

# 8<sup>ο</sup> Thessaloniki TAX FORUM

Άμεσα Φορολογικά Κίνητρα για Επενδύσεις και  
δημιουργία ανταγωνιστικών οικονομικών οντοτήτων

Πανοζάχος Δημήτριος

Msc Οικονομολόγος – Φοροτεχνικός Σύμβουλος

# N.4399/2016

Είδος Ενίσχυσης	Καθεστώτα Ενίσχυσης
Φορολογική Απαλλαγή	<ul style="list-style-type: none"><li>-Ενισχύσεις Μηχανολογικού Εξοπλισμού</li><li>-Γενική Επιχειρηματικότητα</li><li>-Νέες Ανεξάρτητες ΜΜΕ</li><li>-Ενισχύσεις Καινοτομικού Χαρακτήρα για ΜΜΕ</li><li>- Συνέργειες και Δικτυώσεις</li><li>- Ολοκληρωμένα Χωρικά &amp; Κλαδικά Σχέδια</li></ul>
Επιχορήγηση	Διάφορες Μορφές
Επιδότηση Χρηματοδοτικής Μίσθωσης	Διάφορες Μορφές
Επιδότηση του Κόστους δημιουργούμενης	Διάφορες Μορφές
Σταθεροποίηση Φορολογικού Συντελεστή	<ul style="list-style-type: none"><li>- Επενδύσεις Μείζονος Μεγέθους</li></ul>

# N.4399/2016

Είδος Ενίσχυσης	Καθεστώτα Ενίσχυσης
Φορολογική Απαλλαγή	<ul style="list-style-type: none"><li>-Ενισχύσεις Μηχανολογικού Εξοπλισμού</li><li>-Γενική Επιχειρηματικότητα</li><li>-Νέες Ανεξάρτητες ΜΜΕ</li><li>-Ενισχύσεις Καινοτομικού Χαρακτήρα για ΜΜΕ</li><li>- Συνέργειες και Δικτυώσεις</li><li>- Ολοκληρωμένα Χωρικά &amp; Κλαδικά Σχέδια</li></ul>
Επιχορήγηση	Διάφορες Μορφές
Επιδότηση Χρηματοδοτικής Μίσθωσης	Διάφορες Μορφές
Επιδότηση του Κόστους δημιουργούμενης Απασρόλησης	Διάφορες Μορφές
Σταθεροποίηση Φορολογικού Συντελεστή	<ul style="list-style-type: none"><li>- Επενδύσεις Μείζονος Μεγέθους</li></ul>

# Γενικός Κανόνας / Ελάχιστα Όρια

Μέγεθος Επιχείρησης	Ελάχιστο Ύψος Επενδυτικού Σχεδίου
Μεγάλες Επιχειρήσεις	500.000, 00€
Μεσαίες Επιχειρήσεις, Συνεταιρισμοί, Επιχειρηματικές συστάδες	250.000,00€
Μικρές Επιχειρήσεις	150.000,00€
Πολύ Μικρές Επιχειρήσεις	100.000,00€
Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις (Κοιν.Σ.ΕΠ.)	50.000,00€

# Καθεστώτα Ενίσχυσης με «Φορολογικά Κίνητρα»

Καθεστώτα Ενίσχυσης	Περιγραφή
Γενική Εξαίρεση	-Εξαιρούνται: Εμπόριο, Εστίαση, Μεταφορές, Ενέργεια & ειδικός κατάλογος επαγγελμάτων
Ενισχύσεις Μηχανολογικού Εξοπλισμού	-Υφιστάμενες Επιχειρήσεις
Γενική Επιχειρηματικότητα	-Υφιστάμενες Επιχειρήσεις -Υπό σύσταση
Νέες Ανεξάρτητες ΜΜΕ	-Επιχειρήσεις νέες (Έναρξη έως πριν 7 έτη) -Να μην είναι «Συνδεδεμένες ή Συνεργαζόμενες»
Ενισχύσεις Καινοτομικού Χαρακτήρα για ΜΜΕ	-Μικρομεσαίες Υφιστάμενες Επιχειρήσεις -Αξιοποίηση Αποτελεσμάτων Έρευνας & Ανάπτυξης -Τεχνολογικός Εκσυγχρονισμός με διαδικασίες και οργανωτικές καινοτομίες -Εφαρμογή γνώσεων για τη δημιουργία νέων ή βελτιωμένων προϊόντων

# Καθεστώτα Ενίσχυσης με «Φορολογικά Κίνητρα»

Καθεστώτα Ενίσχυσης	Περιγραφή
Συνέργειες και Δικτυώσεις	<ul style="list-style-type: none"><li>-Επιχειρηματικές συστάδες (Cluster)</li><li>-Ελάχιστος αριθμός συμμετεχόντων: 6 για Θεσ/νίκη και Αθήνα, 4 για Υπόλοιπη Ελλάδα</li><li>-Δημιουργία φορέα με Νομική Προσωπικότητα</li><li>-Κοινές δράσεις για εξυπηρέτηση κύριων δραστηριοτήτων</li></ul>
Ολοκληρωμένα Χωρικά & Κλαδικά Σχέδια	<ul style="list-style-type: none"><li>-Η υποβολή από επενδυτικά σχήματα</li><li>-Ολοκληρωμένο Πρόγραμμα που περιλαμβάνει μεμονωμένα επενδυτικά σχέδια</li><li>-Προσδιορισμένη σε χωρική ή κλαδική περιοχή τα πολλαπλασιαστικά οφέλη</li></ul>
Επενδύσεις Μείζονος Μεγέθους	<ul style="list-style-type: none"><li>-Υφιστάμενες &amp; Υπό σύσταση Επιχειρήσεις</li><li>- Ελάχιστο Επιλέξιμο Κόστος 20 εκατομμύρια €</li><li>-Τουλάχιστον 2 θέσεις εργασίας ανά 1 εκατομμύριο επιλέξιμο κόστος</li></ul>

# Φορολογική Απαλλαγή / Ορισμός

Συνίσταται στην απαλλαγή καταβολής φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων κερδών σε φορολογική βάση.

## Αφαιρουμένων:

- Φόρου εισοδήματος ΝΠ
- Κερδών που διανέμονται ή αναλαμβάνονται από τους εταίρους

Ανερχόμενο Ύψος Απαλλαγής: Επιλέξιμο κόστος επένδυσης X Συντελεστή Ενίσχυσης.

Λογιστικά σχηματίζεται υποχρεωτικά «Αφορολόγητο Αποθεματικό».

# Φορολογική Απαλλαγή/Περιορισμοί

- Έτη χρησιμοποίησης Απαλλαγής: 15
- Ετήσιο Ανώτατο Όριο Απαλλαγής:  
20% της συνολικής εγκεκριμένης φορολογικής απαλλαγής.
- Μέχρι την ολοκλήρωση της επένδυσης η Απαλλαγή να μην υπερβαίνει το 50%.
- Σε περίπτωση Leasing προσμετράτε μόνο το μέρος των μισθωμάτων που αποτελούν ποσοστό της αξίας κτήσης.

# Φορολογική Απαλλαγή / Υποχρεώσεις

## Τήρηση Διπλογραφικών Λογιστικών Βιβλίων

Αν το επιλέξιμο κόστος είναι έως 300 χιλ. ευρώ μπορούν να τηρούνται και Απλογραφικά Λογιστικά Βιβλία με ειδική παρακολούθηση των οικονομικών μεγεθών του ενισχυόμενου αναπτυξιακού σχεδίου.

## Τήρηση Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων

- 3 έτη για Πολύ Μικρές και Μικρές Επιχειρήσεις
- 5 έτη για τις Μεσαίες Επιχειρήσεις
- 7 έτη για τις Μεγάλες Επιχειρήσεις

# Φορολογική Απαλλαγή / Υποχρεώσεις

## Μακροχρόνιες Υποχρεώσεις

- Να τηρούν τους όρους απόφασης ένταξης
- Να λειτουργούν
- Να μη διακόπτουν την παραγωγική δραστηριότητα
- Να αποκτούν την κυριότητα του εξοπλισμού που είναι με Leasing
- Να μη μεταβιβάζουν την «ενισχυμένη» υποδομή, αλλιώς να τα αντικαθιστούν εντός 6 μηνών
- Να μην εκμισθώνουν την «ενισχυμένη» υποδομή
- Να ζητούν ειδική άδεια για:

*Μεταφορά έδρας*

*Αλλαγή ιδιοκτησιακού καθεστώτος*

# Φορολογική Απαλλαγή / Δεσμεύσεις

Υποβολή Δήλωσης Φορολογικής Απαλλαγής μέσω ΠΣΚΕ εντός της προθεσμίας υποβολής φορολογικής δήλωσης.

Η αίτηση μέσω ΠΣΚΕ υποβάλλεται μέχρι την εξάντληση του δικαιούμενου ποσού ή για 15 έτη.

Λογιστική Εμφάνιση του ποσού Φορολογικής Απαλλαγής σε λογαριασμό Ειδικού Αποθεματικού.

**Μη Διανομή Ποσού Φορολογικής Απαλλαγής. Άλλως:**

- Διανομή προ της διέλευσης του χρονικού περιορισμού των μακροχρόνιων υποχρεώσεων:

*Επιστροφή του ποσού με τους τόκους που προβλέπονται για εκπρόθεσμη δήλωση φόρου εισοδήματος.*

- Μετά το πέρας του χρονικού περιορισμού τήρησης των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων.

*Πρόσθεση στα κέρδη της χρήσης και φορολόγηση στη χρήση.*

# Φορολογική Απαλλαγή / Κυρώσεις

## Στις περιπτώσεις:

- Υποβολής Ψευδών Στοιχείων
- Μη τήρησης - γενικά – των υποχρεώσεων

*Επιστροφή του ποσού της φορολογικής απαλλαγής επιβαρυνόμενο με τους τόκους που προβλέπονται για εκπρόθεσμη δήλωση φόρου εισοδήματος.*

## Σε περίπτωση μη υποβολής στοιχείων:

- Πρόστιμο από 0,5% έως 3% της ενίσχυσης.

Οι κυρώσεις μπορούν να επιβληθούν εντός δεκαετίας από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της επένδυσης.

# Φορολογική Απαλλαγή / Πλεονεκτήματα

- Δεν εγγράφονται στο ΠΔΕ οι εκπτώσεις «ως Δαπάνες» και δεν υπάρχουν περιορισμοί λόγω ακολουθούμενης δημοσιονομικής πολιτικής.
- Η αξιολόγηση για τα καθεστώτα «Ενισχύσεις Μηχανολογικού Εξοπλισμού» και «Επενδύσεις Μείζονος Μεγέθους» στην περίπτωση των «Φορολογικών Κινήτρων» αξιολογούνται με την «άμεση» μέθοδο και όχι με τη «συγκριτική».

# Σταθερό Φορολογικό Καθεστώς/ Ορισμός

- Σταθεροποίηση του συντελεστή φορολογίας εισοδήματος ΝΠ και Νομικών Οντοτήτων για 12 έτη από την ολοκλήρωση του επενδυτικού σχεδίου.
- Ο συντελεστής φορολόγησης είναι ο ισχύων την ημερομηνία υποβολής αίτησης υπαγωγής στον νόμο.
- Επιτρέπεται η χρήση του παγιοποιημένου συντελεστή από την ημερομηνία έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

# Σταθερό Φορολογικό Καθεστώς/ Λοιπά

- Αν μειωθεί ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος, τότε η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιήσει τον μειωμένο.
- Η χρήση του σταθερού φορολογικού συντελεστή γίνεται μέχρι της εξάντλησης της ενίσχυσης και μέχρι του ορίου των 10 εκατομμυρίων ευρώ.

Εναλλακτικά: Χρήση της Φορολογικής Απαλλαγής αυξημένη κατά 10% του ενισχυμένου αναπτυξιακού σχεδίου και έως 5.000.000,00€.

# Ανοιχτές Προκηρύξεις

Είδος Ενίσχυσης	Ημερομηνίες Υποβολής Προτάσεων	Προϋπολογισμός	
		Ενίσχυση	Φορολογική Απαλλαγή
Γενική Επιχειρηματικότητα	19/10/2016 έως 20/12/2016	70 εκατ. €	80 εκατ. €
Νέες Ανεξάρτητες ΜΜΕ	19/10/2016 έως 20/12/2016	100 εκατ. €	50 εκατ. €
Ενισχύσεις Μηχανολογικού Εξοπλισμού	19/10/2016 έως 28/7/2017 (έως εξαντλήσεως του προϋπολογισμού)	-----	150 εκατ. €
Επενδύσεις Μείζονος Μεγέθους	19/10/2016 έως 28/7/2017 (έως εξαντλήσεως του προϋπολογισμού)	-----	100 εκατ. €

# Ερωτήματα

- Εκκρεμεί η Υπουργική Απόφαση του ετήσιου αναλυτικού τρόπου υπολογισμού και των σχετικών εγγράφων της ενίσχυσης της Φορολογικής Απαλλαγής ενώ έχει ήδη δημοσιευθεί η σχετική προκήρυξη και υποβάλλονται προτάσεις.

Τι θα γίνει με τις φορολογικές αναμορφώσεις;

- Δεν έχει εκδοθεί η Υπουργική Απόφαση καθορισμού λεπτομερειών και δικαιολογητικών για το «Σταθερό Φορολογικό Καθεστώς».

# Ερωτήματα για τη Φορολογική Απαλλαγή

## Γιατί...

Η ετήσια χρήση να ανέρχεται μόνο το 20%;

- *Δεν στοχεύουμε σε κερδοφόρες επιχειρήσεις;*
- *Δεν υπάρχουν οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που δεσμεύουν τις «ενταγμένες επιχειρήσεις»;*

Η χρήση έως το έτος έκδοσης της απόφασης ολοκλήρωσης της επένδυσης να ανέρχεται μόνο στο 50%;

- *Κι αν αργούν οι υπηρεσίες να εκδώσουν τη σχετική απόφαση;*

# Ερωτήματα για τη Φορολογική Απαλλαγή

- Γιατί στις επιχειρηματικές συστάδες (Cluster) για τη Θεσσαλονίκη χρειάζονται 6 επιχειρήσεις ενώ για τα Οινόφυτα και το Σχηματάρι Βοιωτίας που έχει ένα από τα μεγαλύτερα ΑΕΠ χρειάζονται μόνο 4;
- Γιατί να μην εξισώνονται η ΒΙΠΕ και ΒΙΟΠΑ Θεσσαλονίκης με τα Οινόφυτα και το Σχηματάρι Βοιωτίας;

# Ελπίδα

Στην εφαρμογή του νέου αναπτυξιακού νόμου ανάμεσα

στην υλοποίηση μιας επένδυσης και ενός γραφειοκρατικού λάθους να υπερισχύει

η διάθεση υποστήριξης της πρωτοβουλίας για επένδυση και προσφοράς στην ελληνική οικονομία

από την τυπολατρία.

Για να μη χαθεί η ΕΛΠΙΔΑ...

Η ανταγωνιστικότητα της ελληνικής οικονομίας περιορίζεται από την πλειάδα των μικρών οικονομικών οντοτήτων και:

A) Συγχωνεύσεις εταιρειών B) Εισφορές Ενεργητικού έναντι τίτλων

αποτελούν μέσο δημιουργίας  
ανταγωνιστικών οικονομικών οντοτήτων  
ελπίζω από 1/1/2014 να έχει γίνει χρήση – από κάποιες οντότητες-  
των άρθρων 52, 53,54 του Ν.4172/13,  
παρότι δεν έχω δει σχετική υπουργική απόφαση εφαρμογής τους.

Αλλιώς,

καθυστερούμε ένα ακόμη «εργαλείο» της φορολογικής νομοθεσίας που μπορεί να συνεισφέρει στην ενίσχυση της Ελληνικής Οικονομίας.

Σας ευχαριστώ πολύ!