

# Αλλαγές στη φορολογική νομοθεσία με το Ν. 4336/2015



Δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης το 3ο Μνημόνιο το περιλαμβάνει πλήθος μεταβολών σε φορολογικές και άλλες διατάξεις όλων των αντικειμένων (ΚΦΕ, ΦΠΑ, ΕΝΦΙΑ, ΚΕΔΕ, Ρυθμίσεις ληξιπρόθεσμων οφειλών, Φορολογία Πλοίων, Έλεγχος Χρηματοοικονομικών καταστάσεων, Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας, Ρύθμιση θεμάτων της Γ.Γ.Δ.Ε., Πτωχευτικός Κώδικας κ.α.).

Οι κυριότερες μεταβολές που επέρχονται στο σύνολο της φορολογικής νομοθεσίας με το Ν.4336/2015, ταξινομημένες κατά αντικείμενο, είναι:

## Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος

- **Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος**

**Νομικά πρόσωπα και Νομικές Οντότητες**  
(κεφαλαιουχικές εταιρείες (ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ),  
συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών,  
κοινοπραξίες κλπ)

**100%**

Για τα κέρδη που προκύπτουν σε φορολογικά έτη που αρχίζουν από την **1η Ιανουαρίου 2014** και μετά

**Προσωπικές εταιρείες**, ΝΠΔΔ ή ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς και κοινοπραξίες προσωπικών εταιρειών

**Φυσικά πρόσωπα** για τα κέρδη που ασκούν από επιχειρηματική δραστηριότητα

**55%**

Για τα κέρδη που προκύπτουν σε φορολογικά έτη που αρχίζουν από την **1η Ιανουαρίου 2014 έως 31 Δεκεμβρίου 2014**

**75%**

Για τα κέρδη που προκύπτουν σε φορολογικά έτη που αρχίζουν από την **1η Ιανουαρίου 2015 έως 31 Δεκεμβρίου 2015**

**100%**

Για τα κέρδη που προκύπτουν σε φορολογικά έτη που αρχίζουν από την **1η Ιανουαρίου 2016 και μετά**

- **Κατάργηση παρακράτησης φόρου 26%** για την έκπτωση των δαπανών που καταβάλλονται σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι σε κράτη μη συνεργάσιμα και σε κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς..
- **Μείωση των αριθμών δόσεων** για καταβολή του φόρου εισοδήματος νομικών Προσώπων θα πραγματοποιηθεί σε 5 ισόποσες δόσεις αντί 8 που ίσχυε μέχρι σήμερα
- **Κατάργηση έκπτωσης 2%** στην εφάπαξ καταβολή του φόρου εισοδήματος

## ΦΠΑ

- **ΦΠΑ 23% στα ιδιωτικά εκπαιδευτήρια** με εξαίρεση την προσχολική εκπαίδευση (ισχύει από 20 Ιουλίου 2015)
- **Σταδιακή κατάργηση μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ** των νησιών Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και των νησιών του Αιγαίου: Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο
- **Διακανονισμός εκπνώσεων** που έγιναν σε διαχειριστική περίοδο θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στη δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλεται το αργότερο έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του 4ου μήνα (αντί του 7ου μήνα που ίσχυε σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις) που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

## ΕΝΦΙΑ

- **Διατήρηση έκπτωσης κενών και μη ηλεκτροδοτούμενων ακινήτων** εφόσον ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας και καθ' όλη τη διάρκεια του προηγούμενου έτους ήταν κενοί και μη ηλεκτροδοτούμενοι

## Φορολογία Πλοίων

- **Επέκταση της εφαρμογής του φόρου χωρητικότητας πλοίων (tonnage tax) και σε πλοία με σημαία κράτους - μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης** και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου με εξάντληση κάθε υποχρέωσης των πλοιοκτητών από το φόρο εισοδήματος επί των εισοδημάτων από τη σχετική δραστηριότητα (για υπηρεσίες θαλάσσιων μεταφορών που παρέχονται από την 1η Ιανουαρίου 2015 και μετά).
- **Οι συντελεστές του φόρου χωρητικότητας και της ειδικής εισφοράς των πλοίων Α'** κατηγορίας που είναι νηολογημένα με ελληνική σημαία προσαυξάνονται κατά 4% ετησίως για την περίοδο 2016-2020 (επαναλαμβανόμενη διάταξη).
- **Παράταση της εισφοράς του άρθρου 43 του ν. 4111/2013** για τέσσερα ακόμη χρόνια (2016-2019), σε εταιρείες του άρθρου 25 του ν. 27/75, επί του συνολικά εισαγόμενου και μετατρεπόμενου σε ευρώ συναλλάγματος και αναπροσαρμόζονται οι σχετικοί συντελεστές, για την τετραετία 2016-2019.

Ποσό ετήσιου συνολ. συναλλάγματος (ποσά σε USD)	Νέος συντελεστής
Έως 200.000	7%
200.001 – 400.000	6%
Υπερβάλλον	5%

## Έλεγχος Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

- **Καταργείται η υποχρέωση για τον έλεγχο των ανωνύμων εταιρειών από ελεγκτές πτυχιούχους ανωτάτων σχολών**, που είναι μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος (Ο.Ε.Ε.) και κάτοχοι άδειας επαγγέλματος Λογιστή - Φοροτεχνικού Α' τάξεως
- **Τίθενται νέα, υψηλότερα όρια για τον υποχρεωτικό έλεγχο των ελεγκτών του νόμου 3693/2008.** Έτσι ενώ μέχρι τώρα ο έλεγχος ήταν υποχρεωτικός για εταιρίες με τζίρο άνω των 5.000.000 ευρώ (πλέον και άλλων κριτηρίων), από 1.1.2016 το όριο αυτό ανεβαίνει στα 8.000.000 ευρώ.

## Κατάργηση λοιπών φόρων και τελών υπέρ τρίτων

- Δικαιώματα συμβολαιογράφων και υποθηκοφυλάκων ( Λογαριασμός διανομής δικαιωμάτων προερχομένων εκ συντάξεως Κρατικών Συμβολαίων)

- Εισφορά 8% επί των εγγυήσεων φιαλών υγραερίου.
- Παράβολο φοίτησης στα ιδιωτικά σχολεία υπέρ του Ειδικού Λογαριασμού Ιδιωτικής Γενικής Εκπαίδευσης
- Κράτηση 0,30 ευρώ μηνιαίως επί των πολιτικών συντάξεων υπέρ της Πανελλήνιας Ομοσπονδίας Πολιτικών Συνταξιούχων
- Ειδικός φόρος κινηματογράφου (8% και 12%) και 4% για τους υπαίθριους.
- Δημοτικός φόρος επιτηδευματιών των Δωδεκανήσων (από 0,2% κλιμακωτά έως 1%) ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα
- Ειδικός φόρος δημοσίων θεαμάτων
- Πρόσθετη εισφορά επί των εισιτηρίων μουσικών θεαμάτων υπέρ του Ωδείου Αθηνών
- Επίναυλος 3% επί του καθαρού ναύλου μεταφοράς επιβατών και οχημάτων στις τακτικές θαλάσσιες μεταφορικές υπηρεσίες.
- Ειδικό τέλος αποκλειστικής χρήσης μέτρων και σταθμών σε κοινόχρηστους χώρους υπέρ των Δήμων

**Your Contacts:**

**Outsourcing & Tax**

**Dina Legatos**

+30 210 28 12 564 dir.203

[dinalegatos@auditabacus.gr](mailto:dinalegatos@auditabacus.gr)

[www.abacusnetwork.gr](http://www.abacusnetwork.gr)

**Audit &**

**Assurance**

**Theodoros Psaros**

+30 210 28 12 564 dir.201

[tpsaross@auditabacus.gr](mailto:tpsaross@auditabacus.gr)

**Nickos Hountas**

+30 210 28 12 564 dir.202

[nhountas@auditabacus.gr](mailto:nhountas@auditabacus.gr)