



Συνεπείς στη δέσμευσή μας να σας προσφέρουμε [συνεχή ενημέρωση](#) σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε μια σύντομη επισκόπηση των διατάξεων του νομοσχεδίου που αφορά την εφαρμογή των Πρότυπων Κανόνων του Δεύτερου Πυλώνα του ΟΟΣΑ, όπως αυτοί αποτυπώνονται στην Οδηγία της ΕΕ για το ελάχιστο επίπεδο φορολογίας (2022/2523)

Στις 23 Φεβρουαρίου 2024, το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών έθεσε σε δημόσια διαβούλευση σχέδιο νόμου για την εφαρμογή των Πρότυπων Κανόνων του Δεύτερου Πυλώνα του ΟΟΣΑ, όπως αυτοί αποτυπώνονται στο πλαίσιο των διατάξεων της οδηγίας της ΕΕ για το ελάχιστο επίπεδο φορολογίας.

Γενικό πλαίσιο

Το υπό διαβούλευση νομοσχέδιο ακολουθεί σε γενικές γραμμές την Οδηγία της ΕΕ για το ελάχιστο επίπεδο φορολογίας (2022/2523) και εφαρμόζει τον Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος (ΚΣΕ), τον Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών (ΚΥΚ), κι έναν Εγχώριο Ελάχιστο Συμπληρωματικό Φόρο (ΕΕΣΦ). Επιπλέον, υιοθετούνται κανόνες Ασφαλούς Λιμένα.

Οι Κανόνες του Δεύτερου Πυλώνα για την Παγκόσμια Καταπολέμηση της Διάβρωσης της Φορολογικής Βάσης (GloBE) προβλέπουν παγκόσμιο ελάχιστο φόρο 15% για τους πολυεθνικούς ομίλους που έχουν παγκόσμια έσοδα ΕΥΡΩ 750 000 000 και άνω σε 2 από τα 4 τελευταία φορολογικά έτη πριν από το έτος αναφοράς.

Κανόνας Συμπερίληψης Εισοδήματος (ΚΣΕ)

Ο Κανόνας Συμπερίληψης Εισοδήματος (ΚΣΕ), σύμφωνα με τον οποίο ο ελάχιστος φόρος καταβάλλεται στο επίπεδο της μητρικής οντότητας, ανάλογα με την ιδιοκτησιακή συμμετοχή της στις οντότητες με χαμηλά φορολογημένο εισόδημα, θα εφαρμοστεί για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 31 Δεκεμβρίου 2023 και μετά.

Κανόνας Υποφορολογημένων Κερδών (ΚΥΚ)

Ο Κανόνας Υποφορολογημένων Κερδών (ΚΥΚ), ο οποίος διασφαλίζει ότι οι οντότητες του ομίλου καταβάλλουν το μερίδιό τους στον συμπληρωματικό φόρο που απομένει μετά την εφαρμογή του ΚΣΕ, θα εφαρμόζεται γενικά για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 31 Δεκεμβρίου 2024 και μετά. Ωστόσο, όταν η τελική μητρική οντότητα ενός ομίλου πολυεθνικών επιχειρήσεων βρίσκεται σε κράτος μέλος που έχει επιλέξει την καθυστερημένη εφαρμογή του ΚΥΚ και του ΚΣΕ, ο ελληνικός ΚΣΕ θα εφαρμόζεται για τα

φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 31 Δεκεμβρίου 2023. Ο συμπληρωματικός φόρος βάσει του ΚΥΚ θα εισπράττεται μόνο ως πρόσθετος συμπληρωματικός φόρος.

Εγχώριος Ελάχιστος Συμπληρωματικός Φόρος (ΕΕΣΦ)

Το νομοσχέδιο προβλέπει, επίσης, έναν Εγχώριο Ελάχιστο Συμπληρωματικό Φόρο (ΕΕΣΦ). Ο υπολογισμός του ΕΕΣΦ ακολουθεί σε γενικές γραμμές τις διατάξεις της οδηγίας της ΕΕ για το ελάχιστο επίπεδο φορολογίας. Στο πλαίσιο αυτό, ελληνικοί ή αλλοδαποί πολυεθνικοί όμιλοι ενδέχεται να απαιτείται να προβούν σε σχετικούς υπολογισμούς για την καταβολή ΕΕΣΦ αναφορικά με τυχόν ελληνικές εταιρείες για τις οποίες υφίσταται η υποχρέωση καταβολής συμπληρωματικού φόρου. Επιπρόσθετα, το νομοσχέδιο προβλέπει τη δυνατότητα να γίνονται οι υπολογισμοί του ΕΕΣΦ με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ).

Ασφαλείς Λιμένες

Υιοθετούνται οι μεταβατικοί Ασφαλείς Λιμένες Έκθεσης Ανά Χώρα (CbCR) και ΚΥΚ. Επίσης, ενσωματώνεται ένας μόνιμος Ασφαλής Λιμένας ενδεδειγμένου ΕΕΣΦ.

Σχετικά με τα παραπάνω, σημειώνεται ότι το σχέδιο νόμου προβλέπει τη μεταφορά των εν λόγω κανόνων Ασφαλούς Λιμένα, όπως αυτοί έχουν συμφωνηθεί με τις αντίστοιχες κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ που αναφέρονται και ως πηγή για την ερμηνεία τους.

Υποχρεώσεις συμμόρφωσης

Προβλέπεται υποχρέωση υποβολής Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου (GloBE Information Return - GIR). Η Δήλωση πρέπει να υποβληθεί εντός 15 μηνών από τη λήξη του φορολογικού έτους, ενώ η προθεσμία αυτή παρατείνεται σε 18 μήνες για το μεταβατικό έτος.

Επιπλέον, μέχρι το τέλος του μήνα που έπεται της υποβολής της Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου, οι οντότητες υποχρεούνται να υποβάλουν φορολογική δήλωση συμπληρωματικού φόρου.

Ο συμπληρωματικός φόρος θα πρέπει να καταβληθεί μέχρι το τέλος του μήνα που έπεται της εν λόγω φορολογικής δήλωσης συμπληρωματικού φόρου.

Πώς μπορεί να σας βοηθήσει η KPMG

Οι πολυεθνικοί όμιλοι που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής της ελάχιστης φορολογίας θα πρέπει να προετοιμαστούν για την συμμόρφωση με τους νέους πολύπλοκους κανόνες. Επιπλέον, θα πρέπει να προσδιοριστούν οι απαιτούμενες πηγές δεδομένων και οι αναγκαίες τεχνολογικές προσαρμογές για τη διευκόλυνση της έγκαιρης συμμόρφωσης.

Η διεπιστημονική μας ομάδα, αποτελούμενη από ειδήμονες σε θέματα BEPS και δεδομένων, παρέχει μια σφαιρική και συντονισμένη προσέγγιση για την αξιολόγηση των Κανόνων του Δεύτερου Πυλώνα.

Επικοινωνία

Χρήστος Κρέστας
Γενικός Διευθυντής
Φορολογικό Τμήμα

T: + 30 210 60 62 430

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.

GEMH 003467701000

© 2024 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.