

*Είναι δυνατή η συμπόρευση
του «Περιουσιολογίου»
και η υποστήριξη
της «Τέχνης»;*

Πανοζάχος Δημήτριος

Οικονομολόγος - Φοροτεχνικός Σύμβουλος

Msc Εφαρμοσμένης Λογιστικής & Ελεγκτικής

Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος της ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε.

Hyatt Hotel

21/5/2017

Γεγονότα

- Σε πολλές χώρες τα Έργα Τέχνης αποτελούν αντικείμενο ελέγχου των φορολογικών αρχών, π.χ. Η.Π.Α., Μεγάλη Βρετανία, Γερμανία κ.λπ.
- Τον Φεβρουάριο του 2017 η ΑΑΔΕ ανακοίνωσε ότι εντόπισε «σύστημα» απόκρυψης μη δηλωθέντων εισοδημάτων με την αγορά, μέσω «off shore» εταιρειών, έργων τέχνης μεγάλης αξίας σε δημοπρασίες που λάμβαναν χώρα σε χώρες του εξωτερικού.
- Στην Ε.Ε. Φόρος Περιουσίας υπάρχει στην Ισπανία και στην Γαλλία.
- Σε πολλές χώρες υπήρχε Φόρος Περιουσίας στο παρελθόν.
- Έχει πλέον καταργηθεί σε Γερμανία, Αυστρία, Σουηδία, Ινδία κ.λπ.

Ιστορικό

- Από το 1994 υπάρχει σαφής πρόβλεψη στον Ελληνικό Φορολογικό Νόμο για τον συνυπολογισμό των Έργων Τέχνης στα «Τεκμήρια».
 - Άρθρο 17 του Ν. 2238/1994
 - Αρχικά προέβλεπε όλα τα «αντικείμενα» με αξία άνω του ενός εκατομμυρίου δραχμών (2.394,70€).
 - Το 2010 προέβλεπε 10.000,00€.
- Το «Περιουσιολόγιο» προβλέφθηκε στο Άρθρο 83 του Ν. 3842/2010.
 - Τροποποιήθηκε με τον Ν. 4141/03-04-2013.
 - Με την Υπουργική Απόφαση της 28/06/2013 αριθμ. πρωτ. ΔΕΑ 1105904 ΕΞ 2013, συγκροτήθηκε επιτροπή για να μελετήσει τις λεπτομέρειες εφαρμογής.
 - Στην επιτροπή συμμετέχουν μόνο υπηρεσιακοί παράγοντες.
- Η νυν Υφυπουργός Οικονομικών, κ. Κατερίνα Παπανάτσιου, στις 17/01/2017 δήλωσε ότι:
 - Ο σχεδιασμός του περιουσιολογίου θα ολοκληρωθεί το 2017 και θα λειτουργήσει το 2018.
 - Θα αντικαταστήσει τον ΕΝΦΙΑ.
- 16-5-2017 Επιχειρησιακό Σχέδιο ΑΑΔΕ / Έναρξη Περιουσιολογίου Μάρτιος 2019

Σήμερα: Νομοθεσία για το «Περιουσιολόγιο»

- Σήμερα έχει ως εξής:

Άρθρο 83

Συγκρότηση περιουσιολογίου

*«Στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών συγκροτείται περιουσιολόγιο όλων των φυσικών προσώπων «φορολογικών κατοίκων Ελλάδας». Στο περιουσιολόγιο περιλαμβάνονται **κυρίως ακίνητα, αυτοκίνητα, σκάφη, εναέρια μέσα μεταφοράς, κατοχή μετοχών, αμοιβαίων κεφαλαίων και εταιρικών μεριδίων**. Δεν περιλαμβάνονται οι τραπεζικές καταθέσεις, τα ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου και τα αμοιβαία κεφάλαια εσωτερικού και οι μετοχές σε εταιρείες που έχουν συσταθεί και λειτουργούν σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ. 2687/1953 (Α' 317) και του ν. 27/1975 (Α' 77)...»*

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Δεν «συμπεριλαμβάνονται» τα έργα τέχνης!!!

Σήμερα: Νομοθεσία «Πόθεν Έσχες»

- **Περίπτ. VI/Παράγρ. 1/ Άρθρο 2 Ν. 3213/2003 (Πόθεν Έσχες)**

vi. Τα κινητά μεγάλης αξίας, εφόσον η αξία αυτών υπερβαίνει το ποσό των τριάντα χιλιάδων (30.000,00) ευρώ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. Αν τα κινητά πράγματα αποτελούν κατά τις συναλλακτικές αντιλήψεις ενιαίο σύνολο, για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία του συνόλου των πραγμάτων. Η δηλούμενη αξία προκύπτει είτε από σχετικό παραστατικό αγοράς ή από πράξη της φορολογικής αρχής για την επιβολή φόρου αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας κατά τον χρόνο κτήσης τους. Στην περίπτωση κατά την οποία τα κινητά είναι **ασφαλισμένα κατά κινδύνων** κλοπής, πυρκαγιάς και λοιπών κινδύνων, η εκτιμώμενη αξία δεν μπορεί να είναι κατώτερη αυτής που αναγράφεται στη σχετική σύμβαση.

- **Κ.Υ.Α. αριθμ. πρωτ.: 1846/13.10.2016 (Δ.Π.Κ.)**

ε. Παραστατικά αγοράς ή πράξεις φορολογικής αρχής ή ασφαλιστήρια συμβόλαια για τα κινητά μεγάλης αξίας άνω των 30.000,00€, όπως ειδικότερα αυτά προσδιορίζονται στο στοιχείο νί της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Ν. 3213/2003.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Το «χρηματικό κατώφλι» για την Ελληνική Νομοθεσία σήμερα είναι το ποσό των 30.000,00€.

Σήμερα: Φορολογική Νομοθεσία «Τεκμηρίων»

N. 4172/13, Άρθρο 32

Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Περίπτωση α' Παράγραφος 1

α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.

Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000,00) ευρώ. Αν η αξία κάθε πράγματος είναι μικρότερη του ποσού αυτού, τα αγορασθέντα όμως πράγματα αποτελούν κατά τις συναλλακτικές αντιλήψεις ενιαίο σύνολο, τότε για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000,00) ευρώ.

Σήμερα : Ορισμός επαγγελματικής ενασχόλησης με τα Έργα Τέχνης

Ν. 4172/13 Άρθρο 21 Παράγραφος 3

- 3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων.
- Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται για τους τίτλους του άρθρου 42 που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, συμπεριλαμβανομένης και της Εναλλακτικής Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών, ή για τα ομόλογα που εκδίδονται από εισηγμένες εταιρείες, καθώς και για τα κρατικά ομόλογα, εκτός από τις περιπτώσεις όπου ο φορολογούμενος ασχολείται κατ' επάγγελμα με τις ανωτέρω συναλλαγές.
- Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να προβλέπεται η εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου και σε κάθε άλλη ρυθμιζόμενη αγορά ή άλλους τίτλους. Με όμοια απόφαση καθορίζονται οι φορολογούμενοι που ασχολούνται κατ' επάγγελμα με τις ανωτέρω συναλλαγές.
- Σε περίπτωση συναλλαγών που αφορούν ακίνητα, η περίοδος του δεύτερου εδαφίου είναι δύο (2) έτη.

Η «Φορολογική χρήση» των Έργων Τέχνης

Ανίχνευση προηγηθείσας φοροδιαφυγής

- Η απόκτηση Έργων Τέχνης μπορεί να προσμετρείται στην «Απόκτηση Περιουσιακών Στοιχείων».
- Προϋπόθεση: Να μπορεί να επιμετρηθεί με σαφήνεια η **Τιμή Κτήσης** τους.
- Πρακτικά: Να γίνεται αποδεκτή η Αξία που αποδεδειγμένα καταβάλλεται.
- Να παραμείνουν «Εκτός Ελέγχου» οι αγοραπωλησίες έως 10.000,00€.
- Να μην χρησιμοποιούνται «τεκμαρτές» μέθοδοι υπολογισμού της «Αξίας Κτήσης».
- Να αποφεύγονται αμφισβητούμενες «μέθοδοι», όπως η «Αξία Ασφάλισης» ενός Έργου Τέχνης.

Η «Φορολογική χρήση» των Έργων Τέχνης

Προσδιορισμός Περιουσίας

- Και μόνο η επιβολή του «Φόρου Περιουσίας» αποτελεί στοιχείο απόκρυψης «Έργων Τέχνης» από τους πολίτες.
- Απαιτείται ο υπολογισμός της Τρέχουσας Αξίας των Έργων Τέχνης.
- Τεράστιο Πρόβλημα: Δεν υπάρχει ανάλογη «υποδομή» στη χώρα και στη φορολογική διοίκηση.
- Προτείνεται να υιοθετηθεί ο Λογιστικός Κανόνας της «Ακριβούς και Αποδεδειγμένης Επιμέτρησης» για τα Έργα Τέχνης.
 - Πρακτικά: Να λαμβάνεται υπόψη μόνο το ποσό που πραγματικά έχει καταβληθεί και όχι οποιαδήποτε άλλη «εκτίμηση».

Επιπλέον

- Για την ηλεκτρονική υποβολή δηλώσεων «πόθεν έσχες» υπήρξε ήδη δικαστική απόφαση για εξαίρεση ορισμένων από τη δήλωση των διαθεσίμων μετρητών ώστε να μην αποτελέσουν «στόχος» κλοπών κ.λπ.
 - Αν νομοθετηθεί υποχρεωτική καταγραφή των έργων τέχνης και προσδιορισμός των χώρων φύλαξης τους, δεν θα ισχύει το ίδιο;
- Σε πολλές χώρες υπάρχει φορολογική νομοθεσία για τον τρόπο αποτίμησης των έργων τέχνης. Ωστόσο, στην Ελλάδα δεν υπάρχει κάτι ανάλογο.

Απαιτείται: Κατά την απόκτηση Έργων Τέχνης

- Αποσαφήνιση του φορολογικού πλαισίου για την απόκτηση Έργων Τέχνης.
 - Εξάλειψη της φορολογικής διαφοράς μεταξύ «Τεκμηρίων» και «Πόθεν Έσχες».
- Εξέταση της νομοθέτησης «αφορολόγητου ποσού» για την απόκτηση έργων τέχνης κατά το πρότυπο της Α' κατοικίας για ενίσχυση της προστασίας του πολιτισμού και των έργων τέχνης – ιδίως των νέων καλλιτεχνών.
- Η φορολογική διοίκηση να λαμβάνει υπόψη μόνο τα βεβαιωμένα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται για την απόκτηση ενός έργου τέχνης και να αποφεύγονται «έμμεσες τεχνικές» υπολογισμού αυτών .
- Να μην θεωρείται «ενιαία φορολογική πράξη» η αγορά πολλών έργων τέχνης ενός καλλιτέχνη από ένα φυσικό πρόσωπο.

Απαιτείται:

Κατά τη διάρκεια της κατοχής ενός Έργου Τέχνης

- Να μην προσμετρείται στην «περιουσία» που εξετάζεται να επιβληθεί «φόρος περιουσίας» η αξία των Έργων Τέχνης.
- Να μην λαμβάνεται υπόψη στη φορολογική νομοθεσία το ύψος «ασφαλιστικού συμβολαίου» για ένα έργο τέχνης.
- Να μην λαμβάνεται υπόψη σε καμιά φορολογική πράξη οποιαδήποτε «αξίας εκτίμησης» ενός έργου τέχνης.
- Να επιτρέπεται η μεταβίβαση Έργων Τέχνης προς φορείς του δημοσίου έναντι οφειλόμενων φόρων

Απαιτείται

Κατά την πώληση Έργων Τέχνης

- Να καθοριστεί συγκεκριμένα ο τρόπος υπολογισμού της αποκτώμενης υπεραξίας.
 - Να συνυπολογιστεί το κόστος διατήρησης και συντήρησης ενός έργου τέχνης.
 - Η εκποίηση ενός έργου τέχνης να θεωρείται «φορολογικά» εκποίηση μέρους προσωπικής περιουσίας κατ' αντιπαραβολή με την πώληση ενός ακινήτου.
- Να καθοριστεί ειδικός τρόπος φορολόγησης της προκύπτουσας υπεραξίας από την εκποίηση έργων τέχνης κατ' αναλογία της εκποίησης των προσωπικών ακινήτων.
- Να καθοριστεί ένα «ελάχιστο αφορολόγητο ποσό υπεραξίας» για να υπάρχει κίνητρο ενίσχυσης νέων καλλιτεχνών με την αγοραπωλησία των έργων τους.

Σας ευχαριστώ πολύ.