

Tax Flash

Ιανουάριος 2023

Νέες οδηγίες για τη φορολογική μεταχείριση των προσωρινών διαφορών μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης σε περίπτωση διανομής.

Το ζήτημα της διπλής φορολόγησης

Το χρόνιο ζήτημα της φορολόγησης των νομικών προσώπων, όταν αυτά διανέμουν ή κεφαλαιοποιούν κέρδη από προσωρινές διαφορές, επιχείρησε προσφάτως να επιλύσει η ΑΑΔΕ. Σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία, όταν διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται κέρδη που δεν έχουν υπαχθεί σε φορολογία, οφείλεται φόρος εισοδήματος κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης τους.

Στο βαθμό που τα διανεμόμενα κέρδη αντιστοιχούν σε προσωρινές διαφορές μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης ανακύπτει το ζήτημα της διπλής φορολόγησης, καθώς τα ποσά αυτά θα υπαχθούν σε φορολογία σε επόμενα έτη με την αναστροφή τους στη φορολογική βάση.

Η επιχειρούμενη λύση

Η νέα εγκύκλιος (Ε.2089/2022) επιχειρεί να αντιμετωπίσει το πρόβλημα της διπλής φορολόγησης, διευκρινίζοντας ότι θα καταβληθεί μεν ο φόρος εισοδήματος κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης τους, αλλά τα ποσά αυτά θα αφαιρεθούν αντίστοιχα ως αρνητική λογιστική διαφορά από το φορολογικό αποτέλεσμα του έτους του οποίου θα επηρεάσουν τη φορολογική βάση.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και κατά τη διανομή ποσών από προσωρινές διαφορές προηγούμενων χρήσεων, ενώ παρέχεται και η δυνατότητα επιστροφής του φόρου στις περιπτώσεις που προσωρινές διαφορές έχουν υπαχθεί σε διπλή φορολόγηση, με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης χωρίς πρόστιμα και τόκους μέχρι 30.06.2023.

Προβληματισμοί

Η υιοθετούμενη θέση είναι προς τη σωστή κατεύθυνση, αλλά στην πράξη η κατάσταση είναι πιο σύνθετη, αφού σπάνια επέρχεται πλήρης αναστροφή των προσωρινών διαφορών το αμέσως επόμενο της διανομής έτος. Το σύνηθες είναι αυτές να μεταφέρονται για πολλά έτη, χωρίς να είναι ευκρινές τι αναστρέφεται και πότε.

Κατά συνέπεια πριν την οποιαδήποτε διανομή ή κεφαλαιοποίηση ποσών που δεν έχουν υπαχθεί σε φορολογία θα πρέπει να πραγματοποιείται ένας ενδελεχής έλεγχος προκειμένου να εντοπιστούν οι προσωρινές διαφορές που έχουν επηρεάσει τη λογιστική βάση αλλά και ο χρόνος αναστροφής αυτών στη φορολογική βάση.

www.pwc.gr

Το κείμενο αποσκοπεί μόνο σε γενική ενημέρωση των ενδιαφερομένων και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ως βάση για λήψη αποφάσεων. Για περισσότερες πληροφορίες απευθυνθείτε στην PwC: Λεωφ. Κηφισίας 260, 15232 Χαλάνδρι. Τηλ. +30 210 6874400

© 2023 PricewaterhouseCoopers Business Solutions AE. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων. Η επωνυμία 'PwC' αναφέρεται στην εταιρεία μέλος του δικτύου στην Ελλάδα, και σε μερικές περιπτώσεις μπορεί να αναφέρεται στο δίκτυο των εταιρειών μελών της PwC. Κάθε εταιρεία μέλος αποτελεί μια ξεχωριστή νομική οντότητα. Για περισσότερες πληροφορίες, παρακαλούμε επισκεφθείτε το www.pwc.com/structure.