



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

14
Αριθμ. 71 / 15 / 2015

ΕΚΘΕΣΗ

*Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους
(άρθρο 75 παρ. 1 του Συντάγματος)*

Στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου Οικονομικών «Τροποποίηση διατάξεων Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και άλλες διατάξεις».

Α. Με τις διατάξεις του υπό ψήφιση νόμου ρυθμίζονται διάφορα θέματα φορολογίας. Ειδικότερα:

1. Τροποποιούνται-συμπληρώνονται διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013). Ειδικότερα:

α. Δεν υπολογίζονται για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος οι αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες του άρθρου 31 του ν.4172/2013 (δαπάνες διαβίωσης) φυσικού προσώπου που έχει τη φορολογική κατοικία στην αλλοδαπή, ανεξάρτητα εάν αποκτά ή όχι εισόδημα στην Ελλάδα.

β. Ορίζεται ότι, η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού εισοδήματος και του εισοδήματος που αποκτά ο φορολογούμενος μόνο από κεφάλαιο ή / και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογείται με την κλίμακα των μισθωτών-συνταξιούχων, υπό την προϋπόθεση ότι το τεκμαρτό εισόδημα του φορολογούμενου δεν υπερβαίνει το ποσό των 9.500 Ευρώ.

γ. Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων, εξαιρουμένου του εισοδήματος από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, κατά το φορολογικό έτος 2014, δεν υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) Ευρώ και το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννέα χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) Ευρώ και εφόσον αυτοί δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα για την οποία απαιτείται η υποβολή δήλωση έναρξης εργασιών ή ατομική αγροτική δραστηριότητα, το εισόδημα αυτό και η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών – συνταξιούχων (φορολογικός συντελεστής 22% για φορολογητέο εισόδημα κάτω των 25.000 Ευρώ και μείωση φόρου κατά 2.100 Ευρώ, αντί 26% που είναι σήμερα).

ε. Για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα δεν υπολογίζεται τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση προς ανιόντες, κατιόντες και συζύγους, αγροτικών εκτάσεων.

(άρθρο 1)

2. Προστίθεται διάταξη στον Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), σύμφωνα με την οποία υπόχρεος στον σχετικό φόρο είναι ο

εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας, υποκείμενος στον φόρο με δραστηριότητα μεταφοράς φυσικού αερίου μέσω αγωγών για τα αγαθά και τις υπηρεσίες, που χρησιμοποιεί αποκλειστικά για την κατασκευή των αγωγών αυτών (αντί δηλ. της επιχείρησης που παρέχει τα αγαθά και τις υπηρεσίες).

(άρθρο 2)

3. Απαλλάσσεται, από 1.1.2015, από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (ΕΦΚ) το φυσικό αέριο της περίπτωσης ιη', της παραγράφου 1 του άρθρου 73 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (ν. 2960/2001), που παραλαμβάνεται από βιομηχανίες ή βιοτεχνίες και προορίζεται να χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά ως πρώτη ύλη για την παραγωγή των προϊόντων τους. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Παραγωγικής Ανασυγκρότησης Περιβάλλοντος και Ενέργειας καθορίζονται οι όροι, οι προϋποθέσεις, οι διαδικασίες, οι απαιτούμενοι έλεγχοι καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εν λόγω απαλλαγή.

(άρθρο 3)

4. Απαλλάσσονται από τον φόρο δωρεάς, τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται εντός του έτους 2015 σε σύζυγο, τέκνα, γονείς και αδέρφια των προσώπων που απεβίωσαν ή αγνοούνται, λόγω του ναυαγίου του πλοίου Norman Atlantic, που έλαβε χώρα το Δεκέμβριο του 2014.

(άρθρο 4)

5. Προβλέπεται ότι, για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών χρήσης 2004 των επιχειρήσεων (πρατηριούχοι χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων) που επανεντάχθηκαν στη Β' κατηγορία βιβλίων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ, π.δ. 186/1992), βάσει της διάταξης του άρθρου 32 παρ. 4 του ν. 3229/2004, η απογραφή της χρήσης αυτής υπολογίζεται σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 περ. γ' του άρθρου 31 του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος που ίσχυε τότε) και γίνεται επαναπροσδιορισμός των καθαρών κερδών και νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος από την αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία. Δηλαδή παρέχεται δυνατότητα πλασματικής απογραφής των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν και λοιπών εμπορεύσιμων αγαθών η αξία των οποίων εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα και για την απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου 2004 (10% των αγορών της περιόδου 2003), δυνατότητα που δεν αναγνωρίστηκε από τις ελεγκτικές αρχές, λόγω του γεγονότος ότι οι συγκεκριμένες επιχειρήσεις για τη χρήση 2003 υποχρεούνταν στη τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας και η πλασματική απογραφή ισχύει μόνο για επιχειρήσεις που τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας.

(άρθρο 5)

6. Τροποποιούνται – συμπληρώνονται διατάξεις του άρθρου 54 Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013), αναφορικά με τις υποχρεώσεις τρίτων για τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ), στα εξής κατά βάση σημεία:

- Απαγορεύεται, εφεξής, κάθε υποσχετική ή εκποιητική δικαιοπραξία με την οποία συστήνονται, μεταβάλλονται, αλλοιώνονται ή μεταβιβάζονται, από οποιαδήποτε αιτία δικαιώματα επί ακινήτου ή παρέχεται δικαίωμα

προσημείωσης ή υποθήκης σε αυτό, αν δεν μνημονεύεται και δεν επισυνάπτεται από το συμβολαιογράφο στο συμβόλαιο που συντάσσει το σχετικό πιστοποιητικό της Φορολογικής Διοίκησης. (Σήμερα οι πράξεις αυτές, εφόσον δεν επισυνάπτεται το εν λόγω πιστοποιητικό, είναι αυτοδικαίως άκυρες).

- Δεν απαιτείται η μνημόνευση, επισύναψη ή προσκόμιση του πιστοποιητικού ΕΝΦΙΑ και στις περιπτώσεις παραχώρησης υποθήκης ή προσημείωσης για εξασφάλιση δικαιωμάτων του Ελληνικού Δημοσίου.

- Θεωρείται έγκυρη η μνημόνευση, επισύναψη ή προσκόμιση του πιστοποιητικού ΕΝΦΙΑ και στην περίπτωση παράλειψης ή αναγραφής εσφαλμένων στοιχείων που δεν επηρεάζουν, όμως, την ταυτότητα του ακινήτου.

- Δεν επιφέρουν ακυρότητα των πράξεων, τυχόν παραλείψεις ή σφάλματα ως προς τα στοιχεία του ακινήτου, που αναφέρονται στο πιστοποιητικό του ΕΝΦΙΑ που προσαρτάται και μνημονεύεται σε συμβολαιογραφικές πράξεις που συντάχθηκαν μέχρι την έναρξη ισχύος του υπό ψήφιση νόμου.

- Επανακαθορίζεται το ύψος του επιβαλλόμενου προστίμου στους συμβολαιογράφους, φύλακες μεταγραφών και προϊσταμένους των κτηματολογικών γραφείων, που παραβαίνουν τις προβλεπόμενες υποχρεώσεις τους, οριζόμενο, εφεξής, σε ένα τοις χιλίοις (1‰) επί της αξίας του μεταβιβαζόμενου ακινήτου ή δικαιώματος επ' αυτού, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 300 Ευρώ ούτε ανώτερο από 1.000 Ευρώ. (Σήμερα ορίζεται στο ποσό των 5.000 Ευρώ για κάθε παράβαση). Σε περίπτωση υποτροπής το πρόστιμο διπλασιάζεται. **(άρθρο 6)**

7. Ορίζεται ο χρόνος έναρξης ισχύος του υπό ψήφιση νόμου. **(άρθρο 7)**

Από τις προτεινόμενες διατάξεις επέρχονται τα ακόλουθα οικονομικά αποτελέσματα επί του κρατικού προϋπολογισμού:

1. Ετήσια μείωση των εσόδων του, από:

- τον μη υπολογισμό στον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος των δαπανών διαβίωσης φυσικών προσώπων που έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην αλλοδαπή. (Σήμερα δεν υπολογίζεται για τους φορολογούμενους που έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην αλλοδαπή και δεν αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα), **(άρθρο 1 παρ.1)**
- τη φορολόγηση βάσει της κλίμακας των μισθωτών – συνταξιούχων της διαφοράς μεταξύ του τεκμαρτού εισοδήματος και του εισοδήματος που αποκτά ο φορολογούμενος μόνο από το κεφάλαιο ή / και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, **(άρθρο 1 παρ. 2)**
- τη μεταβολή του τρόπου φορολόγησης των οριζόμενων φορολογούμενων των οποίων το πραγματικό, κατά το φορολογικό έτος 2014, εισόδημα, καθώς και το τεκμαρτό δεν υπερβαίνει το ποσό των 6.000 Ευρώ και 9.500 Ευρώ, αντίστοιχα. **(άρθρο 1 παρ.4)**

- τον μη υπολογισμό για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεά παραχώρηση προς ανιόντες, κατιόντες και συζύγους αγροτικών εκτάσεων, **(άρθρο 1 παρ.5)**
- την απαλλαγή του φυσικό αερίου, που παραλαμβάνεται από βιομηχανίες ή βιοτεχνίες για να χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά ως πρώτη ύλη για την παραγωγή των προϊόντων τους, από Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης. Το ύψος της απώλειας αυτής εκτιμάται στο ποσό των **25 εκατ. ευρώ** περίπου (22 εκατ. από ΕΦΚ και 3 εκατ. από ΦΠΑ επί του ΕΦΚ). **(άρθρο 3)**

2. Ενδεχόμενη ετήσια μείωση των εσόδων μη σημαντική, από τον επανακαθορισμό, σε μικρότερο ύψος, του επιβαλλόμενου προστίμου στους συμβολαιογράφους, φύλακες μεταγραφών και προϊσταμένων κτηματολογικών γραφείων που παραβαίνουν τις οριζόμενες υποχρεώσεις τους. **(άρθρο 6 παρ. 3)**

3. Εφάπαξ μείωση εσόδων λόγω:

α. της απαλλαγής, από τον φόρο δωρεάς, των χρηματικών ποσών που καταβάλλονται εντός του έτους 2015 σε σύζυγο, τέκνα, γονείς και αδέρφια των προσώπων που απεβίωσαν ή αγνοούνται, εξαιτίας του ναυαγίου του πλοίου Norman Atlantic. **(άρθρο 4)**

β. τον επαναπροσδιορισμό των καθαρών κερδών και τη νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος χρήσης 2004 των πρατηριούχων χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 περ. γ' του άρθρου 31 του ν. 2238/1994, που προβλέπει τη δυνατότητα πλασματικής απογραφής των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν και λοιπών εμπορεύσιμων αγαθών η αξία των οποίων εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα και για την απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου 2004. (Η διάταξη αυτή ωστόσο θα αυξήσει άμεσα την εισπραξιμότητα του φόρου εισοδήματος από τις εν λόγω επιχειρήσεις για την κρίσιμη χρήση 2004, καθώς θα θέσει τέλος σε σχετικές δικαστικές διαφορές). **(άρθρο 5)**

Αθήνα, 2 / Ιουνίου 2015

