

Tax Flash

Σεπτέμβριος 2022

Παραθέτουμε παρακάτω πρόσφατες τροποποιήσεις της φορολογικής νομοθεσίας, καθώς και πρόσφατες εξελίξεις της διοικητικής νομολογίας.

Τροποποιήσεις φορολογικής νομοθεσίας

Στις 23 Σεπτεμβρίου δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ ο Νόμος 4972/2022, ο οποίος εισήγαγε διάφορες τροποποιήσεις στην φορολογική νομοθεσία:

Τέλη Χαρτοσήμου σε έντοκα δάνεια

Σε συνέχεια των πρόσφατων αποφάσεων του ΣτΕ (2323/2020 και 2163/2020), σύμφωνα με τις οποίες τα έντοκα δάνεια, που χορηγούνται από υπαγόμενα στο φόρο πρόσωπα, εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΦΠΑ και ως εκ τούτου δεν υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου, το άρθρο 63 του Κώδικα ΦΠΑ τροποποιήθηκε προκειμένου να αποσαφηνιστεί ότι τα δάνεια, λοιπές χρηματοδοτήσεις και οι απορρέοντες τόκοι θα συνεχίσουν να υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου. Επίσης προβλέπεται ρητά πως λοιπές απαλλαγές που προβλέπονται από άλλες διατάξεις (π.χ. στην περίπτωση των ομολογιακών δανείων) εξακολουθούν να ισχύουν.

Η νέα διάταξη εφαρμόζεται αναδρομικά από 1/1/21, ενώ παρέχεται η δυνατότητα απόδοσης τελών χαρτοσήμου εμπρόθεσμα έως την 31/12/22.

Εφεξής, τα τέλη χαρτοσήμου επί δανειακών συμβάσεων ή λοιπών χρηματοδοτήσεων θα πρέπει να εξετάζονται αυτοτελώς υπό το πρίσμα των γενικών διατάξεων του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου και τυχόν υφιστάμενων απαλλαγών, ενώ παράλληλα το ζήτημα αυτό ενδέχεται να επανέλθει στην ατζέντα των φορολογικών ελέγχων.

Οι χρήσεις πριν το 2021 δεν επηρεάζονται από την νέα αυτή διάταξη, και ενδεχομένως αξίζει να εξεταστεί (ανά περίπτωση), εάν υπάρχει περιθώριο για τυχόν επιστροφές αποδοθέντων τελών χαρτοσήμου σε προηγούμενες χρήσεις.

Επισημαίνεται επίσης, πως ο τρόπος με τον οποίο θα εφαρμοστεί αναδρομικά η διάταξη χρήζει λεπτομερούς εξέτασης ανά περίπτωση, καθώς ενδέχεται να επηρεάζονται υφιστάμενα

δάνεια ή χρηματοδοτήσεις, που έχουν έχουν συναφθεί πριν την 1/1/21.

Ενδοομιλικές συναλλαγές - Διόρθωση φορολογητέων κερδών σε συνέχεια φορολογικού ελέγχου

Σε περίπτωση που στα κέρδη νομικού προσώπου τα οποία υπάγονται σε φόρο στην Ελλάδα, περιληφθούν επιπλέον κέρδη από ενδοομιλικές συναλλαγές, τα οποία υπάγονται σε φόρο στην Ελλάδα στο όνομα συνδεδεμένου προσώπου και έχουν προκύψει κατόπιν φορολογικού ελέγχου του πρώτου, δύναται το δεύτερο πρόσωπο να ζητήσει ανάλογη προσαρμογή στα φορολογητέα κέρδη του, μέσω υποβολής τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (που συνοδεύεται από την έκθεση ελέγχου) και υποβάλλεται εντός 3 μηνών από την από την κοινοποίηση της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου στο νομικό πρόσωπο που αρχικά ελέχθηκε.

Τα παραπάνω δεν ισχύουν και για περιπτώσεις πράξεων προσδιορισμού που έχουν εκδοθεί πριν την εισαγωγή της διάταξης αυτής, εφόσον οι σχετικές υποθέσεις θεωρούνται ως «εκκρεμείς» (π.χ. υποθέσεις που εκκρεμεί η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή προσφυγής ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων).

Προϋπόθεση για την επιστροφή ή τον συμψηφισμό φόρου του δεύτερου προσώπου είναι η εξόφληση από τον πρώτο του φόρου που προέκυψε από τη διόρθωση των κερδών, των μεταξύ τους ενδοομιλικών συναλλαγών. Αν μετά από αμφισβήτηση της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού από τον πρώτο εκδοθεί είτε διοικητική είτε δικαστική απόφαση, διενεργείται, με πρωτοβουλία της Φορολογικής Διοίκησης, η ανάλογη κάθε φορά διόρθωση και στα κέρδη του δεύτερου προσώπου.

Αυτού του είδους οι αναπροσαρμογές κερδών από ενδοομιλικές συναλλαγές είναι γνωστές ως “αντίστοιχες” αναπροσαρμογές (“corresponding adjustments”), συναντώνται σε ορισμένες Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολόγησης και στοχεύουν στην δίκαιη κατανομή των κερδών και την αποφυγή της διπλής φορολογίας. Με την εν λόγω διάταξη τα συνδεδεμένα πρόσωπα μπορούν να αποτρέψουν την διπλή φορολόγηση που δύναται να προκύψει από ενδοομιλικές συναλλαγές πλέον και σε Ελληνικό Επίπεδο.

Κυρώσεις για την μη διαβίβαση δεδομένων αποδείξεων λιανικής οι οποίες εκδίδονται μέσω ΦΗΜ

Το άρθρο 54Η ενσωματώθηκε στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013, σύμφωνα με το οποίο εισάχθηκαν κυρώσεις για τις περιπτώσεις μη διαβίβασης αποδείξεων λιανικής οι οποίες εκδίδονται μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (ΦΗΜ). Αναλυτικότερα, σε περιπτώσεις μη διαβίβασης των δεδομένων των συνόψεων των εκδοθέντων αποδείξεων λιανικής, που διαβιβάζονται στην πλατφόρμα myDATA μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος ΦΗΜ της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, επιβάλλονται οι ακόλουθες κυρώσεις:

- Για τις συναλλαγές που υπόκεινται σε ΦΠΑ, πρόστιμο ίσο με το 50% του ΦΠΑ, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 250€ ή των 500€ ανά φορολογικό έλεγχο, για τους υπόχρεους σε τήρηση απλογραφικού λογιστικού συστήματος ή διπλογραφικού αναλόγως.
- Για τις συναλλαγές που δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ, πρόστιμο ύψους 500€ ή €1,000 ανά φορολογικό έλεγχο, για τους υπόχρεους σε τήρηση απλογραφικού λογιστικού συστήματος ή διπλογραφικού αναλόγως.
- Σε περίπτωση που διαπιστώνεται ίδια παράβαση, σε μεταγενέστερο έλεγχο εντός πενταετίας, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο του ύψους των ανωτέρω προστίμων.

Επιπλέον, προστίθεται η περίπτωση της μη διαβίβασης στοιχείων λιανικής πώλησης, στις περιπτώσεις που αναστέλλεται η λειτουργία μιας επαγγελματικής εγκατάστασης. Αναλυτικότερα, πέραν της μη έκδοσης ή της ανακριβούς έκδοσης (για πλέον των 10 παραστατικών πώλησης ή αξίας άνω των 500€ ανεξαρτήτως αριθμού παραστατικών), προστίθεται η περίπτωση της μη διαβίβασης στοιχείων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί μέσω ΦΗΜ στο Πληροφοριακό Σύστημα ΦΗΜ της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπου αναστέλλεται για 48 ώρες η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος.

Εάν, εντός του ίδιου ή του επόμενου φορολογικού έτους διαπιστωθούν εκ νέου, ίδιες παραβάσεις για τουλάχιστον 3 παραστατικά πώλησης, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται για 96 ώρες. Σε περίπτωση που διαπιστωθούν αντίστοιχες παραβάσεις εντός 2 φορολογικών ετών, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται για δέκα 10 ημέρες.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται σε παραβάσεις που διαπράττονται από την 31/10/22 και εφεξής.

Κατάργηση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης φυσικών προσώπων

Διευρύνονται οι απαλλαγές της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης όπως ίσχυαν στο έτος 2021 και στο 2022 (ήτοι, σε όλα τα εισοδήματα με εξαίρεση τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία στον δημόσιο τομέα και συντάξεις), ενώ από 1/1/23 η εισφορά καταργείται μόνιμα για όλα τα εισοδήματα.

Αποφάσεις Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Επιβολή Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων (ΦΣΚ) στην υπέρ το άρτιο διαφορά, σε περιπτώσεις εταιρειών με ένα μέτοχο

Με βάση πρόσφατη απόφαση, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών αποδέχτηκε την θέση του φορολογικού ελέγχου, που επέβαλε ΦΣΚ στην υπέρ το άρτιο διαφορά, σε εταιρεία με ένα μέτοχο. Συγκεκριμένα, ο φορολογικός έλεγχος θεώρησε ότι η αύξηση του κεφαλαίου της Εταιρείας μέσω της υπέρ το άρτιο διαφοράς συνιστά τεχνητή διευθέτηση έχοντας ως σκοπό την αποφυγή καταβολής φόρου, σύμφωνα με τον γενικό αντί-καταχρηστικό κανόνα (άρθρο 38 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013), καθώς δεν δικαιολογείται η αύξηση των κεφαλαίων μέσω της υπέρ το άρτιο διαφοράς, σε περίπτωση εταιρείας με μοναδικό μέτοχο. Σημειώνεται ότι οι φορολογικές αρχές υιοθέτησαν την θέση ότι η ΠΟΛ 1238/2018, που αποδέχτηκε την Απόφαση του ΣτΕ 1774/2018, σύμφωνα με την οποία δεν οφείλεται ΦΣΚ κατά τη στιγμή της έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο, εφαρμόζεται είτε όταν ήδη υπάρχει πολυμετοχικότητα είτε όταν εισέρχονται νέοι μέτοχοι στο μετοχικό σχήμα των εταιρειών. Η υπόθεση αναμένεται να κριθεί από τα Διοικητικά Δικαστήρια, ωστόσο πρόκειται για ένα σημαντικό προηγούμενο το οποίο θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη.

www.pwc.gr

This information 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 PwC: 268, Kifissias Avenue 15232 Halandri tel. +30 210 6874400

© 2022 PricewaterhouseCoopers Business Solutions AE. All rights reserved. PwC refers to the Greece member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.