



24 Απριλίου, 2015

ΕΚΤΑΚΤΟ – ΠΟΛΥ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟ

ΠΡΟΣ: Όλα τα Μέλη
ΘΕΜΑ: Επιβολή 26% Φόρου στις συναλλαγές με την Ελλάδα

Κυρίες / Κύριοι,

Σε σχέση με το πιο πάνω θέμα επιθυμούμε να σας πληροφορήσουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με απόφαση της Αναπληρώτριας Υπουργού Οικονομικών της Ελλάδας κας Νάντιας Βαλαβάνη, μέχρι τις 31.08.2015 θα συνεχίσει να εφαρμόζεται το ισχύον καθεστώς στις συναλλαγές με την Ελλάδα, χωρίς δηλ. την επιβολή οποιασδήποτε φορολογίας επί των συναλλαγών.
2. Έχει ήδη αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Οικονομικών της Ελλάδας για σκοπούς δημόσιας διαβούλευσης, προσχέδιο της Υπουργικής Απόφασης που καθορίζει τον τρόπο εφαρμογής της σχετικής νομοθετικής διάταξης. Η διαβούλευση ολοκληρώνεται στις 7 Μαΐου, 2015.
3. Εφ' όσον γίνουν οι σχετικές τροποποιήσεις επί της Υπουργικής Απόφασης στη βάση των αποτελεσμάτων της δημόσιας διαβούλευσης και εγκριθεί από τη Βουλή των Ελλήνων, η νομοθεσία θα τεθεί σε εφαρμογή, από 1.9.2015.

Με βάση την προτεινόμενη διαδικασία οποιαδήποτε συναλλαγή που εμπίπτει στο άρθρο 21 του ν.4321/2015 δύναται να προεγκριθεί, πριν τη διεξαγωγή φορολογικού ελέγχου, μέσω ηλεκτρονικής δηλωτικής διαδικασίας γνωστοποίησης της συναλλαγής. Η προέγκριση της συναλλαγής απαλλάσσει τον φορολογούμενο από την υποχρέωση προκαταβολής του φόρου που προβλέπεται στο συγκεκριμένο άρθρο, που αποτελεί προϋπόθεση για την αναγνώριση της δαπάνης. Η προέγκριση της συναλλαγής και η εξαίρεση από την προκαταβολή φόρου χορηγείται εφόσον ο φορολογούμενος γνωστοποιήσει την εν λόγω συναλλαγή στη Φορολογική Διοίκηση εντός δέκα (10) ημερών από την ολοκλήρωσή της και εφόσον πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

Η ανωτέρω δήλωση μπορεί να κατατίθεται και πριν τη διενέργεια ή την ολοκλήρωση της συναλλαγής, εφόσον ο υπόχρεος είναι βέβαιος ότι διαθέτει τα απαραίτητα τεκμήρια που αναφέρονται στη δήλωση.

Όταν για τη συγκεκριμένη συναλλαγή προκύπτει από τη δήλωση του υπόχρεου ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις για την προέγκριση της συναλλαγής, τότε η συγκεκριμένη συναλλαγή εξαιρείται από την υποχρέωση προκαταβολής φόρου και ο φορολογούμενος δύναται να αναγνωρίσει τη δαπάνη. Η προέγκριση της συναλλαγής δεν δεσμεύει οποιονδήποτε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο από τον οποίο ενδέχεται να προκύψουν νέα δεδομένα.

Το περιεχόμενο της προτεινόμενης Υπουργικής Απόφασης επισυνάπτεται για ενημέρωσή σας.

Επισημαίνουμε ότι με βάση την προτεινόμενη Υπουργική Απόφαση, η προέγκριση για απαλλαγή Προκαταβολής του φόρου χορηγείται εάν η υπόχρεη Ελλαδική εταιρεία (εισαγωγέας/αγοραστής) δηλώσει ότι εμπίπτει σε **ΜΙΑ ΑΠΟ ΤΙΣ 8 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ** που αναφέρονται στο σημείο (Α) της επισυναπτόμενης Υπουργικής Απόφασης.

Σε περίπτωση που η Ελλαδική εταιρεία δεν εμπίπτει στο σημείο (Α) πιο πάνω, τότε μπορεί να απαλλαγεί εφ' όσον δηλώσει ότι διαθέτει τεκμήρια που να πιστοποιούν **ΑΡΘΡΟΙΣΤΙΚΑ** τις προϋποθέσεις του σημείου (Β) της επισυναπτόμενης Υπουργικής Απόφασης.

Στην περίπτωση που η Ελλαδική εταιρεία δεν μπορέσει να ικανοποιήσει τις πιο πάνω προϋποθέσεις, τότε αναζητείται αναδρομικά προκαταβλητέος φόρος.

Οι ακόλουθες συναλλαγές εξαιρούνται επίσης, από την εφαρμογή του άρθρου 21 του ν.4321/2013:

1. Συναλλαγές μεταξύ ημεδαπών επιχειρήσεων.
2. Συναλλαγές με συνδεδεμένες επιχειρήσεις κατά την έννοια του άρθρου 2 περ. (ζ) ν.4172/2013, οι οποίες έχουν συμμορφωθεί με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4172/2013 και των άρθρων 21 και 22 του ν.4174/2013.
3. Συναλλαγές που αφορούν ενδοομιλικές πληρωμές τόκων και δικαιωμάτων, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 63 παρ.2 του ν.4172/2013.

Με εκτίμηση,

Μάριος Τσιακκής
Γενικός Γραμματέας.