

#197

11/04/2023



ΝΟΜΟΣ 5036/ 2023 - ΝΕΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ

LAW 5036/ 2023 - NEW TAX RULES

Από τους / From:



Τζ. Πάνου / J. Panou
Partner, Head of Tax Services
211 4804406
jpanou@asnetwork.gr



Στ. Πετριδίσογλου / St. Petridisoglou
Partner, Tax Compliance Director
211 4804407
spetridisoglou@asnetwork.gr

www.asnetwork.gr

Σημείωση: Οι πληροφορίες στο παρόν προορίζονται μόνο για γενική ενημέρωση και δεν θα πρέπει να ληφθούν υπόψη ως αποκλειστική βάση για τη λήψη αποφάσεων. **Disclaimer:** The information in this document is intended only as a general update and should not be taken as the sole foundation for decision making.

Νόμος 5036/ 2023 – Νέες Φορολογικές Ρυθμίσεις

Ο πρόσφατος Νόμος 5036/ 2023 εισάγει πολύ σημαντικές μεταρρυθμίσεις σε φορολογικά, ασφαλιστικά και άλλα ζητήματα.

ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ

- Θεσπίζεται νέα ρύθμιση φορολογικών και ασφαλιστικών οφειλών σε έως 72 δόσεις με ελάχιστο ποσό δόσης 30 ευρώ με αίτηση που θα υποβληθεί έως την 31.7.2023. Προβλέπεται δικαίωμα επανένταξης σε παλαιές ρυθμίσεις τόσο για φορολογικές όσο και ασφαλιστικές οφειλές.
- Καθιερώνεται ρύθμιση οφειλών σε δήμους σε έως και 72 δόσεις με ελάχιστο ποσό δόσης 30 ευρώ και αναβιώνουν παλαιότερες ρυθμίσεις.
- Προβλέπεται συγκεκριμένο ποσοστό παρακράτησης κατά τη χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού.

Συγκεκριμένα, φορολογούμενος που έχει ενταχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών ή έχει οφειλές μη ληξιπρόθεσμες ή σε αναστολή λαμβάνει αποδεικτικό ενημερότητας για την είσπραξη χρημάτων ή μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού από επαχθή αιτία ισχύος για έναν (1) μήνα, το οποίο εκδίδεται με ποσό παρακράτησης ποσοστού εβδομήντα τοις εκατό (70%) επί του τμήματος, εφόσον το τμήμα δεν υπολείπεται της αντικειμενικής αξίας, και έως το ύψος των ληξιπρόθεσμων ρυθμισμένων οφειλών στη Φορολογική Διοίκηση.

Εάν υφίστανται ληξιπρόθεσμες οφειλές σε αναστολή άνω των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ, ορίζεται ποσοστό παρακράτησης πενήντα τοις εκατό (50%) επί του τμήματος, εφόσον αυτό δεν υπολείπεται της αντικειμενικής αξίας, και έως το ύψος των συνολικών οφειλών σε αναστολή.

Εάν το τμήμα υπολείπεται της αντικειμενικής αξίας και το ποσό της παρακράτησης, υπολογιζόμενο επί του τμήματος, είναι μικρότερο των οφειλών, εκδίδεται αποδεικτικό ενημερότητας με υπολογισμό του ποσού της παρακράτησης επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου και υπό την προϋπόθεση ότι το ποσό της παρακράτησης που προκύπτει από τον υπολογισμό αυτό δεν υπερβαίνει το τμήμα.

- Οι τελευταίοι κύριοι ή ψιλοί κύριοι ή επικαρπωτές ακινήτων απαλλάσσονται από την αλληλέγγυα με τον αρχικό υπόχρεο ευθύνη για την πληρωμή του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) που βαρύνει το δικαίωμα που απέκτησαν από επαχθή αιτία.
- Εισάγονται σημαντικές τροποποιήσεις σχετικά με το πιστοποιητικό ΕΝΦΙΑ.

Απαγορεύεται κάθε υποσχητική ή εκποιητική δικαιοπραξία με την οποία συστήνονται, μεταβάλλονται, αλλοιώνονται ή μεταβιβάζονται, από οποιαδήποτε αιτία, δικαιώματα επί ακινήτου ή παρέχεται δικαίωμα προσημείωσης ή υποθήκης σε αυτό, αν δεν μνημονεύεται και δεν επισυνάπτεται από τον συμβολαιογράφο, στο συμβόλαιο που συντάσσει, πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α.

Επίσης, στο νόμο προβλέπεται ότι επιτρέπεται η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου και πριν την εξόφληση του οφειλόμενου φόρου με την προϋπόθεση ότι επί των οικείων πιστοποιητικών αναγράφεται το συνολικά οφειλόμενο ποσό φόρων και τόκων, για το συγκεκριμένο ακίνητο, το οποίο υποχρεούται να αποδώσει, επί ποινή ακυρότητας του συμβολαίου, ο συμβολαιογράφος μέσα σε αποκλειστική προθεσμία τριών (3) εργασιμών ημερών από τη σύνταξή του.

- Εκσυγχρονίζεται το πλαίσιο μεταβίβασης περιουσίας και δημιουργείται αυτόματα η ψηφιακή δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9).
- Καταργείται ο υποχρεωτικός έλεγχος από τη Φορολογική Διοίκηση, στις περιπτώσεις υποβολής τροποποιητικής δήλωσης ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων όταν προκύπτει

μείωση φόρου άνω των τριακοσίων (300) ευρώ, καθώς και σε κάθε μεταγενέστερη αυτής τροποποιητική δήλωση.

- Προβλέπεται η δυνατότητα τροποποίησης των δηλώσεων Ε9 έως 30.6.2023.
- Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή των φόρων, που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, σε υποθέσεις για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2008, έχει παραγραφεί.
- Κατά τη μεταβίβαση κυριότητας με επαχθή αιτία ή σύσταση από την ίδια αιτία εμπράγματων δικαιωμάτων, σε ακίνητο, που αποκτήθηκε αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής εισάγεται εφεξής υποχρέωση ρητής μνείας από τον συμβολαιογράφο, για την υποβολή της κατά περίπτωση δήλωσης φόρου κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής. Απαλείφεται η υποχρέωση προσάρτησης του πιστοποιητικού, στο οποίο βεβαιώνεται η υποβολή της φορολογικής δήλωσης, καθώς και η ολική ή μερική εκπλήρωση των υποχρεώσεων ή η απαλλαγή.
- Παρατείνεται μέχρι τις 30.9.2023 η προθεσμία για την υποβολή νέων αιτήσεων στο καθεστώς εναλλακτικού τρόπου φορολόγησης για το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή του άρθρου 5Α του ΚΦΕ.
- Απλοποιούνται οι διαδικασίες για τη μεταβίβαση ακινήτων στους μετασχηματισμούς που πραγματοποιούνται με τον Ν.4172/2013.

Για τη μεταγραφή ή την εγγραφή των σχετικών πράξεων μεταβίβασης των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων καταβάλλονται μόνο πάγια δικαιώματα υποθηκοφυλάκων και προϊσταμένων κτηματολογικών γραφείων, ποσού ύψους τριακοσίων (300) ευρώ, χωρίς οποιαδήποτε άλλη επιβάρυνση, αμοιβή, επίδομα ή τέλος, ανεξαρτήτως του χρόνου πραγματοποίησης του μετασχηματισμού και συντέλεσης των σχετικών πράξεων μεταβίβασης.

- Καταργείται το πρόστιμο εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης με ποσό φόρου προς καταβολή έως 100 ευρώ.
- Τα Δελτία Αποστολής εκδίδονται και διαβιβάζονται ψηφιακά.
- Θεσπίζονται 8 δόσεις για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2022 και έκπτωση 3% στην εφάπαξ καταβολή έως 31.7.2023.
- Οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών υποχρεούνται, κατόπιν αιτήματος της φορολογικής διοίκησης, να δώσουν οποιοδήποτε στοιχείο και πληροφορία σχετικά με τις συναλλαγές, για τις οποίες προκύπτουν φορολογικές υποχρεώσεις στην Ελλάδα και που εκτελούνται μέσω τερματικών, ημεδαπής ή αλλοδαπής, «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the Point of Sale, EFT/POS)» αποδοχής καρτών πληρωμών και συναλλαγές μέσω λογαριασμών και κάθε είδους χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών.

Law 5036/ 2023 – New Tax Rules

The recent Law 5036/ 2023 introduces important reformations in tax, social security and other issues.

SPECIFICALLY

- A new partial payment arrangement for tax and social security debts in up to 72 installments is established. The minimum monthly payable amount is Euro 30 and a relevant application should be filed until 31.7.2023. Previous partial payment arrangements for tax and social security debts can be reactivated.
- A partial payment arrangement for debts towards municipalities can be established in up to 72 installments with a minimum instalment of Euro 30. Previous partial payment arrangements for this type of debts can be reactivated.
- A specific withholding percentage is set by law for the issuance of the clearance certificate, which is necessary for the transfer of estate property or the establishment of related rights in rem.

Specifically, the tax payer who has opted for the partial payment arrangement or whose debts are not overdue or in suspension acquires a clearance certificate for one month and subject to the withholding of 70% of the consideration, if the relevant amount is not less than the objective value and up to the overdue arranged amounts owed to the Tax Administration.

If there are overdue debts in suspension exceeding Euro 50.000, then the withholding percentage is 50% of the consideration, if the relevant amount is not less than the objective value and up to the total amount of the suspended debts.

If the consideration is less than the objective value and the amount to be withheld is less than the debts, then a clearance certificate is issued by calculating the withholding on the objective value of the property and provided that the amount arising from the calculation does not exceed the consideration.

The last owners/ bare owners/ usufructuaries of estate property are discharged from the several liability with the primary tax payer of ENFIA burdening the right they acquired for value.

- Significant modifications regarding ENFIA certificates are introduced.
Any agreement by which rights on property are established, modified or transferred is prohibited, if the ENFIA certificate has not been attached on the deed drafted by the Notary Public.
Furthermore, the law sets that a notarial deed may be drafted even prior to the full payment of the tax due, if the total amount of taxes and interests for the said property is mentioned on the ENFIA certificate, which is attributable by the Notary within 3 days from the drafting of the contract or else the latter is invalid.
- The framework for the transfer of estate property is modernized and a digital E9 tax return is generated.
- The mandatory audit by the Tax Administration is abolished in the case of filing a modifying ENFIA return, from which a tax reduction of over Euro 300 arises, as well as in any subsequent returns.
- The option is set by law to modify E9 tax returns until 30.6.2023.
- The right of the State to impose taxes arising from donations, parental grants and inheritances, for which the tax obligation arose until 31.12.2008 has expired.
- Upon transfer of ownership or establishment of rights in rem for value, on estate property acquired through inheritance, donation or parental grant, the Notary Public must expressly

make reference to the submission of the relevant tax return. The attachment of the relevant certificate regarding the filing of the return/ full/ partial fulfillment of obligations or the exemption is no longer obligatory.

- The deadline for filing new applications for the alternative taxation of income generated abroad under article 5A Income Tax Code is extended until 30.9.2023.
- The procedure for the transfer of estate property in the framework of mergers and acquisitions under L. 4172/2013 is simplified.

For the transcription or the registration of relevant notarial deeds only the amount of Euro 300 is payable to the Land Registry.

- The fine for the late submission of tax return resulting in the payment of tax up to Euro 100 is abolished.
- The delivery notes are onwards issued and sent digitally.
- The income tax for 2022 may be paid in 8 instalments and a one-off payment until 31.7.2023 entails a 3% tax discount.
- The payment services providers must provide any data regarding the relevant transactions following a request of the Tax Administration, if the said transactions generate tax obligations in Greece and are completed through POS.

www.asnetwork.gr