικού, θρησκευτικού και κοινωφελούς έργου τους, και στις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους.
 - ✓ Στο Δημόσιο, ΤΑΙΠΕΔ, ΝΠΔΔ, ΝΠΙΔ που εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, ΟΤΑ

- ✓ Σε ξένα κράτη, εφόσον το ακίνητο χρησιμοποιείται για την εγκατάσταση πρεσβείας ή προξενείου του ξένου κράτους ή για την εγκατάσταση πρεσβευτή, πρόξενου και λοιπών διπλωματικών αντιπροσώπων και πρακτόρων του ξένου κράτους, με τον όρο της αμοιβαιότητας
- ✓ Στα ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που ιδιοχρησιμοποιούνται για την εκπλήρωση του σκοπού τους.
- **Επιβολή συμπληρωματικού φόρου** για τα ξενοδοχειακά κτήρια και τα ενοικιαζόμενα δωμάτια/κτήρια που ιδιοχρησιμοποιούνται από ατομικές ξενοδοχειακές επιχειρήσεις ισχύει από 1.1.2015.

Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ)

- Η παράβαση της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης επαγγελματικών στοιχείων παύει να αποτελεί ξεχωριστή διαδικαστική παράβαση και πλέον υπάγεται στη γενικότερη παράβαση της μη τήρησης λογιστικών αρχείων.
- Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του Νόμου, η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικού στοιχείου συνήθως συνεπάγεται και φοροδιαφυγή και έτσι μπορεί να καταλήξει σε ουσιαστική παράβαση για την οποία θα ισχύσουν τα πρόστιμα των ουσιαστικών και όχι διαδικαστικών παραβάσεων.
- **Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης (εκτός ΦΠΑ & Παρακρατούμενων)**

Παράβαση	Όρια επιβολής	Πρόστιμα
Ανακριβής δήλωση	Αν το ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από 5% έως 20% του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση	10% της διαφοράς
	Αν το ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από 20% έως 50% του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση	25% της διαφοράς
	Αν το ποσό υπερβαίνει το 50% του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση	50% της διαφοράς
Μη υποβολή δήλωσης		50% της διαφοράς

- Πρόστιμο και παραβάσεις ΦΠΑ**

Παράβαση	Πρόστιμα
Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου	50% επί του ΦΠΑ που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο
Έκδοση / λήψη ανακριβούς στοιχείου	50% επί του ΦΠΑ της διαφοράς
Μη υποβολή δήλωσης	50% επί του ΦΠΑ που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση
Υποβολή ανακριβούς δήλωσης	50% επί του ΦΠΑ της διαφοράς
Μη υποβολή δήλωσης	50% της διαφοράς
Μη υποβολή έναρξης δραστηριότητας	50% του ΦΠΑ που δεν αποδόθηκε
Έκδοση στοιχείου με ΦΠΑ από μη υπόχρεο σε Δήλωση	50% επί του αναγραφόμενου ΦΠΑ εφοσων δεν αποδόθηκε

- Πρόστιμο και παραβάσεις παρακρατούμενων φόρων**

Παράβαση	Πρόστιμα
Ανακριβής δήλωση	50% επί της διαφοράς
Μη υποβολή δήλωσης	50% επί του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση

- Πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία

Παράβαση	Πρόσπιμα
Έκδοση πλαστών στοιχείων	50% αξίας κάθε στοιχείου
Έκδοση / λήψη εικονικών στοιχείων, Νόθευση αυτών, Καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά	40% εικονικής αξίας
Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία	20% αξίας κάθε στοιχείου
Εικονικότητα μόνο ως προς τον εκδότη	20% αξίας κάθε στοιχείου
Λήψη εικονικού φορολογικού στοιχείου, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.	20% αξίας κάθε στοιχείου
Μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ	25% της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.
Λοιπές παραβάσεις,	1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

- Διαδικαστικές παραβάσεις

Παράβαση	Φορολογούμενος ο οποίος δεν είναι υπόχρεος στην πλήρη λογιστικός βιβλίων	Φορολογούμενος που τηρεί βιβλία με απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα(Απλογραφικά)	Φορολογούμενος που τηρεί βιβλία με πλήρη λογιστικά πρότυπα(Διπλογραφικά)
α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,	100	100	100
β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,	100	250	500
γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,	100	250	500
δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,	100	250	500
ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,	2.500,00	2.500,00	2.500,00
στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του,	–	250	500
ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές,	2.500,00	2.500,00	2.500,00
η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.	2.500,00	2.500,00	2.500,00

- **Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών**

Παράβαση	Προυπόθεση επιβολής	Πρόστιμα
Εκπρόθεσμη υποβολή Συνοπτικού Πίνακα		1/οοο των συναλλαγών Κατώτατο όριο:2.500€ Ανώτατο Όριο 10.000€
Εκπρόθεσμη υποβολή Τροποποιητικού Συνοπτικού Πίνακα	Διαφορά > 200.000€ Ανκρίβεια για πάνω από το 10% των συναλλαγών	1/οοο των συναλλαγών Κατώτατο όριο:2.500€ Ανώτατο Όριο 10.000€
Υποβολή ανακριβούς Συνοπτικού Πίνακα		1/οοο των συναλλαγών Κατώτατο όριο:2.500€ Ανώτατο Όριο 10.000€
Μη υποβολή Συνοπτικού Πίνακα		1/οοο των συναλλαγών Κατώτατο όριο:2.500€ Ανώτατο Όριο 10.000€
Εκπρόθεσμη διάθεση Φακέλου Τεκμηρίωσης	5.000€	Μεταξύ 31ης-60ης ημέρας
	10.000€	Μεταξύ 61ης-90ης ημέρας
	20.000€	Μετά την 90η ημέρα

- **Έναρξη ισχύος νέων προστίμων** που εκδίδονται από τη 12.10.2015 και αφορούν ..
 - ✓ φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013 ή
 - ✓ υποθέσεις από 1.1.2014, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 1.1.2014 οι διατάξεις των άρθρων 58 (Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης) και 59 (Πρόστιμο μη καταβολής παρακρατούμενων φόρων) του ΚΦΔ, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο.
 - ✓ Εκκρεμείς υποθέσεις εφόσον υποβληθεί εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής.
- **Παράταση παραγραφής** για ένα έτος των υποθέσεων που έληγαν 31/12/2015 και για τις οποίες έχουν εκδοθεί ή θα εκδοθούν έως 31/12/2015 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

- **Ποινικές κυρώσεις:**
 - ✓ Ορίζεται το έγκλημα της φοροδιαφυγής κατά πρόθεση για το σύνολο των φόρων.
 - ✓ Διευρύνονται τα απρόσωπα που θεωρούνται αυτορρογοί και συνεργοί
 - ✓ Ορίζονται νέες ποινικές κυρώσεις (πλέον των πιο πάνω διοικητικών προστίμων)

Your Contacts:

Outsourcing & Tax
Dina Legatos

+30 210 28 12 564 dir.203
dinalegatos@auditabacus.gr

www.abacusnetwork.gr

Audit &
Assurance

Theodoros Psaros
+30 210 28 12 564 dir.201
tpsaross@auditabacus.gr

Nickos Hountas
+30 210 28 12 564 dir.202
nhountas@auditabacus.gr

Δήλωση: Το παρόν έχει εκδοθεί αποκλειστικά για σκοπούς γενικής ενημέρωσης. Δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ως βάση για λήψη αποφάσεων. Για περισσότερες πληροφορίες απευθυνθείτε στην Abacus Audit & Business Solutions.