



## AMERICAN-HELLENIC CHAMBER OF COMMERCE

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ  
28 Μαρτίου 2014



### ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

#### **ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Το 10ο Athens Tax Forum, εκδήλωση που έχει αναδειχθεί σε κορυφαίο θεσμό κάθε χρόνο στο είδος της στην Ελλάδα, έκλεισε με ιδιαίτερη επιτυχία τις εργασίες του στις 28 Μαρτίου 2014, ξεπερνώντας κατά πολύ τις προσδοκίες των οργανωτών και των απαιτητικών συνέδρων, που πήραν μέρος.

Οι εργασίες του Forum, σε περίοδο μάλιστα ανάληψης της Ελληνικής Προεδρίας της Ε.Ε., συνέπεσαν με εξαιρετικά φορτισμένη δημοσιονομική περίοδο, λόγω της κατάθεσης ιδιαίτερα κρίσιμου πολυνομοσχεδίου με σημαντικές μεταξύ των άλλων φορολογικές διατάξεις.

Η θετική παρουσία, η ενέργεια και το ηχηρό μήνυμα αγωνίας και ανησυχίας που εξέπεμψε το ποιοτικό αυτό συνέδριο, για λογαριασμό της επιχειρηματικής κοινότητας, ανέδειξαν το κρίσιμο στίγμα των στόχων του, σε μία χρονική συγκυρία, που έχει χαρακτηριστεί κρίσιμο ορόσημο επανεκκίνησης της Ελληνικής οικονομίας.

Στο παρόν Υπόμνημα, συνοψίζονται κρίσιμες απόψεις, θέσεις και προτάσεις, όπως προέκυψαν από έξοχες εισηγήσεις διακεκριμένων εισηγητών, με τη μορφή αρχών, επισημάνσεων και εισηγήσεων άμεσης εφαρμογής, ή βελτιωτικών δυνατοτήτων του φορολογικού συστήματος, με τελικό προορισμό την ολοκλήρωση της φορολογικής μεταρρύθμισης, σε κρίσιμη χρονική συγκυρία δημιουργίας του νέου οικονομικού μοντέλου της χώρας.

## **ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ**

### **(Α) ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΡΧΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ**

#### **(1) ΑΝΑΓΚΗ ΕΚΣΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

Κρίνεται πλέον απαραίτητος, ο πλήρης εκσυγχρονισμός της φορολογικής διοίκησης, στο βαθμό που απαιτούν τα κριτήρια ποιότητας ενός σύγχρονου και ανταγωνιστικού φορολογικού συστήματος.

Με προφίλ ημιαυτόνομης φορολογικής διοίκησης, που αναγνωρίζει διακριτούς ρόλους νομοθετικής και εκτελεστικής εξουσίας, με πλήρη αξιοποίηση των δυνατοτήτων της ηλεκτρονικής διακυβέρνησης και κεντρικό μέλημα τον εξορθολογισμό του κόστους φορολογικής συμμόρφωσης των φορολογουμένων, καλείται να υπηρετεί τους λειτουργικούς της σκοπούς του φορολογικού μας συστήματος, κατά τρόπο ώστε:

- Να εξασφαλίζει τα απαραίτητα έσοδα του κράτους με το ελάχιστο κόστος και την μικρότερη όχληση για τον φορολογούμενο.
- Να λειτουργεί ως μηχανισμός δίκαιης και αλληλέγγυας κατανομής φορολογικού βάρους στα μέρη της κοινωνίας, με οριζόντια και κάθετη θεώρηση της φορολογικής ισότητας.
- Σε πνεύμα κοινωνικά υπεύθυνης διακυβέρνησης, να εξυπηρετεί την δημιουργία κοινωνικά δίκαιων και βιώσιμων συνθηκών σε όλες τις εκφάνσεις της κοινωνικής ζωής (οικονομία, πολιτισμός, υγεία κ.λ.π.).
- Να εξυπηρετεί φορολογικούς κανόνες προηγμένης μορφής, για την ενίσχυση των πολλαπλασιαστών επένδυσης και κατανάλωσης, αλλά και τη διαμόρφωση φιλικού περιβάλλοντος, για το υγιές «επιχειρείν».
- Να λειτουργεί, με εκπαιδευμένο και ικανό προσωπικό, σε πνεύμα διαφάνειας και λογοδοσίας, με ιδιωτικοοικονομικά κριτήρια.
- Να παρακολουθεί τις διεθνείς εξελίξεις σε θέματα αρμοδιότητάς της, διατηρώντας την επικοινωνία με ομόλογους παράγοντες της Ε.Ε., με άμεση απεμπλοκή από μη φορολογικές εργασίες, ενεργώντας σε ρόλο συμβούλου προς τους φορολογουμένους.

#### **(2) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΕΠΑΝΕΚΚΙΝΗΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

Με δεδομένη την δημοσιονομική σταθεροποίηση και το πιστοποιημένο θετικό αντίκτυπο στο πρωτογενές πλεόνασμα, για την εξασφάλιση της ποθητής επανεκκίνησης της οικονομίας, απαιτείται άκρως στοχευμένη ισορροπία στο μίγμα φορολογικών πολιτικών, για την κινητοποίηση, την ανάπτυξη και τη διασφάλιση δημοσιονομικής πειθαρχίας, σε δύο κομβικά πεδία δράσης:

- Βοήθεια στην ανάπτυξη και προσέλκυση επενδύσεων, με βασικό πυλώνα το δίκαιο, σταθερό, διαφανές, απλό και λειτουργικό φορολογικό σύστημα,

επιτρέποντας στη φορολογία να μετουσιώνεται σε παράγοντα θετικό για την οικονομία και τη βιώσιμη επιχειρηματική ευκαιρία.

- Αποτελεσματική αντιμετώπιση των έκνομων και αντικοινωνικών πρακτικών φοροδιαφυγής, διπλής φοροαποφυγής και φορολογικής απάτης, που αντιμάχονται την πυροδότηση της οικονομικής ανάπτυξης και υπονομεύουν την εξασφάλιση συνθηκών βιώσιμης φορολογικής συμμόρφωσης.

### **(3) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ και ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗ**

Το φορολογικό μας σύστημα, πρέπει να εγγυάται τη δίκαιη κατανομή του φορολογικού βάρους μεταξύ των πολιτών, ανάλογα με τη φοροδοτική τους ικανότητα. Βάρος που πρέπει να είναι αντάξιο, των παρεχομένων δημόσιων αγαθών και υπηρεσιών από το κράτος. Πρέπει να το χαρακτηρίζουν οι ακόλουθες αρχές λειτουργίας:

- Διαφάνεια, ακρίβεια, ορθότητα
- «Ανεμπόδιστη» προσφυγή στη δικαιοσύνη
- Φορολογική νομοθεσία με εύκολη πρόσβαση, χωρίς ελλείψεις και κενά
- Δίκαιοι, χωρίς αντικοινωνικούς συμβιβασμούς, φορολογικοί έλεγχοι
- Αμεροληψία, ευθυκρισία στη διευθέτηση των φορολογικών διαφορών
- Το κράτος πρώτα το «καλό παράδειγμα»
- Απόλυτος σεβασμός στο τεκμήριο της αθωότητας και το βάρος απόδειξης
- Όχι καταχρηστική παρέμβαση της κρατικής εξουσίας
- Ρεαλιστική αντιμετώπιση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων
- Ισόρροπη φορολόγηση εισοδημάτων/εργασίας/κεφαλαίου κατανάλωσης
- Φορολογούμενος: συνεργάτης και όχι υφιστάμενος σε σχέση ιεραρχίας

### **(4) ΣΥΜΒΑΤΟΤΗΤΑ ΜΕ ΤΑ ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ ΔΡΩΜΕΝΑ ΚΑΙ ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ**

Θα πρέπει να επιδιωχθεί ο απαραίτητος βαθμός συμβατότητας και προσαρμογής, σε σχέση με τη γενικότερη Ευρωπαϊκή πλατφόρμα, που στόχο έχει την ενίσχυση της οικονομικής διακυβέρνησης, μέσα από «καλές φορολογικές πολιτικές».

Πολιτικές, που θα επιτρέψουν την αντιμετώπιση, των ελλειμμάτων, του επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού εντός και εκτός ευρωζώνης και την ανάδειξη ποιοτικών χαρακτηριστικών αποτελεσματικής και φιλικής για την ανάπτυξη και την απασχόληση, φορολογικής πολιτικής.

Ακόμη να παρακολουθήσουμε από κοντά δίνοντας και την Εθνική μας άποψη, στην επιχειρούμενη ανανέωση της διεθνούς φορολογικής νομοθεσίας, στο πλαίσιο των πρωτοβουλιών του ΟΟΣΑ, για την αντιμετώπιση, των προκλήσεων από τη γιγάντωση της ψηφιακής οικονομίας, τη διπλή μη φορολόγηση και των προσπαθειών κατάχρησης φορολογικών συνθηκών σε διασυνοριακό πεδίο, που διαβρώνουν την φορολογική βάση και ευνοούν την μεταφορά κερδών σε προνομιακά ή επιζήμιου ανταγωνισμού φορολογικά καθεστώτα.

## **(5) ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ – ΦΟΡΟΑΠΟΦΥΓΗ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΤΗ**

Θα πρέπει να υπάρξει «έξυπνος» σχεδιασμός των μεθόδων και μέτρων αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, για την ελαχιστοποίηση του «φορολογικού κενού», με χρήση γενναίας και σθεναρής πολιτικής βούλησης, με ουσιαστική παράκαμψη του πολιτικού κόστους.

Η αποτελεσματική πλατφόρμα χρηστής διοίκησης, θα αποθαρρύνει και θα τιμωρεί τη φοροδιαφυγή, με αυστηρά αλλά αποτελεσματικά μέτρα, που δε θα ταλαιπωρούν και δε θα προσθέτουν περιττό διοικητικό κόστος στους συνεπείς φορολογούμενους.

Αναφορικά με το νέο γενικό κανόνα περί φοροαποφυγής (άρθρο 38 του ΚΦΔ):

- Θα πρέπει να προβλεφθεί διαφοροποίηση ως προς τις κυρώσεις, που επιβάλλονται σε περίπτωση φοροαποφυγής, έναντι αυτών που επιβάλλονται λόγω φοροδιαφυγής,
- Θα ήταν νομικά ασφαλέστερο να επιλεγεί το κριτήριο της «αμιγώς επίπλαστης κατάστασης», που έχει διαμορφωθεί νομολογιακά από το δικαστήριο της Ε.Ε. αναφορικά με τη συμβατότητα των εθνικών κανόνων φοροαποφυγής με το πρωτογενές και δευτερογενές ενωσιακό δίκαιο
- Να δημοσιεύονται οι συναλλαγές που κρίνονται από τις φυλογονικές αρχές ως «τεχνητές διευθετήσεις», οι οποίες συνιστούν φοροαποφυγή, καθώς και η αιτιολογία της εν λόγω κρίσης, προκειμένου να εξασφαλιστεί η ομοιόμορφη (και σε συμμόρφωση με την αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης των φορολογουμένων) εφαρμογή των νέων διατάξεων.

## **(6) ΠΟΙΝΟΛΟΓΙΟ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΑΡΑΒΑΤΙΚΟΤΗΤΑ**

Το σύστημα ποινών για την φορολογική παραβατικότητα, θα πρέπει να είναι απλό, αποτελεσματικό, διαφανές με απόλυτη συνέπεια στις αρχές αναλογικότητας-ισότητας-ασφάλειας δικαίου και αντικειμενικότητας, χωρίς εξοντωτικές ποινές που δεν φέρνουν αποτελεσματικότητα και ανάλογο ταμιακό αντίκρυσμα.

Το πνεύμα και το γράμμα των σχετικών διατάξεων, θα πρέπει να είναι μακράν από «τυφλά» κριτήρια αντικειμενικής εκτίμησης των διευρυμένων τακτικών ελέγχου, αλλά με προσέγγιση στην οικονομική ουσία και την συνεργασιμότητα των φορολογουμένων, με ανάλογο θετικό αντίκτυπο στο δημόσιο ταμείο.

Απαιτείται η επανεξέταση του υφισταμένου ποινολογίου, ειδικότερα στο κεφάλαιο επιβολής προστίμων εξοντωτικού χαρακτήρα με ακραίες αυστηρής προσέγγισης διατάξεις, ακόμη και σε παραβάσεις που δεν θεμελιώνεται η υπαιτιότητα του υπόχρεου.

## **(7) ΟΙ ΝΕΟΙ ΚΩΔΙΚΕΣ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ-ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ- ΚΦΑΣ)**

Οι νέοι φορολογικοί Κώδικες (ΚΦΕ,ΚΦΔ) αποτέλεσαν σημαντικό βήμα συγκέντρωσης και αποτύπωσης, μεγάλου πλήθους διάσπαρτων και ετερόκλητων διατάξεων αυτοτελών φορολογιών σε ενιαίο κείμενο, με ικανοποιητικό βαθμό εξυπηρέτησης των αρχών ουδετερότητας, απλότητας και σταθερότητας.

Στόχος πάντα είναι να αποτελέσουν ένα σύγχρονο, εύχρηστο και λειτουργικό νομοθέτημα, το οποίο να περιλαμβάνει τις διαδικαστικές διατάξεις από τις κύριες φορολογίες, έτσι ώστε ο φορολογούμενος, καταφεύγοντας σε ένα ενιαίο κείμενο, να μπορεί να γνωρίζει με σαφή τρόπο τις υποχρεώσεις του, αλλά και τις κυρώσεις που συνεπάγεται η μη τήρηση των υποχρεώσεων.

Παραταύτα, το έργο θα πρέπει να ολοκληρωθεί με την άμεση έκδοση των απαραίτητων κανονιστικών αποφάσεων, σε επίπεδο δευτερογενούς εκτελεστικής νομοθεσίας, έτσι ώστε να υπηρετείται η ασφάλεια του δικαίου χωρίς νομικά κενά και να μην παρέχεται διακριτική ευχέρεια στη διοίκηση, για αυθαίρετη ερμηνεία των διατάξεων και των διαδικασιών.

## **(8) ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ (APAs)**

Άρθρο 22 του Νέου Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος Ν4174/2013  
(Αντικείμενο προέγκρισης μεθοδολογίας ενδο-ομιλικής τιμολόγησης)

Η Διάταξη του σχετικού Άρθρου προβλέπει τα ακόλουθα:

«αντικείμενο της προέγκρισης μπορεί επίσης να αποτελέσει και κάθε άλλο εξειδικευμένο ζήτημα που αφορά την τιμολόγηση των συναλλαγών με συνδεδεμένα πρόσωπα»

(1) Στο ανωτέρω πνεύμα και το γράμμα του Νόμου, κρίνεται απαραίτητο να υπάρξουν συμπληρωματικές, επεξηγηματικές οδηγίες «συμπεριφοράς» της ΠΟΛ 1284/2014, σε συναινετικό πνεύμα (consensus building) με ανάλογα παραδείγματα, για ελεγκτές και ελεγχόμενους.

Σκοπός είναι να υπάρχει πρόβλεψη, ώστε σε πλήρη ευθυγράμμιση με τις οδηγίες του ΟΟΣΑ και την σύγχρονη διεθνή πρακτική, να μπορεί να συμφωνείται και οποιαδήποτε άλλη οικονομική παράμετρος, πέραν αυτών που περιοριστικά ορίζονται στο Άρθρο 2, υπό την προϋπόθεση πάντα, ότι υποστηρίζεται από πρόσφορη και αξιόπιστη κριτική τεκμηρίωση, επαρκή να ικανοποιήσει την απαιτούμενη αξιοπιστία της μελλοντικής εκτίμησης. (π.χ. γνωστές οριακές επιχειρηματικές επιλογές σε ΗΠΑ και Ευρωπαϊκή Ένωση με το γενικό όρο "Commission Agents").

Αυτό κρίνεται απαραίτητο για να λειτουργήσει ολοκληρωμένα και αποδοτικά ο συγκεκριμένος θεσμός της προσυμφωνίας, ώστε να υπάρξουν τα υποσχόμενα αμοιβαία οφέλη για διοίκηση και ελεγχόμενες επιχειρήσεις, με την έννοια της αποφυγής αμφισβητήσεων και δικαστικών διενέξεων στη διαδικασία ελέγχου, σε περιπτώσεις όπου οι παραδοσιακές μέθοδοι ελέγχου Transfer Pricing δεν αποδίδουν, ή παρουσιάζουν μεγάλες δυσκολίες στην εφαρμογή τους, λόγω ιδιομορφίας και πολυπλοκότητας ειδικής μορφής διασυνοριακών συναλλαγών ή και ειδικής κατηγορίας φορολογουμένων.

(2) Εξάλλου λόγω και των αρκετών ανοικτών υποθέσεων ελέγχου από την πλευρά του Transfer Pricing – παρά το γεγονός ότι έχουν κλείσει οι αντίστοιχοι φορολογικοί έλεγχοι - θα πρέπει να προβλεφθεί δυνατότητα αναδρομικής εφαρμογής του θεσμού και για τις περιπτώσεις αυτές, όπως άλλωστε προβλέπει σχετικά το πνεύμα των οδηγιών κανονισμού του ΟΟΣΑ.

(3) Τέλος για τη δίκαιη ισορρόπηση του βάρους της απόδειξης και να μην υπάρχουν οποιαδήποτε «φίλτρα» απόρριψης της αίτησης προσυμφωνίας ή αυθαίρετης κατάρριψης των συγκριτικών στοιχείων, είναι απαραίτητη η ειδική κατάρτιση στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα.

Αυτή η τεχνική κατάρτιση, θα πρέπει να περιλαμβάνει στοιχεία ολοκληρωμένης αντίληψης, για τις λειτουργίες της βιομηχανίας και της αγοράς, τη σημαντικότητα του επιμερισμού των επιχειρηματικών κινδύνων, τις συμβατικές δεσμεύσεις και τα σύγχρονα πρότυπα επιχειρησιακής λειτουργίας. Να εξασφαλίζεται δε ακόμη και η συνεχής επαφή των ελεγκτικών μηχανισμών, με τις διεθνώς εφαρμοζόμενες βέλτιστες πρακτικές αντιμετώπισης των προσυμφωνιών APAs.

-Η Φορολογική Επιτροπή του Επιμελητηρίου, έχει εξειδικευμένα στελέχη που μπορούν να βοηθήσουν στη αναζήτηση τέτοιων ειδικών περιπτώσεων, που ακολουθούνται από τη διεθνή πρακτική, τόσο σε Ευρώπη όσο και σε ΗΠΑ.

## **(9) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑ**

### **ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ**

Το βασικό ζητούμενο είναι, ο κλάδος των συλλογικών/εναλλακτικών επενδύσεων να αποκτήσει νέα δυναμική και με τη δημιουργία κινήτρων αξιοποίησης των συγκριτικών πλεονεκτημάτων, να ενισχύεται ο ρόλος της κεφαλαιαγοράς, με τη μεταφορά επενδυτικών κεφαλαίων, στις Ελληνικές επιχειρήσεις, ώστε να εξυπηρετηθεί η επιδιωκόμενη ανόρθωση της Ελληνικής οικονομίας.

Στις ισχύουσες διατάξεις (Ν. 4172/13) της φορολογικής νομοθεσίας, έχει εισαχθεί για πρώτη φορά η ταυτόχρονη φορολόγηση των συναλλαγών και της υπεραξίας (**διάκριση επιχειρηματικής δραστηριότητας από συναλλαγές σε κινητές αξίες**), με αρνητικό αποτέλεσμα στη ρευστότητα της Ελληνικής κεφαλαιαγοράς.

### **ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ:**

- Απαλλαγή από το φόρο συναλλαγών πώλησης των ενδο-ημερησίων χρηματιστηριακών συναλλαγών (intraday transactions).
- Θέσπιση ετήσιου αφορολόγητου ορίου για τους υπόχρεους στο φόρο υπεραξίας από μεταβίβαση τίτλων μέχρι του ποσού των €25.000 (που ισχύει για τα ακίνητα)
- Θέσπιση του φόρου συναλλαγών πώλησης μετοχών ως εκπιπτόμενη δαπάνη κατά τον υπολογισμό του φόρου υπεραξίας μετοχών για τις αντίστοιχες συναλλαγές πώλησης, πέραν αυτών που παράγουν τα κεφαλαιακά κέρδη μέχρι το ύψος του αφορολόγητου ορίου.
- Ο φόρος υπεραξίας από μεταβιβάσεις τίτλων, να εφαρμόζεται μόνο για τίτλους που αποκτώνται από 1/1/2014 και μετά (grandfathering rule).
- Να καταργηθεί η παράλληλη φορολόγηση κεφαλαιακών κερδών και συναλλαγών όπως κατά κανόνα συμβαίνει στις ευρωπαϊκές αγορές.

- Θα μπορούσε να ακολουθηθεί η τάση που επικρατεί στην ευρωπαϊκή αγορά, όπου προκρίνεται η ομοιόμορφη επιβολή και εφαρμογή του Ευρωπαϊκού Φόρου Χρηματοπιστωτικών Συναλλαγών (Financial Transaction Tax – FTT), με απαλλαγή στοχευμένων συναλλαγών «καθημερινότητας» (με εφαρμογή σε πρώτη φάση μόνο στις μετοχές).
- Θεσμοθέτηση πρακτικής συμψηφισμού κερδών-ζημιών μεταξύ διαφορετικών κατηγοριών τίτλων, ώστε αυτή να πραγματοποιείται τελικά στο συνολικό χαρτοφυλάκιο τίτλων του φορολογούμενου (ημεδαπά φυσικά πρόσωπα) που εφαρμόζεται φόρος υπεραξίας. Όπως ακολουθείται από τουλάχιστον 5 ευρωπαϊκές αγορές: Αγγλία, Γερμανία, Γαλλία, Πολωνία και Αυστρία.
- Να δρομολογηθούν άμεσα βελτιώσεις επί διαχειριστικών θεμάτων που προκύπτουν από τις τεχνικές επιλογές ή διατυπώσεις των νέων φορολογικών διατάξεων του Ν.4172/2013, ιδίως για την υπεραξία από μεταβίβαση τίτλων, για την ελαχιστοποίηση των σημείων τριβής με τους συντελεστές της χρηματιστηριακής αγοράς.

#### **(9) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**

Κατά τα σωστά διεθνή πρότυπα Ενιαίου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, θα έπρεπε να εφαρμόζεται η φορολογία αυτή, με παράλληλη κατάργηση της πληθώρας των φόρων και τελών, των επί της ακίνητης περιουσίας, στη μορφή και τη συνολική τρέχουσα εμπορική αξία της ακίνητης περιουσίας, με ανάλογο εύλογο απαλλασσόμενο και χαμηλό συντελεστή φορολόγησης επί τοις χιλίοις ώστε να μην ενέχει πρωταρχικό εισπρακτικό χαρακτήρα.

Ο συνδυασμός φορολογίας της χρήσης ή κατοχής κάθε ακινήτου, με πρόσθετη φορολόγηση της συνολικής αξίας της ακίνητης περιουσίας με χαμηλό απαλλασσόμενο, φαίνεται να αλλοιώνει τελικά τις αρχές καθολικότητας, αναλογικότητας και προσφορότητας, που πρέπει να διακρίνουν τους επιβαλλόμενους φόρους σε μία χώρα με αρχές δικαιοσύνης και πραγματική φορολογική ευταξία. Ειδικότερα στις περιπτώσεις βαθιάς ύφεσης όπου το ακίνητο δεν παράγει εισόδημα, απεναντίας υπάρχουν δαπάνες που απορρέουν από την ευθύνη της κατοχής αυτού (εισφορές, συντήρηση, επισκευή κ.λ.π.).

Παράλληλα, απαιτείται να διευκρινιστεί το θέμα προσδιορισμού της τιμής κτήσης, για την εφαρμογή του φόρου υπεραξίας, με πρόβλεψη απαλλαγής ακινήτων που αποκτήθηκαν με αξίες σε δραχμές, αλλά και να υπάρξουν διευκρινιστικές εγκύκλιοι, με παραδείγματα ειδικών περιπτώσεων όπως, αντιπαροχή, χρησικτησία, μεμονωμένη εφαρμογή πολεοδομικών σχεδίων, διαφορών χρόνου απόκτησης ιδανικών μεριδίων οικοπέδων από συνιδιοκτήτες.

Η εσφαλμένη εφαρμογή της φορολογίας αυτής, είναι βέβαιο ότι θα συμβάλλει στην αποθάρρυνση των επενδυτών σε επίπεδο φορολογικής ανταγωνιστικότητας, μέχρι και τον κίνδυνο διάσπασης της κοινωνικής συνοχής και διόγκωσης του αισθήματος αδικίας, μεταξύ απλών πολιτών που κατέχουν ακίνητη περιουσία .

## **(10) ΨΗΦΙΑΚΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ**

### **Ηλεκτρονική Τιμολόγηση / Μεταφορά Πληροφοριών και όχι Εγγράφων**

Η ηλεκτρονική διαχείριση και ψηφιακή σύγκλιση, προσφέρεται ως άριστο εργαλείο στην υπηρεσία αναδιοργάνωσης της φορολογικής διοίκησης, σε επίπεδο ολικής αποτελεσματικότητας και εκλογίκευσης του φορολογικού συστήματος.

Η καθολική χρήση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης σε όλη την εφοδιαστική αλυσίδα, θα δημιουργήσει σημαντικά και πολυδιάστατα οφέλη, από την απλοποίηση αξιακών ή και συνοδευτικών φορολογικών παραστατικών σε όλη τη έκταση της εφοδιαστικής αλυσίδας, για τους εμπορικά συναλλασσόμενους.

Εκτός από τα οφέλη για τους συναλλασσόμενους, θα υπάρξουν οφέλη για τη διοίκηση, τους ελεγκτικούς μηχανισμούς, τη βιώσιμη ανάπτυξη, ενώ μπορεί να θεωρείται ένα θετικό βήμα, ότι συντάσσεται με το πλαίσιο της ευρύτερης στρατηγικής «EUROPE 2020- ΨΗΦΙΑΚΗ ΕΝΙΑΙΑ ΑΓΟΡΑ».

Κρίνεται απαραίτητη, η θεσμοθέτηση, της καθολικής ηλεκτρονικής τιμολόγησης και σε ενδεχόμενη μεταβατική περίοδο από 2-3 χρόνια, με τη μορφή συστήματος, ασφαλούς και σύννομης ηλεκτρονικής, δημιουργίας-μεταφοράς-παρουσίασης και αποθήκευσης, αξιακών ή και συνοδευτικών συναλλακτικών εγγράφων.

### **(11) ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗ**

Τα βασικά κριτήρια για την ομαλή και αποτελεσματική λειτουργία του θεσμού, ώστε να μη λειτουργεί σαν εμπόδιο πριν την προσφυγή στη δικαιοσύνη, θα πρέπει να είναι:

- Επαρκής και στοχευμένη στελέχωση της νέας διεύθυνσης επίλυσης διαφορών, προκειμένου να εξασφαλιστεί η αποτελεσματικότητα και η αξιοπιστία της λειτουργίας της, ενόψει του μεγάλου όγκου ενδικοφανών προσφυγών που αναμένεται να κατατίθενται ενώπιόν της.
- Συστηματική παρακολούθηση των αποτελεσμάτων λειτουργίας της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών, (αριθμός απορριπτικών και θετικών αποφάσεων, ποσά που κρίνονται κ.λ.π.), προκειμένου να γίνει αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του νέου θεσμού αναφορικά με τη μείωση των προσφυγών που κατατίθενται στα διοικητικά δικαστήρια και συνακόλουθα της επιτάχυνσης επίλυσης των φορολογικών διαφορών που τελικά καταλήγουν σε αυτά.
- Ανάρτηση στο διαδίκτυο αποφάσεων των επιτροπών διοικητικής επίλυσης.
- Διάκριση ελεγκτών όχι ανά κατηγορία βιβλίων αλλά ανά τύπο ή/και ανά κλάδο ελεγχόμενης επιχείρησης.
- Θωράκιση εκ μέρους της πολιτείας της ανεξαρτησίας των υπαλλήλων που στελεχώνουν τη νέα διεύθυνση, προκειμένου αυτοί να μπορούν να επιτελέσουν το έργο τους.



- Επανεξέταση της προθεσμίας των 20 ημερών που διαθέτει η διεύθυνση για την εξέταση της αίτησης αναστολής του 50% του φόρου, καθώς το διάστημα αυτό είναι πολύ σύντομο με συνέπεια η πλειοψηφία των αιτήσεων αναστολής να απορρίπτεται σιωπηρά. Ενδεχομένως, θα πρέπει να αυξηθεί και να γίνει 60 ημέρες, όσο και η προθεσμία για την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Ένα τελευταίο ζήτημα που μπορεί να επιδράσει στην αποτελεσματικότητα του θεσμού της ενδικοφανούς προσφυγής συνδέεται στενά με το ζήτημα της παράλληλης διενέργειας της ποινικής διαδικασίας. Μετά την κατάργηση της δυνατότητας διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, δημιουργείται ασάφεια αναφορικά με τη συνέχιση ή μη της ποινικής διαδικασίας σε περίπτωση άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής.

### **(12) ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ**

Η υποχρεωτική διανομή ή κεφαλαιοποίηση, αλλά με αυτοτελή φορολόγηση ειδικών περιπτώσεων αποθεματικών που είχαν νομίμως σχηματιστεί με βάση τις διατάξεις του Ν2238/94 (π.χ., από την φορολόγηση της λογιστικής υπεραξίας ακινήτου, που εντάχθηκε στην επιχειρηματική επιλογή «SALE και LEASE BACK»), αντανakλά απουσία αναπτυξιακής πνοής και κοινωνικής δικαιοσύνης.

Πρόκειται για αιφνιδιασμό των επιχειρήσεων, από την εφαρμογή ενός μέτρου που κρίνεται αντισυνταγματικό στο βαθμό που πάει πίσω περισσότερο από ένα χρόνο, αλλά και αντιαναπτυξιακό αφού εντάσσεται στο πνεύμα της εξαντλητικής φορολόγησης.

Τουλάχιστον θα έπρεπε να υπάρχει δικαίωμα επιλογής από την πλευρά της επιχείρησης, με δυνατότητα διακανονισμού.

Στο παρελθόν υπήρξαν παρόμοιες διατάξεις, με σκοπό όμως, την εξυγίανση των ισολογισμών στην πλευρά της καθαρής θέσης των επιχειρήσεων, με χαμηλά ποσοστά φορολόγησης, σε προαιρετική βάση και σε περίοδο οικονομικής άνθισης.

### **(B) ΚΑΙΝΟΤΟΜΕΣ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΡΙΤΙΚΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ**

#### **ΓΡΑΜΜΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ (FLAT TAX)**

Η εφαρμογή συστήματος γραμμικού φόρου, πάνω σε επιλεγμένη κατηγορία εισοδημάτων διαφορετικών πηγών, φαίνεται εκ πρώτης όψεως να εξυπηρετεί σε ικανό βαθμό τη δικαιοσύνη, την απλότητα του φορολογικού συστήματος, ικανοποιώντας σε υψηλό βαθμό το κριτήριο της οριζόντιας φορολογικής ισότητας.

Οι χώρες που το έχουν εφαρμόσει με διαφορετικές παραλλαγές ανάλογα με το οικονομικό και πολιτικό τους σύστημα, ευρίσκονται κυρίως εκτός της Ε.Ε.

Το ερώτημα που παραμένει είναι, εάν σε χώρες, όπου υπάρχει ευρεία πόλωση των εισοδημάτων όπως στη χώρα μας, μπορεί να εφαρμοστεί χωρίς να υπάρξει μεταφορά φορολογικού βάρους από τα υψηλά εισοδήματα στα μεσαία, όταν επί της ουσίας δεν λαμβάνει υπόψη την κάθετη φορολογική ισότητα.

Για την εκτίμηση των θετικών και των αρνητικών συνεπειών από την εφαρμογή του συστήματος αυτού στη χώρα μας, θα πρέπει να εξεταστούν αρκετοί παράγοντες, μεταξύ των οποίων:

- Ποιες χώρες και πότε το θέσπισαν (αν υπάρχει σχετική κρίσιμη μάζα);
- Τι γίνεται με την ΕΕ και την ευρωζώνη;
- Ποιους φόρους καταλαμβάνει;
- Ταιριάζει την περίοδο αυτή στη χώρα μας (ανακούφιση υψηλών εισοδηματιών);
- Δένει με την φορολογική μας μεταρρύθμιση;
- Τι γίνεται με τις φορολογικές πλατφόρμες της ΕΕ, για τον φορολογικό ανταγωνισμό;
- Ποιο θα ήταν το ιδανικό % για την Ελλάδα και σε ποιους φόρους;
- Ποια η επίδρασή στην αναδιανομή του εισοδήματος (ισότητα) / ανάπτυξη/απασχόληση;
- Συνοδεύεται υποχρεωτικά από κάποιες απαλλαγές ή επιδοτήσεις;
- Είναι απλώς μία φρέσκια ιδέα, ή πραγματική φορολογική επανάσταση;

#### **ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ**

Η περαιτέρω απλοποίηση του ΚΦΑΣ σε ευθυγράμμιση με τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές μπορεί να επιτύχει μείωση του λειτουργικού κόστους με διασφάλιση της δυνατότητας διενέργειας ουσιαστικών φορολογικών ή άλλων ελέγχων.

Ταυτόχρονα, είναι επιτακτική η ανάγκη εκσυγχρονισμού των λογιστικών κανόνων για τις επιχειρήσεις και τους οργανισμούς που δεν εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Οι διάσπαρτες σήμερα σε διάφορα νομοθετήματα λογιστικές ρυθμίσεις (π.χ. Κ.Ν. 2190/1920, Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο) πρέπει να συγκεντρωθούν, να διορθωθούν και συμπληρωθούν, με βάση τη νέα Οδηγία 2013/34/ΕΕ και τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές.

Υπάρχουν σημαντικά περιθώρια βελτίωσης του Ελληνικού λογιστικού πλαισίου σε ότι αφορά το κόστος λειτουργίας, την αξιοπιστία και τη διαφάνεια των λογιστικών πληροφοριών, καθώς και την προσαρμογή στις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές, ώστε να είναι κατανοητό στη διεθνή επενδυτική κοινότητα.

#### **(Γ) ΜΕΤΩΠΑ ΑΜΕΣΗΣ ΠΑΡΕΜΒΑΣΗΣ και ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΕΙΣΗΓΗΣΕΙΣ**

##### **ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ**

##### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

- Μείωση μέγιστου συντελεστή φορολογίας φυσικών προσώπων (30%)
- Μείωση φορολογίας εταιριών (εταιρικός 15%)
- Διατήρηση φορολογικού καθεστώτος, 5–10 έτη, συνταγματική κατοχύρωση για μεγάλες επενδύσεις (στο πρότυπο του Ν2687)

- Πραγματικά φορολογικά κίνητρα για καινοτόμες επιχειρηματικές μονάδες – κυρίως μικρομεσαίες, με αιχμή του δόρατος τα συγκριτικά πλεονεκτήματα της χώρας και τις ευκαιρίες της οικονομικής κρίσης
- Μεταφορά ζημιών από 5 σε 10 έτη, επόμενες χρήσεις
- Κατάργηση εκτάκτων εισφορών (ειδικών αναγκών ή αλληλεγγύης)
- Μείωση τεκμηρίων διαβίωσης και φόρου πολυτελείας αυτοκινήτων
- Θεσμοθέτηση συστήματος φορολογίας επιχειρηματικών ομίλων (Group Taxation)
- Επιτάχυνση ολοκλήρωσης φορολογικών ελέγχων ανέλεγκτων χρήσεων

## **ΦΠΑ**

- Επέκταση δυνατότητας συμψηφισμού οφειλόμενου ΦΠΑ από φορολογούμενους, με το σύνολο των απαιτήσεων από τον ευρύτερο Δημόσιο Τομέα (Νοσοκομεία, Ασφαλιστικά Ταμεία, Υπουργεία κ.λ.π.)
- Απαλλαγή από το σύστημα ΦΠΑ πολύ μικρών, επιλεγμένων οντοτήτων
- Προώθηση συστήματος πληρωμής ΦΠΑ στο χρόνο είσπραξης («Cash Basis VAT Taxation»).
- Κατάργηση προστίμων ΦΠΑ σε όσους απαιτούν ΦΠΑ από το Δημόσιο

## **ΛΟΙΠΟΙ ΕΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ**

- Επανεξέταση αποδοτικότητας του ΕΦΚ σε μη αλκοολούχα, καπνό κ.λ.π.
- Διατήρηση ΦΠΑ στην εστίαση, στο 13%
- Διόρθωση ειδικού φόρου καυσίμων (Θέρμανση)
- Εξορθολογισμός υπέρογκου ενεργειακού κόστους χάριν ανταγωνιστικότητας

## **ΕΝΔΟ-ΟΜΙΛΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ**

- Αποσαφήνιση έννοιας «επιρροής» στις ενδο-ομιλικές συναλλαγές
- Άμεση έκδοση των προβλεπομένων υπουργικών αποφάσεων για την ομαλή εφαρμογή των διατάξεων αναφορικά με τον έλεγχο του transfer pricing
- Απλοποίηση στη διαδικασία και εκλογίκευση χρόνου επικαιροποίησης και παρουσίασης των **Φακέλων Τεκμηρίωσης Ενδο-ομιλικών**

## **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ / ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΟΤΗΤΑ ΔΑΠΑΝΩΝ**

- Αποσαφήνιση «έκπτωτικότητας» δαπανών (επιχειρηματίας μόνος αρμόδιος να αποφασίζει για την σκοπιμότητα της δαπάνης)
- Διεύρυνση αναγνώρισης δαπανών έρευνας και τεχνολογίας
- Μείωση της προκαταβολής για προσφυγές στο 15%
- Ενεργοποίηση λογισμικού ELENXIS και αναβάθμιση TAXIS
- Μέτρα αποτελεσματικής εφαρμογής πιστοποιητικού νόμιμων ελεγκτών
- Βελτίωση ολικής ποιότητας του Φορολογικού Συστήματος και όχι «άλλοθι», ευρηματικού τύπου, μόνο για την κάλυψη αδυναμιών των φορολογικών εισπρακτικών μηχανισμών
- Άρση περιορισμού στην έκπτωση δαπανών τόκων (όριο το EBITDA)
- Επιβράβευση φορολογικής συμμόρφωσης (αρχικής ή και διορθωτικής)

## ΣΤΑΘΕΡΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΑΠΛΟΤΗΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

- **Σοφή** κωδικοποίηση, πληρότητα, ουδετερότητα φορολογικής νομοθεσίας
- Νόμοι χωρίς κενά στην εφαρμογή τους
- Περιορισμός αριθμού φορολογικών νομοθετημάτων κατά έτος, τα απολύτως απαραίτητα (Προϋπολογισμός, Νέος Θεσμός)
- Περιορισμός εγκυκλίων σε απόλυτα απαραίτητες περιπτώσεις οδηγίων «συμπεριφοράς»)
- Νομοπαρασκευαστικό έργο, με πραγματική συμμετοχή, ειδικών αγοράς, σε πλαίσιο ουσιαστικής και όχι προσχηματικής διαβούλευσης
- Προσαρμογή και υιοθέτηση αρχών και βέλτιστων πρακτικών χωρών που θεωρούνται πρότυπα (το παράδειγμα της Εσθονίας)
- Προσεγμένη και ορθολογική αξιοποίηση ξενόγλωσσων εισηγήσεων από μέρους των τεχνικών συμβούλων της Τρόικα, με σωστή απόδοση στην Ελληνική γλώσσα (χαρακτηριστικό της τρέχουσας περιόδου)