



Σημαντικοί Περιορισμοί στην Φορολογική Έκπτωση Δαπανών; Άρθρο 21 του Ελληνικού Νόμου 4321/2015

Σημαντικές Σημειώσεις:

1. Σε περίπτωση όπου εφαρμοστεί στην πράξη ο υπό αναφορά Νόμος, θα αποτελεί προφανώς μια πολύ αρνητική εξέλιξη για του Έλληνες πελάτες, που θα χρειαστεί να αλλάξουν τις εταιρικές τους διαρθρώσεις το συντομότερο δυνατό.
2. Εκκρεμεί και αναμένεται να εκδοθεί σύντομα από το Υπουργείο Οικονομικών της Ελλάδος, αναλυτική εγκύκλιος για το πώς θα εφαρμοστεί ο σχετικός Νομός και κάτω από ποια κριτήρια.
3. Με την έκδοση της σχετικής εγκυκλίου, θα επικοινωνήσουμε άμεσα μαζί σας για να σας συμβουλευόμαστε πιο ειδικά. Επιπρόσθετα, θα θέλαμε να σημειώσουμε ότι η Επιστημονική Επιτροπή της Βουλής των Ελλήνων δήλωσε (και συμφωνούμε απολύτως με αυτό), ότι αμφισβητείται η νομιμότητα των μέτρων, εάν εφαρμοστεί ως έχει ο Νόμος, σε σχέση με τις Διακρατικές Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας με άλλα Κράτη καθώς και την Ευρωπαϊκή Συνθήκη. Ως εκ τούτου, η εφαρμογή του Νόμου δεν θα είναι εφικτή και θα πρέπει να περιμένουμε την έκδοση της σχετικής εγκυκλίου για να δούμε πως θα εφαρμοστεί στην πράξη.
4. Άρα παραμένουμε στην αναμονή προς το παρόν...

Προτεινόμενη Λύση, σε κάθε περίπτωση:

Όπως έχουμε σημειώσει πολλές φορές στο παρελθόν στις διάφορες μας ανακοινώσεις, η χρήση των διαρθρώσεων στην Μάλτα με επαρκή «οντότητα» (χρησιμοποιώντας μια εταιρεία συμμετοχών στα Η.Α.Ε. για να κατέχει τις μετοχές της Μαλτέζικης εταιρείας και ίσως μια εμπορική εταιρεία στα Η.Α.Ε. έτσι ώστε τα κέρδη να συσσωρεύονται εκτός της Ευρώπης, με τραπεζική εμπιστευτικότητα και ασφάλεια) αποτελεί το μόνο βιώσιμο τρόπο για την αποφυγή οποιοδήποτε προβλημάτων και επιπλοκών που πηγάζουν από τέτοιου είδους Νομοθεσίες.

Η Μάλτα δεν θεωρείται ως κράτος που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς. Ή ως κράτος μη συνεργάσιμο από την Ελλάδα ή οποιαδήποτε άλλη Ευρωπαϊκή χώρα, ως εκ τούτου αποτελεί μια πολύ καλή λύση. Αυτός είναι και ο λόγος, που ο Οίκος μας έχει ανοίξει το γραφείο μας στην Μάλτα από το 2010 το οποίο είναι σήμερα είναι πλήρως Αδειοδοτημένο και πλήρως Εγκεκριμένο από τις αρμόδιες αρχές της Μάλτας (fully Regulated and Licensed

Practice by the Malta Financial Services Authority) για να σας παρέχει 100% όλες τις υπηρεσίες που απαιτούνται για να συστηθεί και να λειτουργήσει μία οντότητα στη Μάλτα.

Για περαιτέρω πληροφορίες και συζήτηση του θέματος, παρακαλούμε όπως επικοινωνήσετε με τον [Βασίλη Χριστοφόρου](#).

Εν κατακλείδι, σας παραθέτουμε πιο κάτω το ενημερωτικό δελτίο που μας απέστειλαν οι Νομικοί μας Σύμβουλοι από την Αθήνα (ένα πολύ μεγάλο και με επιρροή Δικηγορικό Γραφείο στην Ελλάδα) για το σχετικό θέμα:

«Στις 21 Μαρτίου 2015 μία νέα διάταξη τέθηκε σε ισχύ, περιορίζοντας σημαντικά την Φορολογική Έκπτωση Δαπανών που πραγματοποιούν Ελληνικές επιχειρήσεις. Σύμφωνα με τις προηγούμενες Κυβερνητικές ανακοινώσεις, ο βασικός στόχος της νέας διάταξης ήταν η καταπολέμηση της φοροδιαφυγής σε σχέση με συναλλαγές που αφορούν προνομιακά φορολογικά καθεστώτα καθώς και μη συνεργάσιμες δικαιοδοσίες, με ιδιαίτερη έμφαση στις τριγωνικές διαρθρώσεις (δηλαδή διαρθρώσεις όπου υπάρχει διάκριση μεταξύ της οντότητας που παραδίδει τα αγαθά και της οντότητας που τιμολογεί τα αντίστοιχα προϊόντα). Ωστόσο, η διάταξη που έχει μόλις επικυρωθεί από το Ελληνικό Κοινοβούλιο, καλύπτει ένα ευρύτερο πεδίο εφαρμογής.

Η νέα διάταξη (i) εισάγει τον περιορισμό στις φορολογικές εκπτώσεις ενός ευρύτερου πεδίου πληρωμών (ii) επιβάλλει μια προκαταρκτική υποχρέωση πληρωμής 26% φόρου πάνω στην αξία της υπό αναφορά πληρωμής, κάτω από συγκεκριμένες προϋποθέσεις και (iii) μετατοπίζει το βάρος της απόδειξης στο φορολογούμενο, σε σχέση με την υπόσταση σχετικών συναλλαγών.

Η νέα διάταξη εφαρμόζεται σε σχέση με πληρωμές που γίνονται σε:

- Οντότητες που είναι φορολογικοί κάτοικοι σε μη συνεργάσιμες δικαιοδοσίες (κράτη που βρίσκονται στην μαύρη λίστα)
- Οντότητες που είναι φορολογικοί κάτοικοι σε κράτη που υπόκεινται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς (ένας αριθμός από κράτη μέλη της Ε.Ε. εμπίπτουν μέσα στον ορισμό των προνομιακών φορολογικών καθεστώτων όπως καθορίζονται στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και τις σχετικές Υπουργικές ανακοινώσεις, συμπεριλαμβανομένου της Κύπρου, της Ιρλανδίας και της Βουλγαρίας).
- Συνδεόμενες εν τοις πράγμασι επιχειρήσεις, που δεν έχουν συμμορφωθεί πριν τη διενέργεια της συναλλαγής ή την έκδοση του παραστατικού με τις υποχρεώσεις που επιβάλλονται από τον Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών (transfer pricing rules).



- Οντότητες που δεν διαθέτουν στην έδρα τους ή σε συνδεδεμένη επιχείρηση την απαιτούμενη οργάνωση και υποδομή για τη διενέργεια κατ' επάγγελμα ομοειδών συναλλαγών, κατά συνήθεια και επάγγελμα με τη συναλλαγή για την οποία εκδόθηκε το παραστατικό.

Το επίπεδο συμβατότητας της συγκεκριμένης πρόνοιας με την Ευρωπαϊκή Νομοθεσία και με τις Διακρατικές Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας με άλλα Κράτη, αμφισβητείτε έντονα. Το θέμα της συμβατότητας, έχει επίσης σχολιασθεί και από την Επιστημονική Επιτροπή της Βουλής των Ελλήνων. Επιπρόσθετα, μια σειρά από ερωτήματα προκύπτουν σε σχέση με την πρακτική εφαρμογή της συγκεκριμένης πρόνοιας και της αλληλεπίδρασής της με άλλες διατάξεις του ελληνικού κώδικα φορολογίας εισοδήματος (π.χ. transfer pricing legislation).

Αναμένεται ότι το Ελληνικό Υπουργείο Οικονομικών, θα εκδώσει σύντομα λεπτομερείς κατευθυντήριες γραμμές για την εφαρμογή της νέας αυτής πρόνοιας και ενδεχομένως μπορεί να επανεξετάσει και να βελτιώσει το πεδίο εφαρμογής της πρόνοιας, λαμβάνοντας υπόψη τα σχόλια της επιστημονικής Επιτροπής καθώς και των σημαντικών αντιδράσεων που παρατηρούνται στην αγορά».