

Tax Updates

13 Σεπτεμβρίου 2023



Συνεπείς στη δέσμευσή μας να σας προσφέρουμε συνεχή ενημέρωση σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε σύντομη αναφορά στις διατάξεις του νέου Νόμου 5047/2023, με τον οποίο ενσωματώνεται στην ελληνική νομοθεσία η οδηγία (ΕΕ) 2021/514 – DAC7

Ο νέος νόμος 5047/2023 ενσωμάτωσε στην ελληνική νομοθεσία την Οδηγία EU 2021/514 του Συμβουλίου (γνωστή ως DAC7), με τις διατάξεις της οποίας, μεταξύ άλλων, επιβάλλεται σε όσους εκμεταλλεύονται ψηφιακές πλατφόρμες η υποχρέωση να συλλέγουν και να κοινοποιούν στις αρμόδιες φορολογικές αρχές τα στοιχεία των πωλητών που δραστηριοποιούνται μέσω πλατφόρμας, ενώ επίσης προβλέπεται η αυτόματη ανταλλαγή αυτών των πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών των κρατών μελών.

Ποιος είναι ο σκοπός των νέων ρυθμίσεων που θεσπίζονται για τους φορείς εκμετάλλευσης πλατφόρμας;

Ο σκοπός των διατάξεων είναι διπλός:

- Εντοπισμός και αντιμετώπιση μορφών φορολογικής απάτης, φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής, που επιτυγχάνονται χάριν της ψηφιοποίησης της οικονομίας σε διεθνές επίπεδο.
- Μείωση του διοικητικού κόστους των φορέων εκμετάλλευσης πλατφόρμας θεσμοθετώντας μία γενική υποχρέωση συνεργασίας τους με τις φορολογικές αρχές όλων των κρατών μελών με βάση ένα ενιαίο πρότυπο υποβολής στοιχείων, αντί για τη μέχρι σήμερα υποχρέωση συμμόρφωσής τους με πολλά διαφορετικά εθνικά πρότυπα υποβολής στοιχείων στις διάφορες δικαιοδοσίες όπου δραστηριοποιούνται.

Ποιες είναι οι νέες υποχρεώσεις των φορέων εκμετάλλευσης πλατφόρμας;

Υποχρεώσεις δέουσας επιμέλειας: Οι φορείς εκμετάλλευσης πλατφόρμας υποχρεούνται να συλλέγουν και επαληθεύουν τα στοιχεία των πωλητών εφαρμόζοντας διαδικασίες δέουσας επιμέλειας.

Δηλωτικές υποχρεώσεις: Οι φορείς εκμετάλλευσης πλατφόρμας υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια ελληνική αρχή (ΑΑΔΕ) στοιχεία για κάθε δηλωτέο πωλητή, τα οποία στη συνέχεια η αρμόδια ελληνική αρχή κοινοποιεί μέσω αυτόματης ανταλλαγής στην αρμόδια αρχή του

κράτους μέλους στο οποίο ο πωλητής είναι κάτοικος (ή στο οποίο βρίσκεται η ακίνητη περιουσία, αν ο πωλητής παρέχει υπηρεσίες μίσθωσης ακίνητης περιουσίας).

Ποιοι είναι οι φορείς εκμετάλλευσης πλατφόρμας που υποχρεούνται σε υποβολή στοιχείων («Δηλώντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας»);

- Ένας φορέας εκμετάλλευσης πλατφόρμας οφείλει να δηλώσει στις ελληνικές αρμόδιες αρχές τις δραστηριότητες που πραγματοποιούνται μέσω της πλατφόρμας, είτε όταν έχει φορολογική κατοικία / έδρα / διοίκηση / μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, είτε, αν είναι εγκατεστημένος εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, όταν διευκολύνει την πραγματοποίηση της δραστηριότητας πωλητών μέσω πλατφόρμας στην Ελλάδα ή δραστηριότητας σχετικής με τη μίσθωση ακίνητης περιουσίας που βρίσκεται στην Ελλάδα.
- Για τους σκοπούς της DAC7, ως «πλατφόρμα» θεωρείται κάθε λογισμικό, δικτυακός τόπος, εφαρμογή, ρύθμιση για την εισπραξη και πληρωμή αντιτίμου για μια σχετική δραστηριότητα, χωρίς όμως να περιλαμβάνεται λογισμικό που επιτρέπει αποκλειστικά τη διεκπεραίωση πληρωμών, ή την απλή καταχώριση ή διαφήμιση μιας δραστηριότητας ή τη μεταφορά χρηστών σε μια πλατφόρμα.
- Ο νόμος προβλέπει περιπτώσεις εξαίρεσης ορισμένων φορέων εκμετάλλευσης πλατφόρμας από τις υποχρεώσεις υποβολής στοιχείων στις αρμόδιες ελληνικές αρχές.

Ποιες είναι οι δραστηριότητες μέσω πλατφόρμας, που πρέπει να δηλωθούν από τους φορείς εκμετάλλευσης πλατφόρμας («Σχετικές Δραστηριότητες»);

Οι σχετικές δραστηριότητες είναι οι εξής:

- α. η μίσθωση ακίνητης περιουσίας,
- β. η παροχή προσωπικής υπηρεσίας,

- γ. η πώληση αγαθών,
- δ. η μίσθωση οποιουδήποτε μέσου μεταφοράς.

Για να υπάρχει υποχρέωση να δηλωθούν οι παραπάνω δραστηριότητες, θα πρέπει να διεξάγονται έναντι αντίτιμου οποιασδήποτε μορφής που καταβάλλεται/πιστώνεται στον πωλητή.

Ποιοι πωλητές πρέπει να δηλωθούν από τους φορείς εκμετάλλευσης πλατφόρμας («Δηλωτέοι Πωλητές»);

- Θα πρέπει να δηλωθούν όλοι οι πωλητές, φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή οντότητες, που είναι κάτοικοι κάποιου κράτους μέλους ή εκμισθώνουν ακίνητη περιουσία που βρίσκεται σε κάποιο κράτος μέλος, και οι οποίοι πραγματοποιούν κάποια από τις παραπάνω δραστηριότητες ή λαμβάνουν αντίτιμο σε σχέση με κάποια από τις παραπάνω δραστηριότητες κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους το οποίο αφορά η υποβολή στοιχείων («περίοδος αναφοράς»).
- Ο νόμος υποδεικνύει ορισμένες κατηγορίες πωλητών, που εξαιρούνται από την υποχρέωση να δηλωθούν, και συγκεκριμένα:
 - Κρατικές οντότητες.
 - Εισηγμένες εταιρείες, καθώς και εταιρείες που ελέγχονται από εισηγμένες εταιρείες.
 - Οντότητες, που πραγματοποιούν περισσότερες από δύο χιλιάδες (2 000) δραστηριότητες μίσθωσης ακίνητης περιουσίας μέσω πλατφόρμας κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς.
 - Πωλητές, που πραγματοποιούν λιγότερες από τριάντα (30) δραστηριότητες πώλησης αγαθών μέσω πλατφόρμας και για τις οποίες το συνολικό αντίτιμο δεν υπερβαίνει τα ΕΥΡΩ 2 000 κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς.

Ποια στοιχεία πρέπει να συλλέγουν οι φορείς εκμετάλλευσης πλατφόρμας για τους Δηλωτέους Πωλητές στα πλαίσια της υποχρέωσης δέουσας επιμέλειας;

Οι φορείς εκμετάλλευσης πλατφόρμας πρέπει να συλλέγουν και επαληθεύουν ορισμένα προσωπικά ή εταιρικά στοιχεία των πωλητών ανάλογα με το αν είναι φυσικά πρόσωπα ή οντότητες, όπως π.χ. ονοματεπώνυμο, ημερομηνία γέννησης, επωνυμία, κύρια διεύθυνση, ΑΦΜ ή αριθμό ΦΠΑ, αριθμό μητρώου επιχείρησης, τυχόν ύπαρξη μόνιμων εγκαταστάσεων μέσω των οποίων πραγματοποιούνται οι δραστηριότητες στην ΕΕ και τα αντίστοιχα κράτη μέλη που βρίσκονται αυτές κλπ.

Ποιο είναι το χρονοδιάγραμμα για την ολοκλήρωση των υποχρεώσεων δέουσας επιμέλειας;

Γενικά, οι φορείς εκμετάλλευσης πλατφόρμας υποχρεούνται να ολοκληρώσουν τις υποχρεώσεις δέουσας επιμέλειας (συλλογή κι επαλήθευση στοιχείων των πωλητών) μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου κάθε περιόδου αναφοράς, ενώ υπάρχουν και ειδικότερες προβλέψεις για πιο εξειδικευμένες περιπτώσεις.

Ποιο είναι το χρονοδιάγραμμα για την υποβολή των στοιχείων στην αρμόδια αρχή;

Οι φορείς εκμετάλλευσης πλατφόρμας πρέπει να υποβάλλουν στην αρμόδια αρχή τα απαιτούμενα στοιχεία,

το αργότερο έως τις 31 Ιανουαρίου του έτους που έπεται του ημερολογιακού έτους εντός του οποίου ο πωλητής ταυτοποιήθηκε ως Δηλωτέος Πωλητής (δηλαδή, τα στοιχεία που αφορούν στο έτος 2023 πρέπει να υποβληθούν μέχρι τις 31 Ιανουαρίου 2024).

Ποια στοιχεία υποβάλλονται στην αρμόδια αρχή από τους Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας;

Υποβάλλονται στοιχεία προσωπικά/εταιρικά για τον ίδιο τον φορέα εκμετάλλευσης πλατφόρμας και για τους πωλητές (π.χ. όνομα ή εταιρική επωνυμία, κύρια διεύθυνση, ΑΦΜ ή αριθμός ΦΠΑ, εταιρική επωνυμία της πλατφόρμας, αριθμός ΓΕΜΗ κλπ.) καθώς και για τη σχετική δραστηριότητα που πραγματοποιείται (συμπεριλαμβανομένων στοιχείων σχετικά με το αντίτιμο, τον λογαριασμό όπου καταβάλλεται ή πιστώνεται το αντίτιμο, στοιχεία σχετικά με τα ακίνητα και τη μίσθωσή τους κλπ.).

Ποιες είναι οι κυρώσεις σε περίπτωση μη συμμόρφωσης;

- Με προσθήκη νέας διάταξης στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ), επιβάλλονται πρόστιμα στους φορείς εκμετάλλευσης πλατφόρμας σε περίπτωση που υποβάλλουν εκπρόθεσμα ή δεν υποβάλλουν καθόλου ή υποβάλλουν ελλιπείς/ανακριβείς πληροφορίες σχετικά με τους πωλητές, καθώς και σε περίπτωση που δεν συνεργάζονται κατά τη διάρκεια ελέγχου ή δεν συμμορφώνονται με τις υποχρεώσεις τους σχετικά με την παροχή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος της φορολογικής διοίκησης.
- Το συνολικό ύψος των προστίμων που μπορεί να επιβληθούν ανά έλεγχο για τις ως άνω παραβάσεις μπορεί να φτάσει έως και το ποσό των ΕΥΡΩ 500 000, ενώ ειδικά για την περίπτωση της εκπρόθεσμης υποβολής των στοιχείων των πωλητών, το συνολικό ύψος του προστίμου δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των ΕΥΡΩ 10 000 ανά έτος αναφοράς.
- Σημειώνουμε ότι στην περίπτωση μη συμμόρφωσης με την υποχρέωση παροχής πληροφοριών κατόπιν αιτήματος της φορολογικής διοίκησης και μη συνεργασίας στον έλεγχο, πέραν των ως άνω προστίμων, επιβάλλονται και διοικητικές κυρώσεις, δηλαδή διακοπή της πρόσβασης στον ιστότοπο της σχετικής πλατφόρμας, όταν η πρόσβαση διενεργείται από Διεύθυνση Διαδικτυακού Πρωτοκόλλου (IP address) που βρίσκεται στην ελληνική επικράτεια.

Από πότε έχουν εφαρμογή οι νέες διατάξεις;

- Η ισχύς του νέου νόμου αρχίζει από τη δημοσίευση του στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, δηλαδή από τις 7 Σεπτεμβρίου 2023.
- Η πρώτη υποβολή στοιχείων από τους φορείς εκμετάλλευσης πλατφόρμας προς την αρμόδια αρχή θα πρέπει να γίνει μέχρι τις 31 Ιανουαρίου 2024 και θα αφορά στοιχεία περιόδου αναφοράς από 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ η πρώτη ανταλλαγή των πληροφοριών μεταξύ των αρμοδίων αρχών των κρατών μελών πρόκειται να γίνει μέχρι το τέλος Φεβρουαρίου 2024.

Εκτός από τις διατάξεις για τους φορείς εκμετάλλευσης πλατφόρμας, τι άλλες ρυθμίσεις εισάγει η DAC7;

Με τις διατάξεις της DAC7, που ενσωματώθηκαν στο ελληνικό δίκαιο με τον νέο νόμο, εισάγονται επίσης κάποιες τροποποιήσεις στο ευρύτερο πλαίσιο της διοικητικής συνεργασίας μεταξύ των κρατών μελών για φορολογικά θέματα, όπως:

1. Επεκτείνεται η διοικητική συνεργασία μεταξύ των ελληνικών φορολογικών αρχών και των φορολογικών αρχών των λοιπών κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης στον ΦΠΑ και σε άλλους έμμεσους φόρους.
2. Ορίζεται η έννοια της «εύλογης συνάφειας», η οποία είναι απαραίτητη για τη νόμιμη ανταλλαγή των ζητούμενων πληροφοριών μεταξύ των αρχών των κρατών μελών.
3. Ορίζεται το μέγιστο χρονικό διάστημα [έξι (6) μήνες], εντός του οποίου οφείλει η ελληνική αρμόδια αρχή (ΔΔΟΣ) να ανταποκρίνεται στο αίτημα παροχής των πληροφοριών από την αιτούσα αρχή άλλου κράτους μέλους.
4. Συμπεριλαμβάνονται και τα «δικαιώματα» στη λίστα των εισοδημάτων που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο ανταλλαγής πληροφοριών.
5. Θεσπίζεται η δυνατότητα διενέργειας «κοινών ελέγχων» στην Ελλάδα επί φορολογικών θεμάτων από μικτά συνεργεία αποτελούμενα από ελεγκτές περισσότερων κρατών μελών.

Άλλες διατάξεις του νέου νόμου - Υποχρέωση διασύνδεσης με την ΑΑΔΕ των τερματικών EFT/POS και υποβολή Δήλωσης Συμμόρφωσης

- Τέλος, ενόψει της διασύνδεσης των τερματικών POS με την ΑΑΔΕ, θεσπίζεται με τον νέο νόμο υποχρέωση των παρόχων υπηρεσιών πληρωμών μέσω κάρτας να συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις λειτουργίας και διασύνδεσης των POS με την ΑΑΔΕ και, αντίστοιχα, των επιχειρήσεων να χρησιμοποιούν POS που πληρούν τις προϋποθέσεις αυτές.
- Προβλέπεται η υποβολή δήλωσης συμμόρφωσης από την πλευρά των παρόχων, η οποία θα δημοσιοποιείται στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ και θα αποτελεί προϋπόθεση για την έναρξη ή τη συνέχιση της νόμιμης λειτουργίας των σχετικών τερματικών POS στην ελληνική επικράτεια.
- Η μη υποβολή της δήλωσης συνεπάγεται την παύση της νόμιμης λειτουργίας των POS και πρόστιμα έως ΕΥΡΩ 200 000 για τους παρόχους, ενώ οι επιχειρήσεις που τα χρησιμοποιούν οφείλουν να τα αντικαταστήσουν εμπροθέσμως με άλλα που λειτουργούν νόμιμα αλλιώς προβλέπονται πρόστιμα έως ΕΥΡΩ 10 000 για τις επιχειρήσεις που εξακολουθούν να χρησιμοποιούν ακατάλληλα POS.

Επικοινωνία

Έφη Αδαμίδου

Γενική Διευθύντρια

Επικεφαλής Φορολογικών και Νομικών Υπηρεσιών

T: + 30 210 6062 410

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 περίπτωσης.

GEMH 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 υπάρχει 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.