



Συνεπείς στη δέσμευσή μας να σας προσφέρουμε [επικαιροποιημένη ενημέρωση](#) σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε κάποιες ενδιαφέρουσες τροποποιήσεις φορολογικών διατάξεων που εισήχθησαν με τον προσφάτως δημοσιευθέντα νόμο 4864/2021.

Ο σκοπός των διατάξεων νόμου 4864/2021, που δημοσιεύτηκε πρόσφατα, είναι κυρίως η αναμόρφωση και βελτίωση του υφιστάμενου ρυθμιστικού πλαισίου περί στρατηγικών επενδύσεων.

Ταυτοχρόνως, όμως, οι διατάξεις του νέου αυτού νόμου επέφεραν και άλλες τροποποιήσεις σε άλλα νομοθετήματα (όπως στον α.ν. 89/1967, στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, στον Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών κ.ά.) αποσκοπώντας στον εκσυγχρονισμό του υφιστάμενου νομικού πλαισίου όσον αφορά στην αντιμετώπιση κάποιων συγκεκριμένων θεμάτων αλλά και στην επίλυση δυσλειτουργιών και την άρση τυχόν ασαφειών που έχουν παρατηρηθεί στις ισχύουσες διατάξεις.

Παρακάτω αναφέρουμε ορισμένες ενδιαφέρουσες τροποποιήσεις που εισήγαγε ο νέος νόμος σε υφιστάμενα νομοθετήματα:

Τροποποιήσεις στον Α.Ν. 89/1967

Προβλέπεται πλέον η δυνατότητα για μία αλλοδαπή εταιρεία να ιδρύσει στην Ελλάδα περισσότερες από μία αυτοτελείς εγκαταστάσεις που θα υπάγονται στο ειδικό φορολογικό καθεστώς του α.ν. 89/1967.

Επίσης, προβλέπεται η δυνατότητα έκδοσης προσωρινής άδειας εγκατάστασης (σε χρονικό διάστημα πολύ συντομότερο της οριστικής) ώστε να μπορεί να αρχίσει τις λειτουργίες της συντομότερα η επιχείρηση, που επιθυμεί να υπαχθεί στο φορολογικό καθεστώς του α.ν. 89/1967, χωρίς όμως να ισχύουν οι διατάξεις περί περιθωρίου κέρδους, μέχρι την έκδοση της οριστικής απόφασης εγκατάστασης.

Προβλέπεται, τέλος, ότι η αίτηση υπαγωγής και τα σχετικά δικαιολογητικά θα πρέπει να συνοδεύονται από βεβαίωση δικηγόρου ή ορκωτού ελεγκτή λογιστή, με την οποία θα πιστοποιείται ότι τα εν λόγω δικαιολογητικά είναι πλήρη και έχουν εκδοθεί αρμοδίως.

Όσον αφορά στις ενισχύσεις που παρέχονται σε υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών αλλά και σε

ημεδαπές εταιρείας που δεν υπάγονται στο φορολογικό καθεστώς του α.ν. 89/1967 αλλά παρέχουν τις υπηρεσίες που προβλέπει ο νόμος αυτός ως νέα δραστηριότητα, ορίζεται ότι η προϋπόθεση δημιουργίας ενός ελάχιστου αριθμού νέων θέσεων απασχόλησης (που έως τώρα ήταν τουλάχιστον 150 νέες θέσεις), θα ακολουθεί πλέον τον τρόπο προσδιορισμού ανάλογα με την κατηγορία της υπηρεσίας/δραστηριότητας, όπως συμβαίνει και στις περιπτώσεις επιχειρήσεων που υπάγονται στο ειδικό φορολογικό καθεστώς του νόμου (δηλ. 30 ή 50 ή 100 νέες θέσεις ανάλογα με το είδος της νέας αυτής δραστηριότητας).

Τροποποιήσεις στον Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών (τροποποίηση άρθρων 54Ε και 54ΣΤ Ν. 4174/2013)

Προβλέπεται περιορισμός του ύψους των επιβαλλόμενων προστίμων, μέσω του καθορισμού ανώτατου ορίου, στις περιπτώσεις μη τήρησης των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις λογιστικών αρχείων (βιβλίων), μη ενημέρωσής τους μετά το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις χρόνου, και μη επιδείξής τους σε περίπτωση πρόσκλησης από τη φορολογική διοίκηση. Το ανώτατο αυτό όριο προστίμου υπολογίζεται στο τριπλάσιο του ελάχιστου προβλεπόμενου κατά περίπτωση κατώτερου προστίμου.

Προβλέπεται, δε, ότι τα παραπάνω ανώτατα όρια δεν ισχύουν σε περίπτωση μη διαφύλαξης ή μη προσκόμισης των ΦΗΜ ύστερα από πρόσκληση της φορολογικής αρχής, όταν ο υπαίτιος της παράβασης είναι ο κάτοχος-χρήστης του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, λόγω της ιδιαίτερης βαρύτητας της παράβασης. Επίσης, διευκρινίζεται ότι το πρόστιμο που προβλέπεται σε περίπτωση διαπίστωσης των παραπάνω σχετικών με ΦΗΜ παραβάσεων (μη διαφύλαξης και μη προσκόμισης κατόπιν πρόσκλησης) επιβάλλεται στο πλαίσιο διενέργειας μερικού επιτόπιου ελέγχου πρόληψης, εκτός εάν πριν την έκδοση της σχετικής εντολής ελέγχου έχει δηλωθεί απώλεια των ΦΗΜ.

Τέλος, εισάγεται νέα διάταξη που εναρμονίζει τη διαδικασία επιβολής και κοινοποίησης των ανωτέρω προστίμων με τα υπόλοιπα πρόστιμα που προβλέπει ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.

Οι παραπάνω περί προστίμων τροποποιήσεις ισχύουν από 2 Δεκεμβρίου 2021 και καταλαμβάνουν και υποθέσεις για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου μέχρι 29 Νοεμβρίου 2021.

Τροποποιήσεις στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (τροποποίηση άρθρου 71Α Ν. 4172/2013)

Με τροποποίηση του σχετικού άρθρου που προβλέπει απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος των κερδών από την εκμετάλλευση ευρεσιτεχνίας, εισάγεται ρητά ως προϋπόθεση για τη χορήγηση της εν λόγω απαλλαγής, η σύνδεση των εν λόγω κερδών με τις δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης που πραγματοποιήθηκαν από την επιχείρηση για την ανάπτυξη της ευρεσιτεχνίας αυτής. Σημειώνεται ότι η προαναφερόμενη απαλλαγή χορηγείται για έως τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις, αρχής γενομένης από τη χρήση μέσα στην οποία πραγματοποιήθηκαν για πρώτη φορά τα κέρδη αυτά. Το ποσό της απαλλαγής εμφανίζεται σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού και υπόκειται σε φορολογία σύμφωνα με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, κατά το μέρος που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται κάθε φορά. Επίσης, προβλέπεται συγκεκριμένος τρόπος υπολογισμού του ποσού της απαλλαγής, ώστε αυτό να προκύπτει χρησιμοποιώντας την αναλογία σύνδεσης (nexus ratio), η οποία καθορίζεται από την Έκθεση 2015 του Ο.Ο.Σ.Α. για τη Δράση 5 BEPS ως αναλογία των επιλέξιμων δαπανών έρευνας και ανάπτυξης προς τις συνολικές δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης, εφαρμοζόμενης επί των κερδών από την εκμετάλλευση της ευρεσιτεχνίας.

Περαιτέρω, παρέχεται η δυνατότητα κατά τον υπολογισμό του ποσού της απαλλαγής να προσαυξάνεται ο αριθμητής του κλάσματος κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) με την προϋπόθεση ότι δεν υπερβαίνει το ποσό των συνολικών δαπανών έρευνας και ανάπτυξης. Η προσαύξηση αυτή, σύμφωνα πάντα με την προαναφερόμενη Έκθεση του Ο.Ο.Σ.Α. για τη Δράση 5 BEPS, αφορά στη συμπερίληψη στον αριθμητή του κλάσματος των μη επιλέξιμων δαπανών έρευνας και ανάπτυξης, όπως εκείνες της απόκτησης ευρεσιτεχνιών (acquisition costs) και τις δαπάνες παροχής υπηρεσιών από συνδεδεμένα μέρη, ώστε να μην αποθαρρύνονται επιχειρήσεις με μεγάλη αναλογία μη επιλέξιμων δαπανών από την εφαρμογή του κινήτρου.

Τέλος, δίδονται οι ορισμοί της «διεθνούς αναγνωρισμένης ευρεσιτεχνίας», των «επιλέξιμων δαπανών έρευνας και ανάπτυξης», των «συνολικών δαπανών έρευνας και ανάπτυξης», καθώς και των «κερδών από την εκμετάλλευση της ευρεσιτεχνίας», σύμφωνα με την προαναφερόμενη Έκθεση του Ο.Ο.Σ.Α. για τη Δράση 5 BEPS.

Επικοινωνία

Χρήστος Κρέστας
Γενικός Διευθυντής
Φορολογικό Τμήμα

T: + 30 210 60 62 394

E: ckrestas@kpmg.gr

Περισσότερες πληροφορίες

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.