

Προτάσεις τεχνικών τροποποιήσεων στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος

Η Διοίκηση του ΣΒΒΕ, με αφορμή την πρόθεση της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) να προχωρήσει σε τροποποίηση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, απέστειλε, την Τρίτη 12 Δεκεμβρίου 2017, στον Διοικητή της ΑΑΔΕ, κ. Γ. Πιτσιλή, τις παρακάτω προτάσεις τεχνικών τροποποιήσεων με σκοπό τη βέλτιστη εφαρμογή του:

1. Βελτίωση της διάταξης για την έκπτωση των ομαδικών ασφαλιστηρίων συμβολαίων του άρθρου 14 του ΚΦΕ. Να διευκρινιστεί ότι η διάταξη για την έκπτωση περιλαμβάνει όλα τα πρόσωπα του άρθρου 12 του ΚΦΕ που αφορά όλα τα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις. Με τον τρόπο αυτό οι εταιρείες που δίνουν αμοιβές και ασφαλίζουν στα πλαίσια ομαδικών συμβολαίων τους διευθυντές τους που δεν έχουν σύμβαση εξαρτημένης εργασίας, ή απασχολούν «ελευθέρους επαγγελματίες» όπως για παράδειγμα δικηγόρους με πάγια αντιμισθία ή μηχανικούς οι τεχνικές εταιρείες, κ.λ.π. να μπορούν να τους ασφαλίσουν στα πλαίσια ασφαλιστηρίων συμβολαίων.
2. Εξαίρεση των πολύ μικρών επιχειρήσεων από τη σύνταξη φακέλου τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών. Ζητείται στη διάταξη του άρθρου 21 του Ν. 4174/2013 να προστεθεί περίπτωση «γ» με την οποία να εξαιρούνται οι πολύ μικρές οντότητες όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 2 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Πρόκειται για πολύ μικρές σε μέγεθος εταιρείες (κύκλος εργασιών έως 750.000 ευρώ) ή εταιρείες με απλογραφικά βιβλία (εσόδων- εξόδων) που δεν έχουν την οργάνωση και τους πόρους να συντάξουν φακέλους τεκμηρίωσης για τις ενδοομιλικές συναλλαγές τους.
3. Κατάταξη των προσωρινών διαφορών λογιστικής – φορολογικής βάσης (όπως είναι οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές και οι προβλέψεις) εκτός της Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης (καθώς στην κατάσταση αυτή περιλαμβάνονται οι μόνιμες διαφορές). Εναλλακτικά, να παρασχεθούν οδηγίες έτσι ώστε να είναι σύνηθες η αναγραφή τους στα φορολογικά έντυπα ως προσωρινές διαφορές, ακόμα και αν συμπεριλαμβάνονται στην Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης.
4. Επανεξέταση της ΠΟΛ.1223/2015 που αναφέρει ότι «...Όταν δεν έχει αποκτηθεί δικαίωμα είσπραξης για παροχή υπηρεσίας που διαρκεί πέραν του φορολογικού έτους, διότι δεν έχει ολοκληρωθεί η παροχή του συνόλου ή μέρους της υπηρεσίας αυτής, με αποτέλεσμα να μην υπάρχει υποχρέωση έκδοσης του προβλεπόμενου παραστατικού (β' προϋπόθεση), το εισόδημα που καθίσταται λογιστικώς δεδουλευμένο δεν θεωρείται εισόδημα του φορολογικού έτους εντός του οποίου καθίσταται λογιστικώς δεδουλευμένο, αλλά του φορολογικού έτους εντός του οποίου ολοκληρώνεται το σύνολο ή μέρος της παροχής και υπάρχει υποχρέωση έκδοσης του σχετικού παραστατικού». Βάσει αυτής της οπτικής καταργείται η βασική αρχή του δεδουλευμένου σε κάποιες περιπτώσεις για τη Φορολογία Εισοδήματος (και αντίθετα από την ΠΟΛ.1003/2014 που διατυπώνει σαφώς την ισχύ της στις ίδιες περιπτώσεις).
5. Επαναδιατύπωση του ορισμού της φορολογικής κατοικίας, ειδικά όσον αφορά τις οικογένειες με διαφορετική χώρα εργασίας.

6. Σαφής διατύπωση του άρθρου 13 περί παροχών σε είδος, ιδιαίτερα για τα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα, όπου το βασικό και υπέρτατο κριτήριο πρέπει να είναι η παραχώρηση αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς, ανεξαρτήτως Λιανικής Τιμής Προ Φόρων.
7. Κατάργηση του «πόθεν έσχες» στην ίδρυση επιχειρήσεων, αγορά τίτλων και αύξηση κεφαλαίου με επιβολή φόρου 1% επί του καταβληθέντος κεφαλαίου από τον αγοραστή (εκτός του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου).
8. Αναδιατύπωση για την αναγνώριση δαπανών από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς με σαφή κριτήρια έκπτωσης και το βάρος απόδειξης να ανήκει στον ελεγκτή, όχι στον ελεγχόμενο.
9. Προσαρμογή / επιλογή των φορολογικών συντελεστών αποσβέσεως των άυλων στοιχείων και δικαιωμάτων με τη μείωση του συντελεστή στο 20% ή στο 100%, ως ένα ποσοστό αποσβέσεων πιο κοντά στην πραγματική ωφέλιμη ζωή τους.
10. Διατήρηση της διάταξης απαλλαγής από τον φόρο υπεραξίας ακινήτων (λήγει 31/12/2017) για όσο καιρό διαρκεί η οικονομική κρίση της χώρας.
11. Να διαγραφεί ο όρος «τεχνικά έργα» από το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013, καθώς αναφέρεται σε παρακράτηση φόρου 20%, ενώ στο δεύτερο εδάφιο της ίδιας διάταξης αναφέρεται σαφώς σε παρακράτηση φόρου 3%.
12. Να βελτιωθεί η διατύπωση στην παρ. 1 του άρθρου 21 περί κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα που αναφέρει «Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους».