

ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΤΕΛΕΥΤΑΙΑΣ ΤΡΙΕΤΙΑΣ

Α. ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΩΝ

1. Πραγματοποιήθηκε κωδικοποίηση της φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, που κυρώθηκε με το ν.2238/1994. Στον Κώδικα αυτό περιελήφθησαν όλες οι διατάξεις που αφορούν τη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και οι οποίες ήταν διασπαρμένες σε 75 νομοθετήματα (νόμους, νομοθ. διατάγματα κτλ) από το έτος 1955.

2. Δύο ακόμα κωδικοποιήσεις πραγματοποιούνται από ισάριθμες επιτροπές και αφορούν το ΦΠΑ και το φόρο Κληρονομιών, δωρεών κτλ. Και οι δύο επιτροπές περαιώνουν το έργο τους μέχρι τέλος Σεπτεμβρίου του λήγοντος έτους.

Β. ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ

1. Με το άρθρο 13 του ν.2198/1994 δόθηκε η δυνατότητα στα φυσικά και νομικά πρόσωπα να υποβάλλουν αρχική ή συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος χωρίς την επιβολή πρόσθετου φόρου, προσαύξησης, προστίμου ή οποιασδήποτε άλλης κύρωσης, για εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέχρι και το ημερολογιακό έτος 1992.

Επίσης η πιο πάνω δυνατότητα δόθηκε για όλες τις φορολογίες, για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι 31.12.1993 (δηλ.αυτοτελής φορολογία εισοδήματος, Φ.Π.Α., φόρου υπεραξίας, φόρου κύκλου εργασιών, φόρου πολυτελείας, κατανάλωσης κ.τ.λ.).

2. Με το άρθρο 14 του ν.2198/1994 δόθηκε η δυνατότητα σε όλους τους φορολογούμενους να περαιώσουν τις εκκρεμείς υποθέσεις που ανάγονταν σε παρελθούσες μέχρι και το έτος 1992 χρήσεις, με αυτόματη διαδικασία και ευνοϊκούς όρους. Έτσι, με αυτόν τον τρόπο περαιώθηκαν πλέον των 850.000 εκκρεμείς φορολογικές υποθέσεις και το Δημόσιο εισέπραξε για φόρο εισοδήματος και ΦΠΑ πλέον των 450 δις.

3. Με τα άρθρα 15 και 16 του ν.2198/1994 δόθηκε η δυνατότητα στους φορολογούμενους οφείλεται του Δημοσίου να ρυθμίσουν τις βεβαιωμένες οφειλές τους με ευνοϊκούς όρους. Το Δημόσιο εισέπραξε πλέον των 215 δις.

4. Στους νομούς που δοκιμάστηκαν από τους σεισμούς παρασχέθηκαν φορολογικές διευκολύνσεις στους κατοίκους για την αποπληρωμή των χρεών τους.

5. Για τους επιτηδευματίες που επλήγησαν από τις τρομοκρατικές ενέργειες πλησίον του Πολυτεχνείου παρασχέθηκαν διευκολύνσεις αποπληρωμής των χρεών τους.

6. Αναβίωσαν οι Επιτροπές φορολογικών διευκολύνσεων με τις οποίες παρέχονται διευκολύνσεις στους φορολογούμενους που αντιμετωπίζουν προβλήματα (ν.2198/1994).

Γ. ΕΛΑΦΡΥΝΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ

1. Ειδικά για τους μισθωτούς και συνταξιούχους το πρώτο κλιμάκιο της κλίμακας του άρθρου 9 του ν.2238/1994 αυξήθηκε κατά 300.000 δραχμές και επομένως το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας ανέρχεται κατ' ουσία σε δραχμές 1.300.000 (ενώ μειώθηκε ισόποσα το δεύτερο κλιμάκιο αυτής) (Ν.2214/1994, άρθρο 14).

2. Καθιερώθηκαν για όλους τους φορολογούμενους για τα τέκνα που τους βαρύνουν μειώσεις από το φόρο, ενώ πριν οι μειώσεις αυτές ίσχυαν μόνο για φορολογούμενους που αποκτούσαν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (Ν.2214/1994, άρθρο 14).

3. Καθιερώθηκε η μεταφορά του ποσού των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης του φορολογούμενου, που δεν καλύπτεται από το εισόδημά του, στα δύο επόμενα χρόνια (Ν.2214/1994, άρθρο 13).

4. Καθιερώθηκε έκπτωση ποσοστού 30% του συνολικού ετήσιου ποσού των οικογενειακών δαπανών και μέχρι ποσού 300.000 δραχμές στις οποίες υποβάλλεται ο φορολογούμενος, ο σύζυγος του και τα τέκνα του που συνοικούν με αυτούς και τους βαρύνουν για αγορά αγαθών και υπηρεσίες γενικώς (Ν.2214/1994, άρθρο 13).

5. Καθιερώθηκε η έκπτωση αφορολόγητου ποσού 1.000.000 δραχμών από το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλεται βάσει του ν.2112/1920, λόγω διακοπή της υπαλληλικής σχέσης εργασίας (Ν.2214/1994, άρθρο 13).

6. Θεσπίστηκε η εξαίρεση από την εφαρμογή των τεκμηρίων στους πολύτεκνους για τεκμαρτή δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου Ι.Χ. μέχρι 14 φορολογήσιμους ίππους (Ν.2214/1994, άρθρο 12).

7. Μειώθηκαν οι συντελεστές παρακράτησης φόρου από επιδοτήσεις ή επιχορηγήσεις προς τους αγρότες δηλ.: σε 0,5% και 1%, έναντι του 2% και 5% που ίσχυαν αντίστοιχα (Ν.2325/1995, άρθρο 14).

8. Για τις Ο.Ε. και Ε.Ε. που υποβάλλουν εκπρόθεσμα αρχική δήλωση και μέχρι 30 ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής αυτής, εξακολουθεί να ισχύει το δικαίωμα αφαίρεσης της επιχειρηματικής αμοιβής από τα κέρδη των εταιριών αυτών (Ν.2214/1994, άρθρο 16).

9. Παρασχέθηκε το δικαίωμα στους φορολογουμένους που παίρνουν νέα δάνεια με ευνοϊκότερους όρους για την εξόφληση παλαιών στεγαστικών δανείων, που έλαβαν για απόκτηση πρώτης κατοικίας, να εκπίπτουν από το συνολικό εισόδημά τους τους δεδουλευμένους τόκους των νέων δανείων (Ν.2390/1996, άρθρο 4).

10. Επεκτάθηκε και στις κοινωνίες κληρονομικού δικαίου, στις οποίες μεταξύ των κοινωνιών περιλαμβάνονται και ανήλικοι, το δικαίωμα αφαίρεσης από τα κέρδη της κοινωνίας επιχειρηματικής αμοιβής για μέχρι τρεις κοινωνούς (Ν.2390/1996, άρθρο 4).

Δ. ΚΙΝΗΤΡΑ ΜΙΚΡΟΜΕΣΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

1. Θεσπίστηκαν νέα κινήτρα, εκτός των υφιστάμενων του ν.δ.1297/1972 και του ν.2166/1993 για τη συγχώνευση μικρομεσαίων επιχειρήσεων με σκοπό την ίδρυση προσωπικής εταιρίας ή εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ή ανώνυμης εταιρίας (απαλλαγή από το φόρο ποσοστού 25% των συνολικών καθαρών κερδών της συνιστώμενης εταιρίας για το τμήμα των κερδών μέχρι 20.000.000 δραχμών και ποσοστού 20% για το τμήμα των κερδών που υπερβαίνει το ως άνω ύψος) (Ν.2386/1996, άρθρο 7).

2. Παρατάθηκε για δύο έτη (1994 και 1995) η δυνατότητα των επιχειρήσεων να σχηματίσουν ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 1 του ν.1892/1990 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.1828/1989 (Ν.2275/1994, άρθρο ένατο).

Ε. ΜΕΤΡΑ ΚΑΤΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ

1. Καθιερώθηκε αντικειμενικό σύστημα φορολογίας εισοδήματος:
α) για τις εμπορικές επιχειρήσεις
β) για ορισμένα ελευθέρια επαγγέλματα
γ) για το γεωργικό εισόδημα,
όταν οι υπόχρεοι δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ (Ν.2214/1994, άρθρο 1 και 2).
(Να τεθούν στοιχεία μέσου όρου δηλουμένου εισοδήματος των υπαχθέντων στα κριτήρια πριν από την υπαγωγή και μετά από την υπαγωγή).

2. Καθιερώθηκε ο προσδιορισμός ελάχιστου κόστους κατασκευής οικοδομών για άδειες που εκδίδονται από την 1.1.1995 και μετά. Έτσι, οι κατασκευαστές πρέπει να δικαιολογούν με νόμιμα στοιχεία τουλάχιστον το ελάχιστο κόστος της κατασκευής κάθε οικοδομής (Ν.2214/1994, άρθρο 4).

3. Θεσπίστηκε συντελεστής φορολογίας 40%, έναντι του προϊσχύσαντος 35%, για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες των οποίων οι μετοχές κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου είναι

ανώνυμες μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, καθώς και για τις αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που λειτουργούν στην Ελλάδα, οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων (Ν.2214/1994, άρθρο 23).

4. Θεσπίστηκε υποχρέωση παρακράτησης φόρου με συντελεστή 15%, για τα πρόσωπα που καταβάλλουν εισοδήματα που προκύπτουν από πράξεις REPOS. Με τη παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά (Ν.2214/1994, άρθρο 19).

5. Θεσπίστηκε υποχρέωση παρακράτησης φόρου, με συντελεστή 15%, για τις εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και τα αμοιβαία κεφάλαια, όταν αυτές ή αυτά καταβάλλουν μερίσματα ή κέρδη, τα οποία προέρχονται από εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας, από κέρδη από την πώληση χρεογράφων σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης και από εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά (Ν.2214/1994, άρθρο 23).

6. Θεσπίστηκε υποχρέωση ονομαστικοποίησης των μετοχών των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, οι οποίες είτε δραστηριοποιούνται στους τομείς της υγείας και παιδείας είτε έχουν επενδύσει σε αστικά ακίνητα τα κεφάλαιά τους κατά ποσοστό 60% και πάνω (Ν.2214/1994, άρθρο 24).

7. Θεσπίστηκε υποχρέωση για τα αμοιβαία κεφάλαια να λογίζουν καθημερινώς φόρο εισοδήματος, με συντελεστή 15%, για τα έσοδά τους που προέρχονται από τόκους ομολογιών και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου και να αποδίδουν αυτόν στο Δημόσιο. Με την καταβολή αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των αμοιβαίων κεφαλαίων και των μεριδιούχων αυτών για τα εισοδήματα αυτά (Ν.2275/1994, άρθρο ένατο).

8. Καθιερώθηκε η έκδοση εισητηρίων για την είσοδο στα κέντρα διασκέδασης.

9. Επιβλήθηκε πάγιο ετήσιο τέλος με την επικόλληση αυτοκόλλητου σήματος στα τεχνικά παιχνίδια.

10. Νέα δομή των υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, TAXIS και ESCORT SYSTEM.

ΣΤ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΩΝ, ΔΩΡΕΩΝ - ΓΟΝΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ

1. Βασικές τροποποιήσεις έγιναν στις κλίμακες υπολογισμού του φόρου κληρονομιών, δωρεών - γονικών παροχών ήτοι:

Στην Α' κατηγορία το αφορολόγητο όριο αυξήθηκε από:
1.500.000 σε 4.500.000

Στην Β' κατηγορία το αφορολόγητο όριο αυξήθηκε από:
1.100.000 σε 3.300.000

Στη Γ' κατηγορία το αφορολόγητο όριο αυξήθηκε από:
500.000 σε 1.500.000

Στη Δ' κατηγορία το αφορολόγητο όριο αυξήθηκε από:
300.000 σε 900.000

Παράλληλα αναπροσαρμόστηκαν τα αφορολόγητα ποσά:

α) στις περιπτώσεις απόκτησης πρώτης κατοικίας αα) αιτία θανάτου από 6.000.000 σε 10.000.000 για τον δικαιούχο της κτήσης. Το ποσό αυτό προσαυξάνεται κατά 5.000.000 για τα λοιπά μέλη (προστατευόμενα μέλη), ββ) γονικής παροχής από 1.000.000 σε 1.700.000 το οποίο προσαυξάνεται για κάθε προστατευόμενο μέλος από 700.00 σε 1.200.000 δραχμές.

β) Ομοίως αναπροσαρμόστηκε το όριο μέχρι του οποίου ο δικαιούχος της γονικής παροχής υπόκειται στο μισό του φόρου των δωρεών από 12.000.000 δραχμές σε 20.000.000 δραχμές και σε περίπτωση θανάτου του ενός των γονέων από 18.000.000 σε 30.000.000 δραχμές.

γ) Αναπροσαρμόστηκε στο διπλάσιο του αφορολόγητου ορίου στη Α' και Β' κατηγορία για τη γεωργική περιουσία.

δ) Μειώθηκε ο φόρος κατά 60% που αναλογεί στην μέχρι 34.000.000 δραχμές αξία της κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας που οι δικαιούχοι έχουν αναπηρία 67%.

ε) Μειώθηκε ο φόρος κατά 60% που αναλογεί στην μέχρι 8.500.000 δραχμές αξία της κληρονομικής μερίδας του ανηλίκου δικαιούχου και κατά 30% αν η αξία είναι από 8.500.000 μέχρι και 34.000.000 δραχμές.

Ζ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕ ΕΠΑΧΘΗ ΑΙΤΙΑ

Ι. Με τις διατάξεις του άρθρου 114 του νόμου "Δημόσιο Λογιστικό και έλεγχος των δαπανών του Κράτους".

1. Καταργήθηκε από 9.11.1995 ο φόρος αυτομάτου υπερτιμήματος.

2. Αναπροσαρμόστηκαν τα αφορολόγητα ποσά για απόκτηση:

(α) πρώτης κατοικίας ως εξής:

Για έγγαμο : Από 14.000.000 δραχμές σε 24.000.000.
Το ποσό αυτό προσαυξάνεται για καθένα υπό τα προστατευόμενα
παιδιά του αγοραστή από 3.000.000 δρχ. σε 5.000.000 δρχ.

Για άγαμο : Από 7.000.000 δρχ σε 15.000.000 δρχ.

(β) για αγορά οικοπέδου:

Για έγγαμο : Από 8.000.000 σε 13.000.000. Το ποσό
προσαυξάνεται από 1.000.000 σε 1.700.000 για καθένα από τα
προστατευόμενα παιδιά του.

Για άγαμο : Από 4.000.000 σε 7.000.000.

II. Με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.2343/1995
περαιώνονται υποθέσεις με ευνοϊκούς όρους:

α) Φορολογίας μεταβίβασης ακινήτου με επαχθή αιτία,
κληρονομιών, δωρεών - γονικών παροχών, προίκας και αυτομάτου
υπερτιμήματος, που αφορούν ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές,
που δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της
αξίας τους κατά τα χρόνο γένεσης της φορολογικής τους υποχρέωσης.

β) Φόρου ακίνητης περιουσίας που αφορούν ακίνητα, που
βρίσκονται εντός ή εκτός αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού
της αξίας τους.

Η. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

1. Τροποποιήθηκε ο τρόπος προσδιορισμού της αξίας των
οικοπέδων και των βιομηχανικών κτιρίων με σύγχρονη αντικατάσταση
των αντίστοιχων φύλλων υπολογισμού της αξίας των 3 και 6Α με νέα
βελτιωμένα.

2. Σχεδιάστηκαν νέοι χάρτες περιλαμβάνοντας και νέες
εντάξεις και επεκτάσεις σχεδίων πόλεως, για τους δήμους και τις
κοινότητες που είχαν ήδη υπαχθεί στο αντικειμενικό σύστημα.

3. Έγινε αναπροσαρμογή των τιμών σε όλη την Ελλάδα.

4. Εντάχθηκαν και νέες περιοχές στο αντικειμενικό σύστημα.

5. Σε περιοχές εντός ή εκτός σχεδίου όλης της χώρας που
δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα θα εφαρμόζεται μικτό σύστημα
προσδιορισμού αξίας των ακινήτων με αντικειμενικά στοιχεία για το
κτίσμα. Ήδη τυπώθηκαν και εστάλησαν στις ΔΟΥ τα σχετικά έντυπα
υπολογισμού της αξίας των ακινήτων και εντός των προσεχών ημερών
θα εκδοθούν Υπουργικές αποφάσεις για την εφαρμογή του νέου
συστήματος.