

#187

06/04/2022



ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΜΕ ΤΟΝ ΝΟΜΟ 4916/2022
TAX REFORMS INTRODUCED WITH LAW 4916/2022

Από τους / From:



Τζ. Πάνου / J. Panou
Partner, Head of Tax Services
211 4804406
jpanou@asnetwork.gr



Στ. Πετριδίσογλου / St. Petridisoglou
Partner, Tax Compliance Director
211 4804407
spetridisoglou@asnetwork.gr

www.asnetwork.gr

Σημείωση: Οι πληροφορίες στο παρόν προορίζονται μόνο για γενική ενημέρωση και δεν θα πρέπει να ληφθούν υπόψη ως αποκλειστική βάση για τη λήψη αποφάσεων. **Disclaimer:** The information in this document is intended only as a general update and should not be taken as the sole foundation for decision making.

Φορολογικές μεταρρυθμίσεις με τον Νόμο 4916/2022

Με τον νέο Νόμο 4916/2022, εισήχθη πλήθος φορολογικών μεταρρυθμίσεων, οι βασικότερες των οποίων συνοψίζονται ως εξής:

Φόρος Εισοδήματος

- Καθορίζονται ειδικές προθεσμίες υποβολής αίτησης από φυσικά πρόσωπα, που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα για την υπαγωγή τους στον ειδικό τρόπο φορολόγησης εισοδήματος από μισθωτή εργασία και επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ. Συγκεκριμένα για ανάληψη υπηρεσίας που λαμβάνει χώρα μέχρι και την 2α Ιουλίου του εκάστοτε έτους, η αίτηση για υπαγωγή στις διατάξεις του εν λόγω άρθρου υποβάλλεται για το έτος ανάληψης υπηρεσίας και μέχρι το τέλος του έτους αυτού. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και εντός του επόμενου από την ανάληψη υπηρεσίας έτους και κρίνεται για υπαγωγή στο έτος αυτό. Για ανάληψη υπηρεσίας που λαμβάνει χώρα μετά την 2α Ιουλίου του εκάστοτε έτους, η αίτηση για υπαγωγή στις διατάξεις του παρόντος άρθρου υποβάλλεται για το επόμενο έτος από την ανάληψη υπηρεσίας και μέχρι το τέλος του έτους αυτού.
- Παρέχεται, υπό προϋποθέσεις, η δυνατότητα πλήρους φορολογικής έκπτωσης ή επιπλέον έκπτωσης του προβλεπόμενου από το άρθρο 49 του ΚΦΕ ποσοστού (ήτοι του 30% του EBITDA), του κόστους δανεισμού (τόκων) επιχειρήσεων που είναι μέλη σε ενοποιημένο όμιλο.
- Παρέχεται η δυνατότητα καταβολής του φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2021 σε 8 ισόποσες μηνιαίες δόσεις. Εναλλακτικά και μόνο για τα φυσικά πρόσωπα παρέχεται, η δυνατότητα εφάπαξ εξόφλησης εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, του φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2021 με έκπτωση 3% επί του συνολικού οφειλόμενου φόρου.
- Δεν επιβάλλονται, εφεξής, πρόστιμα, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ.
- Στον σκοπό των εταιρειών του άρθρου 71^Η του ΚΦΕ (Εταιρείες ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας) προστίθεται και η διαχείριση των δαπανών, που πραγματοποιούνται από τα φυσικά πρόσωπα με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα και τα μέλη των οικογενειών τους, για την κάλυψη των αναγκών τους και του κόστους της εν γένει διαβίωσής τους και των φιλανθρωπικών και πολιτιστικών δράσεών τους.

ΕΝ.Φ.Ι.Α.

- Τροποποιείται η μέθοδος υπολογισμού του ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα φυσικά πρόσωπα και πλέον υπολογίζεται ως το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και της προσαύξησης επί αυτού σύμφωνα με ειδικότερο πίνακα προσαυξήσεων, ενώ καταργείται ο συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α.
- Επίσης για τα φυσικά πρόσωπα, επανακαθορίζεται ο τρόπος υπολογισμού των εκπτώσεων στον ΕΝ.Φ.Ι.Α., ανάλογα με τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας τους. Έτσι, μεταξύ άλλων, επεκτείνεται η έκπτωση φόρου 30% για αξία ακίνητης περιουσίας έως και 100.000 ευρώ. Παράλληλα, προσδιορίζεται στο 25%, η έκπτωση φόρου για αξία ακίνητης περιουσίας από 100.001 έως 150.000 ευρώ.
- Μεταβάλλεται ο τρόπος υπολογισμού του κύριου φόρου που διαμορφώνει τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. Μεταξύ άλλων, διαφοροποιούνται οι τιμές του βασικού φόρου ανά φορολογική ζώνη καθώς και οι οικείοι συντελεστές.

- Ρυθμίζονται λεπτομέρειες σχετικά με τις περιπτώσεις εντάξεων νέων περιοχών στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων (Α.Π.Α.Α.) και προσδιορίζονται οι σχετικές υποχρεώσεις των φορολογουμένων.
- Παρατείνεται και για το έτος 2022 η απαλλαγή από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα ακίνητα που βρίσκονται σε ειδικά πληττόμενες περιοχές στην Ελλάδα.
- Ορίζεται ανώτατο ποσό μηνιαίων δόσεων για την καταβολή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. σε δέκα (10) μηνιαίες δόσεις.

Λοιπές Μεταρρυθμίσεις

N. 4548/2019

Η διαφορά που προκύπτει από την έκδοση μετοχών σε τιμή ανώτερη του αρτίου μπορεί πλέον να συμψηφισθεί προς απόσβεση ζημιών της εταιρίας, (ακόμα και εάν υπάρχουν αποθεματικά ή άλλα κονδύλια, τα οποία μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον σκοπό αυτό) αλλά απαιτείται η λήψη απόφασης της γενικής συνέλευσης των μετόχων.

Φορολογία Κληρονομιών

Επεκτείνεται η απαλλαγή από το φόρο κληρονομιών χρηματικών καταθέσεων σε κοινό λογαριασμό σε τράπεζα, όχι μόνο της ημεδαπής αλλά και της αλλοδαπής, μετά τον θάνατο οποιουδήποτε εκ των καταθετών για όλους τους επιζώντες συνδικαιούχους, και μέχρι τον τελευταίο από αυτούς. Το ίδιο ισχύει και για τους κοινούς λογαριασμούς λοιπών χρηματοπιστωτικών προϊόντων της ημεδαπής ή της αλλοδαπής, ανεξάρτητα από την κατοικία των συνδικαιούχων. Η απαλλαγή δεν καταλαμβάνει κοινούς λογαριασμούς σε μη συνεργάσιμα στον φορολογικό τομέα κράτη, σε κράτη που δεν έχουν συνάψει και δεν εφαρμόζουν με την Ελλάδα σύμβαση διοικητικής συνδρομής στον φορολογικό τομέα ή δεν έχουν υπογράψει και δεν εφαρμόζουν με την Ελλάδα την Πολυμερή Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών.

Δήλωση Ε9

Ρυθμίζονται ζητήματα αναφορικά με τον χρόνο υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων, ιδίως ως προς την περίπτωση κληρονόμων μετά από αποποιήσεις καθώς και την περίπτωση κληρονομικής διαδοχής.

Tax reforms introduced with Law 4916/2022

The new Law 4916/2022 introduces several tax innovations, the most significant of which can be summarized as follows:

Income Tax

- Special deadlines are set for the submission of an application by individuals, who transfer their tax residence in Greece for their subjection to the special taxation regime of their income from employment and business activity in Greece of article 5C of the Income Tax Code. In specific, when service is undertaken until the 2nd of July of each year, the application for inclusion in the provisions of this article is submitted for the year of undertaking of service and until the end of that year. The application can also be submitted within the year following the undertaking of service and is considered for inclusion in that year. When service is undertaken after the 2nd of July of each year, the application for inclusion in the provisions of this article is submitted for the year following the undertaking of service and until the end of that year.
- Under certain conditions, companies - members of a consolidated group may obtain a full tax deduction or an additional deduction to the percentage set under article 49 of the Income Tax Code (i.e. 30% of EBITDA) of their cost of borrowing (interest).
- The income tax for the tax year 2021 may be paid in 8 equal monthly installments. Alternatively, individuals (not legal entities) may enjoy the right of a one-off payment within the stipulated deadline of the income tax for the tax year 2021 with a 3% discount on the total tax due.
- Fines will no longer be imposed in case of a late submission of an amending personal income tax return, where the additional amount of tax owed is equal or less than one hundred (100) euros.
- In the activities of the companies of article 71H of the Income Tax Code (Special purpose companies for the management of family property) is added the management of expenses, incurred by individuals with tax residence in Greece and their family members, in order to cover their needs and their overall cost of living and their charitable and cultural activities.

Real Estate Tax (ENFIA)

- The method of calculating the Real Estate Tax (ENFIA) for individuals is modified and is now determined as the sum of the main tax on each property and the surcharge on it, according to a more specific table of surcharges, while the Supplementary ENFIA Tax is abolished.
- Also, for individuals, the way of calculating the discounts in Real Estate Tax (ENFIA) is redefined, depending on the total value of their real estate. Thus, among others, the 30% tax deduction is extended for real estate value up to 100,000 euros. At the same time, the tax deduction for real estate value from 100,001 to 150,000 euros is determined at 25%.
- The way of calculating the main tax that forms the Real Estate Tax (ENFIA) changes. Among others, the prices of the basic tax per tax zone, as well as the relevant rates are differentiated.
- Details regarding cases of inclusion of new areas in the objective system of determining the value of real estate are regulated and the relevant obligations of the taxpayers are determined.
- The exemption from the Real Estate Tax (ENFIA) is extended also for the year 2022 for properties located in special, adversely affected areas in Greece.
- A maximum number of ten (10) monthly installments is set for the payment of ENFIA.

Other Reforms

Law 4548/2019

The balance resulting from the issuance of shares above par can be now set off against the company's accounting losses (even if there are reserves or other funds that could be used for this purpose); to this end a decision of the company's general meeting is required.

Inheritance Taxation

The exemption from inheritance tax on cash deposits in a joint bank account, after the death of any of the depositors for all surviving co-beneficiaries (and until the last of them) applies now, not only to domestic but also to international accounts. The same applies to the joint accounts of other domestic or foreign financial products, regardless of the residence of the co-beneficiaries. The exemption does not apply to joint accounts in countries that do not cooperate with Greece in tax affairs or that have not signed and apply, in the tax sector, either an Administrative Assistance Agreement with Greece, or the Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information.

Real Estate Tax Return (E9)

Certain issues are regulated regarding the time of submission of a real estate tax return, especially in the cases of renunciations by heirs and inheritance succession.

www.asnetwork.gr