



## Αλλαγές στη φορολογική μεταχείριση ζημιών που προκύπτουν στην αλλοδαπή

Ο Νόμος 4446/2016 επέφερε, μεταξύ άλλων, τροποποιήσεις και στο ισχύον καθεστώς περί φορολογικής μεταχείρισης ζημιών που προκύπτουν στην αλλοδαπή.

Ειδικότερα:

### Επικοινωνία

**Μαρία Τρακάδη**  
Tax Managing Partner  
[mtrakadi@deloitte.gr](mailto:mtrakadi@deloitte.gr)  
Τηλ.: 210 6781260

**Θωμάς Λεβέντης**  
Tax Partner  
[tlevantis@deloitte.gr](mailto:tlevantis@deloitte.gr)  
Τηλ.: 210 6781262

**Κωνσταντίνος Ρουμπής**  
Tax Senior Manager  
[kroumpis@deloitte.gr](mailto:kroumpis@deloitte.gr)  
Τηλ.: 210 6781272

Με τις νέες διατάξεις τροποποιείται το άρθρο 27 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 4172/2013) και ορίζεται πλέον ρητά ότι οι ζημίες που προκύπτουν στην αλλοδαπή, σε επίπεδο μόνιμης εγκατάστασης (υποκαταστήματος), δεν δύνανται να συμψηφίζονται με κέρδη που προκύπτουν στην Ελλάδα, με εξαίρεση τις ζημίες από επιχειρηματική δραστηριότητα μόνιμης εγκατάστασης σε άλλη χώρα ΕΕ/ΕΟΧ, με την οποία η Ελλάδα έχει συνάψει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας, βάσει της οποίας τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος (στην Ελλάδα).

Η ως άνω διάταξη τίθεται σε ισχύ αναδρομικά (από 1.1.2014) και στην ουσία επαναλαμβάνει τον ήδη ισχύοντα γενικό κανόνα περί μη συμψηφισμού των ζημιών που προκύπτουν

στην αλλοδαπή με εισοδήματα που φορολογούνται στην ημεδαπή (ΠΟΛ. 1088/2016).

Με την ΠΟΛ. 1200/2016 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι, στα πλαίσια του κανόνα περί μη διπλού συνυπολογισμού των ζημιών μόνιμης εγκατάστασης αλλοδαπής, θα πρέπει να έχουν εξαντληθεί τα περιθώρια χρησιμοποίησης αυτών στη χώρα που βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση προτού εξεταστεί το ενδεχόμενο χρήσης τους στην Ελλάδα.

Συνεπώς, αν αποδειχθεί με κάθε πρόσφορο μέσο ότι ζημιές αλλοδαπής έχουν καταστεί οριστικές, π.χ. λόγω διακοπής λειτουργίας του υποκαταστήματος, τότε δύνανται αυτές να μεταφερθούν στην Ελλάδα, κατά το χρόνο που κατέστησαν οριστικές, προς συμψηφισμό με μελλοντικά κέρδη. Η βασική αρχή ότι οι ζημιές αλλοδαπής θα πρέπει να παρακολουθούνται διακεκριμένα ανά χώρα εξακολουθεί να ισχύει, μόνο, όμως, όσον αφορά ζημιές που προκύπτουν από μόνιμη εγκατάσταση σε χώρα ΕΕ/ΕΟΧ.

Τέλος, σε αντίθεση με το προγενέστερο καθεστώς, με τις νέες διατάξεις οι επιχειρήσεις έχουν πλέον τη δυνατότητα να μεταφέρουν τη ζημιά από την άσκηση άλλης επιχειρηματικής δραστηριότητας στην αλλοδαπή, όταν αυτή δε συνδέεται με μόνιμη εγκατάσταση τους, προς συμψηφισμό με τα επιχειρηματικά τους κέρδη στην Ελλάδα (κι όχι διακεκριμένα ανά χώρα). Ο βασικός κανόνας ότι η ζημιά μεταφέρεται διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη εφαρμόζεται και σε αυτή την περίπτωση.

Για παράδειγμα, τυχόν ζημιά από την πώληση μετοχών αλλοδαπής εταιρείας ή ομολόγων που έχουν εκδοθεί από αλλοδαπή εταιρεία φαίνεται πλέον πως εκπίπτει από τυχόν κέρδη της εταιρείας που προκύπτουν από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας στην Ελλάδα.

Δεδομένου ότι η νέα διάταξη για τον συμψηφισμό ζημιών αλλοδαπής έχει αναδρομική εφαρμογή από 1.1.2014, κρίνεται σκόπιμο να εξεταστεί από τις επιχειρήσεις εάν οι ζημιές αλλοδαπής που είχαν αναμορφωθεί φορολογικά τα έτη 2014 και 2015, στη βάση των προηγούμενων οδηγιών της Φορολογικής Διοίκησης, τελικά εκπίπτουν για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος και να υποβληθούν οι αντίστοιχες τροποποιητικές δηλώσεις.



Get in touch



Στην Ελλάδα, η Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, η Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων και η Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services A.E. είναι μέλη της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης («DTTL»), της οποίας οι εταιρίες-μέλη είναι νομικά χωριστές και ανεξάρτητες οντότητες. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) για να ενημερωθείτε για το παγκόσμιο δίκτυο των εταιριών μελών μας.

Η Deloitte παρέχει ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες σε πελάτες του δημοσίου και του ιδιωτικού τομέα όλων των κλάδων. Η Deloitte προσφέρει υπηρεσίες

σε 4 στους 5 οργανισμούς του Fortune Global 500® μέσω ενός παγκόσμιου διασυνδεδεμένου δικτύου εταιρειών-μελών που δραστηριοποιούνται σε περισσότερες από 150 χώρες συνεισφέροντας παγκοσμίως επιπέδου δυνατότητας, βαθιά γνώση και υψηλής ποιότητας υπηρεσίες που ανταποκρίνονται στις πιο πολύπλοκες επιχειρηματικές προκλήσεις των πελατών μας. Για να μάθετε περισσότερα για το πώς τα περίπου 225,000 στελέχη μας δημιουργούν τον αντίκτυπο που μετράει παρακαλούμε να συνδεθείτε μαζί μας μέσω Facebook, LinkedIn ή Twitter.

Στην Ελλάδα, η «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» παρέχει ελεγκτικές (audit) υπηρεσίες, η «Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων» χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες και η «Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services A.E.» λογιστικές υπηρεσίες (accounting outsourcing). Με περισσότερα από 600 άτομα προσωπικό και γραφεία στην Αθήνα και τη Θεσσαλονίκη, η Deloitte στην Ελλάδα εστιάζεται σε όλους τους κυρίαρχους κλάδους της οικονομίας, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών υπηρεσιών, της ναυτιλίας, της ενέργειας, των καταναλωτικών προϊόντων, της υγείας, του βιομηχανικού κλάδου, της τεχνολογίας, των μέσων και των τηλεπικοινωνιών, της ακίνητης περιουσίας 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](http://www.deloitte.gr)

Το υλικό αυτό περιέχει αποκλειστικά και μόνο γενικές πληροφορίες και καμία από τις εταιρίες μέλη του διεθνούς δικτύου της Deloitte Touche Tohmatsu Limited ή άλλες συνεργαζόμενες οντότητες (συνολικά, το δίκτυο της Deloitte) δεν δύναται να εκληφθεί ότι δι' αυτού παρέχει συμβουλές ή υπηρεσίες. Ως εκ τούτου, προτείνουμε ότι οι αναγνώστες θα πρέπει να αναζητήσουν εξειδικευμένες συμβουλές σχετικά με κάθε ειδικό πρόβλημα που αντιμετωπίζουν. Προτού λάβετε αποφάσεις ή προβείτε σε ενέργειες που μπορεί να επηρεάσουν τα οικονομικά ή την επιχείρησή σας, θα πρέπει να συμβουλευτείτε ειδικό επαγγελματία σύμβουλο. Καμία νομική οντότητα του δικτύου της Deloitte δεν αποδέχεται ευθύνη για οιαδήποτε ζημία υποστεί οποιοσδήποτε που βασίσθηκε στο παρόν.

Φραγκοκκλησιάς 3α και Γρανικού, 15125 Μαρούσι, Τηλ: +30 210 6781100

© 2017 Όλα τα δικαιώματα κατοχυρωμένα.

Για να μην λαμβάνετε emails σχετικά με αυτό το θέμα, παρακαλώ όπως αποστείλετε ένα απαντητικό email στον αποστολέα με τη λέξη "Unsubscribe" στο πεδίο του θέματος.

# Deloitte.

Greece | Tax | January 23, 2017



## Deductibility of foreign-source losses revised

Law 4446/2016, passed by Greece's parliament on 21 December 2016, introduces several changes to the rules governing the deduction of foreign-source losses for Greek tax purposes. The new rules apply

### Contact

**Maria Trakadi**  
Tax Managing Partner  
[mtrakadi@deloitte.gr](mailto:mtrakadi@deloitte.gr)  
Tel.: 210 6781260

retroactively as from 1 January 2014.

**Thomas Leventis**  
Tax Partner  
[tleventis@deloitte.gr](mailto:tleventis@deloitte.gr)  
Tel.: 210 6781262

**Konstantinos Roupis**  
Tax Senior Manager  
[kroumpis@deloitte.gr](mailto:kroumpis@deloitte.gr)  
Tel.: 210 6781272

Article 27 of the Income Tax Code is amended to provide that losses incurred abroad from the activities of a Greek permanent establishment (PE), generally may not be offset against domestic-source profits. However, the losses may be offset if they arise from business activities of a PE, carried out in an EU/EEA member state that has concluded a tax treaty with Greece that does not contain a provision for a foreign branch income exemption.

As noted above, the new rules apply retroactively as from 1 January 2014 and confirm the content of old Circular POL 1088/2016, which provides that losses incurred abroad generally may not be offset against income taxed in Greece.

The relevant circular POL 1200/2016, recently issued, also clarifies that in order to prevent the double deduction, utilization possibilities for losses arising from a PE abroad first must be exhausted in the country of the PE, before determining whether any such losses could be potentially set off or utilized in Greece.

If the taxpayer can show by any acceptable means that PE losses are permanent (e.g. due to the cessation of the branch operations), these losses can be used (at the time they became permanent) in calculating the company's Greek taxable profits. The main rule that foreign losses arising from a PE abroad should be monitored separately per country (for EU/EEA countries) still applies.

Finally, companies now are able to offset any foreign-source losses from business activities not related to a foreign PE (e.g. losses arising on the sale of shares or bonds issued by a foreign company may be deducted from the company's business profits in Greece). The main rule that tax losses may be carried forward for five consecutive years remains unchanged.

Considering the retroactive nature of the new rules, potentially affected companies should assess whether foreign-source losses that had been tax adjusted for fiscal years 2014 and 2015 can be deducted for income tax purposes under the current framework, and if so, should consider filing an amended tax return.



Get in touch



Deloitte Certified Public Accountants S.A., Deloitte Business Solutions S.A. and Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services S.A. are the Greek member firms of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more about our global network of member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500<sup>®</sup> companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

In Greece, "Deloitte Certified Public Accountants S.A." provides audit services, "Deloitte Business Solutions S.A." financial advisory, tax and consulting services and "Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services S.A." accounting outsourcing services. With a staff of more than 600 and offices in Athens and Thessaloniki, Deloitte in Greece focuses on all major industries including financial services, shipping and ports, energy and resources, consumer business, life sciences and health care, manufacturing, technology, media and telecommunications, real estate and public sector services. Deloitte clients include most of the leading private and public, commercial, financial and industrial companies. For more information, please visit our website at [www.deloitte.gr](http://www.deloitte.gr)

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

3a Fragoklissias & Granikou str., 151 25 Maroussi, Attika – Greece, Tel: +30 210 6781 100

© 2017 All rights reserved.

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.