

# Tax

# Flash

Οκτώβριος 2020

## Φορολόγηση κατά την έξοδο: Λεπτομέρειες εφαρμογής

Σε συνέχεια της ενσωμάτωσης των κανόνων περί φορολόγησης κατά την έξοδο με τον Νόμο 4714/2020, με την απόφαση Α.1231/2020, η οποία δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης στις 26 Οκτωβρίου 2020, προσδιορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο της οικείας δήλωσης φόρου, καθώς και οι λοιπές αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων. Σημειώνεται ότι οι κανόνες αυτοί εφαρμόζονται για μεταφορές περιουσιακών στοιχείων, φορολογικής κατοικίας ή δραστηριότητας από την Ελλάδα προς άλλο κράτος-μέλος ή τρίτη χώρα που πραγματοποιούνται από την 1η Ιανουαρίου 2020 και μετά, ενώ για την πρώτη εφαρμογή οι δηλώσεις φόρου κατά την έξοδο θα πρέπει να υποβληθούν μέχρι και τις **2 Νοεμβρίου 2020**. Αναλυτικά:

Με την απόφαση παρέχονται διευκρινίσεις αναφορικά με τις περιπτώσεις στις οποίες υφίσταται υποχρέωση κατάθεσης εγγυητικής επιστολής από τους φορολογούμενους.

**Κατάθεση εγγυητικής επιστολής όταν η καταβολή του φόρου γίνεται σε δόσεις**

Όταν γίνει επιλογή καταβολής του φόρου σε πέντε (5) ισόποσες ετήσιες άτοκες δόσεις, απαιτείται η κατάθεση εγγυητικής επιστολής μόνο στην περίπτωση που υπάρχει αποδεδειγμένος και πραγματικός κίνδυνος απώλειας του φόρου που προσδιορίστηκε. Ο εν λόγω κίνδυνος διευκρινίστηκε ότι υφίσταται όταν ο δείκτης κυκλοφορούντος ενεργητικού προς το σύνολο των υποχρεώσεων του νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας (Κυκλοφορούν Ενεργητικό/Υποχρεώσεις), όπως αυτά προκύπτουν από τις επίσημες οικονομικές καταστάσεις του τελευταίου έτους, είναι μικρότερος της μονάδας (1).

Στην περίπτωση αυτή, το ποσό της εγγυητικής επιστολής πρέπει να είναι ίσο με το ποσό δύο (2) δόσεων και πρέπει να λήγει τρεις (3) μήνες και δύο (2) εργάσιμες ημέρες μετά την καταληκτική ημερομηνία καταβολής της τελευταίας δόσης του φόρου που οφείλεται.

**Κατάθεση εγγυητικής επιστολής όταν περιουσιακά στοιχεία επανέρχονται εντός 12 μηνών**

Όταν συγκεκριμένα περιουσιακά στοιχεία πρόκειται να επανέλθουν στην Ελλάδα εντός περιόδου δώδεκα (12) μηνών, για να μην βεβαιωθεί φόρος, απαιτείται η κατάθεση εγγυητικής επιστολής ποσού ίσου με το συνολικό ποσό που θα οφειλόταν αν εφαρμόζονταν οι κανόνες φορολόγησης κατά την έξοδο.

Στην περίπτωση αυτή, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλλει σχετική γνωστοποίηση στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία συμπλήρωσης των δώδεκα (12) μηνών, αναφορικά με την επαναφορά των περιουσιακών στοιχείων στην Ελλάδα, συνυποβάλλοντας αντίγραφο των λογιστικών εγγραφών από τις οποίες προκύπτει η σχετική επαναφορά. Εφόσον τα περιουσιακά στοιχεία παραμείνουν στην αλλοδαπή για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία εξόδου ή ο φορολογούμενος δεν γνωστοποιήσει εντός της ανωτέρω προθεσμίας την επαναφορά τους στην Ελλάδα, η εγγύηση καταπίπτει υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου και υπολογίζεται τόκος εκπρόθεσμης καταβολής για το σύνολο του οφειλόμενου φόρου από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης.

Σημειώνεται ότι, και στις δύο ανωτέρω περιπτώσεις, αν η εγγυητική επιστολή έχει μικρότερο ποσό ή η ημερομηνία λήξης της είναι συντομότερη από την προβλεπόμενη, ο φόρος απαιτείται να καταβληθεί εφάπαξ.

### Τρόπος υποβολής της δήλωσης

Η δήλωση φόρου κατά την έξοδο, η οποία υπογράφεται από τον νόμιμο εκπρόσωπο, αποστέλλεται υποχρεωτικά είτε ταχυδρομικά μέσω συστημένης επιστολής ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς, είτε με ψηφιακή απεικόνιση (scan) μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου προς την αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος Δ.Ο.Υ. Επίσης, είναι δυνατή η κατάθεση της δήλωσης και προς το γραφείο πρωτοκόλλου της αρμόδιας υπηρεσίας. Εντούτοις, στην περίπτωση που απαιτείται η κατάθεση εγγυητικής επιστολής, η δήλωση δεν δύναται να αποσταλεί μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

### Δικαιολογητικά

Πέρα από τα οριζόμενα στην παρ. 9 του άρθρου 66Α του Νόμου 4172/2013 στοιχεία για την εξακρίβωση της αγοραίας αξίας των μεταφερόμενων περιουσιακών στοιχείων, στα δικαιολογητικά που πρέπει να κατατεθούν με τη δήλωση, περιλαμβάνεται επιπλέον και οποιοδήποτε πρόσφορο στοιχείο από το οποίο προκύπτει η αξία για φορολογικούς σκοπούς, καθώς και οι τελευταίες επίσημες οικονομικές καταστάσεις από τις οποίες προκύπτει ο δείκτης κυκλοφορούντος ενεργητικού προς το σύνολο των υποχρεώσεων.

Σε περίπτωση που υφίσταται αδυναμία προσδιορισμού της φορολογικής υποχρέωσης λόγω έλλειψης κάποιου εκ των δικαιολογητικών ή μη συμπλήρωσης πεδίων της δήλωσης, αναρτάται σχετική πρόσκληση στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του νομικού προσώπου, το αργότερο εντός τριών (3) εργασίμων ημερών από την παραλαβή της δήλωσης. Αν δεν υπάρξει ανταπόκριση στην πρόσκληση αυτή, η δήλωση θεωρείται ότι δεν έχει αποσταλεί.

### Προθεσμία υποβολής της δήλωσης

Για τις μεταφορές περιουσιακών στοιχείων, φορολογικής κατοικίας ή δραστηριότητας που έχουν πραγματοποιηθεί από την 1η Ιανουαρίου μέχρι και την 26η Οκτωβρίου 2020, οι δηλώσεις φόρου κατά την έξοδο υποβάλλονται, χωρίς την επιβολή κυρώσεων, μέχρι και τις **2 Νοεμβρίου 2020**. Σε κάθε άλλη περίπτωση, η οικεία δήλωση υποβάλλεται τρεις (3) εργάσιμες ημέρες πριν από την επέλευση του γεγονότος της εξόδου.

*Σημειώνεται ότι κάθε εξατομικευμένη περίπτωση θα πρέπει να εξετάζεται βάσει των συγκεκριμένων χαρακτηριστικών της και ότι οι ανωτέρω αναφερόμενες γενικές αρχές ενδέχεται να μην εφαρμόζονται απαραίτητως σε όλες τις περιπτώσεις. Οι εξειδικευμένοι μας σύμβουλοι είναι σε θέση να σας βοηθήσουν όσον αφορά τα ζητήματα που ανακύπτουν στη δική σας εξατομικευμένη περίπτωση.*

[www.pwc.gr](http://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 268, 15232 Χαλάνδρι τηλ. +30 210 6874400

© 2020 PricewaterhouseCoopers Business Solutions ΑΕ. 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](http://www.pwc.com/structure).