

**Ελλάδα: Νέα Φορολογικά Μέτρα**

Αύγουστος 2010

I. Νέα Φορολογικά Μέτρα Ελλάδας

Μετά από σχετικό ψήφισμα τον Απρίλιο του 2010 από τη Βουλή των Ελλήνων, τίθεται σε εφαρμογή ο νέος φορολογικός νόμος που επιφέρει πολύ σημαντικές αλλαγές. Αυτές οι αλλαγές επηρεάζουν άμεσα τόσο φυσικά όσο και νομικά πρόσωπα, καθώς και έμμεσα επηρεάζουν ξένους επενδυτές.

Αυτό το πληροφοριακό έντυπο επικεντρώνεται στις σημαντικότερες αλλαγές που επηρεάζουν ξένους επενδυτές καθώς και αλλοδαπά πρόσωπα (φυσικά ή νομικά) που συναλλάσσονται με Ελληνικές επιχειρήσεις.

Σημειώνεται ότι τα σημεία και οι φορολογικές αλλαγές που αναφέρονται σε αυτό το πληροφοριακό έντυπο δεν είναι εξαντλητικά και ούτε είναι υποκατάστατο επαγγελματικής συμβουλής.

II. Σημαντικότερες Αλλαγές

Οι σημαντικότερες αλλαγές του νέου φορολογικού νόμου αφορούν:

1. Φορολόγηση εταιρικών κερδών και μερισμάτων
2. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών (Χ.Α.)
3. Συναλλαγές Ελληνικών επιχειρήσεων με εταιρίες που εδρεύουν σε μη συνεργάσιμα κράτη και κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς
4. Εκπιπόμενες δαπάνες και έξοδα
5. Ενδοομιλικές και διασυνοριακές συναλλαγές
6. Ειδικός φόρος ακίνητης περιουσίας

1. Φορολόγηση εταιρικών κερδών και μερισμάτων

Ο τρόπος φορολόγησης μερισμάτων και κερδών αλλάζει ως ακολούθως:

• Αδιανέμητα κέρδη

Αδιανέμητα κέρδη που προκύπτουν από την περίοδο 1/1/2010 φορολογούνται με συντελεστή 24%. Αυτός ο φορολογικός συντελεστής θα μειώνεται σταδιακά κατά 1% μέχρι το 2014 οπότε θα φτάσει στον συντελεστή του 20%.

• Διανεμόμενα κέρδη

Διανεμόμενα κέρδη με οποιονδήποτε τρόπο φορολογούνται με συντελεστή 40%.

Ισχύει η ίδια φορολογική μεταχείριση και στα κέρδη που εξάγει ή πιστώνει Ελληνικό υποκατάστημα ξένης εταιρίας.

• Ελληνικός Φόρος Παρακράτησης

Ο Ελληνικός Φόρος Παρακράτησης του 10% σε διανομή κερδών προς ξένες εταιρίες καταργείται.

• Αδιανέμητα κέρδη που αφορούν περίοδο πριν της 1/1/2010

Για διανομή κερδών που αφορά παλιά έτη (πριν της 1/1/2010) θα ισχύει ο Ελληνικός Φόρος



Παρακράτησης του 10% αν η διανομή γίνει μέχρι τις 31/12/2010. Μετέπειτα διανομές θα υπόκεινται στις νέες φορολογικές πρόνοιες του 40%.

Σημειώσεις:

- Ο νέος φόρος που αφορά διανεμόμενα κέρδη, ο οποίος δεν θεωρείται ως φόρος παρακράτησης αλλά φόρος επί κερδών, δεν μειώνεται από οποιαδήποτε ΣΑΔΦ (Συμφωνία Αποφυγής Διπλής Φορολογίας) ή από σχετικές Ευρωπαϊκές Οδηγίες.
- Η επιβολή του φόρου του 40% στα διανεμόμενα κέρδη εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων ημεδαπών νομικών δικαιούχων. Στην περίπτωση όπου ο δικαιούχος είναι ημεδαπό φυσικό πρόσωπο το μέρισμα, μετά από συμψηφισμό του σχετικού εταιρικού φόρου που έχει καταβληθεί, φορολογείται στην ενιαία κλίμακα φυσικών προσώπων με ανώτατο φορολογικό συντελεστή του 45%.

2. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών (Χ.Α.)

Ο φορολογικός χειρισμός κερδών από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. έχει ως ακολούθως:

- **Από ξένους επενδυτές (εταιρίες ή φυσικά πρόσωπα):**

→ Για μετοχές που αποκτήθηκαν μετά την 1/1/2011, επιβάλλεται παρακράτηση φόρου 20% επί των κερδών εάν πωληθούν εντός τριών μηνών από την απόκτηση τους, και με 10% εάν πωληθούν από τον τέταρτο έως και τον δωδέκατο μήνα. Αυτός ο φόρος παρακράτησης εξαντλεί την Ελληνική φορολογική υποχρέωση του ξένου επενδυτή. Ο συγκεκριμένος φόρος πιθανόν να εξαλειφθεί με βάση σχετικής ΣΑΔΦ πρόνοιας. Κέρδος από μετοχές οι οποίες πωληθούν σε μεγαλύτερο διάστημα των δώδεκα μηνών από την απόκτηση τους δεν υπόκειται σε καμία φορολογική επιβάρυνση και ούτε στον φόρο του 0,15% επί της συναλλαγής.

- **Από ξένη εταιρία η οποία ενεργεί για λογαριασμό ή υπό έλεγχο ημεδαπού φυσικού προσώπου:**

→ Το σχετικό κέρδος θα θεωρείται ως κέρδος του Έλληνα ημεδαπού φυσικού προσώπου.

3. Συναλλαγές Ελληνικών επιχειρήσεων με εταιρίες που εδρεύουν σε μη συνεργάσιμα κράτη και κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς

Η νέα φορολογική νομοθεσία έχει εισάξει συγκεκριμένες πρόνοιες και ειδικές ρυθμίσεις σχετικά με δαπάνες, έξοδα και συναλλαγές Ελληνικών επιχειρήσεων με εταιρίες που εδρεύουν σε μη συνεργάσιμα κράτη και κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς.

- **Εταιρίες που εδρεύουν σε μη συνεργάσιμα κράτη**

→ Εταιρίες που είναι εγκατεστημένες σε χώρες που περιλαμβάνονται σε λίστα μη συνεργάσιμων Κρατών. Η λίστα αυτή θα δημοσιεύεται από το Υπουργείο Οικονομικών κάθε χρόνο.

- **Εταιρίες που εδρεύουν σε κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς**

→ Εταιρίες που είναι εγκατεστημένες σε χώρες οι οποίες δεν επιβάλλουν εταιρική φορολογία ή που υπόκεινται σε φόρο ο οποίος είναι κατώτερος σε ποσοστό του 50% του φόρου που θα οφειλόταν σύμφωνα με τις πρόνοιες της σχετικής Ελληνικής νομοθεσίας αν η εν λόγω εταιρία φορολογείτο στην Ελλάδα.



4. Εκπιπόμενες δαπάνες και έξοδα

- **Δαπάνες με εταιρίες εγκαταστημένες σε μη συνεργάσιμο κράτος**

Οι δαπάνες ΔΕΝ εκπίπτουν.

Τέτοιες δαπάνες περιλαμβάνουν αγορά αγαθών, λήψη υπηρεσιών, τόκους, δικαιώματα, μισθώματα, αποζημιώσεις, αμοιβές διευθυντών και άλλα.

- **Δαπάνες με εταιρίες εγκαταστημένες σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς**

Οι δαπάνες εκπίπτουν ΜΟΝΟ αν παραχωρηθούν ικανοποιητικές αποδείξεις από τον φορολογούμενο ότι οι δαπάνες είναι πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και ότι δεν έχουν ως αποτέλεσμα μεταφορά κερδών με σκοπό τη φοροαποφυγή ή φοροδιαφυγή.

Σημείωση:

Ο τρόπος που καθορίζονται οι χώρες οι οποίες θεωρούνται ότι έχουν προνομιακό καθεστώς είναι ασαφής και ιδιαίτερα ευρύς. Ως αποτέλεσμα, οι συγκεκριμένες πρόνοιες ενδεχομένως να έχουν πολύ μεγάλες πρακτικές επιπτώσεις και μπορεί να ισχύουν και για Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Υπάρχει και πραγματικός κίνδυνος πολλές πραγματικές δαπάνες να μην αναγνωρισθούν ως εκπιπόμενες δαπάνες για φορολογικούς σκοπούς.

5. Ενδοομιλικές και διασυνοριακές συναλλαγές

Οι υφιστάμενες πρόνοιες για την τεκμηρίωση των ενδοομιλικών συναλλαγών (transfer pricing rules) γίνονται πολύ πιο αυστηρές, συμπεριλαμβανομένων και συναλλαγών μεταξύ ημεδαπών και ξένων επιχειρήσεων.

Πέραν από την τιμή πώλησης/αγοράς ή αμοιβή υπηρεσίας, εξετάζονται και οι γενικότεροι οικονομικοί και εμπορικοί όροι των συναλλαγών για διαπίστωση διαφοράς από παρόμοια συναλλαγή αν γινόταν μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων.

Σε περίπτωση αναγνώρισης υπερ/υπο τιμολόγησης τότε δύναται να γίνουν αναπροσαρμογές στα ακαθάριστα έσοδα της ημεδαπής επιχείρησης. Επίσης αυξάνεται το πρόστιμο που επιβάλλεται επί της διαφοράς του καθαρού κέρδους από 10% σε 20%.

6. Ειδικός ετήσιος φόρος ακίνητης περιουσίας

Ο ειδικός ετήσιος φόρος επί ακίνητης περιουσίας στην Ελλάδα αυξάνεται από 3% σε 15%. Οι τρόποι απαλλαγής από αυτό τον φόρο περιορίζονται.

Σημείωση:

Υπάρχει δυνατότητα απαλλαγής από αυτό τον ειδικό ετήσιο φόρο με επίσημη δήλωση του πραγματικού φυσικού ατόμου που είναι ιδιοκτήτης, για τον οποίον απαιτείται λήψη ΑΦΜ στην Ελλάδα. Σε περίπτωση κατοχής της ακίνητης περιουσίας από ξένη εταιρία, τότε για σκοπούς απαλλαγής με δήλωση του φυσικού ατόμου (ιδιοκτήτη) συστήνεται εταιρία που είναι εγκατεστημένη σε Κράτος Μέλος της ΕΕ.

Η χρησιμοποίηση Κυπριακής εταιρίας σε αυτή την περίπτωση μπορεί να είναι πολύ εφικτή και αναλύεται στο Πληροφοριακό Έντυπο Αρ. 85.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Τα πιο πάνω αποτελούν μόνο ένα ενδεικτικό οδηγό. Να θεωρηθεί απαραίτητη η εξασφάλιση έμπειρης επαγγελματικής συμβουλής. Η Totalserve Management Ltd ευχαρίστως θα μπορούσε να σας συμβουλευτεί σε αυτό τον τομέα. Μην διστάσετε να επικοινωνήσετε μαζί μας,