



ΣΕΒ

Θ Ε Σ Ε Ι Σ
ΤΟΥ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΩΝ
ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2004



Παρατηρήσεις στο Σχέδιο Νόμου

«Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Φορολογικοί Έλεγχοι και άλλες διατάξεις»

17 Νοεμβρίου 2004

A. ΓΕΝΙΚΑ ΣΧΟΛΙΑ

Η άντληση φορολογικών εσόδων πρέπει να αποσκοπεί μόνο στην εξεύρεση των απαραίτητων πόρων για την χρηματοδότηση των αναγκών Δημοσίου Συμφέροντος και την προσφορά υπηρεσιών Κοινής Ωφέλειας στον Πολίτη.

Η Φορολογία δεν είναι αυτοσκοπός.

Ο ΣΕΒ πιστεύει ότι η συστηματική κατάργηση κάθε περιττής δαπάνης, η αποτελεσματική διαχείριση της δημόσιας περιουσίας και των δημοσίων εσόδων, για την προσφορά ποιοτικών κοινωνικών υπηρεσιών, πρέπει να προδιαγράφει τις ελάχιστες ανάγκες σε φορολογικούς πόρους ετησίως. Η διαφάνεια και η καλή διαχείριση των πόρων, που είναι υποχρέωση της εκάστοτε κυβέρνησης και της δημόσιας διοίκησης θα περιόριζε σημαντικά τη φορολογική επιβάρυνση όλων όσων φορολογούνται σήμερα αλλά και θα συνέβαλε στην καταστολή της φοροδιαφυγής.

Επιδίωξη όλων των κυβερνήσεων των τελευταίων ετών και των εργοδοτικών οργανώσεων της χώρας είναι η δημιουργία ενός δίκαιου και απλού φορολογικού συστήματος που θα στηρίζει την ανταγωνιστικότητα των επιχειρήσεων, θα ενθαρρύνει την ανάληψη επιχειρηματικού κινδύνου αντί να είναι αποτρεπτικό στη δημιουργία πλούτου, θα ενισχύει την δημιουργία και την διατήρηση θέσεων εργασίας, θα στηρίζει τις αναπτυξιακές στρατηγικές της χώρας. Πιστεύουμε ακόμη στην ανάγκη να αποκατασταθεί η εμπιστοσύνη των φορολογουμένων στο σύστημα για να περιορισθεί η φοροδιαφυγή και να περιοριστεί η διαφθορά.

Σχόλια επί του Σχεδίου

Δυστυχώς δεν βλέπουμε τομείς οι οποίες θα ανατρέψουν το καθεστώς των τελευταίων τριάντα ετών ενώ διακρίνουμε μια μεγάλη διστακτικότητα στη λήψη αποφάσεων για σημαντικές αλλαγές και την υιοθέτηση σύγχρονων και καινοτόμων λύσεων. Για άλλη μια φορά θα πρέπει να περιμένουμε διευκρινιστικές εγκυκλίους και υπουργικές αποφάσεις δια να αποσαφηνισθεί και πάλι το πλαίσιο. Παρατηρούμε την επαναφορά παλαιών πρακτικών και την συνεχή προσπάθεια να επιβαρυνθούν οι επιχειρήσεις ακόμα περισσότερο και τα στελέχη τους ώστε να μην χαθούν έσοδα από την αναγκαία και μικρή μόνο μείωση των συντελεστών.

Μ' αυτές κατ' αρχήν τις επιφυλάξεις επισημαίνουμε ορισμένα από τα θετικά σημεία του νέου νόμου όπως:

- Την προσπάθεια δημιουργίας ενός σταθερού και προβλέψιμου για τα επόμενα 4 χρόνια φορολογικού πλαισίου.
- Τη μείωση, έστω και σταδιακά των φορολογικών συντελεστών των επιχειρήσεων. *(Πρέπει βέβαια να επισημάνω ότι παρά τις μειώσεις η Ελλάδα θα εξακολουθεί να κατατάσσεται μεταξύ των χωρών με τον υψηλότερο συντελεστή μετά τη Γερμανία, Ιταλία, Γαλλία και μαζί με την Ισπανία. Άλλωστε το 25% ας συγκριθεί με το 12,5% ή το 15% που υιοθετούν χώρες όπως η Κύπρος και η Βουλγαρία).*

- Διευκολύνει την προσφυγή στην Δικαιοσύνη με σημαντικό περιορισμό της προκαταβολής από 25% σε 10% επί της διαφοράς φόρου και των προστίμων για την επίλυση διαφορών μέσα από τα φορολογικά δικαστήρια όσων αισθάνονται ότι αδικούνται από τον φορολογικό έλεγχο πράγμα που θα περιορίσει και την διαφθορά. (Επιτρέψτε μου να προσθέσω ότι η Αναβάθμιση της Φορολογικής Δικαιοσύνης και η Ταχεία Απονομή της Δικαιοσύνης προϋποθέτει πέρα από την μείωση της προκαταβολής του 10% και την Δημιουργία Ειδικού Δικαστικού Σώματος Φορολογικών Δικαστών. Είναι επιτακτική ανάγκη η προσλήψεις και εκπαίδευση σε βάθος των Φορολογικών Δικαστών στο Φορολογικό Δίκαιο και στην Λογιστική (Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, Κοστολόγηση και Δ.Λ.Π.). Εύλογος στόχος θα ήταν οι φορολογικές υποθέσεις να εκδικάζονται στο Συμβούλιο της Επικρατείας το πολύ εντός τριετίας από την Προσφυγή στο Πρωτοδικείο.
- Την ενίσχυση των ελληνικών επιχειρήσεων με διεθνή παρουσία με την αναγνώριση του φόρου που έχει καταβληθεί στα μερίσματα θυγατρικών του εξωτερικού.
- Τη θέσπιση φορολογικών κινήτρων για την χρήση νέων τεχνολογιών, την έρευνα και την καινοτομία.
- Τη θέσπιση φορολογικών κινήτρων για συγχωνεύσεις μικρομεσαίων επιχειρήσεων.
- Την ενίσχυση της δημιουργίας νέων επιχειρήσεων με τη μείωση κατά 50% της προκαταβολής φόρου στις νέες επιχειρήσεις.
- Την προσπάθεια απλούστευσης του συστήματος και περιορισμού της αυθαιρεσίας των φορολογικών ελέγχων με τη θέσπιση καταλόγου εκπιπτόμενων δαπανών των επιχειρήσεων. *Η σχετική διάταξη πρέπει να προσεχθεί ιδιαίτερα διότι, όπως έχει στο σχέδιο νόμου με τη δεσμευτική λέξη «αποκλειστικά» μπορεί να δημιουργήσει αντίθετα αποτελέσματα από τα επιδιωκόμενα. Ο πίνακας των δαπανών θα πρέπει να είναι δεσμευτικός για τον έλεγχο και να περιλαμβάνει κατηγορίες δαπανών μετά από ευρύτερο διάλογο με τις επιχειρήσεις και μετά από καταγραφή της νομολογίας που προκύπτει από τα φορολογικά δικαστήρια και τις αντίστοιχες διοικητικές ρυθμίσεις, που έχουν κατά καιρούς εκδοθεί. Ίσως περιορίσει τα περιθώρια συναλλαγής στους ελέγχους.*
- Την μείωση του φορολογούμενου εισοδήματος φυσικών προσώπων μέσα από την αύξηση των συντελεστών για δαπάνες που αφορούν δίδακτρα φροντιστηρίων, ιατροφαρμακευτικές δαπάνες και τόκους δανείων πρώτης κατοικίας.
- Περιορίζονται τα πρόστιμα για τυπικές παραβάσεις του Κώδικα.

Σημεία του Σχεδίου που δεν βελτιώνουν την ανταγωνιστικότητα και λειτουργούν αρνητικά στην επίτευξη των στόχων που προανέφερα είναι:

1. Η φορολογική επιβάρυνση όλων των μισθωτών από την αναγνώριση ως εισόδημα προς φορολόγηση παροχών σε είδος στις οποίες προβαίνουν οι επιχειρήσεις προς τους εργαζόμενούς τους, ακόμα και αυτών που συνδέονται στο πλαίσιο εθίμων, κατά κύριο λόγο, με σημαντικές γιορτές όπως Χριστούγεννα, Πάσχα κ.λπ. και είναι κοινωνικού χαρακτήρα. Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι το μέτρο θα αυξήσει και το κόστος για τις επιχειρήσεις ή θα οδηγήσει σε ανεπιθύμητες εργασιακές αναταράξεις.
2. Για την βελτίωση της ανταγωνιστικότητας χρειάζονται και στον ιδιωτικό και στον δημόσιο τομέα καλά αμειβόμενα στελέχη. Τα καθαρά εισοδήματα ενός υψηλόμισθου στελέχους είναι το 44% του συνολικού κόστους του εργοδότη. Κάνει ιδιαίτερα κακή εντύπωση η άδικη και παντελής έλλειψη πρόνοιας για σταδιακή έστω, μείωση του ανώτατου φορολογικού συντελεστή φυσικών προσώπων που παραμένει στο 40% παρά το γεγονός ότι αυξάνει το φορολογητέο εισόδημα κυρίως των στελεχών και ιδιαίτερα αυτών που πληρώνουν τους περισσότερους φόρους στη χώρα μας και που έχουν τις μεγαλύτερες κρατήσεις για την στήριξη του κοινωνικού και ασφαλιστικού συστήματος. Είναι προφανές ότι οι ξένες επιχειρήσεις θα συνεχίσουν να βρίσκουν τρόπους αμοιβής εκτός Ελλάδος των στελεχών τους πράγμα που θα τους δίδει πάντα την δυνατότητα να προσελκύουν και τα καλύτερα στελέχη. Πρόταση μας η κατά 2% ετησίως μείωση του ανώτατου συντελεστή μέχρι να εξομοιωθεί με τον συντελεστή φορολογίας των νομικών προσώπων.

3. Η μερική μόνον αναγνώριση των δαπανών φιλοξενίας των επιχειρήσεων σε ξένους συνεργάτες κ.λπ., που πλήττει την επιδιωκόμενη εξωστρέφεια των επιχειρήσεων και τον εξαγωγικό τους χαρακτήρα και δη μετά την κατάργηση του αφορολόγητου μικρού ποσού των εξαγωγών.
4. Οι ασαφείς διατάξεις για το καθεστώς πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων και αναπροσαρμογής παγίων στοιχείων για τις επιχειρήσεις που θα εφαρμόσουν τα Δ.Λ.Π.
5. Δεν διατηρείται η τριετής παραγραφή αντιθέτως δίδονται νέες παρατάσεις στις φορολογικές αρχές για να κλείσουν υποθέσεις και να κάνουν ελέγχους.
6. Δεν προβλέπει την απρόσκοπτη και έντοκη επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων όπως την επιστροφή του ΦΠΑ των εξαγωγών, της προκαταβολής του φόρου εισοδήματος σε περίπτωση πτώσεως των κερδών η ζημιογόνου χρήσεως και του ειδικού φόρου των καυσίμων.
7. Δεν περιορίζει τη φόρο-αποφυγή συντεχνιών και οργανωμένων ομάδων.

ΓΕΝΙΚΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Ο νόμος αυτός δεν είναι απλός και κατανοητός από όλους. Δεν κατατίθεται υπό μορφή κωδικοποιημένου νόμου με ενσωμάτωση των διατάξεών του στον ήδη υπάρχοντα Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που είναι ενημερωμένος μέχρι το Ν. 3259/2004. Επομένως δε προστατεύεται ο φορολογούμενος με σαφείς διατάξεις διότι συνεχίζεται η κακή πρακτική σχεδόν όλων των νόμων της χώρας με πάρα πολλές παραπομπές σε άλλους νόμους και εκτός ελαχίστων ειδικών ο νόμος αυτός δεν διαβάζεται ούτε μπορεί να γίνει κατανοητός από τους φορολογούμενους στην χώρα μας. Κάθε φορολογούμενος θα συνεχίσει να μην μπορεί να υπολογίζει τον φόρο που του αναλογεί χωρίς εκπλήξεις.

Όλες οι παραγωγικές τάξεις, αναμέναμε, πράγματι, μια ριζική φορολογική αναμόρφωση που θα έδινε νέα ώθηση στην οικονομία. Η ιστορία όμως επαναλαμβάνεται αφού και πάλι δεν βλέπουμε τομές οι οποίες θα μπορούσαν να ανατρέψουν πεπατημένες μεθόδους ενώ διακρίνουμε μια διστακτικότητα ως προς τη λήψη δραστικών λύσεων που θα επέτρεπαν το αντικειμενικό προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος και όχι τυπολατρικά. Δηλαδή συνεχίζει να εξαρτά η αναγνώριση παραγωγικών δαπανών από τη τήρηση τυπολατρικών διαδικασιών αλλά και από την εκπλήρωση άλλων υποχρεώσεων που επιβάλλουν άλλες νομοθεσίες (περί ασφαλιστικών ταμείων, διαφημίσεων, δημοτικών τελών κλπ)

Δεν προβλέπεται η Υποχρέωση του Υπουργείου Οικονομικών να απαντά εντός μηνός η άλλου εύλογου χρονικού διαστήματος σε φορολογικά ερωτήματα των πολιτών και των επιχειρήσεων με δεσμευτικό χαρακτήρα για τις ελεγκτικές αρχές.

Ενώ γίνεται μία πρώτη προσπάθεια το σύστημα δεν είναι εναρμονισμένο με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και πολλά θέματα που αφορούν τις επιχειρήσεις που σε λίγες εβδομάδες θα πρέπει να ακολουθήσουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, για το κλείσιμο το έτους παραμένουν άλυτα.

Ο ΣΕΒ έγκαιρα και επανειλημμένα έχει παρουσιάσει στο οικονομικό επιτελείο και αυτής της κυβέρνησης προτάσεις τις οποίες η κυβέρνηση σε μεγάλο βαθμό δεν έλαβε υπόψη της στο νομοσχέδιο που συζητούμε σήμερα. Μερικές προτάσεις του ΣΕΒ που δεν έχουν υιοθετηθεί μέχρι σήμερα είναι μεταξύ άλλων:

- Η φορολογική επιβάρυνση των επιχειρήσεων σε άμεσους φόρους και ειδικούς φόρους κατανάλωσης που να είναι μεταξύ των 3 χαμηλότερων των 25 χωρών της Ε.Ε.
- Να καταργηθεί η εισφορά 0,6% επί των δανείων του Ν128/75 που προσαυξάνει πολύ σημαντικά(έως και 20%) το κόστος χρηματοδότησης των επιχειρήσεων στην Ελλάδα έναντι των άλλων ευρωπαϊκών.
- Για την Αποφυγή τήρησης διπλών βιβλίων με μεγάλο λειτουργικό κόστος για τις επιχειρήσεις, χρήση των Δ.Λ.Π. ως βάση για τον υπολογισμό φόρου, για αυτές τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία με βάση τα Δ.Λ.Π.
- Κατάργηση του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Το εισόδημα και οι συναλλαγές να προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία που τηρεί η επιχείρηση κατά την κρίση της.
- Εφαρμογή της οδηγίας της Ε.Ε. που προβλέπει απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. των πετρελαιοειδών που καταναλώνονται στην παραγωγή αλλά και ο Ε.Φ.Κ. πετρελαιοειδών που επιβαρύνουν τις μεταφορές εμπορευμάτων να ορισθεί στα ελάχιστα επιτρεπτά από την Ε.Ε. επίπεδα, προκειμένου να αντιμετωπισθεί μερικώς το κόστος που δημιουργεί η απόσταση της Ελλάδας

- από τις Ευρωπαϊκές αγορές και της περιφέρεια από την Αττική. (Πρέπει να έχουμε το χαμηλότερο δυνατό κόστος στην παραγωγή και να φορολογούμε μόνο το κέρδος.)
- Να καταργηθούν ή να περιορισθούν όλοι οι φόροι υπέρ τρίτων.
 - Αντικατάσταση όλων των φόρων και τελών που επιβαρύνουν τα ακίνητα, με ένα μοναδικό φόρο ακίνητης περιουσίας. Να μην επιβαρύνονται οι επιχειρήσεις με φόρους περιουσίας για τα ακίνητα που χρησιμοποιούν για την λειτουργία της επιχείρησης.
 - Εισαγωγή του Φ.Π.Α. στην οικοδομή και κατάργηση του φόρου μεταβίβασης τουλάχιστον στην πρώτη μεταβίβαση αλλά και όλων των άλλων φόρων και ιδιαίτερα του χαρτοσήμου σε συμβάσεις για αντιπαροχές και εργολαβίες.
 - Συστηματική απλοποίηση σε ασαφείς και αντιφατικές διατάξεις που επιτρέπουν την συναλλαγή και την αμφισβήτηση. Περιορισμός των Εγκυκλίων που δεν έχουν ισχύ νόμου, εκδίδονται με καθυστέρηση, είναι συχνά ελλιπείς και αντίθετες στο πνεύμα του Νόμου
 - Συνεχής Κωδικοποίηση της Φορολογικής Νομοθεσίας, χωρίς δυσνόητες διατάξεις διάσπαρτες σε φορολογικά και άσχετα νομοσχέδια
 - Το σύνολο της φορολογικής νομοθεσίας, των εγκυκλίων και της νομολογίας να είναι προσβάσιμο στους φορολογούμενους στον δικτυακό τόπο του ΥΠΟΟ
 - Πλήρης αξιοποίηση της τεχνολογίας για την διασταύρωση στοιχείων .
 - Για την προσέλκυση Ξένων Επενδύσεων σύμφωνα με τη διεθνή πρακτική αναγνώριση δαπανών για υπηρεσίες που παρέχονται από τις αλλοδαπές μητρικές εταιρείες με συμμετοχή στο κόστος κέντρων που δημιουργούνται για παροχή εμμέσων υπηρεσιών από τον ξένο Όμιλο προς τις θυγατρικές του.
 - Αναγνώριση δικαιωμάτων (royalties) για εμπορικά σήματα και βιομηχανικές μεθόδους στα όρια που ισχύουν στις πλέον ανταγωνιστικά φορολογικά χώρες.
 - Η απόρριψη δαπανών που αποσκοπούν σε λογιστικές διαφορές που αυξάνουν σημαντικά τον πραγματικό φορολογικό συντελεστή να είναι δυνατή μόνο αφού γίνει γραπτή προειδοποίηση για την συγκεκριμένο τρόπο χειρισμού της δαπάνης από την εφορία σε προηγούμενο έλεγχο. Ιδιαίτερα ανταγωνιστικό πλαίσιο για εταιρείες συμμετοχών με συμψηφισμό ζημιών στο εξωτερικό ακόμα και με κέρδη στη Ελλάδα. Να είναι στην επιλογή του φορολογούμενου η δυνατότητα φορολόγησης σε επίπεδο Ομίλου Εταιρειών και όχι κάθε νομικού προσώπου κατά το πρότυπο άλλων χωρών της Ε.Ε. (Γερμανία).
 - Οι τοπικοί φόροι και τέλη να έχουν αυστηρά και καθαρά ανταποδοτικό χαρακτήρα και να μην επιτρέπεται η επιβολή φόρων , εισφορών, δασμών τελών κλπ από την τοπική αυτοδιοίκηση χωρίς προηγούμενη έγκριση της κεντρικής κυβέρνησης.
 - Να καταργηθούν όλες οι φορολογίες που αποδίδουν ελάχιστα έσοδα στο δημόσιο
 - Να καταργηθούν τα εναπομείναντα χαρτόσημα και Φ.Κ.Ε., στα Ασφαλιστήρια Συμβόλαια στις Δανειακές Συμβάσεις και στις χρηματοοικονομικές υπηρεσίες και να αντικατασταθεί με ΦΠΑ εκεί που υπάρχει τέτοιος φόρος και στις άλλες ευρωπαϊκές αγορές.

Το Φορολογικό μας Σύστημα συνεχίζει να μην είναι απλό, δεν είναι Αναπτυξιακό, δεν είναι Διεθνώς Ανταγωνιστικό. Το Φορολογικό μας Σύστημα συνεχίζει να αποτρέπει την δημιουργία πλούτου στην χώρα μας από Έλληνες και ξένους, δεν ενθαρρύνει την ανάληψη επιχειρηματικού κινδύνου, δεν ενισχύει την απασχόληση.

Τελειώνοντας, επιτρέψτε μου να τονίσω ότι τα σχόλια που υποβάλλουμε και οι φορολογικές ρυθμίσεις που προτείνουμε σήμερα στην λογική αυτού του νομοσχεδίου μπορούν να βελτιώσουν περαιτέρω και σε κάποιο βαθμό το φορολογικό πλαίσιο. Από μόνες τους όμως δεν αρκούν, για την αναμενόμενη επενδυτική έκρηξη. Αυτό προϋποθέτει την υιοθέτηση μιας άλλης φορολογικής λογικής.

Θα περιμένουμε και τις ρυθμίσεις του αναπτυξιακού και παράλληλα την απλοποίηση όλου του ρυθμιστικού πλαισίου, που αφορά στη λειτουργία των επιχειρήσεων για να γίνει κάποια βελτίωση του επιχειρηματικού περιβάλλοντος. Είναι κρίμα διότι χάνεται άλλη μια ευκαιρία αφού μια ριζική φορολογική αναμόρφωση που μαζί με μερικά άλλα μέτρα πολύ μικρότερου κόστους θα έδιναν νέα ώθηση στην οικονομία φαίνεται να μην μπορούν να υλοποιηθούν ακόμα και από μία νέα κυβέρνηση με προοπτική τετραετίας.

B. ΕΙΔΙΚΕΣ ΚΑΤ' ΑΡΘΡΟ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

1. Άρθρο 2

Να προστεθεί εδάφιο :

«Με την παράγραφο ... προβλέπεται η αφαίρεση από το εισόδημα των φυσικών προσώπων ποσών που καταβάλλουν για προγράμματα εκπαίδευσης και επαγγελματικής κατάρτισης των ιδίων.» Σκοπός της πρότασης είναι η ενίσχυση της επαγγελματικής κατάρτισης και της διά βίου μάθησης των εργαζομένων.

2. Άρθρο 5

Παρ. 3

Η φορολόγηση ειδικών κατηγοριών παροχών σε εργαζομένους επιχειρήσεων, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, θα επιβαρύνει περαιτέρω το φορολογητέο εισόδημα των μισθωτών αλλά και το κόστος των επιχειρήσεων, γι' αυτό προτείνουμε να εξαλειφθεί η παράγραφος και για κοινωνικούς λόγους.

Παρ. 11

Με την παράγραφο αυτή επέρχεται μεταβολή ως προς το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών για τις δηλώσεις της χρήσης 1998 και παλαιότερων των οποίων η προθεσμία παραγραφής είχε παραταθεί μέχρι την 31.12.04, για ένα ακόμη χρόνο ήτοι μέχρι 31.12.05. Ελπίζουμε ότι θα είναι η τελευταία παράταση της παράτασης.

3. Άρθρο 6

Παρ. 2

Με τις προτεινόμενες διατάξεις επαναφέρεται η απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος για τα εισοδήματα από εκμίσθωση οικοδομών και γαιών που αποκτούν τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα. Θεωρούμε σκόπιμο στις διατάξεις αυτές να προστεθεί και η απαλλαγή για ακίνητα νομικών προσώπων, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που η χρήσης του παραχωρείται χωρίς αντάλλαγμα στο Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου ή σε νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Η ρύθμιση αυτή θεωρείται σκόπιμη για την αξιοποίηση ανεκμετάλλετων ακινήτων που ανήκουν σε νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, με την παραχώρηση της χρήσης σε άλλους μη κερδοσκοπικούς φορείς.

Παρ. 5

Προβλέπεται μείωση από 35% στο 25% του συντελεστή φορολόγησης των εισοδημάτων που αποκτούν τα ημεδαπά ή αλλοδαπά Νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. "Ένα μη κερδοσκοπικό Ν.Π. επιτελεί κοινωφελείς ή εκπαιδευτικούς σκοπούς και θα έπρεπε να μη φορολογείται για διάφορα έσοδα που άπτονται του σκοπού.

4. Άρθρο 9

Παρ. 1

Προτείνεται να διαγραφεί η λέξη «αποκλειστικά» διότι δεν είναι δυνατόν να καταγραφεί στον πίνακα το σύνολο των δαπανών επιχειρήσεων με διαφορετικές δραστηριότητες και λειτουργίες. Πιστεύουμε ότι ο πίνακας δαπανών θα πρέπει να είναι ενδεικτικός και να είναι δεσμευτικός για τα ελεγκτικά όργανα. Βεβαίως με την παράγραφο 15 του άρθρου αυτού προβλέπεται διαδικασία συμπλήρωσης του καταλόγου αυτού και με άλλες δαπάνες που δεν εμπίπτουν στη διάταξη και όποιες προσθήκες προκύψουν, να γίνονται μετά από εξαντλητικό διάλογο με τις επαγγελματικές οργανώσεις. Η γνωμοδοτική όμως επιτροπή δεν πρέπει να υποκαθιστά τη Δικαιοσύνη, στην οποία πρέπει να μπορούν να προσφεύγουν οι επιχειρήσεις που θεωρούν ότι

οι δαπάνες που απέρριψε η γνωμοδοτική επιτροπή είναι απαραίτητες για την επιχειρηματική τους δραστηριότητα.

Παρ. 3 Θεωρούμε εύλογο και δίκαιο το ποσοστό έκπτωσης 1% που ισχύει για τις επιχειρήσεις σταθερής και κινητής τηλεφωνίας κ.λπ. να ισχύσει για τις επιχειρήσεις παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας.

Παρ. 4 α) Το άρθρο 9 παραγρ. 4 του Ν/Σ προβλέπει την υποχρεωτική -μετά από φορολόγηση- κεφαλοποίηση ή διανομή της πρόβλεψης που εμφανίζουν οι επιχειρήσεις στον λογαριασμό 44.11 " Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις" την 31.12.2004 με το αιτιολογικό "λόγω μη επαλήθευσης των προβλέψεων με επισφαλείς απαιτήσεις". Έτσι ο φορολογικός νόμος αποφασίζει ex officio ότι δεν επαληθεύτηκαν οι σχετικές προβλέψεις και ότι δεν πρέπει να εμφανίζει ο κατά ΔΛΠ καταρτιζόμενος ισολογισμός προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις την 31.12.2004. Επιπλέον ο φορολογικός νομοθέτης επεμβαίνει και στην σχέση των επιχειρήσεων με τους δυστροπούντες ως προς την πληρωμή των υποχρεώσεών τους πελάτες, αναγκάζοντας τις επιχειρήσεις που, σύμφωνα με τα πιο πάνω, υποχρεούνται να διαγράψουν την πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις να γνωστοποιήσει στους πελάτες αυτούς ότι διαγράφει την επισφαλή απαίτηση και τους δίνει συγχωροχάρτι. Η ρύθμιση αυτή είναι εξωφρενική διότι θα ωθήσει τους πελάτες στη μη πληρωμή των υποχρεώσεών τους και θα αυξήσει τις πραγματικές επισφάλειες.

β) Αλλά και η ανά τριετία υποχρεωτική διαγραφή της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις (άρθρο 9 παραγρ.3 του Ν/Σ) στα κέρδη της χρήσεως εφ' όσον δεν επαληθεύθηκε η επισφάλεια, είναι παρέμβαση της φορολογικής νομοθεσίας και στην λογιστική των ΔΛΠ και στη διαχείριση των επιχειρήσεων καθ' ότι η απόφαση για επαλήθευση ή μη της επισφάλειας είναι διευθυντικό δικαίωμα και ελέγχεται από τους ορκωτούς ελεγκτές.

Η πρόταση του ΣΕΒ είναι να περιοριστεί ο φορολογικός νομοθέτης στον καθορισμό οροφής για την ανά χρήση φορολογική έκπτωση επισφαλών απαιτήσεων (0,5 % της αξίας των τιμολογίων των επιχειρήσεων και 1% για τις επιχειρήσεις κοινής ωφελείας και μέχρι 30% του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού "Πελάτες") και να παραμείνει ευθύνη των επιχειρήσεων το ύψος και η εκκαθάριση των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

Παρ. 5 Προτείνεται να διαγραφεί η λέξη «μέχρι» για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρισμό κινητήρα μέχρι χίλια πεντακόσια (1500) κυβικά εκατοστά και να αυξηθεί ο κυλινδρισμός στα χίλια εξακόσια (1600) κυβικά εκατοστά ώστε να μην υπάρχουν περιθώρια αμφισβητήσεων μεταξύ ελεγκτικών αρχών και φορολογουμένων.

Παρ. 10,11 Οι διατάξεις αυτές κρίνονται κατ' αρχήν, θετικές. Όπως όμως το ομολογεί και η αιτιολογική έκθεση, η επίλυση των θεμάτων αυτών μέσω των επιτροπών δεν λειτούργησε σωστά (λόγω καθυστερήσεων στη λήψη αποφάσεων, λόγω έλλειψης εξειδίκευσης κ.λπ.).

Οι προτεινόμενες τροποποιήσεις των περιπτώσεων ι' (δικαιώματα) και ιη' (έξοδα διοικητικής υποστήριξης κλπ) της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος κατά το τμήμα εκείνο με το οποίο επαναφέρεται το καθεστώς της προέγκρισης των παραπάνω δαπανών από Επιτροπή θα πρέπει να απαλειφθούν για τους εξής λόγους:

α) Η μέχρι σήμερα εμπειρία της προέγκρισης ή του ελέγχου των δαπανών αυτών από ειδική επιτροπή είναι αρνητική αφού η μεν επιτροπή προελέγχου που συνεστήθη το 1999 δεν απέδωσε έργο, οι δε επιτροπές ελέγχου εντός των Ελεγκτικών Κέντρων ουδέποτε συνεστήθησαν.

β) Η τυχόν προέγκριση τέτοιων δαπανών, μόνον εφόσον καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις, αποτελεί διακριτική μεταχείριση υπέρ των ημεδαπών επιχειρήσεων η οποία απαγορεύεται τόσο από την νομοθεσία της ΕΕ όσο και από τις διακρατικές συμβάσεις για την αποφυγή διπλής φορολογίας.

γ) Σε κάθε περίπτωση, τα έξοδα διοικητικής υποστήριξης κ.λ.π. δεν θα πρέπει να συνδέονται στενά με την δημιουργία εισοδήματος για την καταβάλλουσα επιχείρηση, αλλά θα πρέπει να εκτιμάται κατά πόσο ωφελείται άμεσα ή έμμεσα αυτή.

Προτείνουμε οι σχετικές διατάξεις να τροποποιηθούν ως εξής:

10. Το δεύτερο και τα επόμενα εδάφια της περίπτωσης ι' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίστανται ως εξής:

“Για την έκπτωση των πιο πάνω δικαιωμάτων και αποζημιώσεων απαιτούνται οι παρακάτω προϋποθέσεις:

α) Η υποχρέωση καταβολής να προκύπτει από έγγραφη σύμβαση και από αντίστοιχο τιμολόγιο του αντισυμβαλλομένου.

β) Να έχει καταβληθεί στο Δημόσιο ο τυχόν οφειλόμενος παρακρατούμενος φόρος της παρ. 6 του άρθρου 13 ή της οικείας διμερούς σύμβασης περί αποφυγής διπλής φορολογίας.

γ) Να έχει πραγματοποιηθεί η καταβολή ή η πίστωση στο όνομα του δικαιούχου μέχρι την λήξη της προθεσμίας κλεισίματος ισολογισμού της διαχειριστικής περιόδου στην οποία αναφέρονται οι αποζημιώσεις ή τα δικαιώματα.

δ) Να μην συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ.14 του παρόντος άρθρου.

Εφόσον πληρούνται οι παραπάνω τυπικές προϋποθέσεις, η φορολογική αρχή δεν δικαιούται να αμφισβητήσει την έκπτωση των ανωτέρω δαπανών εκτός εάν, σε περίπτωση καταβολής προς επιχειρήσεις του ίδιου ομίλου με την καταβάλλουσα επιχείρηση, αποδεικνύει, με βάση τις υποδεικνυόμενες από τις Οδηγίες του ΟΟΣΑ μεθόδους (Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrators) ότι οι εν λόγω δαπάνες δεν αντιπροσωπεύουν τίμημα ή αντάλλαγμα το οποίο θα ίσχυε μεταξύ ανεξαρτήτων επιχειρήσεων (arm's length).

11. δεύτερο και τα επόμενα εδάφια της περίπτωσης ιη' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίστανται ως εξής:

“Για την έκπτωση των πιο πάνω εξόδων απαιτούνται οι παρακάτω προϋποθέσεις:

α) Η υποχρέωση καταβολής να προκύπτει από έγγραφη σύμβαση και από αντίστοιχο τιμολόγιο του αντισυμβαλλομένου.

β) Να έχει πραγματοποιηθεί η καταβολή ή η πίστωση στο όνομα του δικαιούχου μέχρι την λήξη της προθεσμίας κλεισίματος ισολογισμού της διαχειριστικής περιόδου στην οποία αναφέρονται τα έξοδα.

γ) Να μην συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ.14 του παρόντος άρθρου.

δ) Να ωφελείται, ακόμα και έμμεσα, η καταβάλλουσα επιχείρηση.

Εφόσον πληρούνται οι παραπάνω τυπικές προϋποθέσεις, η φορολογική αρχή δεν δικαιούται να αμφισβητήσει την έκπτωση των ανωτέρω δαπανών εκτός εάν, σε περίπτωση καταβολής προς επιχειρήσεις του ίδιου ομίλου με την καταβάλλουσα επιχείρηση, αποδεικνύει, με βάση τις υποδεικνυόμενες από τις Οδηγίες του ΟΟΣΑ μεθόδους (Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrators) ότι οι εν λόγω δαπάνες δεν αντιπροσωπεύουν τίμημα ή αντάλλαγμα το οποίο θα ίσχυε μεταξύ ανεξαρτήτων επιχειρήσεων (arm's length).

Παρ. 14

α) *Περίπτωση μ:* Η διάταξη κρίνεται θετική με την έννοια ότι αναγνωρίζονται οι δαπάνες φιλοξενίας κ.λπ. Οι περιορισμοί όμως που τίθενται όπως όριο νομού και δώρο μέχρι (20) ευρώ στενεύει τα περιθώρια ευελιξίας των επιχειρήσεων ως προς την φιλοξενία ατόμων με τους οποίους κάθε επιχείρηση έχει κάθε λόγο, να ανταποκρίνεται με υψηλής ποιότητας φιλοξενία.

β) *Περίπτωση ν:* Πρέπει να απαλειφθεί η φράση «με την προϋπόθεση ότι η επιμόρφωση έχει σχέση με το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης ή το αντικείμενο εργασιών του προσωπικού μέσα στην επιχείρηση». Δεν είναι λογικό να περάσουν οι επιχειρήσεις για μια ακόμα περίπτωση στην διακριτική ευχέρεια του ελεγκτή ο οποίος θα έλθει να κρίνει την παραγωγικότητα ή μη της εκπαίδευσης.

Άλλωστε ο όρος «Δια βίου εκπαίδευση» ο οποίος τόσο πολύ προβάλλεται και ενθαρρύνεται από όλες τις σύγχρονες επιχειρήσεις και όλα τα προηγμένα κράτη, περιλαμβάνει εκπαίδευση σε γνωστικά αντικείμενα πλατύτερα από τα στενά όρια που βάζει η διάταξη αυτή. (λογιστές επιμορφώνονται ΜΟΝΟ για λογιστικά, πωλητές ΜΟΝΟ για θέματα πωλήσεων κ.λ.π.).

Παρ. 15

Προτείνεται στη γνωμοδοτική επιτροπή να συμμετέχει εκπρόσωπος του ΣΕΒ και ο διάλογος ως προς την ένταξη δαπάνης στο συγκεκριμένο πίνακα να γίνεται μετά από εξαντλητικό διάλογο, λαμβανομένου υπόψη τη διαφορετικότητα των δαπανών από επιχείρηση σε επιχείρηση και από κλάδο σε κλάδο. Όπως δε, αναφέραμε και πιο πάνω οι επιχειρήσεις να έχουν τη δυνατότητα απόδειξης της παραγωγικότητας των εκτός πίνακα δαπανών.

5. Άρθρο 18

Γενικά το άρθρο αυτό κρίνεται πολύ θετικό, πιστεύουμε όμως ότι θα πρέπει να παραταθούν οι διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2992/2002 που ισχύει μέχρι 31/12/04, καθώς και η ισχύς του άρθρου 1 του Ν. 1297/1972 (όπως αυτός τροποποιήθηκε με τους Ν. 1828/89, Ν. 1882/90, Ν. 2166/93, Ν. 2459/97, Ν. 2873/2000 και Ν. 3091/2002).

6. Άρθρο 19

Οι εταιρείες που αναπροσαρμόζουν την αναπόσβεστη αξία των ακινήτων με βάση τα Δ.Λ.Π., υποχρεούνται στην καταβολή φόρου επί της υπεραξίας ίσου με 2% για τα γήπεδα και 8% για τα κτίρια. Επειδή η σύμφωνη με τα Δ.Λ.Π. αποτίμηση γίνεται ετησίως και επειδή είναι πιθανό να επέρχεται και απαξίωση ή μείωση της αγοραίας αξίας των ακινήτων, πρέπει να προβλεφθεί η επιστροφή φόρου στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον έχει καταβληθεί φόρος υπεραξίας. Επίσης θα πρέπει να προβλεφθεί η δυνατότητα κεφαλαιοποίησης των υπεραξιών, καθ' ότι δεν μπορεί να συσσωρεύονται επ' άπειρον σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Επίσης να διευκρινισθεί ότι υπόκειται σε φορολογία η συνολική καθαρή υπεραξία που προκύπτει μετά τον συμψηφισμό υπεραξιών με τυχόν υποτιμήσεις γηπέδων ή κτιρίων αντίστοιχα.

7. Άρθρο 20

Πρόσθεση παραγράφου 21

- Στη παράγραφο 15 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθεται δεύτερο εδάφιο ως εξής:
«Δαπάνες που καλύπτονται με τα προβλεπόμενα από τη παράγραφο 2 του άρθρου 18 του ΚΒΣ δικαιολογητικά αναγνωρίζονται προς έκπτωση εφόσον με κάθε νόμιμο μέσο αποδεικνύεται ότι πραγματοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης ανεξάρτητα από τυπικές πλημμέλειες των δικαιολογητικών αυτών».
- Η διάταξη της πιο πάνω παραγράφου εφαρμόζεται και στις ανέλεγκτες υποθέσεις καθώς και στις υποθέσεις που έχουν εκδοθεί φύλλα ελέγχου και δεν έχουν οριστικοποιηθεί ή εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών Πρωτοδικείων και Εφετείων. Η διάταξη αυτή αποσκοπεί στην αποφυγή ακραίων περιπτώσεων απορρίψεως παραγωγικών και πραγματικών δαπανών των επιχειρήσεων για τυπικούς λόγους που αφορούν στα εκδιδόμενα από τους αντισυμβαλλόμενους στοιχεία του ΚΒΣ για το περιεχόμενο των οποίων ως λήπτριες δεν έχουν καμία ευθύνη.

8. Άρθρο 23

Με αφορμή τα άρθρα αυτά προτείνουμε την κατάργηση τελών χαρ/μου και όλων των υπέρ τρίτων τελών ή φόρων, ή ενσωμάτωσή τους σε ένα ενιαίο χαμηλό συντελεστή. Ειδικότερα προτείνουμε την άμεση κατάργηση των τελών χαρ/μου που βαρύνουν τις δανειακές συμβάσεις μεταξύ επιχειρήσεων.

9. Άρθρο 27

Παρ. 1 Για την περίπτωση που η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, να προστεθεί άρθρο που να τροποποιεί το άρθρο 5 του Ν. 2523/97 παράγραφος 10, περίπτωση β, ώστε να μην επιβάλλονται πρόστιμα σε βάρος του λήπτη εικονικών φορολογικών στοιχείων στην περίπτωση που η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη.