

Τον Ιούλιο του 2013 ψηφίσθηκε ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε) (ν.4172/2013), ο οποίος μαζί τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ) (ν.4174/2013) αποτελούν τους βασικούς πυλώνες της φορολογικής μεταρρύθμισης.

Οι διατάξεις του νέου **Κ.Φ.Ε.** παρακολουθούν τις εξελίξεις στην διεθνή και ευρωπαϊκή οικονομική πραγματικότητα λαμβάνοντας υπόψη τους ορισμούς που απορρέουν αφενός από τους κανόνες του διεθνούς φορολογικού δικαίου (φορολογική κατοικία, τόπος πραγματικής διοίκησης, μόνιμη εγκατάσταση) και αφετέρου τους ορισμούς των επιμέρους εισοδημάτων (π.χ. τόκοι, μερίσματα, δικαιώματα), όπως αποτυπώνονται και στο Πρότυπο Σύμβασης του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης που εφαρμόζονται μεταξύ των χωρών του ΟΟΣΑ.

Ειδικότερα με τον νέο **Κ.Φ.Ε.** θεσπίζονται φορολογικές ρυθμίσεις αναφορικά με την φορολογική μεταχείριση των επιχειρήσεων οι οποίες αποτυπώνονται στα ακόλουθα σημεία:

- Αποτελεί ένα σύστημα **γενικών αρχών** και κανόνων αντί για περιπτωσιολογία.
- Αλλάζει τη γενική φιλοσοφία αναφορικά με την **έκπτωση δαπανών**. Ενώ με το προϊσχύον σύστημα προβλέπονται έστω και ενδεικτικά οι εκπιπτόμενες δαπάνες, με το νέο Κ.Φ.Ε απαριθμούνται πλέον περιοριστικά μόνο οι μη εκπιπτόμενες δαπάνες. Δηλαδή θεσπίζεται ένας γενικός κανόνας περί εκπιπσιμότητας όλων των πραγματικών και αποδεικνυόμενων επιχειρηματικών δαπανών με εξαίρεση τις περιοριστικά απαριθμούμενες μη εκπιπτόμενες δαπάνες.
- Εισάγονται νέες διατάξεις για τους **επιχειρηματικούς μετασχηματισμούς**, στα πρότυπα της αντίστοιχης Ευρωπαϊκής Οδηγίας (Merger Directive).
- Εντάσσονται πλέον στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων οι **προσωπικές εταιρείες**, οι αστικές εταιρείες και οι κοινοπραξίες και ευρύτερα κάθε δικαϊκό μόρφωμα που δεν είναι φυσικό πρόσωπο (νομικές οντότητες).
- Ορίζεται ότι όλα τα έσοδα που αποκτούν τα πρόσωπα που υπάγονται στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων θεωρούνται **έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα**.

-Διευρύνεται σημαντικά η **απαλλαγή** από την **υποχρέωση παρακράτησης φόρου** σε καταβολές μερισμάτων, τόκων και δικαιωμάτων από ελληνική θυγατρική σε μητρική της εταιρεία, καθώς πλέον να καταλαμβάνει και καταβολές μερισμάτων, τόκων και δικαιωμάτων σε ελληνικές μητρικές.

-Προβλέπεται η έκδοση από την Διοίκηση καταλόγου κρατών με **προνομιακό φορολογικό καθεστώς**, προκειμένου οι επιχειρήσεις να γνωρίζουν εκ των προτέρων τα κράτη που περιλαμβάνονται στο κατάλογο αυτό και να αποφεύγουν τυχόν μελλοντικές αμφισβητήσεις συναλλαγών τους κατά την διάρκεια μελλοντικών ελέγχων από την Φορολογούσα Αρχή. Ήδη εκδόθηκε για το φορολογικό έτος 2014 η υπόψη Υπουργική Απόφαση **(4-3-2014)**.

-Εισάγονται για πρώτη φορά στο ελληνικό φορολογικό δίκαιο διατάξεις για τις **ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρείες** (EAE - Controlled Foreign Companies, "CFC") με σκοπό την αντιμετώπιση των επίπλαστων καταστάσεων που δημιουργήθηκαν με σκοπό την αποφυγή του φόρου.

Παράλληλα η θέσπιση ενός νέου αυτοτελούς **Κ.Φ.Δ.** ο οποίος λαμβάνει υπόψη του διεθνείς πρακτικές, κατά το πρότυπο και των άλλων ευρωπαϊκών χωρών, έχοντας ως επίκεντρο την απλοποίηση των φορολογικών διαδικασιών συνεισφέρει αποτελεσματικά στη χρηστή και διαφανή λειτουργία ενός αποτελεσματικού φορολογικού μηχανισμού της χώρας.

Ειδικότερα με τον νέο **Κ.Φ.Δ.** επισημαίνουμε κάποιες ρυθμίσεις που διευκολύνουν την λειτουργία των επιχειρήσεων.

Ενδοομιλικές συναλλαγές

Προκειμένου να καθίσταται πιο αποτελεσματικός και διαφανής ο φορολογικός έλεγχος των τιμολογήσεων των ενδοομιλικών συναλλαγών που πραγματοποιούν συνδεδεμένα πρόσωπα μέλη πολυεθνικών Ομίλων και να είναι εφικτή η διαπίστωση τυχόν τιμολογιακών αποκλίσεων, που επηρεάζουν τον υπολογισμό των άμεσων και έμμεσων φόρων, καθορίζονται με **το άρθρο 21 του Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών** οι υπόχρεοι σε τεκμηρίωση τιμών των ενδοομιλικών τους συναλλαγών μέσω του **φακέλου τεκμηρίωσης** το περιεχόμενο

του οποίου, η επάρκεια του καθώς και οι αποδεκτές μέθοδοι καθορισμού των ενδοομιλικών τιμών και εξειδικεύονται με έκδοση σχετικής Απόφασης.

Προέγκριση Μεθοδολογίας Ενδοομιλικής Τιμολόγησης

Με τις διατάξεις του **άρθρου 22** του Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών δίνεται η δυνατότητα στις ημεδαπές επιχειρήσεις από **1.1.2014** να υποβάλουν αίτηση προέγκρισης της μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης συγκεκριμένων μελλοντικών συναλλαγών τους με συνδεδεμένες επιχειρήσεις και με την Απόφαση ΠΟΛ 1284/2013 (ΦΕΚ 3366 Β'/2013) ορίστηκε η σχετική διαδικασία. Ανάλογες διατάξεις εφαρμόζονται πανευρωπαϊκά και είναι διεθνώς γνωστές, ως ***Συμφωνίες Προκαθορισμένων Τιμολογήσεων(Advance Pricing Agreements)***. Οι διατάξεις αυτές και συντελούν στην δημιουργία σταθερού πλαισίου φορολόγησης, καθώς με αυτές αποφεύγονται δαπανηροί και χρονοβόροι φορολογικοί έλεγχοι των διασυνοριακών συναλλαγών, μειώνεται το κόστος συμμόρφωσης και συνεπώς, αποφεύγεται η διπλή φορολόγηση.