



Τροποποιήσεις στον τομέα της φορολογίας ως προς την εκπεσιμότητα της δαπάνης Νόμος 4321/2015

Με το άρθρο 21 παρ.1 του Νόμου 4321 που ψηφίστηκε την 20^η Μαρτίου 2015 τίθενται νέα κριτήρια προκειμένου μια δαπάνη να είναι εκπεστέα.

Συγκεκριμένα, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται σε λήπτη (φυσικό ή νομικό πρόσωπο/νομική οντότητα) που εμπίπτει σε μία από κατωτέρω κατηγορίες:

1. Είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο
2. Είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς
3. Είναι συνδεδεμένη «εν τοις πράγμασι» εταιρεία και δεν έχει συμμορφωθεί πριν τη διενέργεια της συναλλαγής με τους κανόνες τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών

Επικοινωνία:

Μαρία Τρακάδη
Tax Managing Partner
mtrakadi@deloitte.gr
Τηλ.: 210 6781260

Θωμάς Λεβέντης
Tax Partner
tlevantis@deloitte.gr
Τηλ.: 210 6781262

Στέλιος Κυριακίδης
Tax Partner
stkyriakides@deloitte.gr
Τηλ.: 210 6781358

Νίκος Σούρδης
Tax Partner

4. Πρόκειται για εταιρεία ή για Όμιλο που δεν διαθέτει την απαραίτητη υπόσταση για τη συγκεκριμένη εργασία.

Προκειμένου να μπορέσει ο φορολογούμενος να εκπέσει το σύνολο των δαπανών που κατέβαλλε σε λήπτη που εμπίπτει σε μία από τις ανωτέρω κατηγορίες, θα πρέπει να καταβάλλει παρακρατούμενο φόρο ίσο με 26% (εκάστοτε συντελεστής φορολογίας εισοδήματος για κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα) επί του συνόλου της εν λόγω δαπάνης. Ο φόρος αυτός θα επιστρέφεται στο φορολογούμενο, εφόσον αποδείξει εντός τριμήνου πως πρόκειται για μία συναλλαγή σε τρέχουσες τιμές αγοράς.

Εναλλακτικά, ειδικά για τις περιπτώσεις 3 και 4, δίνεται η δυνατότητα στο φορολογούμενο, προκειμένου να μπορέσει να εκπέσει το σύνολο των δαπανών, να προσκομίσει πριν το φορολογικό έλεγχο *«πλήρη απόδειξη ότι δεν συντρέχουν για τη συγκεκριμένη εταιρεία οι αναφερόμενες συνθήκες»*. Σε αυτήν την περίπτωση δε θα προβεί σε καταβολή του φόρου που περιγράφηκε ανωτέρω.

Η εν λόγω διάταξη έχει ισχύ από την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου στο ΦΕΚ, ήτοι από την 21^η Μαρτίου 2015. Ωστόσο, προβλέπεται πως περαιτέρω διευκρινίσεις για την εφαρμογή της εν λόγω διάταξης θα δοθούν με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Επισημαίνεται ότι η συγκεκριμένη διάταξη χρήζει βελτιώσεων και επεξηγήσεων, όπως έχει διευκρινιστεί από φορείς και την Επιστημονική Επιτροπή της Βουλής, ενώ η συμβατότητά της με τους διεθνείς κανόνες, όπως η Συνθήκη της Ε.Ε. και οι διμερείς συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας, είναι αμφίβολη.

nsourdis@deloitte.gr
Τηλ.: 210 6781291

www.deloitte.gr



Deloitte Business Solutions Χατζηπαύλου, Σοφιανός και Καμπάνης Α.Ε.
Φραγκοκλησιάς 3α και Γρανικού,
15125 Μαρούσι
+30 201 67 81 100

Το υλικό αυτό έχει προετοιμαστεί από επαγγελματίες των εταιρειών μελών της Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Πρόκειται για ένα γενικό οδηγό μόνο και η εφαρμογή του σε ειδικές καταστάσεις εξαρτάται από τις ειδικές συνθήκες που επικρατούν. Ως εκ τούτου, προτείνουμε ότι οι αναγνώστες θα πρέπει να αναζητήσουν εξειδικευμένες συμβουλές σχετικά με κάθε ειδικό πρόβλημα που αντιμετωπίζουν. Οι πληροφορίες αυτές δεν αποτελούν υποκατάστατο τέτοιας συμβουλής. Παρόλο που κάθε δυνατή προσπάθεια έχει καταβληθεί για να εξασφαλιστεί ότι οι πληροφορίες που περιέχονται είναι ακριβείς, η Deloitte Touche Tohmatsu Limited δεν αποδέχεται καμία ευθύνη για λάθη ή παραλείψεις που μπορεί να περιέχει, είτε προκλήθηκαν από αμέλεια ή διαφορετικά ή για ζημιές, όπως κι αν προκλήθηκαν σε κάθε πρόσωπο που βασίστηκε σε αυτό.

Η Deloitte Ελλάδα είναι μέλος της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης («DTTL»), της οποίας οι εταιρίες-μέλη είναι νομικά χωριστές και ανεξάρτητες οντότητες. Η DTTL (επίσης αναφερόμενη ως «Deloitte Global») δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα www.deloitte.com/about για μια λεπτομερή περιγραφή της νομικής δομής της DTTL και των εταιριών-μελών της.

Η Deloitte παρέχει ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες σε πελάτες του δημοσίου και του ιδιωτικού τομέα όλων των κλάδων. Με ένα παγκοσμίως διασυνδεδεμένο δίκτυο εταιριών μελών σε περισσότερες από 150 χώρες και περιοχές, η Deloitte προσφέρει παγκόσμιας κλάσης δυνατότητες και υψηλής ποιότητας υπηρεσίες, παρέχοντας την πληροφόρηση που χρειάζονται για να αντεπεξέλθουν στις πιο πολύπλοκες προκλήσεις. Οι περισσότεροι από 200.000 επαγγελματίες της Deloitte δεσμεύονται να γίνουν πρότυπα αριστείας.

Στην Ελλάδα, η «Deloitte Χατζηπαύλου Σοφιανός και Καμπάνης Α.Ε.» παρέχει ελεγκτικές (audit) υπηρεσίες, η «Deloitte Business Solutions Χατζηπαύλου Σοφιανός και Καμπάνης Α.Ε.» χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες και η «Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services Α.Ε.» λογιστικές υπηρεσίες (accounting outsourcing). Με περισσότερα από 580 άτομα προσωπικό και γραφεία στην Αθήνα και τη Θεσσαλονίκη, η Deloitte Ελλάδα εστιάζεται σε όλους τους κυρίαρχους τομείς της οικονομίας, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών υπηρεσιών, της ναυτιλίας, της ενέργειας, των καταναλωτικών προϊόντων, της υγείας και του ευρύτερου δημόσιου τομέα. Στους πελάτες της Deloitte συγκαταλέγονται οι περισσότερες από τις μεγαλύτερες δημόσιες και ιδιωτικές εταιρίες του εμπορικού, βιομηχανικού και χρηματοοικονομικού τομέα. Για περισσότερες πληροφορίες, επισκεφθείτε την ιστοσελίδα μας: www.deloitte.gr

2015 Όλα τα δικαιώματα κατοχυρωμένα.

Εάν δεν επιθυμείτε να λαμβάνετε μηνύματα παρακαλώ αποστείλατε κενό μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με την ένδειξη «διαγραφή» στο θέμα.