



Συνεπείς στη δέσμευσή μας να σας προσφέρουμε συνεχή ενημέρωση σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε τις τελευταίες ρυθμίσεις που εισήχθησαν με την Ε.2087/2022 ΑΑΔΕ

Εγκύκλιος Ε.2087/2022 ΑΑΔΕ – Οδηγίες σχετικά με τη διαδικασία διόρθωσης φορολογητέων κερδών νομικού προσώπου κατόπιν φορολογικού ελέγχου ενδοομιλικών συναλλαγών (κατ' εφαρμογή άρθρου 50 παρ. 1Α ΚΦΕ)

Σύμφωνα με τη νέα παράγραφο 1Α του άρθρου 50 ΚΦΕ προβλέπεται ότι εάν στα κέρδη νομικού προσώπου, τα οποία υπάγονται σε φόρο στην Ελλάδα, περιληφθούν κέρδη που υπάγονται σε φόρο στην Ελλάδα στο όνομα συνδεδεμένου προσώπου και έχουν προκύψει κατόπιν φορολογικού ελέγχου του πρώτου υπαγόμενου στον φόρο νομικού προσώπου (εφεξής εταιρεία Α), θα μπορεί το δεύτερο υπαγόμενο στον φόρο συνδεδεμένο νομικό πρόσωπο (εφεξής εταιρεία Β) να ζητήσει ανάλογη προσαρμογή στα φορολογητέα κέρδη του με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης συνοδευόμενης από γνωστοποίηση της οικείας έκθεσης ελέγχου της εταιρείας Α.

Η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριών (3) μηνών από την κοινοποίηση της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου στην εταιρεία Α.

Με την πρόσφατη εγκύκλιο Ε. 2087/2022 της ΑΑΔΕ, παρέχονται οδηγίες σχετικά με τη διαδικασία εφαρμογής των παραπάνω διατάξεων και συγκεκριμένα διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

- Εφόσον η προσαρμογή των φορολογητέων κερδών αφορά στο φορολογικό έτος 2021 ή παλαιότερο, η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας Β και η συνοδευτική έκθεση ελέγχου της εταιρείας Α υποβάλλονται στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος ΔΟΥ είτε μέσω της πλατφόρμας «Τα Αιτήματά μου» στην ψηφιακή πύλη myAADE είτε με αποστολή των ανωτέρω με φυσικό φάκελο, ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς στην αρμόδια ΔΟΥ, είτε με

κατάθεση στο γραφείο πρωτοκόλλου της ΔΟΥ. Η προσαρμογή των κερδών θα διενεργηθεί με την αναγραφή του σχετικού ποσού στον κωδικό 462 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και του εντύπου Ν του φορολογικού έτους που αφορά.

- Για τα φορολογικά έτη 2022 και επόμενα η δήλωση υποβάλλεται ψηφιακά μέσω διαδικτύου (αναλυτικές οδηγίες για την συμπλήρωση και την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2022 αναμένεται να δοθούν με σχετική εγκύκλιο).
- Η παραπάνω διαδικασία καταλαμβάνει και τις περιπτώσεις κατά τις οποίες η εταιρεία Α υποβάλλει αρχική ή τροποποιητική φορολογική δήλωση μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου (ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών) και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου. Στην περίπτωση αυτή, όπου, λόγω της υποβολής δήλωσης ως ανωτέρω, δεν εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η τρίμηνη προθεσμία για την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης της εταιρείας Β αρχίζει από την κοινοποίηση της έκθεσης ελέγχου στην εταιρεία Α.
- Υπενθυμίζεται ότι προϋπόθεση για την επιστροφή ή τον συμψηφισμό φόρου στην εταιρεία Β είναι η εξόφληση από την εταιρεία Α του φόρου που προέκυψε βάσει της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ή βάσει της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, που τυχόν υποβλήθηκε από την εταιρεία Α μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου.

Επικοινωνία

Έφη Αδαμίδου

Γενική Διευθύντρια,
Επικεφαλής Φορολογικών και Νομικών Υπηρεσιών

T: + 30 210 60 62 178

E: eadamidou@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 περίπτωση

ΓΕΜΗ 003467701000

© 2023 KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε., Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του διεθνούς οργανισμού ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Limited, ιδιωτική Αγγλική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγυητικές εισφορές. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.

Οι πληροφορίες που περιέχονται στο παρόν είναι γενικής φύσεως και δεν έχουν σκοπό την επίλυση θεμάτων κάποιου συγκεκριμένου φυσικού προσώπου ή νομικής οντότητας. Αν και στόχος μας είναι να παρέχουμε ακριβείς και έγκαιρες πληροφορίες, δεν μπορεί να υπάρξει εγγύηση ότι πληροφορίες αυτές θα είναι ακριβείς κατά την ημερομηνία λήψης τους ή ότι θα συνεχίσουν να είναι ακριβείς στο μέλλον. Κανείς δεν πρέπει να ενεργεί βάσει αυτών των πληροφοριών χωρίς την κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή η οποία θα παρέχεται μετά από ενδελεχή εξέταση της συγκεκριμένης περίπτωσης.

Το όνομα και το λογότυπο της KPMG είναι εμπορικά σήματα που χρησιμοποιούνται με άδεια του διεθνούς οργανισμού της KPMG από τις ανεξάρτητες εταιρείες-μέλη.