

# Tax Bulletin

## Φορολογικά Νέα

Νοέμβριος 2008-Ιούνιος 2009  
November 2008-June 2009



# PwC ACADEMY

by PRICEWATERHOUSECOOPERS 



Knowledge:

development  
capability  
excellence

[pwcacademy.gr](http://pwcacademy.gr)

210 689 9000

## **Περιεχόμενα**

Εισαγωγή	4
I. Μεταβολές στη φορολογία εισοδήματος	5
II. Φορολογία ακινήτων	12
III. ΦΠΑ	14
IV. Λοιπές διατάξεις	15
V. Νέοι Κανόνες Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών	18
VI. Κοινοτικό Δίκαιο – Πρόσφατες Εξελίξεις	19

## **Contents**

Introduction	4
I. Amendments to income taxation	5
II. Real Estate taxation	12
III. VAT	14
IV. Other provisions	15
V. New Rules for Transfer Pricing Documentation	18
VI. Community Law - Recent Developments	19

# Tax Bulletin

## Φορολογικά Νέα

### Εισαγωγή

Στο προηγούμενο τεύχος παρουσιάστηκαν συνοπτικά οι κυριότερες τροποποιήσεις που επήλθαν στη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων με τον νόμο 3697/2008 και επιχειρήθηκε μια συνοπτική αναφορά στον Ν. 3691/2008 «σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και την χρηματοδότηση της τρομοκρατίας» καθώς και στον Ν. 3693/2008 «περί υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών».

Στο παρόν τεύχος παρουσιάζονται οι κυριότερες νομοθετικές μεταβολές που επήλθαν με πλειάδα νόμων κατά φορολογικό αντικείμενο (φορολογία εισοδήματος, φορολογία ακινήτων, ΦΠΑ, κανόνες τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών, κλπ.).

Σημειώνεται, ότι με τον Ν. 3775/2009 εισάγονται νέοι φορολογικοί κανόνες για την τεκμηρίωση των ενδοομιλικών συναλλαγών και υιοθετούνται κανόνες υποκεφαλαιοδότησης των επιχειρήσεων (μη έκπτωση των τόκων που καταβάλλονται σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις όταν η σχέση δανείων προς τα ίδια κεφάλαια υπερβαίνει την αναλογία 3:1). Ξεχωριστό ενημερωτικό σημείωμα (Tax Flash) για τα θέματα αυτά έχει σταλεί στις 15/7/2009.

### Introduction

In the previous issue, the main amendments on the taxation of individuals and legal entities, introduced by L.3697/2008, were presented and a brief reference was made to L.3691/2008 "on preventing the use of the financial system for money laundering and financing terrorism" and L.3693/2008 "on statutory audits of annual and consolidated accounts".

In the present issue, we briefly set out the main legislative amendments related to each taxation field, introduced by various laws, (income tax, real estate taxation, VAT, transfer pricing, etc.)

To be noted that L. 3775/2009 introduces new tax rules on the transfer pricing documentation of intercompany transactions between associated companies as well as thin capitalization rules (non-deductibility of interest paid to associated companies in case where the debt to equity ratio exceeds 3:1). A separate Tax Flash has been sent for these issues on 15/7/2009.

## I. Μεταβολές στη φορολογία εισοδήματος

### A. Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων

- **Μετάθεση χρόνου έναρξης ισχύος του φόρου υπεραξίας 10% στις πωλήσεις εισηγμένων μετοχών (άρθρο 42, Ν.3756/2009)**

Ο φόρος 10% επί της υπεραξίας που προκύπτει από την πώληση εισηγμένων μετοχών θα επιβάλλεται στις μετοχές που θα αποκτηθούν από 1/1/2010. Στις πωλήσεις μετοχών που έχουν αποκτηθεί μέχρι 31/12/2008 συνεχίζει να επιβάλλεται ο φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών 0,15% επί της αξίας των πωλούμενων μετοχών.

- **Έκπτωση δικαιωμάτων, αποζημιώσεων, εξόδων διοικητικής υποστήριξης, οργάνωσης, αναδιοργάνωσης και γενικά άλλων υπηρεσιών που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις (άρθρο 19, παρ. 1-2, Ν.3756/2009)**

Με τις νέες διατάξεις, για την έκπτωση των πιο πάνω δαπανών, που πραγματοποιούνται από 1/1/2009 και μετά, και καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις δεν απαιτείται πλέον η προηγούμενη έγκριση από ειδική επιτροπή του Υπουργείου Οικονομικών. Ο έλεγχος των δαπανών αυτών θα ενεργείται από τα αρμόδια ελεγκτικά κέντρα κατά τον τακτικό έλεγχο των επιχειρήσεων.

- **Έκπτωση δωρεών προς το Ειδικό Ταμείο Αντιμετώπισης Έκτακτων Αναγκών, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και τους μόνιμους κατοίκους των περιοχών που επλήγησαν από τις πυρκαγιές (άρθρο 19 παρ.4, Ν. 3756/2009)**

Οι δωρεές κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 500 ευρώ το χρόνο, κατοικιών και εγκαταστάσεων, που πραγματοποιούνται από 1.1.2008 έως 31.12.2009 προς το Ειδικό Ταμείο Αντιμετώπισης Εκτάκτων Αναγκών, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και τους μόνιμους κατοίκους των περιοχών που επλήγησαν από τις πυρκαγιές κατά το έτος 2007, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

## I. Amendments to income taxation

### A. Corporate taxation

- **Deferral of the entry into force of the 10% capital gains tax on sales of listed shares (article 42, L .3756/2009)**

The 10% tax on capital gains deriving from the sale of listed shares will be imposed on shares to be acquired after 1/1/2010. On sales of shares acquired until 31/12/2008 the 0.15% special tax on stock exchange transactions on the value the shares transferred will continue to apply.

- **Deductibility of royalties, compensations, management fees, organization, re-organization and service expenses in general, paid to foreign companies (article 19, paragraph 1-2, L.3756/2009)**

By virtue of the new provisions, the deductibility of the abovementioned expenses paid to foreign entities as of 1/1/2009 onwards is not subject to the prior approval of the special committee of the Ministry of Finance. These expenses will be audited by the competent audit authorities, within the framework of the regular tax audits.

- **Deductibility of donations granted to the Special Account for Emergencies, to municipal authorities and to the residents of areas affected by the wildfires (article 19 paragraph 4, L. 3756/2009)**

Donations of movable assets of a value exceeding 500 Euros per year, residencies and facilities, granted from 1.1.2008 to 31.12.2009, to the Special Account for Emergencies, to municipal authorities and to the residents of areas affected by wildfires during 2007, are recognized as tax deductible items.

• Υποχρέωση αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων από τις επιχειρήσεις που τηρούν τα βιβλία τους σύμφωνα με τα ΔΛΠ (άρθρο 20 παρ.3, Ν. 3756/2009)

Με τις νέες διατάξεις υποχρεούνται όλες οι επιχειρήσεις που εφαρμόζουν τα ΔΛΠ να προβαίνουν, ανά τετραετία, σε αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων τους με βάση τις διατάξεις του Ν. 2065/1992 και να καταβάλλουν τον οφειλόμενο φόρο επί της προκύπτουσας υπεραξίας, χωρίς όμως να προβαίνουν σε κεφαλαιοποίηση της υπεραξίας που προκύπτει.

• Διανομή κερδών των Τραπεζών – Απαγόρευση απόκτησης ιδίων μετοχών (άρθρο 28, Ν. 3756/2009)

Τα πιστωτικά ιδρύματα, που συμμετέχουν στο πρόγραμμα ενίσχυσης της ρευστότητας του Ν. 3723/2008 μέσω της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου τους με την έκδοση προνομιούχων μετοχών υπέρ του Δημοσίου, δεν επιτρέπεται να διανείμουν στους μετόχους τους μετρητά ως μέρισμα για τη χρήση 2008, αλλά υποχρεούνται αποκλειστικά στη διανομή μετοχών.

Περαιτέρω, απαγορεύεται ρητά η αγορά ιδίων μετοχών για το χρονικό διάστημα συμμετοχής των πιστωτικών ιδρυμάτων στα προγράμματα ενίσχυσης της ρευστότητας του Ν. 3723/2008.

• Μείωση του συντελεστή παρακράτησης φόρου εργολάβων (άρθρο 3, παρ. 5, Ν. 3763/2009)

Προκειμένου να τονωθεί ο κατασκευαστικός κλάδος, μειώνεται σε 1% (από 3%) ο συντελεστής παρακράτησης του φόρου εργολάβων, μέχρι 31.12.2009.

• Φορολόγηση υποκαταστημάτων αλλοδαπών προσωπικών εταιρειών (ΔΕΚ απόφ. της 23ης Απριλίου 2009, υπόθ. C-406/07, Επιτροπή Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων κατά Ελλάδος και άρθρο 4, Ν. 3763/2009)

Σε συνέχεια της απόφασης του ΔΕΚ, σύμφωνα με

• Companies maintaining their accounting books in accordance with IFRS are obliged to reevaluate their real estate property (article 20, par.3, L.3756/2009)

By virtue of the new provisions, all enterprises maintaining their accounting books in accordance with IFRS are obliged to adjust their real estate value every four years, under the provisions of Law 2065/1992, and to pay the tax due on the realised goodwill, without capitalizing said goodwill.

• Distribution of banks' profits - Prohibition on acquisition of own shares (Article 28, L. 3756/2009)

Credit Institutions participating in the Bank Support Plan of Law 3723/2008, by increasing their share capital with the issuance of preferred shares in favour of the State, are not permitted to distribute dividends in cash to their shareholders from the profits of the accounting period 2008, but are obliged to distribute exclusively shares.

Furthermore, the buy-back of their own shares is explicitly prohibited during the period of participation of the Credit Institutions in the Bank Support Plan of Law 3723/2008.

• Reduction of withholding tax on contractors fee (article 3, paragraph 5, L.3763/2009)

In order to stimulate the construction industry, the rate of withholding tax on contractors fee is reduced to 1% (from 3%), until 31.12.2009.

• Taxation of branches of foreign partnerships (ECJ judgment, 23 April 2009, Case. C-406/07, Commission v. Greece and article 4, Law 3763/2009)

Following the European Court of Justice's judgment, according to which the discrimina-

την οποία η διακριτική φορολογική μεταχείριση των αλλοδαπών προσωπικών εταιρειών, που λειτουργούν στην Ελλάδα με τη μορφή υποκαταστημάτων, με υψηλότερο φορολογικό συντελεστή (25%) από τις ημεδαπές (20%) είναι αντίθετη με το κοινοτικό δίκαιο, τροποποιήθηκε ο τρόπος φορολόγησης των υποκαταστημάτων των αλλοδαπών προσωπικών εταιρειών.

Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 20% στα καθαρά κέρδη μετά από την αφαίρεση από αυτά επιχειρηματικής αμοιβής για μέχρι 3 ομόρρυθμους εταίρους της αλλοδαπής εταιρείας, οι οποίοι είναι φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται, με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του κάθε εταίρου στο ήμισυ των κερδών της εταιρείας. Το εισόδημα αυτό υπόκειται σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις, ανεξάρτητα αν ο δικαιούχος της αμοιβής είναι κάτοικος ημεδαπής ή αλλοδαπής.

#### • Μετασχηματισμοί επιχειρήσεων

##### - Παράταση ισχύος των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/1972 (άρθρο 79, παρ. 1, Ν.3746/2009)

Η ισχύς των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/1972 παρατείνεται για μετασχηματισμούς επιχειρήσεων που θα ολοκληρωθούν μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2011.

##### - Μη αναγνώριση της ζημιάς που προκύπτει από «αντίστροφη συγχώνευση» (άρθρο 20 παρ.2, Ν. 3756/2009)

Η ζημιά που προκύπτει κατά την απορρόφηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2166/1993, μητρικής εταιρείας από τη θυγατρική της λόγω ακύρωσης ιδίων μετοχών δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της απορροφώσας εταιρείας. Οι διατάξεις αυτές έχουν εφαρμογή για ισολογισμούς μετασχηματισμού που συντάσσονται από την 01/01/2008 και μετά.

##### - Παράταση ισχύος κινήτρων για συγχώνευση μικρομεσαίων επιχειρήσεων (άρθρο 20, παρ. 1, Ν. 3756/2009)

tory taxation of foreign partnerships, which operate in Greece in the form of branches, at a higher rate (25%) than the one applicable to domestic partnerships (20%), is contrary to the Community law, the taxation of branches of foreign partnerships has been amended.

The tax is calculated at the rate of 20% on the net income, after deducting the entrepreneur's fee from the partnership's profits, which is allocated to up to 3 general partners (individuals and not legal entities) of the foreign partnership. This fee is determined by multiplying the percentage of participation with the 50% of the partnership's profits and is subject to tax in the individual general partner's name, irrespective of whether he is a Greek tax resident or not.

#### • Reorganisations

##### - Extension of applicability of the provisions of LD 1297/1972 (article 79, paragraph 1, L.3746/2009)

The provisions of LD 1297/1972 will be applicable to reorganisations to be completed by 31 December 2011.

##### - Non-deductibility of the loss arising from a "reverse merger" (article 20 paragraph 2, L. 3756/2009)

The loss arising from the absorption of the parent company by its subsidiary, in accordance with the provisions of L.2166/1993, due to the cancellation of own shares, is not recognized as a tax deductible item from the gross income of the absorbing company. These provisions apply to cases of merger balance sheets drafted as of 01/01/2008 onwards.

##### - Extension of applicability of the incentives for the merger of small and medium-sized enterprises (article 20, paragraph 1, Law 3756/2009)

Παρατείνεται η ισχύς των διατάξεων του Άρθρου 18 του Ν. 3296/2004, με βάση τις οποίες παρέχονται φορολογικά κίνητρα (μειωμένος συντελεστής φορολογίας, κλπ.) στις συγχωνεύσεις των μικρομεσαίων επιχειρήσεων (με εξαίρεση τις ανώνυμες εταιρείες), για συγχωνεύσεις των οποίων η ολοκλήρωση θα γίνει μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2011.

#### • Τροποποίηση διατάξεων του αναπτυξιακού Νόμου 3299/2004 (Άρθρο 3, Ν.3752/2009)

Οι κυριότερες τροποποιήσεις που επήλθαν στον Ν.3299/2004 είναι οι ακόλουθες:

##### - Φορολογική απαλλαγή

Αλλάζει η μέθοδος υπολογισμού του αφορολόγητου αποθεματικού ώστε το ποσό της ενίσχυσης λόγω μη καταβολής φόρου εισοδήματος επί των μη διανεμόμενων κερδών να είναι ίσο με το ποσό της επιχορήγησης. Με τις νέες διατάξεις δίνεται ένα σημαντικό κίνητρο στις επιχειρήσεις να χρησιμοποιούν την φοροαπαλλαγή αντί για την επιχορήγηση με σκοπό τον περιορισμό της γραφειοκρατίας.

##### - Επενδυτικά σχέδια

Με τις νέες διατάξεις προστίθενται νέες κατηγορίες επενδυτικών δραστηριοτήτων που αφορούν κυρίως σε παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, αφαλάτωση θαλασσινού νερού, εκσυγχρονισμό ξενοδοχειακών μονάδων, σταθμούς αυτοκινήτων κλπ. Σχετικά με τα φωτοβολταϊκά συστήματα τίθεται περιορισμός ως προς την αποκτώμενη από την επένδυση ισχύ, η οποία δεν μπορεί να ξεπερνάει τα 2 MW.

##### - Όρια παρεχόμενων ενισχύσεων

Εξειδικεύεται ο ισχύων περιορισμός για τις υπαγόμενες επιχειρήσεις, σύμφωνα με τον οποίο οι παρεχόμενες σε αυτές ενισχύσεις δεν μπορούν να υπερβούν σωρευτικά για μία πενταετία τα 20.000.000 € για την ίδια παραγωγική διαδικασία. Ειδικότερα, γίνεται διάκριση μεταξύ ενισχύσεων που έχουν χορηγηθεί σε μεμονωμένη επιχείρηση, όπου το ανώτατο επιτρεπτό όριο τίθεται στα 10.000.000 €, και ενισχύσεων που έχουν ληφθεί

The applicability of the provisions of Article 18 of Law 3296/2004, based on which tax incentives (reduced tax rate, etc.) for the mergers of small and medium sized firms are provided (with the exception of SAs), is extended to mergers to be completed by 31 December 2011.

#### • Amendments to the incentive Law 3299/2004 (article 3, L.3752/2009)

The main amendments to L.3299/2004 are the following:

##### - Tax exemption

The calculation method of the tax-free reserve has been amended, so as the amount of the tax relief to be equal to the amount that would have been granted as subsidy. Under the new provisions, an important incentive is granted to the enterprises to choose the tax exemption over the subsidy, aiming at reducing bureaucracy.

##### - Incentive plans

The new provisions add new categories of investment plans related mainly to power generation, seawater desalination, upgrading hotels, parkings, etc. With respect to the photovoltaic systems, there is a limitation on the acquired power, which can not exceed 2 MW.

##### - Limits on the aid granted

The current restriction on the enterprises being able to benefit from the incentive law, according to which the aid granted cannot exceed for a period five years, cumulatively, the amount of 20,000,000 € for the same production process, is clarified. In particular, a distinction is made between the aid granted to a single enterprise, where the maximum permissible limit is set at 10,000,000 €, and the aid received from affiliated or related companies, where the aid

και από συνεργαζόμενες ή συνδεδεμένες με αυτήν επιχειρήσεις, οπότε οι χορηγούμενες ενισχύσεις δεν μπορούν συνολικά να ξεπερνούν τα 20.000.000 €.

**• Περαιώση υποβαλλόμενων φορολογικών δηλώσεων χωρίς έλεγχο (άρθρο 9, Ν. 3763/2009)**

Δίνεται η δυνατότητα, μεταξύ άλλων, στις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, και με την προϋπόθεση ότι προσδιορίζουν τα καθαρά τους κέρδη λογιστικά, να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-16 του Ν. 3296/2004 (δήλωση ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών, όπως υπολογίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν.3296/2004) και να περαιώσουν τις φορολογικές δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές χρήσεις που λήγουν από 31.12.2008 και μετά.

**• Φορολογική μεταχείριση μεταβίβασης μετοχών Κυπριακής εταιρείας (ΠΟΛ. 1008/2009)**

Στη πώληση μετοχών Κυπριακής εταιρείας, με τη μορφή της Private Limited Company, εφαρμόζονται οι διατάξεις περί μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων, δηλαδή, κατά τη μεταβίβαση των μετοχών, φορολογείται κάθε κέρδος ή ωφέλεια με συντελεστή 20%. Για τον υπολογισμό της ωφέλειας, που προκύπτει από τη μεταβίβαση, αφαιρείται το κόστος απόκτησης από τη συμφωνηθείσα αξία πώλησης των μετοχών. Στη πώληση μετοχών Κυπριακής εταιρείας, με τη μορφή της Public Limited Company, εφαρμόζονται οι διατάξεις περί μεταβίβασης μετοχών. Επιβάλλεται, δηλαδή, κατά τη μεταβίβαση φόρος με συντελεστή 5% επί της συμφωνηθείσας αξίας πώλησης των μετοχών.

Με την εγκύκλιο αυτή ανατρέπεται ουσιαστικά η πρακτική που ακολουθούνταν ως τώρα, σύμφωνα με την οποία οι αλλοδαπές κατά μετοχές εταιρείες αντιμετωπιζόνταν ως ανώνυμες εταιρείες και η πώληση των μετοχών τους φορολογούνταν με συντελεστή 5% επί της συμφωνηθείσας αξίας, χωρίς να εξετάζεται η εταιρική μορφή της αλλοδαπής εταιρείας. Αυτή η ερμηνευτική προσέγγιση επηρεάζει

granted cannot exceed the total of 20,000,000 €.

**• Tax amnesty for the submission of tax returns (article 9, L.3763/2009)**

Companies involved in, inter alia, the construction of public or private projects, engineering or the performance of mechanical and electrical facilities and on condition that they determine their net profits in accordance with their accounting books, are given the opportunity to be subject to the “self-audit”, based on the provisions of articles 13-16 L.3296/2004 (declaration of the gross income and net profit in the respective tax return as calculated based on the provisions of article 15 L.3296/2004), and “close” the tax returns of financial years ending from 31.12.2008 onwards.

**• Tax treatment on transfer of shares in Cyprus companies (Circular POL.1008/2009)**

In case of sale of shares in a Cyprus Private Limited Company, the provisions regulating the transfer of parts in a limited liability company (EPE) apply, i.e. a tax of 20% on the capital gain is imposed at the time of the transfer. The capital gain is calculated by deducting from the sale price agreed the acquisition cost. On the other hand, in case of transfer of shares in a Cyprus Public Limited Company, the provisions regulating the sale of S.A.’s shares apply. Therefore, a tax of 5% on the sale price agreed is imposed at the time of the transfer.

The said circular changes the practice followed so far, according to which companies limited by shares were treated as S.A. companies and the transfer of their shares was subject to tax at the rate of 5% on the sale price agreed, without any further examination of the legal form of the foreign company. Said interpretative approach may also affect the tax treatment of foreign dividends in

και τη φορολόγηση των αλλοδαπών μερισμάτων όταν δικαιούχος είναι φυσικό πρόσωπο. Συγκεκριμένα, τα μερίσματα που διανέμονται από αλλοδαπές Α.Ε. φορολογούνται με συντελεστή 10% και εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, ενώ τα κέρδη που διανέμονται από αλλοδαπές ΕΠΕ συνεχίζονται να φορολογούνται στην κλίμακα με συντελεστή έως και 40%.

## **B. Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων**

### **• Απαλλαγή των τόκων από έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου που αποκτούν κάτοικοι αλλοδαπής (άρθρο 86, παρ. 1 Ν.3746/2009)**

Η απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος των τόκων που προκύπτουν από ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου επεκτείνεται και στους τόκους από έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου που εκδόθηκαν από 1/1/2009 και μετά, όταν οι δικαιούχοι είναι μόνιμοι κάτοικοι αλλοδαπής, ανεξάρτητα αν υπάρχει ή όχι Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος.

### **• Φορολόγηση τόκων που προκύπτουν από «καλυμμένες ομολογίες» (άρθρο 69, παρ. 9 Ν.3746/2009)**

Οι τόκοι, που προκύπτουν από «καλυμμένες ομολογίες», οι οποίες εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 91 του Ν. 3601/2007, φορολογούνται όπως οι τόκοι που προκύπτουν από ομολογίες τις οποίες εκδίδει το Ελληνικό Δημόσιο. Συνεπώς, υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10% που διενεργείται από τον φορέα πληρωμής. Απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος οι τόκοι που καταβάλλονται σε μόνιμο κάτοικο αλλοδαπής.

### **• Κατάργηση της φορολογίας του πρώτου κλιμακίου των ελεύθερων επαγγελματιών (άρθρο 41, Ν.3756/2009)**

Καταργήθηκε η διάταξη με την οποία οριζόταν φορολογικός συντελεστής 10% στο εισόδημα έως 10.500 € για τους ελεύθερους επαγγελματίες και όσους αποκτούν εισόδημα από ατομική εμπορική επιχείρηση και επαναφέρεται σε ισχύ το αφορολόγητο του πρώτου κλιμακίου.

case where the beneficiary is an individual. In particular, dividends distributed by foreign Societes Anonymes are subject to a final tax at the rate of 10%, whereas profits distributed by foreign limited liability companies (EPE) are subject to tax according to the general provisions, based on a scale reaching up to a 40% rate.

## **B. Taxation of individuals**

### **• Exemption from income tax of interest on Greek government's treasury bills acquired by non-residents (article 86, paragraph 1, L.3746/2009)**

The tax exemption on interest income, deriving from the Greek government bonds, is also extended to interest deriving from Greek government's treasury bills, issued as of 1/1/2009 onwards, in case where the beneficiaries are permanent residents of a foreign country and irrespective of the application or not of a Double Tax Treaty.

### **• Taxation of interest arising from "covered bonds" (article 69, paragraph 9 L.3746/2009)**

Interest arising from "covered bonds", which are issued in accordance with Article 91 of Law 3601/2007, are subject to the same tax treatment with interest arising from bonds, issued by the Greek government. Therefore, a tax at a rate of 10% is withheld by the payer. Interest paid to a permanent resident of a foreign country is exempt from income taxation.

### **• Abolition of first bracket's taxation for free-lancers (article 41, L.3756/2009)**

The provision imposing tax at the rate of 10% on income up to 10,500 € for free-lancers and individual entrepreneurs is abolished and the tax free bracket is back into force.

• **Επιβολή έκτακτης εφάπαξ εισφοράς (άρθρο 18, Ν. 3758/2009, ΠΟΛ. 1075/2009)**

Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά στο συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2008 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν το 2007) εφόσον αυτό είναι άνω των 60.000 €. Από την εισφορά εξαιρούνται μόνο οι αποζημιώσεις λόγω απόλυσης και το εφάπαξ λόγω συνταξιοδότησης. Η εισφορά υπολογίζεται βάσει κλίμακας που διαμορφώνεται από 1.000 € για εισόδημα άνω των 60.001 € έως 25.000 € για εισόδημα άνω των 900.001 €, ενώ ρητά ορίζεται ότι η άσκηση προσφυγής (π.χ. λόγω αντισυνταγματικής αναδρομικής επιβολής της εισφοράς σε εισοδήματα του 2007) δεν αναστέλλει την βεβαίωση και είσπραξη της οφειλής.

• **Δήλωση εισοδήματος ανηλίκων (άρθρο 1, Ν.3763/2009)**

Στην περίπτωση που το εισόδημα των ανηλίκων τέκνων προέρχεται από ακίνητα που περιήλθαν σε αυτά από ανιόντες, στους οποίους είχαν μεταβιβασθεί από τους γονείς των ανηλίκων, το εισόδημα αυτό προστίθεται στα εισοδήματα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα και φορολογείται στο όνομά του. Η παραπάνω διάταξη ισχύει από το οικονομικό έτος 2010.

• **Κατάργηση της υποχρέωσης παρακράτησης στο εισόδημα από διανομή διαφημιστικών εντύπων (άρθρο 2, παρ.7, Ν.3763/2009)**

Εξαιρούνται της παρακράτησης φόρου με συντελεστή 20%, όσοι αποκτούν εισόδημα από τη διανομή διαφημιστικών εντύπων το οποίο δεν υπερβαίνει το ποσό των 5.000 € ετησίως

• **Imposition of a special lump sum contribution (article 18, L.3758/2009, Circular POL. 1075/2009)**

The special lump sum contribution is imposed on the total net income, actual or deemed, taxable or exempt, exceeding 60,000 €, based on the income tax returns of 2008 (income acquired during 2007). Exempt from the contribution are only the compensations due to dismissal from work and the lump sum amounts paid following the retirement. Depending on the total individual income of the tax payer, the special lump sum contribution is calculated from 1,000 €, for income starting from 60,001 €, to 25,000 €, for income exceeding 900,001 €. It is explicitly stipulated that the filing of a recourse before the tax courts against the imposition of this contribution (e.g. due to unconstitutional retroactive imposition of tax on the income acquired during 2007), does not defer the assessment and payment of the contribution amount due.

• **Declaration of minor children income (article 1, L.3763/2009)**

The income of minor children arising from real estate property received from their ancestors, to whom it had been transferred by their parents is added to the income of the parent with the higher total income and is taxed in his/her name. This provision is applicable as of the year 2010.

• **Abolition of the withholding tax on income deriving from distribution of advertisement brochures/leaflets (article 2, par.7, L.3763/2009)**

Individuals who earn income from the distribution of advertisement brochures are exempted from the 20% withholding tax, on condition that the income from this activity does not exceed 5,000 € per year.

## II. Φορολογία ακινήτων

### A. Ενιαίο Τέλος Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.)

#### • Χορήγηση αφορολογήτου ποσού στα φυσικά πρόσωπα (άρθρο 6, παρ. 2-4, Ν. 3763/2009)

Για τον υπολογισμό του Ε.Τ.ΑΚ., από τη συνολική αξία των κατοικιών των φυσικών προσώπων αφαιρείται ποσό μέχρι 100.000 € για τους άγαμους και μέχρι 200.000 € για τους εγγάμους, Το ποσό των 200.000 € προσαυξάνεται κατά 30.000 € όταν στη δήλωση φόρου εισοδήματος περιλαμβάνονται πάνω από τρία προστατευόμενα τέκνα. Η ίδια απαλλαγή χορηγείται και στα φυσικά πρόσωπα που κατοικούν στην αλλοδαπή.

#### • Γεωργικά – Κτηνοτροφικά κτίσματα (άρθρο 6, παρ. 5, Ν. 3763/2009)

Για τον προσδιορισμό της αξίας των γεωργικών και κτηνοτροφικών κτισμάτων, που υπόκεινται σε Ε.Τ.ΑΚ., δεν εφαρμόζεται ο υπολογισμός του ενός (1) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο.

#### • Επιβολή προστίμου σε νομικά πρόσωπα (άρθρο 6, παρ. 7, Ν. 3763/2009)

Επιβάλλεται αυτοτελής πρόστιμο 5.000 € στα νομικά πρόσωπα που δεν υπέβαλαν αρχικές δηλώσεις Ε.Τ.ΑΚ. μετά από παρέλευση τριών μηνών από την καταληκτική προθεσμία υποβολής της δήλωσης.

#### • Ξενοδοχειακές επιχειρήσεις (άρθρο 22 Ν.3756/2009)

Για τα έτη 2009 και 2010 μειώνεται ο συντελεστής του Ε.Τ.ΑΚ. για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής. Ο συντελεστής που εφαρμόζεται τόσο στα κτίσματα όσο και στα γήπεδα μειώνεται σε 0,033% (από 0,1% επί της αξίας των κτισμάτων και 0,6% επί της αξίας των γηπέδων). Για την περίπτωση αυτή δεν έχει εφαρμογή το ελάχιστο όριο του 1 ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο των κτισμάτων.

## II. Real Estate taxation

### A. Real Estate Duty (E.T.AK.)

#### • Tax-free bracket granted to individuals (article 6, paragraph 2-4, L.3763/2009)

For the calculation of E.T.AK., an amount up to 100,000 € for single persons and up to 200,000 € for married couples is deducted from the total value of individuals' residences. The amount of 200,000 € is increased by 30,000 € in case of more than 3 minor children declared in the respective tax return. The same tax-free bracket is also granted to non-resident individuals.

#### • Agriculture - farming buildings (article 6, paragraph 5, L.3763/2009)

In order to determine the value of agricultural and farming buildings, subject to the E.T.AK., the calculation of one (1) euro per square meter is not applicable.

#### • Penalty on legal entities (article 6, paragraph 7, L.3763/2009)

A special penalty of 5,000 € is imposed on legal entities, which have not submitted the initial E.T.AK. returns, within three months after the expiration of the deadline for submission of said return.

#### • Hotel enterprises (article 22, L.3756/2009)

For the years 2009 and 2010, the rate of E.T.AK. for the self-used real estate of hotel enterprises of any form is reduced. The applicable rate is reduced to 0.033% (from 0.1% on the value of buildings and 0.6% on the value of land) for both the buildings and the land. In this case, the minimum limit of 1 euro per square meter of buildings is not applicable.

## **B. Περαιώση εκκρεμών υποθέσεων φορολογίας κεφαλαίου και ΦΜΑΠ**

### **• Περαιώση εκκρεμών υποθέσεων φορολογίας κεφαλαίου που αφορούν ακίνητα (άρθρο 45, Ν. 3763/2009)**

Με τις ανωτέρω διατάξεις δίνονται οι ακόλουθες δυνατότητες:

- περαιώσης υποθέσεων φόρου μεταβίβασης ακινήτων με επαχθή αιτία, φόρου αυτομάτου υπερτιμήματος, τέλους συναλλαγής και κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών που αφορούν ακίνητα έως τις 31.12.2009,
- υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών έως τις 31.12.2009 χωρίς την επιβολή πρόσθετων φόρων ή προστίμων,
- διαρκούς περαιώσης εκκρεμών υποθέσεων ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές εκτός αντικειμενικού συστήματος, εντός αποκλειστικής προθεσμίας 4 μηνών από την εφαρμογή σε κάθε περιοχή του αντικειμενικού συστήματος.

### **• Περαιώση εκκρεμών υποθέσεων ΦΜΑΠ (άρθρο 46, Ν. 3763/2009)**

Στη ρύθμιση υπάγονται οι εκκρεμείς υποθέσεις Φορολογίας Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, οι οποίες αφορούν τα έτη 1997 έως και 2007 και για τις οποίες δεν εκκρεμεί προσφυγή ενώπιον των δικαστηρίων. Οι υποθέσεις περαιώνονται με βάση τη δηλωθείσα φορολογητέα αξία της δήλωσης, προσαυξημένη κατά 10%. Τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα, που θα αποδεχθούν την περαίωση, απαλλάσσονται από την καταβολή οποιουδήποτε πρόσθετου φόρου, προστίμου ή άλλης κύρωσης για τα ακίνητα τους.

## **B. Tax amnesty on taxation cases related to real estate and FMAP**

### **• Tax amnesty on taxation cases related to real estate (article 45, L.3763/2009)**

By virtue of the aforementioned provisions, the following possibilities are provided:

- tax amnesty on cases related to real estate transfer tax, capital gains tax, transaction duty and inheritance, gift and parental grant taxation concerning real estate, until 31.12.2009,
- submission of late inheritance, gift and parental grant returns until 31.12.2009 without imposition of additional taxes or penalties,
- tax amnesty on real estate pending cases, related to real estate properties located in areas outside the objective value system, within a strict time limit of (4) months after the implementation of the objective value system in each area.

### **• Tax amnesty on pending FMAP cases (article 46, L.3763/2009)**

The FMAP pending cases, for the years 1997 to 2007, for which there is no pending litigation before the courts, are settled under this provision. These cases are settled based on the taxable value declared in the tax return, increased by 10%. Individuals and legal entities that will proceed with the tax amnesty possibility are exempt from paying any additional tax, fine or other penalty for their real estate property.

### III. ΦΠΑ

Με τον Ν. 3763/2009 επήλθε σειρά αλλαγών στον ΦΠΑ αναφορικά με τον τόπο φορολόγησης των υπηρεσιών (άρθρο 14 του Ν.2859/2000), τον υπόχρεο στο φόρο (άρθρο 35 Ν. 2859/2000) και τις δηλωτικές υποχρεώσεις των υποκειμένων (άρθρο 36 Ν. 2859/2000) καθώς και τις απαλλαγές από το ΦΠΑ και τον ειδικό φόρο κατανάλωσης στις προσωπικές αγορές επιβατών.

Λόγω της σπουδαιότητας των αλλαγών έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα μας ειδικό ενημερωτικό σημείωμα για το θέμα αυτό.

### III. VAT

Law 3763/2009 amends significantly the VAT legislation regarding the place of taxation of the supply of services (article 14, L. 2859/2000), the VATable person (article 35, L. 2859/2000), the declarative obligations of the VATable persons (article 36, L.2859/2000) as well as the exemption from VAT and excise duty of goods imported in the personal luggage of persons.

Due to the importance of the abovementioned amendments a special informative note has been posted on our website.

#### IV. Λοιπές διατάξεις

##### • Άρση του φορολογικού απορρήτου για το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (άρθρο 3, παρ. 3, Ν. 3763/2009)

Αίρεται το φορολογικό απόρρητο για το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους και επιτρέπεται η χορήγηση στοιχείων για την υποστήριξη των δικαιωμάτων του δημοσίου ενώπιον των δικαστηρίων.

##### • Απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων των ασφαλιστών (άρθρο 16, Ν. 3763/2009)

Για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2009, απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων οι ασφαλιστικοί σύμβουλοι, εφόσον είναι φυσικά πρόσωπα, δεν έχουν επαγγελματική εγκατάσταση και δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία.

##### • Μείωση τέλους χαρτοσήμου επί των εγγράφων στα βιβλία κοινοπραξιών (άρθρο 23, Ν. 3763/2009)

Από 1.7.2009 έως 31.10.2009, μειώνεται κατά 50% το τέλος χαρτοσήμου που οφείλεται για τις εγγραφές περί κατάθεσης ή ανάληψης χρημάτων από τα μέλη τους στα βιβλία κοινοπραξιών (ήτοι 0,6%), των οποίων η σύσταση προβλέπεται ειδικά με διατάξεις νόμων για την ανάληψη και εκτέλεση δημοσίων έργων. Η μείωση αυτή δεν εφαρμόζεται σε περιπτώσεις που από την εγγραφή ή άλλο έγγραφο αποδεικνύεται ότι η κατάθεση ή η ανάληψη αφορά σύμβαση, πράξη κλπ. υποκείμενη σε τέλος χαρτοσήμου.

##### • Ρυθμίσεις στο φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου (άρθρο 25, Ν. 3763/2009)

Σε συμμόρφωση με την απόφαση του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών, C-178/05, της 7ης Ιουνίου 2007, που καταδίκασε την Ελλάδα για μη συμμόρφωση με την Οδηγία «περί των έμμεσων φόρων των επιβαλλόμενων επί των συγκεντρώσεων κεφαλαίων», καταργήθηκαν οι διατάξεις του Ν.1676/86 που προέβλεπαν την επιβολή ΦΣΚ σε περίπτωση μετα-

#### IV. Other provisions

##### • Abolition of the tax secrecy in favour of the Legal Council of State (article 3, par. 3, L. 3763/2009)

The tax secrecy for the Legal Council of State is abolished and the provision of data for the defence of the State's interest before the courts is allowed.

##### • Exemptions of insurers from bookkeeping obligations (article 16, L.3763/2009)

For the accounting periods starting from 1.1.2009 onwards, the individual insurance consultants, who do not maintain a professional establishment and are not entrepreneurs for another reason, are exempt from the obligation of maintaining accounting books.

##### • Decrease of the stamp duty on accounting entries in the joint ventures' books (article 23, L.3763/2009)

By 1.7.2009 to 31.10.2009, the stamp duty due on the accounting entries posted in the joint venture books concerning deposit or withdrawal of cash by the joint venture members is reduced by 50% (i.e. 0.6%), in case where the joint ventures have been established under special laws with the scope of undertaking execution of public works. The reduced rate does not apply in cases where by the accounting entry or any other document it is proved that the deposit or withdrawal concerns a contract, transaction, etc. subject to stamp duty.

##### • Capital duty (article 25, L.3763/2009)

In compliance with the European Court of Justice's judgment, C-178/05 of 7 June 2007, which ruled that Greece failed to fulfil its obligations under the Directive "concerning indirect taxes on the raising of capital", the provisions of Law 1676/86 imposing ca-

φοράς στην Ελλάδα της καταστατικής έδρας ή της πραγματικής διεύθυνσας μιας εταιρείας ενός κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης καθώς και οι διατάξεις που προέβλεπαν απαλλαγή από τον ΦΣΚ των ναυτιλιακών εταιρειών.

**• Απαλλαγή από την εισφορά του Ν.128/75 των δάνειων των τουριστικών καταλυμάτων (άρθρο 23 παρ.1 και 2, Ν. 3756/2009)**

Για το ημερολογιακό έτος 2009 δε θα επιβαρύνονται με την εισφορά του Ν.128/75 τα υπόλοιπα δανείων καθώς και τα χορηγούμενα δάνεια ή πιστώσεις από τα πιστωτικά ιδρύματα προς τα τουριστικά καταλύματα της χώρας.

**• Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων (άρθρο 23 παρ.3, Ν. 3756/2009)**

Από 1/1/2009, το τέλος διαμονής παρεπιδημούντων, που επιβάλλεται στους λογαριασμούς των ξενοδοχείων, camping, κλπ., μειώνεται σε 0,5% από 2%.

**• Μείωση μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε. Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (άρθρο 28, Ν. 3756/2009)**

Μειώνεται το κατώτατο μετοχικό κεφάλαιο για τις ΑΕΠΕΥ στο ποσό του 1 εκατομμυρίου ευρώ ως ακολούθως, με τις ακόλουθες διαφοροποιήσεις:

- για τις ΑΕΠΕΥ που προβαίνουν σε αναδοχές και σε διαπραγμάτευση για ίδιο λογαριασμό, σε αναδοχή χρηματοπιστωτικών μέσων ή τοποθέτηση χρηματοπιστωτικών μέσων με δέσμευση ανάληψης, ή σε λειτουργία ΠΜΔ, το κατώτατο μετοχικό κεφάλαιο ορίζεται στο ποσό των 3,5 εκατομμυρίων ευρώ και
- για τις «μικρές» ΑΕΠΕΥ, που παρέχουν την επενδυτική υπηρεσία της λήψης και διαβίβασης εντολών, παροχής συμβουλών ή διαχείρισης χαρτοφυλακίου, χωρίς να κατέχουν κεφάλαια ή χρηματοπιστωτικά μέσα πελατών, το κατώτατο μετοχικό κεφάλαιο ορίζεται στο ποσό των 300.000 €.

pital duty in case of transfer of the registered office or effective management of a company of a Member State of the European Union to Greece and exempting from capital duty the shipping companies, have been abolished.

**• Exemption from the L. 128/75 duty for loans granted to hotel enterprises (article 23, par. 1 and 2, L.3756/2009)**

During the calendar year 2009, unpaid loans and the new loans or credits granted by Credit Institutions to hotel enterprises will not be subject to the L.128/75 duty.

**• Municipal duty on hotel bills (article 23, par.3, L.3756/2009)**

As of 1/1/2009 onwards, the municipal duty on hotel, camping, etc. bills, is reduced from 2% to 0,5%.

**• Decrease of the minimum required share capital of Investment Services companies (article 28, L. 3756/2009)**

The minimum required share capital of Investment Services companies is decreased to the amount of 1 million Euros, with the following variations:

- for the Investment Services companies which underwrite and trade for their own account, underwrite financial instruments or place financial instruments on a firm commitment basis, or operate through multiple parties trading platform, the minimum share capital is set at the amount of 3.5 million Euros, and
- for the “small” Investment Services SA’s, which provide the investment service of reception and transmission of orders, advice or portfolio management, without holding the clients’ funds or financial instruments, the minimum share capital is set at the amount of 300,000 €.

**• Δυνατότητα μείωσης μετοχικού κεφαλαίου με σχηματισμό ειδικού αποθεματικού (άρθρο 32, Ν. 3756/2009)**

Όταν η χρηματιστηριακή τιμή είναι κατώτερη, ίδια ή υπερβαίνει έως 10% την ονομαστική αξία της μετοχής, η εταιρεία έχει τη δυνατότητα μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου με σχηματισμό ειδικού αποθεματικού. Το ειδικό αυτό αποθεματικό μπορεί είτε να κεφαλαιοποιηθεί είτε να συμψηφισθεί για απόσβεση ζημιών της εταιρείας.

Με αυτό τον τρόπο δίνεται λύση στο πρόβλημα αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, η οποία, μέχρι σήμερα, δεν ήταν δυνατή, όταν η χρηματιστηριακή τιμή της μετοχής ήταν κατώτερη της ονομαστικής, δεδομένου ότι δεν επιτρέπεται η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου σε τιμή κατώτερη από την ονομαστική.

**• Reduction of share capital through formation of a special reserve (article 32, L.3756/2009)**

In case where the stock price is lower, equal or exceeds up to 10% the nominal value of the share, the company has the possibility to reduce its share capital by forming a special reserve. This special reserve can either be capitalized or used to offset losses of the company.

In this way, the problem of share capital's increase, which was not possible until now, in case where the stock's share price was below the nominal, since the increase of share capital at a price lower than the nominal is not allowed, is resolved.

## V. Νέοι Κανόνες Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών

Με τις διατάξεις του Ν. 3728/2008 εισήχθη στην ελληνική νομοθεσία διάταξη περί τεκμηρίωσης τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών. Συγκεκριμένα, για τα οικονομικά έτη από το 2008 και εξής, όλες οι συνδεδεμένες εταιρείες, ανεξαρτήτως του τύπου και της νομικής μορφής που λειτουργούν στην Ελλάδα, υποχρεούνται να τεκμηριώνουν τις τιμές των ενδοομιλικών συναλλαγών τους με την κατάρτιση πλήρους και τυποποιημένης μελέτης τεκμηρίωσης. Περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να βρείτε στο ειδικό ενημερωτικό σημείωμα που έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα μας.

Επισημαίνεται ότι με τον Ν.3775/2009 τροποποιούνται και οι φορολογικές διατάξεις που ρυθμίζουν τις ενδοομιλικές συναλλαγές.

## V. New Rules for Transfer Pricing Documentation

The provisions of Law 3728/2008 introduced in the Greek legislation new rules regarding the transfer pricing documentation. Specifically, for the accounting periods 2008 onwards, all associate enterprises, irrespective of the type and legal form under which they operate in Greece, are obliged to justify the prices set for their intra-group transactions with full and standardized documentation files. More information on this very important issue can be found in the special informative note, already posted in our website.

To be noted that L.3775/2009 amended the tax rules regulating the intra-group transactions.

## VI. Κοινοτικό Δίκαιο – Πρόσφατες Εξελίξεις

• **Καταδίκη της Ελλάδος για διακριτική μεταχείριση στη φορολόγηση μερισμάτων και υποκαταστημάτων αλλοδαπών προσωπικών εταιρειών: ΔΕΚ, απόφ. της 23ης Απριλίου 2009, υπόθ. C-406/07, Επιτροπή Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων κατά Ελλάδος**

Με την ανωτέρω απόφαση το ΔΕΚ καταδίκασε την Ελλάδα γιατί εφαρμόζοντας φορολογικό καθεστώς για τα μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης λιγότερο ευνοϊκό απ' ό,τι για τα μερίσματα ημεδαπής προέλευσης, παρέβη τις υποχρεώσεις που υπέχει από το κοινοτικό δίκαιο.

Αν και μετά τον Ν. 3697/2008, τα μερίσματα αλλοδαπής και ημεδαπής προέλευσης που εισπράττουν φυσικά πρόσωπα, φορολογούνται με συντελεστή 10%, η ίδια διακριτική μεταχείριση συνεχίζει να υφίσταται όσον αφορά τα κέρδη που διανέμουν ημεδαπές και αλλοδαπές Ε.Π.Ε. Συγκεκριμένα, τα κέρδη των ημεδαπών Ε.Π.Ε. διανέμονται χωρίς περαιτέρω φορολογική επιβάρυνση ενώ τα κέρδη που διανέμονται από αλλοδαπές Ε.Π.Ε. φορολογούνται στην κλίμακα με συντελεστή έως και 40%. Η διακριτική αυτή μεταχείριση είναι αντίθετη με το κοινοτικό δίκαιο και η ελληνική νομοθεσία θα πρέπει να τροποποιηθεί προκειμένου να συμμορφωθεί με την ανωτέρω απόφαση του ΔΕΚ.

Περαιτέρω με την ίδια απόφαση καταδικάστηκε η Ελλάδα για τη βαρύτερη φορολογική μεταχείριση των αλλοδαπών προσωπικών εταιρειών έναντι των ημεδαπών. Συνέπεια της απόφασης αυτής είναι η τροποποίηση της φορολογίας των υποκαταστημάτων των προσωπικών αλλοδαπών εταιρειών, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω.

• **Καταδίκη της Ελλάδος για μη ενσωμάτωση στο ελληνικό δίκαιο της Οδηγίας για τις διασυνοριακές συγχωνεύσεις κεφαλαιουχικών εταιρειών: ΔΕΚ, απόφ. της 23ης Απριλίου 2009, υπόθ. C-493/08, Επιτροπή Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων κατά Ελλάδος**

Η Οδηγία 2005/56/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 26ης Οκτωβρίου 2005

## VI. Community Law - Recent Developments

• **ECJ judgement, 23 April 2009, Case C-406/07, Commission v. Greece: Discriminatory Greek taxation of domestic and foreign dividends and of branches of foreign partnership is contrary to Community Law**

The ECJ rules that Greece by applying a tax regime less favourable for foreign dividends than for domestic ones, breached its obligations under Community law.

Although after L.3697/2008, Greek and foreign dividends received from individuals, are taxed at a rate of 10%, the same discrimination continues to exist with respect to the profits distributed by domestic and foreign Limited Liability Companies (EPEs). Specifically, the profits of domestic EPEs are distributed tax free, while the profits distributed by foreign EPEs are taxed in accordance with the individuals' scale at a rate up to 40%. This discriminatory treatment is contrary to Community law and Greek legislation should be amended to comply with the aforementioned ECJ judgement.

Furthermore, the same judgement concluded that the imposition of more burdensome taxation on foreign partnerships than the Greek ones is contrary to the freedom of establishment. Following this judgement the taxation of branches of foreign partnerships has been amended, as mentioned above.

• **ECJ decision. 23 April 2009, Case C-493/08, Commission v. Greece: Non transposition into the Greek legislation of the Directive on cross-border merger of limited liability companies**

Directive 2005/56/EC of the European Parliament and of the Council of 26 October 2005 on cross-border mergers of limited liability companies regulates the legal framework on cross-border mergers. Greece

για τις διασυνοριακές συγχωνεύσεις κεφαλαιουχικών εταιρειών θέτει το νομικό πλαίσιο των διασυνοριακών συγχωνεύσεων. Η Ελλάδα θα έπρεπε να έχει ενσωματώσει τις διατάξεις αυτές στο εσωτερικό δίκαιο έως τις 15 Δεκεμβρίου 2007. Το ΔΕΚ με την ανωτέρω απόφαση καταδίκασε την Ελλάδα, επειδή δεν ενσωμάτωσε στην εσωτερική νομοθεσία, εντός της ταχθείσας προθεσμίας, την ανωτέρω Οδηγία.

Σημειώνεται ότι το σχετικό νομοσχέδιο κατατέθηκε στη Βουλή την επόμενη μέρα από την έκδοση της απόφασης και ψηφίστηκε στις 9 Ιουλίου 2009.

#### • Παραπομπή της Ελλάδας στο ΔΕΚ για διακριτική μεταχείριση στην απόκτηση πρώτης κατοικίας από μη κατοίκους

Όπως είχε αναφερθεί στο προηγούμενο τεύχος, η Επιτροπή είχε αποστείλει στις 23 Σεπτεμβρίου 2008, αιτιολογημένη γνώμη στην Ελλάδα ζητώντας την τροποποίηση των ισχυουσών διατάξεων, βάσει των οποίων παρέχεται στους μόνιμους κατοίκους της Ελλάδας απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων για την αγορά πρώτης κατοικίας, χωρίς όμως να παρέχεται η ίδια απαλλαγή στους αγοραστές πρώτης κατοικίας που δεν διαμένουν μόνιμα στην Ελλάδα αλλά προτίθενται να εγκατασταθούν μελλοντικά στη χώρα αυτή. Επιπλέον, η Ελλάδα καλείται να καταργήσει τις διακρίσεις που συνίστανται στην, υπό ορισμένες προϋποθέσεις, απαλλαγή των Ελλήνων υπηκόων που διαμένουν στο εξωτερικό από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων σε περίπτωση αγοράς πρώτης κατοικίας στην Ελλάδα, χωρίς όμως να παρέχεται η ίδια απαλλαγή σε αλλοδαπούς.

Λόγω του ότι οι προαναφερόμενοι φορολογικοί κανόνες της Ελλάδας δεν έχουν τροποποιηθεί σε συμμόρφωση προς την αιτιολογημένη γνώμη, η Επιτροπή αποφάσισε να παραπέμψει τις υποθέσεις αυτές στο Ευρωπαϊκό Δικαστήριο.

should have incorporated these provisions into Greek legislation by 15 December 2007. ECJ's ruled that Greece failed to incorporate it into Greek legislation within the required deadline.

To be noted that the respective draft bill has been brought before the Greek parliament one day after the ECJ's judgment and was finally adopted by the Parliament on July 9, 2009.

#### • The European Commission refers Greece to the European Court of Justice over discriminatory tax provisions for the acquisition of a first residential real estate in Greece by non residents

As mentioned in the previous issue, the European Commission had sent on 23 September 2008 a formal request to Greece to amend its rules, which give permanent residents in Greece a tax exemption on real estate transfer tax on the purchase of their first residential property, but does not grant the same exemption to first-time buyers who do not live permanently in Greece, but intend to do so in the future. Moreover, Greece should abolish the rules, which, under certain circumstances, provide for an exemption from real estate transfer tax to Greek nationals living abroad when they acquire their first residential property in Greece, while the same exemption is not offered to foreign nationals.

Given that the above Greek tax rules were not amended to comply with the reasoned opinion sent to Greece, the Commission has decided to refer these cases to the Court of Justice.

• **Παρακράτηση φόρου μερισμάτων που καταβάλλονται σε λουξεμβουργιανή SICAV: ΔΕΚ, απόφ. της 18ης Ιουνίου 2009, υπόθ. C-303/07, Aberdeen Property Fininvest Alpha Oy**

Με την ανωτέρω απόφαση το ΔΕΚ έκρινε ότι η Φιλανδική νομοθεσία, σύμφωνα με την οποία απαλλάσσονται από παρακράτηση του φόρου στην πηγή τα μερίσματα που καταβάλλονται από Φιλανδική εταιρεία σε ανώνυμη εταιρία ή επενδυτικό οργανισμό εγκατεστημένο στη Φιλανδία, αλλά παρακρατεί φόρο στην πηγή για τα παρόμοια μερίσματα που καταβάλλονται σε εγκατεστημένη εντός άλλου κράτους μέλους μητρική εταιρία της μορφής SICAV, η οποία έχει νομική μορφή άγνωστη για τη Φιλανδία, και δεν περιλαμβάνεται στον κατάλογο των εταιριών της οδηγίας 90/435 («Μητρικών – θυγατρικών») και η οποία απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος στο κράτος εγκατάστασης της (Λουξεμβούργο) είναι αντίθετη στην ελευθερία εγκατάστασης.

Παρόλο που η υπό κρίση περίπτωση, δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας 90/435, το Δικαστήριο επαναλαμβάνει τη θέση του ότι το γεγονός αυτό δεν σημαίνει ότι τα κράτη μέλη μπορούν να εφαρμόζουν ρυθμίσεις αντίθετες προς τις ελευθερίες που κατοχυρώνει η Συνθήκη.

Συνεπώς, η διαφορετική φορολογική μεταχείριση των μερισμάτων μεταξύ μητρικών εταιριών, αναλόγως του τόπου όπου εδρεύουν, συνιστά περιορισμό της ελευθερίας εγκαταστάσεως, η οποία δεν μπορεί να δικαιολογηθεί ούτε από το γεγονός ότι στο φινλανδικό δίκαιο δεν υπάρχει μορφή εταιρίας της ίδιας νομικής φύσεως με τη SICAV του λουξεμβουργιανού δικαίου ούτε από το γεγονός ότι οι SICAV δεν υπάγονται σε φόρο εισοδήματος στο Λουξεμβούργο.

• **Ευρωπαϊκή επιτροπή: Η επιβολή φόρου στο ακαθάριστο εισόδημα των μη κατοίκων είναι αντίθετη με το κοινοτικό δίκαιο**

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή θεωρεί ότι η επιβολή φόρου στο ακαθάριστο εισόδημα των μη κατοίκων είναι αντίθετη στο κοινοτικό δίκαιο στο βαθμό που οι κάτοικοι φορολογούνται στο καθαρό εισόδημα.

• **Withholding tax on dividends paid to a Luxembourg SICAV: ECJ judgment of 18 June 2009, case C-303/07, Aberdeen Property Fininvest Alpha Oy**

In this judgment the European Court of Justice rules that the Finnish legislation which exempts from withholding tax dividends distributed by a Finnish subsidiary to a SA or investment fund also resident in Finland, but imposes withholding tax on similar dividends paid to a parent company in the form of a SICAV resident in another Member State which has a legal form unknown in the law of the former State and does not appear on the list of companies referred to in Directive 90/435 (“Parent-Subsidiary”) and is exempt from income tax under the law of the Member State of its establishment (Luxembourg) is contrary to the freedom of establishment.

Although the case under examination was not covered by Directive 90/435, the Court repeats its case law that this does not of itself allow the Member States to impose measures that are contrary to the freedoms of movement guaranteed by the Treaty.

Such a difference in tax treatment of dividends between parent companies based on the place where they have their seat constitutes a restriction of freedom of establishment, which cannot be justified by the fact that in Finnish law there is no type of company with a legal form identical to that of a SICAV governed by Luxembourg law or by the fact that the income of a SICAV is not taxed in Luxembourg.

• **European Commission: The taxation of non-residents on their gross income is contrary to the Community law**

The European Commission is of the opinion that the taxation of non-residents on the gross amount of their income compared to the taxation of residents only on their net income constitutes discrimination contrary to

Σύμφωνα με την Επιτροπή, η διακριτική αυτή μεταχείριση είναι αντίθετη στις θεμελιώδεις ελευθερίες που εγγυάται η Συνθήκη. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή έχει ήδη αποστείλει αιτιολογημένη γνώμη στην Ισπανία και στην Τσεχία ζητώντας την τροποποίηση της ισχύουσας νομοθεσίας. Εάν οι χώρες αυτές δεν τροποποιήσουν την νομοθεσία τους εντός δύο μηνών, η Επιτροπή θα προσφύγει στο Δικαστήριο.

Η εξέλιξη αυτή έχει ιδιαίτερη σημασία, εφόσον σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις οι αλλοδαποί φορολογούνται στο ακαθάριστο εισόδημα (επιβολή παρακρατούμενων φόρων επί του ακαθαρίστου εισοδήματος) ενώ οι Έλληνες κάτοικοι φορολογούνται στο καθαρό φορολογητέο τους εισόδημα.

**• Η επιβολή πρόσθετων φόρων χωρίς τη δυνατότητα επιμέτρησης του ύψους της επιβλητέας κύρωσης είναι αντισυνταγματική: ΣτΕ 3370/2008**

Το Συμβούλιο της Επικρατείας έκρινε ότι η επιβολή πρόσθετων φόρων χωρίς τη δυνατότητα της φορολογικής αρχής και των διοικητικών δικαστηρίων να προβούν σε επιμέτρηση του ύψους της επιβλητέας κύρωσης, λαμβάνοντας υπόψη τις περιστάσεις και, ιδίως, την ύπαρξη και το βαθμό υπαιτιότητας του υπόχρεου, αντίκειται στη συνταγματικώς κατοχυρωμένη αρχή της αναλογικότητας. Η υπόθεση παραπέμφθηκε στην Ολομέλεια που είναι αρμόδια να κρίνει θέματα αντισυνταγματικότητας.

Επισημαίνεται ότι, αν και η συγκεκριμένη απόφαση αναφέρεται σε κατηργημένες διατάξεις (άρθρο 86 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος), ενδεχόμενη απόφαση της Ολομέλειας περί αντισυνταγματικότητας, θα είχε σημαντικές συνέπειες και στην ισχύουσα νομοθεσία δεδομένου ότι για την επιβολή των πρόσθετων φόρων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2523/1997, δεν λαμβάνονται υπόψη οι περιστάσεις και ο βαθμός υπαιτιότητας.

the Community Law. The Commission considers that these rules are incompatible with the fundamental freedoms guaranteed under the EC Treaty. Within this framework the European Commission, has formally requested that Spain and Czech Republic amend their discriminatory tax legislation. The request takes the form of a reasoned opinion and if there is no satisfactory reaction to the reasoned opinion within two months, the Commission may decide to refer the matter to the Court of Justice of the European Communities.

This development is of crucial importance, taking into consideration that according to Greek legislation, non residents are taxed on their gross income (imposition of withholding taxes on the gross income), while Greek tax residents are taxed on their net income.

**• The imposition of additional taxes without the possibility of adjustment of the imposed penalty's amount is unconstitutional: Conseil d'Etat 3370/2008**

The Conseil d'Etat ruled that the imposition of additional taxes without the possibility of the tax authorities or the tax courts to adjust the amount of the imposed penalty depending on the circumstances and mainly on the existence and degree of taxpayer's culpability is contrary to the constitutionally guaranteed proportionality principle. The case was referred to the Plenary Session, which is competent to rule on unconstitutionality issues.

It is underlined, that although this decision refers to abolished provisions (article 86 of the Income Tax Code), a possible judgment of the Plenary Session on the unconstitutionality of this regime, could have important consequences on the legislation currently in force, since the imposition of additional tax, in accordance with the provisions of L. 2523/1997 also does not take into account the consequences and the degree of the taxpayer's culpability.

## Contacts / Επικοινωνία

Το ενημερωτικό αυτό φυλλάδιο αποσκοπεί μόνο σε γενική ενημέρωση των ενδιαφερομένων και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ως βάση για λήψη αποφάσεων. Για περισσότερες πληροφορίες απευθυνθείτε στους:

This information bulletin is intended only as a general update for interested persons and should not be used as a basis for decision making. For further details please contact:

## Contacts / Επικοινωνία

### Tax Advice & Legal

Mary Psylla

Tel: (+30) 210 687 4543

Email: [mary.psylla@gr.pwc.com](mailto:mary.psylla@gr.pwc.com)

Christos Tzavellas

Tel: (+30) 210 687 4590

Email: [christos.tzavellas@gr.pwc.com](mailto:christos.tzavellas@gr.pwc.com)

Vassilios Vizas

Tel: (+30) 210 687 4019

Email: [vassilios.vizas@gr.pwc.com](mailto:vassilios.vizas@gr.pwc.com)

### Tax Management & Accounting Services (TMAS)

Constantine Karydis

Tel: (+30) 210 687 4050

Email: [constantine.karydis@gr.pwc.com](mailto:constantine.karydis@gr.pwc.com)

Mariza Sakellaridou

Tel: (+30) 210 687 4557

Email: [mariza.sakellaridou@gr.pwc.com](mailto:mariza.sakellaridou@gr.pwc.com)

268 Kifissias Avenue, 152 32 Halandri, Athens -Tel: (+30) 210 687 4400, Fax: (+30) 210 687 4444 - [www.pwc.gr](http://www.pwc.gr)

PricewaterhouseCoopers ([www.pwc.com](http://www.pwc.com)) provides industry-focused assurance, tax and advisory services to build trust and enhance value for its clients and their stakeholders. More than 155,000 people in 150 countries across our network share their thinking, experience and solutions to develop fresh and practical advice.

"PricewaterhouseCoopers" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity. PricewaterhouseCoopers in Greece is the largest professional services firm in the country, having 3 premises in Athens, Piraeus and Thessaloniki and over 750 employees.

