



AMERICAN-HELLENIC CHAMBER OF COMMERCE



5^ο Ετήσιο Φορολογικό Συνέδριο
4 Νοεμβρίου 2013
Ξενοδοχείο The MET

Thessaloniki Tax Forum
Convert taxation into a true business partner

Η Φορολογία ως παράγοντας εναρμόνισης επιχειρηματικών ευκαιριών & κοινωνικής υπευθυνότητας στην τροχιά επανεκκίνησης της οικονομίας

Φορολογική Επιτροπή Νοέμβριος 2013

ΥΠΟΜΝΗΜΑ

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ & ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

- ΜΕΙΩΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ
- ΠΑΤΑΞΗ ΕΚΘΕΣΜΩΝ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ (ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ / ΣΚΙΩΔΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ)
- ΣΤΑΘΕΡΟΤΗΤΑ / ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ / ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗ / ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ
- ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΔΟΚΙΜΑΣΜΕΝΩΝ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ (από χώρες «πρότυπα»)
- ΕΝΘΑΡΡΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΕΙΝ και ΤΟΝΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ
- ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΕΠΙΤΑΧΥΝΣΗ ΤΗΣ ΒΙΩΣΙΜΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
- ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ
- ΠΡΟΣΕΛΚΥΣΗ ΞΕΝΩΝ ΥΠΕΥΘΥΝΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
- ΕΜΠΡΟΣΤΟΒΑΡΗΣ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗ ΕΘΝΙΚΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

ΗΧΗΡΑ ΜΗΝΥΜΑΤΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΓΡΑΦΗΣΑΝ

- Επιτακτική η ανάγκη για σταθερό-δίκαιο-λειτουργικό φορολογικό σύστημα
- Ανάγκη για μεθοδική προσχώρηση στη νέα αντίληψη περί φορολογίας
- Μεταφορά πληροφοριών όχι εγγράφων, στις συναλλαγές B2B και Δημόσιο
- Η υπερφορολόγηση, επικίνδυνη «σκοπέλος» στην πλεύση για την ανάπτυξη
- Η αστοχία των μέτρων, ΟΧΙ ΑΛΛΟΘΙ πλέον, για την υπερφορολόγηση
- Η μεταρρυθμιστική καθυστέρηση βασικό εμπόδιο στη ταχύτητα ανάπτυξης
- Πρώτη ανάγκη ο Κώδικας Επιχειρηματικών Φορολογικών Κινήτρων
- Στρατηγικής σημασίας η προσέλκυση επιχειρηματικών κέντρων στη χώρα
- Συμβατότητα με προωθούμενες αρχές Ε.Ε. φορολογικής διακυβέρνησης
- Εξωστρέφεια / Καινοτομία / Άριστα Πρότυπα Διοίκησης, Κλειδιά Ανάπτυξης
- Κατάστρωση μόνιμου και αναθεωρούμενου στρατηγικού προγράμματος εθνικής φορολογικής πολιτικής με ορίζοντα δεκαετίας.
- Μπορούμε να επωφεληθούμε από την Προεδρία της ΕΕ που αναλαμβάνουμε

ΚΟΡΥΦΑΙΟ ΜΗΝΥΜΑ

Το «ΣΩΣΤΟ» με την ορθή αντίληψη Φορολογικό Σύστημα, βασικός πυλώνας για την υγιή επιχειρηματικότητα, την προσέλκυση υπεύθυνων επενδύσεων και τη δημιουργία θέσεων εργασίας, με στόχο την έξοδο από την κρίση.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ FORUM /ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

Α. ΣΤΟ ΠΕΔΙΟ ΤΟΥ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ

Κώδικες Φορολογίας Εισοδήματος και Φορολογικής Διαδικασίας

Το πρώτο βήμα θετικό, υπάρχουν ωστόσο σημεία περαιτέρω βελτίωσης, προκειμένου να ολοκληρωθούν οι βασικές αρχές που πρέπει να διέπουν μία σωστή κωδικοποίηση όπως: Σαφήνεια, Συντομία, Περιεκτικότητα και Ουδετερότητα.

Αξιολόγηση επιλεγμένων σημείων (N4172 & 4174 /2013)

Μεταφορά Ζημιών:

Από τις νέες διατάξεις του Ν.4172/2013 προβλέπεται η μεταφορά των ζημιών για συμψηφισμό με τα επιχειρηματικά κέρδη, διαδοχικά για τα επόμενα πέντε φορολογικά έτη, ενώ το δικαίωμα αυτό ανατρέπεται σε περίπτωση μεταβολής της ιδιοκτησίας όταν δεν αποδεικνύεται ότι αυτή πραγματοποιήθηκε αποκλειστικά για εμπορικούς ή επιχειρηματικούς λόγους και όχι με σκοπό την φοροαποφυγή ή φοροδιαφυγή.

Προτείνεται η επέκταση της δυνατότητας μεταφοράς των ζημιών για 10 έτη.

Υπο-κεφαλαιοδότηση:

Μεταβάλλονται ριζικά οι κανόνες υπο-κεφαλαιοδότησης και εφαρμόζονται για όλα τα δάνεια ανεξάρτητα εάν είναι τραπεζικά, ενδο-ομιλικά ή από τρίτους. Για την έκπτωση των τόκων τίθεται ως όριο ποσοστό 25% του φορολογικού EBITDA.

Δεδομένης της ασφυκτικής έλλειψης ρευστότητας που υπάρχει αυτή τη στιγμή στην Ελληνική αγορά, το ποσοστό που τίθεται (25%) του EBITDA είναι πολύ χαμηλό και δεν θα έπρεπε να συμπεριλαμβάνονται τα τραπεζικά δάνεια στον περιορισμό. Ζήτημα δημιουργείται ωστόσο και για τα νομικά πρόσωπα τα οποία εξ ορισμού έχουν υψηλό δανεισμό (π.χ. ΣΔΙΤ).

Προτείνεται τροποποίηση της διάταξης και ειδικότερα είτε επαναφορά της σύνδεσης της έκπτωσης των τόκων ενδο-ομιλικών δανείων με τα ίδια κεφάλαια η σε περίπτωση που ο γενικός κανόνας έκπτωσης των τόκων συνεχίσει να υφίσταται να ισχύσουν οι ακόλουθες μεταβολές:

- Εξαίρεση των τραπεζικών δανείων από τον περιορισμό,
- Αύξηση του ποσοστού από 25% σε 60% του φορολογικού EBITDA
- Να διευκρινιστεί ο τρόπος υπολογισμού του φορολογικού EBITDA
- Αύξηση του ποσού των καθαρών δαπανών τόκων που αναγνωρίζονται πλήρως ως εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες από €1.000.000 το χρόνο σε €3.000.000 και κατάργηση της προϋπόθεσης η επιχείρηση να μην αποτελεί μέλος ομίλου
- Δυνατότητα μεταφοράς της δαπάνης των τόκων στο διηλεκές.

Κέρδη επιχειρηματικής δραστηριότητας/Επιχειρηματική Συναλλαγή

Σύμφωνα με την σχετική διάταξη του άρθρου 21 κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων.

Προτείνεται: Οι χρηματιστηριακές συναλλαγές να εξαιρεθούν ρητά από την εν λόγω διάταξη, σε κάθε περίπτωση το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013, να διαγραφεί.

Εκπρωτικότητα και παραγωγικότητα δαπανών

Σωστές αρχές αξιολόγησης και σεβασμός του ρόλου του Επιχειρηματία, ως μόνου αρμόδιου στην επιλογή των κατάλληλων για την επιχείρησή του δαπανών.

Συμβουλευτικός / Υποστηρικτικός Ρόλος της Διοίκησης

- Η Διοίκηση σε ρόλο υποστήριξης των φορολογουμένων, ατομικές λύσεις σε ειδικά θέματα (advance ruling), σε σχέση με τη συμμόρφωση της επιχείρησής του με τις φορολογικές διατάξεις
- Η σύγχρονη τεχνολογία θα πρέπει να τεθεί στην πλήρη υπηρεσία του πολίτη φορολογουμένου, ώστε η επικοινωνία του με τη διοίκηση να γίνεται σε ηλεκτρονική γραμμή ("on line") και να μη χρειάζεται να βρίσκεται σε γραμμή αναμονής στην ΔΟΥ ("in line")
- Θέσπιση ποιοτικών και ποσοτικών Κριτηρίων Απόδοσης Φορολογικής Διοίκησης, που θα είναι διαθέσιμα στη πρόσβαση των Πολιτών, σε πλατφόρμα ηλεκτρονικής λογοδοσίας

Ενδο-ομιλικές Συναλλαγές

Ανάγκη τροποποίησης των σχετικών διατάξεων για σαφή προσδιορισμό της έννοιας των συνδεδεμένων επιχειρήσεων, απαλλαγή από τεκμηρίωση των μη σημαντικών συναλλαγών, έγκαιρη έκδοση των προβλεπόμενων εφαρμοστικών αποφάσεων της Φορολογικής Διοίκησης

Συνέπεια των Φορολογικών Αρχών

Άμεση επιστροφή ή και συμψηφισμός επιστρεπτέων Φόρων από το Δημόσιο, με ληξιπρόθεσμες βεβαιωμένες οφειλές των φορολογουμένων

Βιώσιμη φορολογική συμμόρφωση

Στα πρόστιμα του άρθρου 54 και 55 του νόμου 4174/2013 δεν εφαρμόζεται η αρχή της αναλογικότητας ως προς την αποκρουστέα αξία. Τα πρόστιμα είναι εξοντωτικά και έχουν τιμωρητικό χαρακτήρα και δεν στοχεύουν στην συμμόρφωση.

Η πολυπλοκότητα των νόμων οδηγεί σε λάθος λύσεις από τις ελεγκτικές υπηρεσίες, με αποτέλεσμα την ταλαιπωρία και την επιβάρυνση των επιχειρήσεων, στη διαδικασία τήρησης των φορολογικών υποχρεώσεων.

Η κατάργηση του συμβιβασμού κατά την διοικητική επίλυση, η σχεδόν άμεση καταβολή των βεβαιωμένων φόρων και προστίμων, αλλά και η μη αναστολή της προβεβαίωσης του 50% στην πλειονότητα των υποθέσεων που θα υπάγονται στην υπηρεσία 70B, οδηγεί σε αύξηση των ληξιπρόθεσμων χρεών και θέτει σε κίνδυνο την βιωσιμότητα των επιχειρήσεων

Απαλλαγή ενδο-ομιλικών μερισμάτων

Η παράγραφος 5 του άρθρου 48 του Ν.4172/2013 χρήζει επαναδιατύπωσης καθώς δεν διευκρινίζεται ο τρόπος καθορισμού των δαπανών που συνδέονται με την συμμετοχή και από την υπάρχουσα διατύπωση προκύπτει ότι τιμωρούνται επιχειρήσεις εξαγωγικές και κερδοφόρες με δυνατότητες ανάπτυξης και δημιουργίας θυγατρικών.

Προτείνεται η επαναδιατύπωση της εν λόγω διάταξης προβλέποντας σε περίπτωση διανομής τον προσδιορισμό του μη εκπιπτόμενου ποσού των δαπανών που συνδέονται με την συμμετοχή. Θεωρούμε ότι το περιεχόμενο της εν λόγω διάταξης θα πρέπει να ακολουθεί την διατύπωση της παραγράφου 8 του άρθρου 31 του Ν.2238/1994 όπως ισχύει σήμερα.

Βασικές προϋποθέσεις ομαλής λειτουργίας των Κωδίκων

Για την αποτελεσματική εφαρμογή των Κωδίκων, απαιτείται η άμεση θεσμοθέτηση σωστού εφαρμοστικού δευτερογενούς δικαίου, ώστε το όλο νομικό πλαίσιο, να αποδειχθεί κατά την εφαρμογή του, εύχρηστο και λειτουργικό.

Ανάγκη «θετικής» στρατηγικής ανάπτυξης

Στη διαδικασία αντιμετώπισης της δημοσιονομικής κρίσης και την επαναφορά της οικονομίας σε αναπτυξιακή τροχιά, η νέα «θετική» στρατηγική ανάπτυξης, πρέπει στηρίζεται σε άριστα πρότυπα διοίκησης.

Θα πρέπει μεταξύ των άλλων να λαμβάνει σοβαρά υπόψη και το καταλυτικό ρόλο και τις επιπτώσεις της φορολογικής πολιτικής και αποτελεσματικότητας του Φορολογικού Συστήματος, σε κομβικά κύτταρα δράσης και επίπεδα λειτουργίας και αλληλεπίδρασης του οικονομικού οικοσυστήματος της χώρας, όπως κεφάλαιο - επένδυση παραγωγή - κατανάλωση - εξαγωγές.

Απαιτείται ενθάρρυνση πρωτοβουλιών υποστήριξης, με κινητοποίηση και σε συνεργασία των συν-αρμοδίων ΥΠΟΙΟ και ΥΠΑΝ, κάθε μορφής καινοτόμου επιχειρηματικότητας, με πρωτεύοντα στόχο την θέσπιση, νέου Κώδικα Φορολογικών Κινήτρων ανάπτυξης.

Θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη τις ανάγκες τόσο των κεντρικών όσο και περιφερειακών κόμβων που κατεξοχήν και λόγω γεωγραφικής θέσης και ιστορικού, έχουν δυναμική δημιουργίας επιχειρηματικής εξωστρέφειας, όπως για παράδειγμα το βορειοελλαδικό τόξο με επίκεντρο τη Θεσσαλονίκη.

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.

Ως μέγα και επίκαιρο θέμα, αναδείχθηκε στο Tax Forum, η καθολική χρήση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης σε όλη την εφοδιαστική αλυσίδα, με ανάλογα σημαντικά και πολυδιάστατα οφέλη, από την απλοποίηση αξιακών ή και συνοδευτικών φορολογικών παραστατικών σε όλη τη έκταση της εφοδιαστικής αλυσίδας, για τους εμπορικά συναλλασσόμενους, τη διοίκηση, τους ελεγκτικούς μηχανισμούς.

Ζητήθηκε από το ΥΠΟΙΟ, με επιταχυνόμενο ρυθμό να ολοκληρώσει το υφιστάμενο νομικό πλαίσιο του ΚΦΑΣ (στο πνεύμα του Άρθρου 232 του κανονισμού 45/2020 της Ε.Ε.), αναφορικά με την τήρηση λογιστικών αρχείων αλλά και τη διενέργεια των φορολογικών ελέγχων, με τους απαραίτητους κανόνες, για την εισαγωγή στο Ελληνικό Δίκαιο, της αρχής ίσης μεταχείρισης, μεταξύ χάρτινων και ηλεκτρονικών παραστατικών.

Παράλληλα να δοθούν και ανάλογα κίνητρα (οικονομικά - διοικητικά, κλπ) για την επιλογή και ευχερή υιοθέτηση της καινοτομίας, από μέρους των επιχειρήσεων και ειδικότερα των μικρών ή μεσαίων.

Εξάλλου, στο πλαίσιο των εργασιών του Forum, συμφωνήθηκε από συγκεκριμένη τριάδα επιχειρήσεων (Εκδότης Ηλεκτρονικού Τιμολογίου- Παραλήπτης - Πάροχος Τεχνικής Υποστήριξης), η διενέργεια πιλοτικού σχεδίου ηλεκτρονικής τιμολόγησης. Τα αποτελέσματα αναμένεται να αναδείξουν χρήσιμα συμπεράσματα, τόσο για τις επιχειρήσεις όσο και για τα όργανα της διοίκησης που εργάζονται στο πρόγραμμα ολοκληρωμένης εφαρμογής της Ηλεκτρονική Τιμολόγησης.

Κατάργηση φόρων υπέρ τρίτων χωρίς ανταποδοτικότητα

Πέρα από την μείωση των φορολογικών συντελεστών (άμεσων και έμμεσων - 9^ο TAX FORUM- Αθήνα 2013), χάριν της δικαιοσύνης, της τόνωσης της ενεργού ζήτησης και της ενίσχυσης της χαμένης ανταγωνιστικότητας, ειδικότερα σε περιβάλλον βαθιάς ύφεσης, κρίνεται απαραίτητη η άμεση κατάργηση ΟΛΩΝ (ίσως και 1000) των μη ανταποδοτικού χαρακτήρα, αδιαφανών φόρων, τελών, εισφορών, συντεχνιακών δασμών, πόρων, δικαιωμάτων κλπ., που καταβάλλονται απευθείας ή μέσω των αποδόσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Λόγω της ποικιλομορφίας και του τρόπου εφαρμογής των, να συσταθεί άμεσα Ειδική Επιτροπή για την καταγραφή τους και την αποτίμηση της επιβάρυνσης που προκαλούν στην οικονομία (ασφαλιστικά ταμεία, ΟΤΑ κλπ.).

Μείωση Διαχειριστικού κόστους φορολογικής συμμόρφωσης επιχειρήσεων

Το περιττό αυτό διοικητικό κόστος, με βάση πρόχειρες εκτιμήσεις που αναφέρθηκαν στο Συνέδριο, μπορεί να κυμαίνεται σε ποσοστό του ΤΖΙΡΟΥ, από 0,2 έως 0,5 %.

Είναι απαραίτητο να μειωθεί στα Ευρωπαϊκά επίπεδα, με δοκιμασμένες πρακτικές άλλων χωρών της Ε.Ε., ο διοικητικός φόρτος των επιχειρήσεων, κυρίως των μικρομεσαίων, που παράγεται από το χαοτικό και συνεχώς μεταβαλλόμενο νομικό ή και κανονιστικό πλαίσιο, σε συνδυασμό και με την αναποτελεσματικότητα και την εντροπία της διοικητικής λειτουργίας.

Φορολογική παραβατικότητα και ποινολόγιο

Ποινολόγιο δίκαιο, αναλογικού χαρακτήρα, διαφανές, αποτελεσματικό, ανασταλτικού και όχι εξοντωτικού χαρακτήρα για τις συνεπείς επιχειρήσεις, με ακραίες αυστηρής προσέγγισης διατάξεις του ΚΦΔ που αφορούν το ποινολόγιο.

Εφαρμογή, στο πνεύμα και το γράμμα των σχετικών διατάξεων, 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.

Θέσπιση και άλλων εξωδικαστικών τρόπων επίλυσης των φορολογικών διαφορών ή ενεργοποίηση των ήδη θεσπισθέντων, π.χ. διαιτησία.

Βασική επιδίωξη του φορολογικού ελέγχου θα πρέπει να είναι η πρόληψη (ενίσχυση του προληπτικού και προσωρινού ελέγχου) και όχι η καταστολή, χωρίς επιβολή δυσανάλογων κυρώσεων ή υψηλών προσαυξήσεων, οι οποίες τελικά δυσχεραίνουν την είσπραξη του βεβαιωμένου φόρου.

Εξορθολογισμός των διοικητικών προστίμων, σε περίπτωση μη συμμόρφωσης ή «παραβάσεων», χωρίς υπαιτιότητα του υπόχρεου.

Θεσμός της Ενδικοφανούς Προσφυγής

Παράταση της λειτουργίας της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών (άρθρου 70 Α ΚΦΕ), προκειμένου να εξετάσει τις εκκρεμείς ενώπιον της ενδικοφανείς προσφυγές και αιτήσεις διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ώστε να μην καταλήξουν όλες αυτές στα δικαστήρια λόγω της τεκμαιρόμενης αρνητικής απόφασης της Επιτροπής στις 31-12-2013.

Επαρκή και στοχευμένη στελέχωση της νέας Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, προκειμένου να εξασφαλιστεί η αποτελεσματικότητα και η αξιοπιστία της λειτουργίας της, ενόψει του μεγάλου όγκου ενδικοφανών προσφυγών που αναμένεται να κατατίθενται ενώπιον της.

Συμπλήρωση του νομοθετικού πλαισίου λειτουργίας της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, προκειμένου να διασφαλισθεί η ανεξαρτησία των στελεχών της Υπηρεσίας.

Συστηματική παρακολούθηση των αποτελεσμάτων λειτουργίας της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης (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.

Έκδοση συμπληρωματικών οδηγιών από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων αναφορικά με τις υποθέσεις που υπάγονται στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, προκειμένου να αρθούν ασάφειες που υφίστανται σήμερα. Ανάρτηση στο διαδίκτυο αποφάσεων των επιτροπών διοικητικής επίλυσης. Διάκριση ελεγκτών όχι ανά κατηγορία βιβλίων αλλά ανά τύπο ή/και ανά κλάδο ελεγχόμενης επιχείρησης.

Φορολογία ως θεμέλιο διαμόρφωσης φιλικού επιχειρηματικού περιβάλλοντος

Πέρα από τα αναγνωρισμένα βασικά «ατού», όπως γεωγραφική θέση, δυναμική τοπικής αγοράς, συγκριτικά πλεονεκτήματα και επίπεδο προσωπικού, θα πρέπει να αντιμετωπιστούν με σωστές πολιτικές οι πολλαπλοί και ποικιλόμορφοι μεταβλητοί παράγοντες που αντιστρατεύονται τη φιλικότητα και την ανταγωνιστικότητα του επιχειρηματικού περιβάλλοντος.

Μεταξύ αυτών με υψηλό βαθμό αρνητικής επιρροής, επενεργεί η συντηρούμενη πολυπλοκότητα, αστάθεια, αδιαφάνεια και το υψηλό κόστος του φορολογικού μας συστήματος με τα γνωστά συμπτώματά της, κυριότερα των οποίων είναι:

- Μη ανταγωνιστικό κόστος φορολογίας
- Φοροδιαφυγή /φοροαποφυγή / παραοικονομία
- Άδικη κατανομή φορολογικών βαρών
- Ασύμφορη διοικητική επίλυση φορολογικών διαφορών
- Ασύμμετροι φορολογικοί έλεγχοι
- Φορολογικό ποινολόγιο εξοντωτικό αλλά όχι αποτελεσματικό
- Αστάθεια και αναξιοπιστία του φορολογικού συστήματος
- Κ.Α.

Φορολογικά κίνητρα για τη διενέργεια παραγωγικών επενδύσεων

Προκειμένου να τονωθεί η επενδυτική δραστηριότητα θα πρέπει, να θεσμοθετηθούν φορολογικά κίνητρα για τη διενέργεια παραγωγικών επενδύσεων, με έμφαση στις πράσινες επενδύσεις και την ενθάρρυνση της καινοτομικής και νεανικής επιχειρηματικότητας, στο μεταποιητικό και εμπορικό τομέα, στις υπηρεσίες, στον πάγιο εξοπλισμό και σχετικές δαπάνες, αλλά και στην κατεύθυνση δημιουργίας νέων θέσεων εργασίας ή την συγκράτηση των υφιστάμενων.

Σε υποστήριξη του στρατηγικού αυτού στόχου, να παρέχονται ουσιαστικά φορολογικά κίνητρα, που βοηθούν στην αξιοποίηση των συγκριτικών πλεονεκτημάτων της χώρας (ενέργεια-περιβάλλον-γεωργία-τουρισμός-υγεία), ενώ ταυτόχρονα να συμβάλλουν σε εκείνες τις πολιτικές που εξουδετερώνουν τον επιθετικό φορολογικό ανταγωνισμό όμορων χωρών, που ως γνωστόν ασκείται, με ιδιαίτερα χαμηλούς συντελεστές εταιρικής φορολόγησης και όχι μόνο.

Σαν μεμονωμένη άμεση θετική παρέμβαση στο τομέα αυτό και σε εφαρμογή του ζωντανού οράματος, «ας κάνουμε την καινοτομία πράξη», **προτείνεται:**

- η μη φορολόγηση χρηματικών βραβείων, σε διαγωνισμούς, που διοργανώνονται (κατ' ιδίαν ή σε συνεργασία) από διαπιστευμένους φορείς της επιχειρηματικής κοινότητας, για την ανάδειξη καινοτομικών αλλά εφικτών επιχειρηματικών σχεδίων, ικανών να δημιουργήσουν θέσεις εργασίας
- μειωμένος συντελεστής φορολογίας για κέρδη που προέρχονται από την καινοτόμο επιχειρηματικότητα, νεανική και όχι μόνο
- επιταχυνόμενες αποσβέσεις παγίων, λαμβάνοντας υπόψη την ταχεία απαξίωση αυτών, λόγω συνεχών εξελίξεων και αναβάθμισης της σύγχρονης τεχνολογίας

Φορολογική Κατοικία / Κριτήριο Πραγματικής Διοίκησης

Σε γενικές γραμμές αποτιμάται θετικά η νομοθετική πρόβλεψη για τον προσδιορισμό της έννοιας της φορολογικής κατοικίας, ενώ επιτυγχάνεται ο εκσυγχρονισμός των διατάξεων με τα διεθνή κρατούντα.

Ωστόσο χρήζουν βελτίωσης και αποσαφήνισης οι διατάξεις, ιδίως μέσω της έκδοσης της δευτερογενούς νομοθεσίας, για ενίσχυση της ασφάλειας των αλλοδαπών επενδυτών, ώστε να μην λειτουργεί ως εμπόδιο στην προσέλκυση ξένων, βιώσιμων επενδύσεων.

Ειδικά στο τελευταίο σημείο πρέπει να δοθεί ειδική έμφαση, στα αναφερόμενα στις σχετικές διατάξεις, κριτήρια του τύπου άσκησης της πραγματικής διοίκησης νομικών προσώπων, ώστε, το βάρος απόδειξης να βαρύνει τη Φορολογική Αρχή και να υπάρχει σεβασμός στην αρχή της δικαιολογημένης αμφισβήτησης και στήριξης σε πραγματικά αποδεικτικά στοιχεία.

Κρίνεται αναγκαίο να υπάρξει για ορισμένα από τα κριτήρια αυτά, πλέγμα παραμέτρων αντικειμενοποίησης και ποσοτικοποίησης, μέσω της δευτερογενούς νομοθεσίας, ώστε να μην έρχεται σε σύγκρουση με το άρθρο 4 του μοντέλου σύμβασης του ΟΟΣΑ, αναφορικά με τις υπάρχουσες συμβάσεις περί αποφυγής φορολογίας.

Σωστές αρχές στην επερχόμενη Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας

- Ανάγκη να πληροί τα βασικά κριτήρια αναλογικότητας, φορολογικής και κοινωνικής δικαιοσύνης
- Να λαμβάνει υπόψη το παραγόμενο εισόδημα
- Να πληροί τις γενικές αρχές που διέπουν την φορολογία ακινήτου περιουσίας ως «ελεγκτική» και όχι «εισπρακτική» φορολογία
- Να λαμβάνει υπόψη συνθήκες βαθιάς ύφεσης, όπου η αξία των ακινήτων βρίσκεται στο ναδίρ, με σημαντικό χάσμα μεταξύ πρόβλεψης και αντίστοιχης εισπραξιμότητας
- Να προσαρμοσθούν άμεσα οι αντικειμενικές αξίες με τα σημερινά δεδομένα της αγοράς ακινήτων
- Να συνδυάζεται με σημαντική μείωση έως και κατάργηση της φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων
- Να διαμορφώνει την φορολογητέα βάση, με δικαιοσύνη απλότητα και διαφάνεια, σε πλήρη εναρμόνιση με τις εκάστοτε πραγματικές τιμές της αγοράς, αλλά και την ανάγκη προσέλκυσης ξένων επενδύσεων.
- Να μην αντιστρατεύεται την τόνωση της αγοράς των ακινήτων και να μην υπονομεύει την προστασία του θεσμού της ιδιοκτησίας σε όλα τα επίπεδα της κοινωνικής διαστρωμάτωσης

- Στόχος η εφαρμογή συστήματος, που λαμβάνει υπόψη τα πάρα πάνω και την Ευρωπαϊκή πρακτική και όχι «τι συνδυασμούς θα κάνουμε», για να βεβαιώσουμε συγκεκριμένα ποσά εσόδων.

Κριτική του Νομοσχεδίου για τον ΕΝ.Φ.Α

Η στοχευόμενη φορολογική βάση, είναι υβριδικής μορφής και χαρακτηρίζεται από βίαιη προοδευτικότητα, σε βαθμό που φαίνεται να αλλοιώνει τις αρχές καθολικότητας, αναλογικότητας και προσφορότητας, που πρέπει να διακρίνουν τους επιβαλλόμενους φόρους σε μία χώρα με αρχές δικαιοσύνης και πραγματική φορολογική ευταξία.

Δε θεσμοθετείται με την έννοια και τη μορφή ΕΝΙΑΙΟΥ Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, όπως εφαρμόζεται σε ανεπτυγμένες χώρες (Ε.Ε. και αλλού), με παράλληλη κατάργηση της πληθώρας των φόρων και τελών, των επί της ακίνητης περιουσίας.

Αντιγράφοντας σωστό πρότυπο (καλό είναι να γνωρίζουμε ποια χώρα αντιγράφουμε), θα έπρεπε να εφαρμόζεται η φορολογία αυτή, στη μορφή και τη συνολική τρέχουσα εμπορική αξία της ακίνητης περιουσίας, με ανάλογο εύλογο απαλλασσόμενο και χαμηλό συντελεστή φορολόγησης επί τοις χιλίοις, χωρίς πάντως πρωταρχικό εισπρακτικό χαρακτήρα.

Αντί αυτού, κατά κοινή ομολογία έχει τη μορφή αποζημίωσης για την κτήση και τη χρήση της ακίνητης περιουσίας, χωρίς να αποβλέπει στα στοχευόμενα, από μία σωστή φορολογία ακίνητης περιουσίας, θετικά σημεία, όπως όφελος ανάπτυξης, αποτελεσματική χρήση γης, ουδετερότητα στη συμπεριφορά των επενδυτών, ελεγκτική σκοπιμότητα κλπ.

Ο προβαλλόμενος ισχυρισμός, ότι με το συγκεκριμένο νομοσχέδιο, προβλέπεται τώρα να βεβαιωθούν «πιο λίγα σε περισσότερους για να εισπραχθούν τουλάχιστον τα ίδια», απαιτεί βαθιά διαγνωστική ανάλυση και ισχυρή τεκμηρίωση, ώστε να μην αμφισβητείται, στο πλαίσιο ουσιαστικής και όχι προσηματικής διαβούλευσης.

Είναι εξόχως απαραίτητος ο εξορθολογισμός των διατάξεων από τη νομοπαρασκευαστική ομάδα, με βάση τις δραματικές συνέπειες της βαθιάς κρίσης στην οικονομία και κυρίως τα νοικοκυριά, ώστε να ακολουθήσει συνετή εφαρμογή της αναγκαίας αυτής διαρθρωτικής μεταρρύθμισης, χωρίς αδιέξοδα και γνωστές αντικοινωνικές συμπεριφορές, του τύπου, φορολογικής άμυνας ή φορολογικής διαμαρτυρίας.

Η εσφαλμένη εφαρμογή της φορολογίας αυτής, χωρίς ουσιαστική διαβούλευση, 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.

B. ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΕΔΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ και ΕΛΕΓΧΩΝ

Επιβράβευση της φορολογικής συνέπειας

Καθιέρωση ειδικών και δίκαιων Φορολογικών κινήτρων, στα πεδία φορολογικής συμμόρφωσης και υποδοχής φορολογικών ελέγχων, με τελικό σκοπό την επιβράβευση Επιχειρήσεων που επιδεικνύουν άριστη φορολογική συνέπεια.

Εφ' όσον αξιολογηθούν μετά από εξονυχιστικό έλεγχο τα ιδιαίτερα γνωρίσματα και η ευρωστία της διαδικασίας τήρησης των φορολογικών υποχρεώσεων από μέρους της Επιχειρήσεως, δεν θα ελέγχεται πλέον. Η υποχρέωσή της με το ευνοϊκό αυτό καθεστώς, θα περιορίζεται εις το να γνωστοποιεί ενδεχόμενες αλλαγές, ή ειδικές συναλλαγές.

Εκλογίκευση Φορολογικών ελέγχων

Φορολογικοί Έλεγχοι με την ελάχιστη δυνατή όχληση της επιχείρησης, μείωση της φορολογικής μνήμης, αξιολόγηση της φορολογικής συνέπειας, όχι «ταρίφες» απορρίψεων, όχι εκβιαστικοί φορολογικοί συμβιβασμοί, ενθάρρυνση της εθελοντικής συμμόρφωσης.

ΚΦΑΣ

Παραμένουν σε εκκρεμότητα και πρέπει άμεσα να αναθεωρηθούν, οι Διατάξεις που αφορούν την προγραμματισμένη απλούστευση των ρυθμίσεων, για την πλήρη κατάργηση κάθε μορφής θεωρήσεων εντός του 2013, με πρωτεύον παραστατικό το συνοδευτικό Δελτίο Αποστολής, αλλά και τα παραμένοντα μέχρι σήμερα πρόσθετα λογιστικά βιβλία του παλαιού ΚΒΣ.

Ακόμη και η κριτική ενσωμάτωση των ΔΛΠ, ώστε σε συνδυασμό με τις βασικές αρχές του Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου και το πνεύμα και το γράμμα των νέων Κωδίκων Φορολογίας (Εισόδημα, Διαδικασία), να διαμορφωθεί το απαιτούμενο, σύγχρονο πλαίσιο των Ελληνικών, Γενικών Αποδεκτών Αρχών Λογιστικής (Greek GAAP).

Γ. ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΡΧΩΝ

Αρχή της χρηστής συνεργασίας

Ανάπτυξη μηχανισμού χρηστής συνεργασίας και αμοιβαιότητας επιχειρήσεων και ελεγκτικών υπηρεσιών, σε πρότυπο σύμπραξης στην εκπαίδευση και επιμόρφωση των στελεχών υπηρεσιών ελέγχου, για την μεταφορά επιλεγμένης λειτουργικής γνώσης, από πεπειραμένα στελέχη των επιχειρήσεων, σε εξειδικευμένα θέματα διασυνοριακών συναλλαγών και όχι μόνο (π.χ. αξιολόγηση σκοπιμότητας και παραγωγικότητας δαπανών royalties, διοικητικής υποστήριξης, ειδικά λογιστικά θέματα ομίλων, μετασχηματισμούς επιχειρήσεων, ενοποίηση ισολογισμών, υπεραξιών και συμμετοχών, εφαρμογής διεθνών λογιστικών προτύπων κ.α.).

Σεβασμός των αρχών φορολογικού και συνταγματικού δικαίου

Όχι αναδρομική φορολογία, όχι προκαταβολική φορολογία, όχι αιφνιδιασμοί, όλοι ίσοι απέναντι του νόμου, όχι φόρος χωρίς νόμο, δίκαιη κατανομή του φορολογικού βάρους (εισοδήματος, εργασίας, κεφαλαίου, περιουσίας) με βάση την φοροδοτική ικανότητα, με ανταπόκριση στα ερωτήματα-αιτήματα των φορολογουμένων κλπ.

Δε θα πρέπει να επιβάλλονται αιφνίδια μέτρα ισοδύναμα με φορολογικό βάρος (όπως π.χ. έκτακτες εισφορές ή «φόρων» αλληλεγγύης), διότι αυτό κλονίζει τον μακροχρόνιο σχεδιασμό των επιχειρήσεων και προσβάλλει την αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

Δικαίωμα προσφυγής στην δικαιοσύνη

Στήριξη του Συνταγματικού δικαιώματος του φορολογουμένου, να προσφύγει στη δικαστική υποστήριξη. Διοικητικά ή οικονομικά ανεμπόδιστη και ταχύτερη δικαστική διαδικασία, απεξάρτηση του ποινικού κολασμού από την διοικητική διαδικασία.

Μέτρα κατά τις φοροδιαφυγής

Αυστηρά και ολοκληρωμένα, με βάση το ηλεκτρονικό περιουσιολόγιο και κανόνες «αυστηρού πόθεν έσχες», με τελική νομοθετημένη άρση του τραπεζικού απορρήτου, όπου υπάρχει σχετική υπόνοια.

Ωστόσο τα μέτρα δε θα πρέπει να προσθέτουν «άδικο» κόστος στις φορολογικά συνεπείς επιχειρήσεις, ώστε να μην περιέρχονται αυτές σε δυσμενέστερη μοίρα από όσους παρανομούν (αθέμιτος ανταγωνισμός, αίσθημα αδικίας, συνέπειες ασύμμετρου

φορολογικού ελέγχου, κατά τεκμήριο αμφισβήτηση της ειλικρίνειας και καταλογισμός συνυπευθυνότητας, κ.λ.π.).

Βέλτιστη Ευρωπαϊκή πρακτική στο τομέα φορολογικής διακυβέρνησης

Ανάγκη επικαιροποίησης και εναρμόνισης με τα συμπεράσματα και τις προτεινόμενες δράσεις της νέας Ευρωπαϊκής πλατφόρμας καλής φορολογικής διακυβέρνησης (σημαντική η συμμετοχή του European AMCHAM στο όργανο αυτό στις Βρυξέλλες), που στοχεύει στην πάταξη της φοροδιαφυγής, την παραοικονομία και την αντιμετώπιση του επιζήμιου «επιθετικού» διεθνούς φορολογικού ανταγωνισμού, πεδίο στο οποίο η χώρα αυτή τη στιγμή, δοκιμάζεται ενώ εμφανίζεται ιδιαίτερα ευάλωτη.