

# Tax - Breaking News

Αύγουστος 2020



Στο πλαίσιο της προσπάθειάς μας να σας προσφέρουμε επικαιροποιημένη ενημέρωση σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε τα κυριότερα σημεία του νέου νόμου 4714/2020 που ψηφίστηκε πρόσφατα:

Δημοσιεύτηκε ο νέος νόμος 4714/2020 με τίτλο «Φορολογικές παρεμβάσεις για την ενίσχυση της αναπτυξιακής διαδικασίας της ελληνικής οικονομίας, ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία των Οδηγιών (ΕΕ) 2017/1852, (ΕΕ) 2018/822, (ΕΕ) 2020/876, (ΕΕ)2016/1164, (ΕΕ) 2018/1910 και (ΕΕ) 2019/475, συνεισφορά Δημοσίου για την αποπληρωμή δανείων πληγέντων δανειοληπτών λόγω των δυσμενών συνεπειών της νόσου COVID-19 και άλλες διατάξεις».

Τα κυριότερα σημεία του νέου νόμου παρατίθενται παρακάτω:

## Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων

### Εναλλακτική φορολόγηση εισοδήματος αλλοδαπής συνταξιούχων αλλοδαπής

- Στα πλαίσια προσέλκυσης συνταξιούχων από την αλλοδαπή, συμπληρώνεται το πλαίσιο **εναλλακτικής φορολόγησης εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης** που αποκτούν φυσικά πρόσωπα τα οποία μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα. Συγκεκριμένα, οι νέες διατάξεις παρέχουν την δυνατότητα σε **φυσικά πρόσωπα δικαιούχους σύνταξης που προκύπτει στην αλλοδαπή** να υπαχθούν σε **εναλλακτική φορολόγηση του εισοδήματός τους αλλοδαπής προέλευσης**.
- Το **φυσικό πρόσωπο** που επιθυμεί να υπαχθεί στο ανωτέρω εναλλακτικό καθεστώς φορολόγησης, **θα πρέπει να ικανοποιεί σωρευτικά** τα ακόλουθα κριτήρια:
  - α. **να μην είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας** τα προηγούμενα πέντε (5) από τα έξι (6) έτη πριν από την μεταφορά της φορολογικής κατοικίας στην Ελλάδα.
  - β. **να μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία** από κράτος με το οποίο είναι σε **ισχύ συμφωνία διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας** με την Ελλάδα.
- Το εναλλακτικό καθεστώς φορολόγησης προβλέπει **ετήσια αυτοτελή καταβολή φόρου με**

**συντελεστή επτά (7%) επί του συνολικού εισοδήματος αλλοδαπής πηγής** του φυσικού προσώπου.

- Ο **φόρος καταβάλλεται για κάθε φορολογικό έτος σε μία (1) δόση μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου** και δεν συμψηφίζεται με άλλες φορολογικές υποχρεώσεις ή τυχόν πιστωτικά υπόλοιπα του προσώπου που έχει υπαχθεί στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης. Με την **καταβολή του φόρου εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση** του φυσικού προσώπου για το εισόδημα αυτό. Επομένως, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση το εν λόγω εισόδημα απαλλάσσεται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης.
- Η εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων αρχίζει από το επόμενο φορολογικό έτος για το οποίο υποβάλλεται η αίτηση για την υπαγωγή στο εν λόγω καθεστώς και λήγει μετά το πέρας δεκαπέντε (15) φορολογικών ετών. **Η υπαγωγή στο εν λόγω εναλλακτικό καθεστώς φορολόγησης είναι δυνατή για τα προσεχή δέκα πέντε (15) φορολογικά έτη.**
- Οι φορολογούμενοι που υπάγονται στο νέο φορολογικό καθεστώς **υποχρεούνται να δηλώνουν τόσο τα εισοδήματά τους που προκύπτουν στην Ελλάδα, όσο και αυτά που προκύπτουν στην αλλοδαπή.**
- Αξίζει να σημειωθεί ότι **σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση, τυχόν φόρος που έχει**

καταβληθεί από τον φορολογούμενο στην **αλλοδαπή** για τα εισοδήματα που καλύπτονται από τον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης, **εκπίπτει από τον εν λόγω φόρο με βάση τις κείμενες διατάξεις**, ήτοι μέχρι τον φόρο που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

- Εν συνεχεία, ορίζεται επίσης ότι οι εν λόγω νέες διατάξεις **δεν επηρεάζουν την εφαρμογή των διεθνών συμβάσεων** που έχουν κυρωθεί από την Ελλάδα για την **αποφυγή της διπλής φορολογίας**.
- Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων θα καθορίζονται μεταξύ άλλων η διαδικασία υπαγωγής, η αρμόδια υπηρεσία για την υποβολή, εξέταση και έγκριση της αίτησης, τα δικαιολογητικά που θα συνοδεύουν την αίτηση, καθώς και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων.
- Οι ανωτέρω διατάξεις **έχουν εφαρμογή για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2020 και μετά**. Ειδικότερες διατάξεις ισχύουν για όσους υποβάλλουν αίτηση εντός του 2020 όπου η προθεσμία υποβολής ορίζεται στις 30.09.2020. Επίσης, για όσους πληρούν τις προϋποθέσεις υπαγωγής στο εν λόγω καθεστώς και έχουν ήδη μεταφέρει τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα εντός του 2019, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019 υποβάλλεται μέχρι και την 31<sup>η</sup> Οκτωβρίου 2020.

#### **Απαλλαγή της δωρεάν διάθεσης μετοχών και διατακτικών τουρισμού από μισθωτή εργασία και συντάξεις**

- Στα πλαίσια διεύρυνσης των απαλλαγών, εισάγεται νέα διάταξη βάσει της οποίας **απαλλάσσεται** από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία, η **παροχή σε είδος με τη μορφή μετοχών** στο πλαίσιο προγραμμάτων δωρεάν διάθεσης μετοχών στα οποία τίθεται ως **προϋπόθεση η επίτευξη συγκεκριμένων στόχων ή η επέλευση συγκεκριμένου γεγονότος**, προκειμένου να πραγματοποιηθεί η διάθεση των μετοχών.
- Η ανωτέρω διάταξη εφαρμόζεται για τις παροχές σε είδος που λαμβάνονται στα **φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 και μετά**.
- Επιπρόσθετα, εισάγεται η **απαλλαγή των διατακτικών εσωτερικού τουρισμού αξίας έως τριακοσίων (300) ευρώ από την φορολογία εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020**.

#### **Ευνοϊκή φορολογική μεταχείριση της υπεραξίας που προκύπτει από δικαιώματα προαίρεσης και δωρεάν διάθεσης μετοχών**

- Με σκοπό την προσέλκυση ικανών εργαζομένων καθώς και για να παραχθεί κίνητρο επιβράβευσης για την αποτελεσματική και αποδοτική παροχή της εργασίας τους, **επιδίδεται φορολογική μεταρρύθμιση του φορολογικού πλαισίου της δωρεάν διάθεσης μετοχών** από τις επιχειρήσεις στους εργαζόμενους **μέσω της φορολόγησης ως εισοδήματος, με σταθερό συντελεστή 15%**,

**της υπεραξίας** που θα αποκομίσει ο εργαζόμενος από την πώληση των μετοχών αυτών.

- Συγκεκριμένα, **εισάγεται ευνοϊκότερη φορολογική μεταχείριση της δωρεάν διάθεσης μετοχών** από τις επιχειρήσεις στους εργαζόμενους στο πλαίσιο προγραμμάτων δωρεάν διάθεσης μετοχών στα οποία τίθεται ως **προϋπόθεση η επίτευξη συγκεκριμένων στόχων ή η επέλευση συγκεκριμένου γεγονότος**, προκειμένου να πραγματοποιηθεί η διάθεση των μετοχών.
- Ειδικότερα, **το εισόδημα που προκύπτει από την μεταβίβαση μετοχών**, οι οποίες αποκτήθηκαν μέσω τέτοιων προγραμμάτων διάθεσης δωρεάν μετοχών, αποτελεί **εισόδημα από υπεραξία** και φορολογείται με **συντελεστή 15%**.
- Σε περίπτωση **εισηγμένων μετοχών, η υπεραξία ισούται με την τιμή κλεισίματος της μετοχής στο χρηματιστήριο κατά την ημέρα που πραγματοποιήθηκε η δωρεάν διάθεση των μετοχών**, εφόσον η τιμή πώλησης των μετοχών είναι ίση ή μικρότερη αυτής. Σε περίπτωση που η τιμή πώλησης είναι μεγαλύτερη από την τιμή κλεισίματος της μετοχής στο χρηματιστήριο κατά την ημέρα που πραγματοποιήθηκε η δωρεάν διάθεση των μετοχών, το υπερβάλλον ποσό φορολογείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις που ισχύουν για τις εισηγμένες μετοχές (δηλαδή απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις) αλλά υπόκειται σε εισφορά αλληλεγγύης).
- Για τις μετοχές **των μη εισηγμένων εταιρειών, η υπεραξία ισούται με την τιμή πώλησης**, εφόσον αυτή υπερβαίνει την αξία της μετοχής, όπως αυτή προσδιορίζεται κατά τον χρόνο της δωρεάν διάθεσής της, ενώ σε περίπτωση που η τιμή πώλησης είναι μικρότερη, με την αξία της μετοχής κατά τον χρόνο της δωρεάν διάθεσης.
- Οι εν λόγω διατάξεις εφαρμόζονται για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 και μετά.

#### **Αυτοτελής φορολόγηση προπονητών υπό όρους**

- Εξομοιώνεται η **φορολόγηση των εισοδημάτων των προπονητών με αυτή των αμειβόμενων αθλητών**.
- Συγκεκριμένα, τα ποσά που λαμβάνουν οι προπονητές, εφάπαξ ή τμηματικά, για την υπογραφή συμβολαίου μετεγγραφής ή την ανανέωση ή την λύση των συμβολαίων συνεργασίας τους, εφόσον υπερβαίνουν τις σαράντα χιλιάδες (40 000) ευρώ, υπόκεινται σε φορολόγηση με συντελεστή είκοσι δύο τοις εκατό (22%).

#### **Παράταση υποβολής δηλώσεων**

- Παρατείνεται η υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος μέχρι τις 28 Αυγούστου 2020.
- Η καταβολή του φόρου πραγματοποιείται σε οχτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες οι πρώτες δόσεις καταβάλλονται μέχρι την

τελευταία εργάσιμη του μηνός Αυγούστου 2020 και η καθεμιά από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των έξι (6) επόμενων μηνών.

- Όταν ο φόρος που οφείλεται με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την 31<sup>η</sup> Αυγούστου 2020, παρέχεται στο συνολικό ποσό του φόρου και των λοιπών συμβεβαιούμενων με αυτόν οφειλών έκπτωσης δυο τοις εκατό (2%).

## Φορολογία Δωρεών και Γονικών Παροχών

### Απαλλαγή δωρεών κινητών περιουσιακών στοιχείων στην αλλοδαπή

- Αποσκοπώντας στην ενιαία αντιμετώπιση της μεταβίβασης κινητής περιουσίας των Ελλήνων υπηκόων κατοίκων αλλοδαπής τόσο αιτία θανάτου όσο και αιτία δωρεάς, εισάγεται η **απαλλαγή από φόρο των δωρεών κινητών περιουσιακών στοιχείων που βρίσκονται στην αλλοδαπή**, όταν ο δωρητής είναι **Έλληνας υπήκοος εγκατεστημένος στην αλλοδαπή για δέκα (10) τουλάχιστον συναπτά έτη** (σε περίπτωση μετεγκατάστασής του στην Ελλάδα, δεν πρέπει να έχει παρέλθει διάστημα μεγαλύτερο των πέντε (5) ετών). Ως επιπλέον προϋπόθεση, τα εν λόγω κινητά περιουσιακά στοιχεία δεν θα πρέπει να έχουν αποκτηθεί στην Ελλάδα κατά τα τελευταία δώδεκα (12) χρόνια.

### Κατάργηση της αυτοτελούς φορολόγησης των γονικών παροχών χρηματικών ποσών όταν αποσκοπούν στην αγορά πρώτης κατοικίας

Προβλέπεται η υπό όρους **κατάργηση της αυτοτελούς φορολόγησης των δωρεών χρηματικών ποσών** από τους γονείς προς τα τέκνα εφόσον τα εν λόγω ποσά χρησιμοποιηθούν αποδεδειγμένα από τα τέκνα για αγορά πρώτης κατοικίας. Κατά συνέπεια, στις ως άνω περιπτώσεις γονικών παροχών χρηματικών ποσών δεν θα επιβάλλεται ο σταθερός φορολογικός συντελεστής εφ' όλου του ποσού της δωρεάς, αλλά ο φόρος θα υπολογίζεται πλέον με βάση τα σχετικά φορολογικά κλιμάκια που προβλέπουν και ένα αφορολόγητο όριο.

## Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων

### Μείωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος

- Για το φορολογικό έτος 2019, το ποσό της προκαταβολής του φόρου εισοδήματος μειώνεται ανάλογα με το ποσοστό μείωσης του κύκλου εργασιών που δηλώνεται για σκοπούς ΦΠΑ (στον κωδικό 312 της περιοδικής δήλωσης) του 1<sup>ου</sup> εξαμήνου του 2020 έναντι του 1<sup>ου</sup> εξαμήνου του 2019 σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα.

Μείωση κύκλου εργασιών 1ου εξαμήνου 2020 έναντι 1ου εξαμήνου 2019	Μείωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος 2019
Από 5% έως 15%	30%
Από 15.01% έως 25%	50%
Από 25.01% έως 35%	70%
Άνω του 35%	100%

- Για τα νομικά πρόσωπα μη υπόχρεα σε υποβολή περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, κατά τη διάρκεια των εξαετιών εξαμήνων, η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος μειώνεται κατά 50%.
- Ειδικότερα, το ποσό προκαταβολής του φόρου εισοδήματος μηδενίζεται για νομικά και φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα τα οποία:
  - i. Υπάγονται σε ΦΠΑ, ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα που ανήκει στον τριτογενή τομέα και πραγματοποιήσαν κατά το 3<sup>ο</sup> τρίμηνο του 2019 ποσοστό άνω του 50% του ετήσιου κύκλου εργασιών ΦΠΑ του ίδιου έτους, ή
  - ii. Εντάσσονται στους κλάδους των αεροπορικών ή ακτοποϊκών μεταφορών.
- Οι ανωτέρω διατάξεις δεν εφαρμόζονται για τα νέα νομικά πρόσωπα και για τα 3 πρώτα οικονομικά έτη από την δήλωση έναρξης των εργασιών τους.
- Σε περίπτωση όπου φυσικό ή νομικό πρόσωπο επωφελείται των εν λόγω ευνοϊκών διατάξεων από τα παραπάνω πρόσωπα/οντότητες χωρίς να το δικαιούται, επιβάλλεται από τη Φορολογική Διοίκηση πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της μειωμένης προκαταβολής που επωφελείται.

### Παράταση υποβολής δηλώσεων φόρου εισοδήματος 2019

- Η υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 φυσικών και νομικών προσώπων, των οποίων το φορολογικό έτος λήγει την 31 Δεκεμβρίου 2019, παρατείνεται μέχρι 28 Αυγούστου 2020.
- Η καταβολή του φόρου πραγματοποιείται σε 8 ισόποσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες οι 2 πρώτες δόσεις καταβάλλονται μέχρι 31 Αυγούστου 2020 και οι επόμενες 6 μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επόμενων 6 μηνών.

### Αποφάσεις Προέγκρισης Μεθοδολογίας Ενδοομιλικής Τιμολόγησης

Τροποποιείται το άρθρο 22 του Ν.4174/2013, προκειμένου να ευθυγραμμιστεί με τα στοιχεία του Ελάχιστου Προτύπου της Δράσης 14 του BEPS του ΟΟΣΑ, που αφορούν στην αναδρομική εφαρμογή (roll back) των αποφάσεων προέγκρισης ενδοομιλικής τιμολόγησης. Οι σχετικές διατάξεις ισχύουν από 1 Ιανουαρίου 2014. Πιο συγκεκριμένα:

- Σε περίπτωση αίτησης για διμερή ή πολυμερή προέγκριση ενδοομιλικής τιμολόγησης προβλέπεται η δυνατότητα αιτήματος εφαρμογής της απόφασης σε προγενέστερα φορολογικά έτη, εφόσον υπάρχει ταύτιση των πραγματικών περιστατικών με τα προηγούμενα έτη, για τα οποία η εξουσία του φορολογικού ελέγχου δεν έχει παραγραφεί και δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο εντολή φορολογικού ελέγχου.
- Αίτημα για αναδρομική εφαρμογή επιτρέπεται και στην περίπτωση εκκρεμών αιτήσεων για διμερή ή πολυμερή προέγκριση μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης.
- Τροποποιητικές φορολογικές δηλώσεις που προκύπτουν για παρελθόντα έτη από απόφαση προέγκρισης μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης, θεωρούνται ότι υποβάλλονται εμπρόθεσμα εφόσον υποβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της απόφασης προέγκρισης.

### **Κανόνες για τη φορολόγηση κατά την έξοδο (ενσωμάτωση ATAD 2)**

Ενσωματώνεται στην ελληνική νομοθεσία το άρθρο 5 της Οδηγίας 2016/1164/ΕΕ του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη θέσπιση κανόνων φορολόγησης κατά την έξοδο (exit tax). Πιο συγκεκριμένα:

- Υπάγονται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα κατά την έξοδο:
  - Η μεταφορά περιουσιακών στοιχείων από την έδρα του φορολογούμενου στη μόνιμη εγκατάστασή του σε άλλο κράτος μέλος, ή σε τρίτη χώρα,
  - Η μεταφορά περιουσιακών στοιχείων από τη μόνιμη εγκατάστασή του στην ημεδαπή, στην έδρα του ή σε άλλη μόνιμη εγκατάσταση σε άλλο κράτος μέλος, ή σε τρίτη χώρα,
  - Η μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του φορολογούμενου από την Ελλάδα σε άλλο κράτος μέλος, ή σε τρίτη χώρα, εκτός των περιουσιακών στοιχείων που παραμένουν ουσιαδώς συνδεδεμένα με μόνιμη εγκατάσταση στην ημεδαπή,
  - Η μεταφορά της δραστηριότητας που ασκεί η μόνιμη εγκατάστασή, από την Ελλάδα σε άλλο κράτος μέλος, ή σε τρίτη χώρα, εφόσον η Ελλάδα παύει να έχει δικαίωμα φορολόγησης των μεταφερομένων περιουσιακών στοιχείων.
- Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται με τον εκάστοτε ισχύοντα συντελεστή, επί της αγοραίας αξίας των περιουσιακών στοιχείων, κατά τη στιγμή της εξόδου αυτών, μείον την αξία τους για φορολογικούς σκοπούς.
- Με την καταβολή του φόρου εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση από τον φόρο εισοδήματος του φορολογούμενου, των εταίρων, των μετόχων και των μελών του σχετικά με τη μεταφορά περιουσιακών στοιχείων.

- Η φορολόγηση δεν εφαρμόζεται επί μεταφορών περιουσιακών στοιχείων για τη χρηματοδότηση τίτλων, την παροχή εμπράγματης ασφάλειας, την κάλυψη κεφαλαιακών απαιτήσεων προληπτικής εποπτείας ή για σκοπούς της διαχείρισης ρευστότητας, εφόσον επανέλθουν στην ημεδαπή εντός 12 μηνών.
- Η εξακρίβωση της αγοραίας αξίας των περιουσιακών στοιχείων διενεργείται:
  - Με έκθεση αποτίμησης από δύο ορκωτούς ελεγκτές ή ελεγκτική εταιρεία ή από δύο ανεξάρτητους πιστοποιημένους εκτιμητές.
  - Βάσει της λογιστικής αξίας των μεταφερόμενων περιουσιακών στοιχείων, εφόσον η επιμέτρηση των στοιχείων διενεργείται στην εύλογη αξία.
  - Βάσει της αξίας των μεταφερόμενων περιουσιακών στοιχείων, όπως αυτή προσδιορίζεται για σκοπούς τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών.
- Ο φόρος καταβάλλεται εφάπαξ, με την υποβολή της δήλωσης τρεις εργάσιμες ημέρες πριν από την έξοδο των περιουσιακών στοιχείων, ενώ υπό προϋποθέσεις μπορεί να καταβληθεί σε πέντε ισόποσες ετήσιες άτοκες δόσεις.

### **Αντιμετώπιση ασυμφωνιών στη μεταχείριση υβριδικών χρηματοπιστωτικών μέσων (ενσωμάτωση ATAD 2)**

Αποβλέποντας στη θέσπιση κανόνων για την πάταξη μέσων και πρακτικών φοροαποφυγής, ενσωματώνονται οι διατάξεις της Ευρωπαϊκής Οδηγίας 2016/1164/ΕΕ για την αντιμετώπιση ασυμφωνιών στη μεταχείριση υβριδικών μέσων πληρωμής, που προκύπτουν από το διαφορετικό νομικό χαρακτηρισμό είτε των πληρωμών (χρηματοπιστωτικά μέσα) είτε των οντοτήτων (υβριδικές οντότητες) μεταξύ δύο διαφορετικών δικαιοδοσιών. Η συνήθης επίπτωση των ασυμφωνιών αυτών, την οποία επιδιώκουν να αντιμετωπίσουν οι εν λόγω διατάξεις, είναι η διπλή έκπτωση της πληρωμής (δηλαδή έκπτωση και στα δύο κράτη) ή η έκπτωση της πληρωμής στο ένα κράτος χωρίς η πληρωμή να συμπεριλαμβάνεται στη φορολογική βάση στο άλλο κράτος. Σημειώνεται ότι οι εν λόγω διατάξεις δεν χρήζουν εφαρμογής σε περίπτωση που ανάλογες αναντιστοιχίες αντιμετωπίζονται με διατάξεις άλλων Οδηγιών (π.χ. αντικαταχρηστικοί κανόνες της Οδηγίας περί Μητρικών – θυγατρικών κλπ.).

### **Αλλαγές στην Έμμεση Φορολογία**

#### **ΦΠΑ**

#### **Γενικές διατάξεις**

- Με σκοπό την ενίσχυση της μουσικής παιδείας, τα βιβλία μουσικής κατατάσσονται πλέον και αυτά στον υπερμειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 6% (όπως ισχύει για τα λοιπά βιβλία).
- Επιπλέον, από την 1<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2020 έως την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2021, τα εισιτήρια αθλητικών αγώνων θα υπάγονται στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13%, με στόχο την τόνωση της ζήτησής τους

μέσω της μείωσης της τελικής τιμής τους ή τη διατήρησή της σε χαμηλά επίπεδα.

#### Ταχείες διορθώσεις/Quick Fixes

- Ενσωματώνονται οι διατάξεις της Οδηγίας ΦΠΑ 2018/1910 («ταχείες διορθώσεις/Quick Fixes») στον Κώδικα ΦΠΑ.
- Σε αυτό το πλαίσιο, η αποστολή/μεταφορά αγαθών από υποκείμενο στον φόρο σε άλλο Κράτος-Μέλος στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος («call-off stock») δε θεωρείται παράδοση αγαθών από επαχθή αιτία, εφόσον:
  - Τα εν λόγω αγαθά μεταφέρονται με σκοπό τη μεταβίβασή τους σε υποκείμενο στον φόρο που διατηρεί αριθμό ΦΠΑ στο άλλο Κράτος-Μέλος, βάσει ισχύουσας συμφωνίας
  - Ο αποστέλλων τα αγαθά δεν έχει μόνιμη εγκατάσταση στο άλλο Κράτος-Μέλος και
  - Ο αποστέλλων καταγράφει τη μεταφορά των αγαθών στο άλλο Κράτος-Μέλος σε ειδικό βιβλίο καταχώρισης και περιλαμβάνει στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα της περιόδου μεταφοράς τον αριθμό ΦΠΑ του αντισυμβαλλομένου του.
- Σε αυτή την περίπτωση, εφόσον τα ανωτέρω αγαθά μεταβιβαστούν εντός 12 μηνών, θεωρείται ότι ο αποστέλλων πραγματοποιεί ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών, ενώ ο υποκείμενος στο φόρο στον οποίο παραδίδονται τα αγαθά θεωρείται ότι πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση.
- Περαιτέρω, προβλέπεται η μεταχείριση ειδικότερων περιπτώσεων, όπως η αντικατάσταση του παραλαμβάνοντος τα αγαθά, η επιστροφή των αγαθών, η καταστροφή ή αφαίρεσή τους κλπ., καθώς και ο χρόνος καταχώρισης των απαραίτητων στοιχείων στο ειδικό βιβλίο καταχώρισης και στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες.
- Οδηγίες σχετικά με τον τρόπο τήρησης και το περιεχόμενο του ειδικού βιβλίου αναμένεται να δοθούν με την έκδοση απόφασης από την ΑΑΔΕ.
- Επιπλέον, διευκρινίζεται η μεταχείριση αλυσιδωτών συναλλαγών μεταξύ τριών ή περισσοτέρων μερών.
- Συγκεκριμένα, η παράδοση αγαθών που μεταβιβάζονται διαδοχικά και αποστέλλονται από τον πρώτο προμηθευτή κατευθείαν στον τελευταίο παραλήπτη στη σχετική αλυσίδα τεκμαίρεται ότι πραγματοποιείται από τον αρχικό προμηθευτή προς τον ενδιάμεσο φορέα εκμετάλλευσης, εκτός αν ο τελευταίος κοινοποιήσει στον αρχικό προμηθευτή αριθμό ΦΠΑ που έχει λάβει στο Κράτος-Μέλος αποστολής, στην οποία περίπτωση τεκμαίρεται ότι ο ενδιάμεσος φορέας πραγματοποιεί την παράδοση των εν λόγω αγαθών.
- Επισημαίνεται ότι οι ανωτέρω διατάξεις εφαρμόζονται παράλληλα με αυτές περί τριγωνικών συναλλαγών.

- Επιπλέον, ανάγονται ως απαραίτητες τυπικές προϋποθέσεις για το χαρακτηρισμό μιας παράδοσης ως ενδοκοινοτικής η υποβολή του σχετικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα, καθώς και η γνωστοποίηση στον προμηθευτή από τον αντισυμβαλλόμενο του του αριθμού ΦΠΑ που έχει λάβει ο τελευταίος στο Κράτος-Μέλος παράδοσης.

#### Λοιπές διατάξεις

- Επιπρόσθετα, τροποποιούνται οι διατάξεις περί τριγωνικών συναλλαγών. Σε αυτό το πλαίσιο, μια συναλλαγή με Έλληνα τελικό αποκτώντα δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως τριγωνική μόνο στην περίπτωση που ο ενδιάμεσος φορέας διαθέτει εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας, και όχι απλώς σε περίπτωση που διαθέτει αριθμό ΦΠΑ, όπως ίσχυε πριν.
- Αντίστοιχα, θεωρείται ότι ο ενδιάμεσος φορέας πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον δεν αποδεικνύεται ότι τα αγαθά φορολογήθηκαν σε άλλο Κράτος-Μέλος, ακόμα και αν αυτός κατέχει μόνο ελληνικό αριθμό ΦΠΑ, χωρίς να χρειάζεται να είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας όπως ίσχυε πριν.
- Τέλος, αποσαφηνίζονται οι περιπτώσεις που λαμβάνεται ως φορολογητέα αξία η κανονική αξία στις περιπτώσεις συναλλαγών συνδεδεμένων επιχειρήσεων.

#### Τέλος ταξινόμησης

- Αναπροσαρμόζεται και εξορθολογίζεται το καθεστώς φορολογίας των επιβατικών και φορτηγών οχημάτων ιδιωτικής χρήσης με σκοπό την ανανέωση του υφιστάμενου στόλου αυτοκινήτων και την προώθηση μη ρυπογόνων οχημάτων νέας τεχνολογίας.
- Συγκεκριμένα, καθιερώνεται νέο σύστημα προοδευτικής φορολόγησης για τον υπολογισμό του τέλους ταξινόμησης, με ταυτόχρονη αναμόρφωση των σχετικών φορολογικών κλιμακίων, το οποίο αναμένεται να μειώσει τη συνολική επιβάρυνση των αγοραστών επιβατικών οχημάτων ιδιωτικής χρήσης.
- Περαιτέρω, συνεχίζεται η διαμόρφωση των εφαρμοστέων συντελεστών με βάση την εκπεμπόμενη μάζα διοξειδίου του άνθρακα (CO<sub>2</sub>), ώστε να ευνοούνται τα αυτοκίνητα χαμηλών ρύπων. Ωστόσο, εισάγεται για πρώτη φορά πρόβλεψη για προσαύξηση των σχετικών συντελεστών σύμφωνα με την κατηγορία των προδιαγραφών ορίων εκπομπών EURO που πληρούν εκ κατασκευής τα επιβατικά αυτοκίνητα (EURO 5 και 6) και την ημερομηνία πρώτης ταξινόμησής τους.
- Τέλος, διευρύνεται το εύρος της απαλλαγής από τέλος ταξινόμησης που εφαρμόζεται για τα υβριδικά μηχανοκίνητα επιβατικά αυτοκίνητα με εκπεμπόμενη μάζα CO<sub>2</sub> μικρότερη ή ίση με πενήντα (50) γρ./χλμ. Συγκεκριμένα, τα ανωτέρω οχήματα απαλλάσσονται κατά 75% από το τέλος ταξινόμησης, από 50% που ίσχυε πριν.

## Δασμοί και Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης

- Διευρύνεται η εφαρμογή της απαλλαγής από δασμούς, ΕΦΚ και λοιπούς φόρους κατανάλωσης στην παράδοση αγαθών που προορίζονται για τον εφοδιασμό επαγγελματικών πλοίων, πλέον της παράδοσης τροφοεφοδίων, καυσίμων και λιπαντικών, εφόσον πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για την κίνηση, τη συντήρηση και την εκπλήρωση εν γένει των σκοπών για τους οποίους προορίζονται τα πλοία αυτά, καθώς και για την κάλυψη των αναγκών των επιβατών τους.

## Επιτροπή Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών

- Συστήνεται Επιτροπή Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών με σκοπό την επίλυση διαφορών από πράξη επιβολής φόρου ή προστίμων που εκκρεμούν μέχρι τις 30 Οκτωβρίου 2020 ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας και των Τακτικών Διοικητικών Δικαστηρίων, καθώς και ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ), εφόσον γι' αυτές κατατεθεί δικαστική προσφυγή έως 30 Δεκεμβρίου 2020.
- Για την εξώδικη επίλυση, υποβάλλεται από τον φορολογούμενο ηλεκτρονική αίτηση ενώπιον της Επιτροπής έως 31 Δεκεμβρίου 2020, η οποία αναστέλλει τη δίκη ενώπιον των δικαστηρίων. Για να εξεταστεί η αίτηση, θα πρέπει να προβάλλονται οι συγκεκριμένοι ισχυρισμοί που περιοριστικά αναφέρονται στο νόμο και οι οποίοι πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στο ήδη κατατεθέν δικόγραφο που εκκρεμεί.
- Η εξέταση των αιτήσεων ολοκληρώνεται το αργότερο έως τις 28 Μαΐου 2021, ενώ όσες αιτήσεις δεν θα εξεταστούν μέχρι τότε επανεισάζονται στο αρμόδιο δικαστήριο.
- Σε περίπτωση που ο αιτών αποδέχεται την πρόταση της Επιτροπής, συντάσσεται πρακτικό που επιλύει αμετάκλητα τη διαφορά, ενώ σε περίπτωση μη αποδοχής της πρότασης, η ανασταλείσα δίκη συνεχίζεται.

## Μηχανισμοί Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών

- Ενσωματώνεται στην ελληνική νομοθεσία η Οδηγία 2017/1852/ΕΕ και εισάγεται, ως ειδική διοικητική διαδικασία, νέος μηχανισμός για την επίλυση φορολογικών διαφορών που προκύπτουν από την ερμηνεία και εφαρμογή διμερών συμβάσεων ή συμφωνιών διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και ενός ή περισσότερων κρατών μελών της ΕΕ.
- Στο νέο μηχανισμό επίλυσης εμπίπτουν διαφορές που αφορούν διπλή φορολογία εισοδήματος ή κεφαλαίου φορολογικών ετών από 1 Ιανουαρίου 2018 και εξής, ενώ είναι δυνατό να υπαχθούν και διαφορές παλαιότερων ετών κατόπιν συμφωνίας της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με τις αρμόδιες αρχές των άλλων ενδιαφερόμενων κρατών μελών.
- Η διαδικασία εκκινεί με την ταυτόχρονη υποβολή ένστασης από το θιγόμενο πρόσωπο ενώπιον της ΑΑΔΕ και της αρμόδιας αρχής του άλλου ενδιαφερόμενου κράτους μέλους. Η ΑΑΔΕ

αποδέχεται ή απορρίπτει την ένσταση εντός έξι μηνών από την παραλαβή της. Εφόσον η ένσταση γίνει δεκτή από την ΑΑΔΕ, η διαδικασία επίλυσης πρέπει να ολοκληρωθεί εντός δύο ετών, με δυνατότητα αιτιολογημένης παράτασης ενός ακόμη έτους.

- Κάθε άλλη Διαδικασία Αμοιβαίου Διακανονισμού περατώνεται αυτοδικαίως. Για την εξέταση της ένστασης θα πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί εκκρεμείς ενδικοφανείς προσφυγές ενώπιον της ΔΕΔ. Εκκρεμείς δικαστικές προσφυγές δεν επηρεάζουν τη διαδικασία επίλυσης εφόσον δεν έχει εκδοθεί σχετική δικαστική απόφαση. Η διαδικασία, επίσης, δεν εμποδίζει την επιβολή διοικητικών και ποινικών κυρώσεων εκ μέρους των ελληνικών αρχών.
- Σε περίπτωση συμφωνίας των ενδιαφερόμενων κρατών μελών, εκδίδεται απόφαση αμοιβαίου διακανονισμού και η συμφωνία είναι δεσμευτική και εκτελεστή, εφόσον αυτή γίνει αποδεκτή από το θιγόμενο πρόσωπο και με την επιφύλαξη παραίτησής του από το δικαίωμα προσφυγής σε άλλα ένδικα ή διοικητικά μέσα επίλυσης της διαφοράς.
- Προβλέπεται και η δυνατότητα μονομερούς επίλυσης της διαφοράς από την ΑΑΔΕ, ενώ, σε περίπτωση μη συμφωνίας, προβλέπεται η επίλυση διαφορών από Συμβουλευτική Επιτροπή ή από Επιτροπή Εναλλακτικής Επίλυσης Διαφορών.

## Υποχρεωτική Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών για Δηλωτές Διασυνοριακές Ρυθμίσεις

- Ενσωματώνεται στην ελληνική νομοθεσία η Οδηγία 2018/822/ΕΕ (γνωστή ως «DAC6») που εισάγει Κανόνες Υποχρεωτικής Γνωστοποίησης Πληροφοριών από Ενδιάμεσους και, σε ορισμένες περιπτώσεις, από Φορολογούμενους σχετικά με Δηλωτές Διασυνοριακές Ρυθμίσεις, δηλαδή ρυθμίσεις μεταξύ τουλάχιστον δύο κρατών μελών της ΕΕ ή μεταξύ ενός κράτους μέλους και μιας τρίτης χώρας, που διαθέτουν τουλάχιστον ένα από τα οριζόμενα στο νόμο «διακριτικά» (“Hallmarks”). Για ορισμένα από τα «διακριτικά» αυτά, απαιτείται επιπλέον να πληροίται το «κρίτήριο του κυρίου οφέλους» (“Main Benefit Test”).
- Οι νέοι κανόνες εφαρμόζονται από 1 Ιουλίου 2020 και προβλέπουν τη γνωστοποίηση πληροφοριών στην ΑΑΔΕ, η οποία στη συνέχεια θα τις ανταλλάσσει περιοδικά, μέσω αυτόματης ανταλλαγής, με τις αρμόδιες αρχές των κρατών μελών της ΕΕ. Η πρώτη αυτόματη ανταλλαγή θα γίνει μέχρι τις 30 Απριλίου 2021. Η μη συμμόρφωση στις υποχρεώσεις γνωστοποίησης επισύρει **πρόστιμα** που καθορίζονται στο νόμο.
- Κάθε δηλωτέα ρύθμιση θα πρέπει να γνωστοποιείται στην ΑΑΔΕ εντός 30 ημερών από την επομένη ημέρα κατά την οποία η ρύθμιση καθίσταται διαθέσιμη ή είναι έτοιμη προς εφαρμογή, ή την ημέρα ολοκλήρωσης του πρώτου σταδίου της εφαρμογής της (ό,τι συμβεί χρονικά πρώτο). Η προθεσμία των 30 ημερών εκκινεί **από την 1 Ιανουαρίου 2021**. Προβλέπεται επίσης,

αναδρομική υποχρέωση υποβολής πληροφοριών **έως τις 28 Φεβρουαρίου 2021** για δηλωτέες ρυθμίσεις το πρώτο στάδιο των οποίων ολοκληρώθηκε μεταξύ 25 Ιουνίου 2018 και 30 Ιουνίου 2020.

- Πρωταρχική υποχρέωση γνωστοποίησης έχουν οι **Ενδιάμεσοι** που πληρούν συγκεκριμένα κριτήρια που θέτει ο νόμος. Απαλλάσσονται οι δικηγόροι λόγω επαγγελματικού απορρήτου, καθώς και οι Ενδιάμεσοι που αποδεικνύουν με κάθε πρόσφορο μέσο ότι οι ίδιες πληροφορίες έχουν υποβληθεί από άλλον Ενδιάμεσο.
- Οι **Φορολογούμενοι**, εφόσον πληρούν συγκεκριμένα κριτήρια, έχουν υποχρέωση γνωστοποίησης όταν δεν υπάρχει Ενδιάμεσος ή όταν ο Ενδιάμεσος είναι δικηγόρος που απαλλάσσεται.

#### Επικοινωνία

#### Χρήστος Κρέστας

Γενικός Διευθυντής,  
Φορολογικές Υπηρεσίες

T: + 30 210 60 62 394

E: [ckrestas@kpmg.gr](mailto:ckrestas@kpmg.gr)

#### Περισσότερες πληροφορίες

[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)



Η παρούσα έκδοση έχει σκοπό να παράσχει στον αναγνώστη γενική ενημέρωση επί των αναφερομένων θεμάτων. Καμία ενέργεια δεν πρέπει να γίνει χωρίς προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης.

© 2020 KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε., Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του δικτύου ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Cooperative ("KPMG International"), ενός Ελβετικού νομικού προσώπου. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.