

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή

Δημοσίων Εσόδων

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ

ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΤΜΗΜΑΤΑ Β' - Α'

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδ. : 10184 Αθήνα
Πληροφ. : Ο. Καλογερά, Μ.Φίλιππα
Τηλέφωνο : 210 - 3375312-317
Fax : 210 - 3375001
E-Mail : d12.b@yo.syzefxis.gov.gr

Αθήνα, 11 Φεβρουαρίου 2019

Αριθ. Πρωτ.: **ΔΕΑΦ Β 1020712 ΕΞ 2019**

ΠΡΟΣ : ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ

ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ

ΕΛΕΓΧΟΥ

Λεωχάρους 2

Τ.Κ.105 62, Αθήνα

ΘΕΜΑ: Ερώτηση σχετικά με την παροχή φορολογικών κινήτρων για το επιχειρείν και την αύξηση των θέσεων εργασίας.

ΣΧΕΤ.: Το αριθ. πρωτ. ΥΠΟ ΤΣ 0000231 ΕΙ 2019/05.02.2019 υπηρεσιακό σας σημείωμα

Απαντώντας στην αριθ. πρωτ. 5244/01.02.2019 ερώτηση που κατέθεσε στη Βουλή των Ελλήνων, ο Βουλευτής κ. Β. Κεγκέρογλου σχετικά με το πιο πάνω θέμα και σε ζητήματα δικής μας αρμοδιότητας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 29 του ν. 4172/2013, όπως ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους με την παρ. 5 του άρθρου 112 του ν. 4387/2016, ορίζεται ότι για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2016 και επόμενα, τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 του ίδιου νόμου, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις. Για κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16

του ν. 4172/2013. Συνεπώς, τόσο τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα όσο και τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία φορολογούνται με την ίδια κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013 (μισθωτών – συνταξιούχων), με τη διαφορά ότι για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16. Πιο συγκεκριμένα, το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις, Επιχειρηματική Δραστηριότητα) σε ευρώ	Φορολογικό Συντελεστής
0-20.000	22%
20.001-30.000	29%
30.001-40.000	37%
40.000-	45%

Εξάλλου, με το άρθρο 12 του ν. 4472/2017, με το οποίο αντικαταστάθηκε η παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013, από 1.1.2020 μειώνεται ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της ως άνω κλίμακας από το είκοσι δύο τοις εκατό (22%) στο είκοσι τοις εκατό (20%), προκειμένου να υπάρξει ελάφρυνση των χαμηλών εισοδημάτων, υπό την προϋπόθεση και στο βαθμό που, σύμφωνα με εκτίμηση του Διεθνούς Νομισματικού Ταμείου και της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, σε συνεργασία με την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα, τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας και τις ελληνικές αρχές, στο πλαίσιο της τελικής αξιολόγησης του Προγράμματος Οικονομικής Προσαρμογής, δεν προκαλείται απόκλιση από τους μεσοπρόθεσμους δημοσιονομικούς στόχους, όπως αυτοί καθορίζονται στο ως άνω Πρόγραμμα. Επίσης, με τη ρύθμιση αυτή αποκλιμακώνεται περαιτέρω η φορολογική επιβάρυνση των ασκούντων ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα με σκοπό την ενίσχυση των μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων οι οποίες αποτελούν σημαντικό παράγοντα της οικονομικής δραστηριότητας της χώρας.

2. Με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 58 του ν. 4172/2013, όπως αυτές ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4579/2018, ορίζεται ότι τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων της περίπτωσης β' της παρούσας παραγράφου, καθώς και οι υπόχρεοι των περιπτώσεων β', γ', δ', ε', στ' και ζ' του άρθρου 45 που τηρούν απλογραφικά βιβλία, φορολογούνται με συντελεστή είκοσι εννέα τοις εκατό (29%) για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2018, ο οποίος μειώνεται σταδιακά σε είκοσι οκτώ τοις εκατό (28%) για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2019, σε είκοσι επτά τοις εκατό (27%) για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2020, σε είκοσι έξι τοις εκατό (26%) για τα

εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2022 και επομένων.»

3. Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 71Δ του ν. 4172/2013 παρέχονται κίνητρα για την ενίσχυση των θέσεων απασχόλησης. Ειδικότερα, ορίζεται ότι οι εργοδοτικές εισφορές για τη δημιουργία νέων θέσεων εξαρτημένης εργασίας πλήρους απασχόλησης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσαυξημένες κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) και μέχρι το 14πλάσιο του κατώτατου μισθού άγαμου μισθωτού άνω των είκοσι πέντε (25) ετών ανά θέση εργασίας, εφόσον προκύπτει αθροιστικά α) αύξηση του αριθμού των απασχολούμενων κατά το οικείο έτος πρόσληψης σε σχέση με το μέσο όρο του προηγούμενου έτους και β) αύξηση της μισθολογικής δαπάνης κατά το οικείο έτος πρόσληψης σε σχέση με αυτήν του προηγούμενου έτους.

Για τον υπολογισμό των περιπτώσεων α' και β' δεν προσμετρώνται: α) η συνταξιοδότηση εργαζομένου, β) η καταγγελία σύμβασης κατόπιν υποβολής μήνυσης από τον εργοδότη σε εργαζόμενο της επιχείρησης για αξιόποινη πράξη που τέλεσε κατά την άσκηση της εργασίας του, γ) η φυλάκιση και ο θάνατος εργαζομένου και δ) η αδυναμία ανανέωσης της άδειας διαμονής και πρόσβασης στην αγορά εργασίας αλλοδαπού εργαζομένου. Η παράγραφος αυτή εφαρμόζεται για νέους έως τριάντα (30) ετών και για μακροχρόνια άνεργους που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα του ΟΑΕΔ.

Επίσης, η προσαύξηση της παραγράφου 1, εκτός από το έτος πρόσληψης ή μετατροπής της σύμβασης σε σύμβαση εξαρτημένης εργασίας πλήρους απασχόλησης, χορηγείται και για τέσσερα (4) επιπλέον συναπτά έτη, υπό την προϋπόθεση ότι ο μέσος όρος του αριθμού των απασχολούμενων και η μισθολογική δαπάνη εκάστου έτους δεν έχουν μειωθεί σε σχέση με εκείνα του προηγούμενου έτους, εφαρμοζόμενων των όσων ορίζονται στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1.

Οι όροι, προϋποθέσεις, διαδικασίες και λοιπές λεπτομέρειες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 71Δ έχουν καθοριστεί με την ΠΟΛ 1244/2018 ΚΥΑ (Β' 6044/31.12.2018).

4. Τέλος, σας γνωρίζουμε ότι η όποια τροποποίηση των υφιστάμενων διατάξεων με στόχο τη βελτίωση της φορολογικής νομοθεσίας είναι συνάρτηση της επίτευξης των δημοσιονομικών στόχων, της ανάπτυξης της οικονομίας και της αύξησης της φορολογικής συμμόρφωσης και εξετάζεται στο πλαίσιο των βελτιούμενων δημοσιονομικών συνθηκών της χώρας.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΣΑΪΤΗΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντή Φορολογικής Διοίκησης
2. Δ/ση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήματα Β΄ - Α΄