

Κανόνες κατά της φοροαποφυγής



Με το νόμο 4607/2019 αναθεωρούνται οι κανόνες κατά της φοροαποφυγής στην Ελλάδα με σκοπό την ευθυγράμμιση της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας με την οδηγία της ΕΕ 1164/2016 για την αποφυγή της φοροαποφυγής (ATAD).

Τα μέτρα αυτά περιλαμβάνουν αλλαγές στους κανόνες σχετικά με:

- α) την υποκεφαλαιοδότηση των νομικών προσώπων (κανόνας περιορισμού των τόκων),
- β) κανόνες για τις ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρείες (CFC) και
- γ) τον γενικό κανόνα απαγόρευσης των καταχρήσεων (κατά της φοροαποφυγής).

Οι νέοι κανόνες ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2019 και μετά.

Κανόνας περιορισμού επιτοκίων

Το υπερβαίνον κόστος δανεισμού θα εκπέσει κατά το φορολογικό έτος που προκύπτει μέχρι το 30% των κερδών του φορολογούμενου πριν από τόκους, φόρους, αποσβέσεις και αποσβέσεις (EBITDA).

Κανόνες κατά της φοροαποφυγής



Κανόνας περιορισμού επιτοκίων (συνέχεια)

Ο όρος «υπερβαίνον κόστος δανεισμού» σημαίνει το ποσό, κατά το οποίο το εκπεστέο κόστος δανεισμού ενός φορολογούμενου, υπερβαίνει τα φορολογητέα έσοδα από τόκους και άλλα οικονομικώς ισοδύναμα φορολογητέα έσοδα τα οποία λαμβάνει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με το Ελληνικό δίκαιο.

Εάν το πλεόνασμα του κόστους δανεισμού υπερβαίνει το όριο του 30% του EBITDA, ο φορολογούμενος μπορεί να εκπέσει το επιπλέον κόστος δανεισμού μέχρι του ποσού των τριών εκατομμυρίων (3.000.000) ευρώ. Το υπερβαίνον κόστος δανεισμού που δεν μπορεί να εκπέσει κατά το φορολογικό έτος που προκύπτει μεταφέρεται χωρίς χρονικό περιορισμό μέχρι την πλήρη απόσβεσή του. Ο παρών κανόνας δεν εφαρμόζεται στις χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις.

Κανόνες για τις ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρείες (CFC)

Στο φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου περιλαμβάνεται το μη διανεμηθέν εισόδημα της ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας που προκύπτει από κατηγορίες “παθητικού εισοδήματος”, όπως μερίσματα, τόκοι, δικαιώματα, δραστηριότητες χρηματοδοτικής μίσθωσης, ασφάλειες, τραπεζικές και χρηματοοικονομικές δραστηριότητες και εισοδήματα από εταιρείες τιμολόγησης που αποκομίζουν έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών και υπηρεσιών που αγοράζονται και πωλούνται σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις και δεν προσθέτουν καμία ή προσθέτουν ελάχιστη οικονομική αξία.

Κανόνες κατά της φοροαποφυγής



Κανόνες για τις ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρείες (CFC) (συνέχεια)

Τα κριτήρια χαρακτηρισμού μια επιχείρησης ως αλλοδαπής ελεγχόμενης επιχείρησης είναι:

- α) της συμμετοχής του φορολογούμενου σε ποσοστό άνω του 50%,
- β) ο πραγματικός εταιρικός φόρος που έχει καταβάλλει για τα κέρδη της είναι μικρότερος από τη διαφορά μεταξύ του φόρου που θα οφειλόταν στην Ελλάδα και του πραγματικού φόρου που έχει καταβληθεί στην αλλοδαπή και
- γ) ποσοστό άνω του 30% του καθαρού εισοδήματος προ φόρων που πραγματοποιεί το νομικό πρόσωπο στην αλλοδαπή προέρχεται από τις ανωτέρω περιγραφόμενες πηγές εισοδήματος. Τα κριτήρια ισχύουν σωρευτικά.

Οι διατάξεις **δεν** εφαρμόζονται όταν:

η ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία ασκεί ουσιαστική οικονομική δραστηριότητα που υποστηρίζεται από προσωπικό, εξοπλισμό, περιουσιακά στοιχεία και εγκαταστάσεις, όπως αποδεικνύεται από συναφή πραγματικά στοιχεία και περιστάσεις.

Κανόνες κατά της φοροαποφυγής



Κανόνες για τις ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρείες (CFC) (συνέχεια)

Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται όταν η ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία έχει φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση σε τρίτη χώρα η οποία δεν είναι συμβαλλόμενο μέρος της συμφωνίας για τον ΕΟΧ.

Γενικός κανόνας απαγόρευσης καταχρήσεων

Η φορολογική διοίκηση δε θα λάβει υπόψη μια διευθέτηση ή μια σειρά διευθετήσεων που αποσκοπούσαν στην απόκτηση ενός φορολογικού πλεονεκτήματος που δεν ανταποκρίνεται στον σκοπό ή τον σκοπό του φορολογικού νόμου.

Επικοινωνήστε μαζί μας



Παναγιώτης Βαρελάς

Tax Consulting Partner

T +30 2130 186100

F +30 2130 186101

Panayiotis.varelas@moorestephens.gr