



Φορολογία Νομικών Προσώπων

**Μέρος του Συνοπτικού
Οδηγού Φορολογίας 2016**



02 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Πότε φορολογείται στην Ελλάδα ένα νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα;

Φορολογείται όταν έχει τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα, για το παγκόσμιο εισόδημά του, ενώ παρέχεται δυνατότητα πίστωσης τυχόν καταβληθέντος φόρου στην αλλοδαπή για το ίδιο εισόδημα.

Εάν η φορολογική του κατοικία είναι στην αλλοδαπή, φορολογείται στην Ελλάδα μόνο για εισοδήματα ελληνικής πηγής. Ως εισόδημα ελληνικής πηγής θεωρείται το εισόδημα που προκύπτει από δραστηριότητα που ασκείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα, καθώς, μεταξύ άλλων, και τα εισοδήματα από τόκους, μερίσματα, δικαιώματα, ακίνητα και από πώληση τίτλων ημεδαπής επιχείρησης και ακινήτων που βρίσκονται στην Ελλάδα.

Πότε ένα νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα αποκτά φορολογική κατοικία στην Ελλάδα;

Όταν έχει συσταθεί βάσει του ελληνικού δικαίου, έχει την καταστατική του έδρα στην Ελλάδα ή όταν ο τόπος άσκησης πραγματικής διοίκησης του είναι η Ελλάδα.

Για τον προσδιορισμό του τόπου άσκησης πραγματικής διοίκησης λαμβάνονται υπόψη τα πραγματικά περιστατικά και οι συνθήκες κάθε περίπτωσης, όπως ενδεικτικά:

- ο τόπος άσκησης καθημερινής διοίκησης,
- ο τόπος λήψης στρατηγικών αποφάσεων,
- ο τόπος κατοικίας των μελών των διοικητικών οργάνων κλπ.

▷ *Εάν, ανεξαρτήτως σε ποια χώρα βρίσκεται τυπικά η έδρα μιας εταιρείας, προκύπτει από τα πραγματικά περιστατικά ότι τόπος άσκησης πραγματικής διοίκησης είναι η Ελλάδα, τότε η εταιρεία αυτή μπορεί να θεωρηθεί ότι έχει τη φορολογική της κατοικία στην Ελλάδα (de facto) και να τεθεί θέμα φορολόγησης του παγκόσμιου εισοδήματός της (και) στην Ελλάδα.*

Τι είναι η μόνιμη εγκατάσταση και πώς αποκτάται;

Μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα είναι ο καθορισμένος τόπος άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας μέσω του οποίου διεξάγεται το σύνολο ή ένα μέρος των δραστηριοτήτων ενός αλλοδαπού νομικού προσώπου στην Ελλάδα (π.χ. διοίκηση, υποκατάστημα, γραφείο, κλπ). Η μόνιμη εγκατάσταση δεν θεωρείται ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο, αλλά φορολογικά αντιμετωπίζεται ως «προέκταση» του αλλοδαπού νομικού προσώπου στην Ελλάδα.

▷ Η επιλογή μιας επιχείρησης να δραστηριοποιηθεί μέσω μόνιμης εγκατάστασης ή θυγατρικής εταιρείας μπορεί να επηρεάσει τον τρόπο φορολόγησής της.

▷ Απαιτείται προσοχή σχετικά με τις συνθήκες υπό τις οποίες μπορεί να θεωρηθεί ότι μια αλλοδαπή εταιρεία αποκτά *de facto* φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, δεδομένου ότι ο τόπος άσκησης διοίκησης αποτελεί για τις φορολογικές αρχές σημαντικό κριτήριο.

Πώς φορολογείται ένα ελληνικό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα;

Όλα τα έσοδα των νομικών προσώπων θεωρούνται εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογούνται κατόπιν αφαίρεσης εκπιπτόμενων δαπανών, αποσβέσεων και μεταφερόμενων ζημιών από προηγούμενα έτη.

ΕΚΠΤΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ

Εκπίπτει κάθε δαπάνη που έχει διενεργηθεί προς το συμφέρον της επιχείρησης.	Εφόσον πληρούνται συγκεκριμένα κριτήρια και δεν συμπεριλαμβάνεται στις ρητά προβλεπόμενες περιπτώσεις μη εκπιπτόμενων δαπανών.	Ιδίως τα ποσά των δαπανών για έρευνα και ανάπτυξη (R&D) αναγνωρίζονται προς έκπτωση προσαυξημένα κατά 30%.
-----------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Απόσβεση παγίων.	Διενεργούνται από τον κύριο των παγίων ή από το μισθωτή σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης. Ειδικά οι νέες επιχειρήσεις έχουν τη δυνατότητα αναβολής της απόσβεσης των περιουσιακών στοιχείων τους κατά τα πρώτα 3 φορολογικά έτη λειτουργίας τους.	Υπολογισμός βάσει σταθερών συντελεστών απόσβεσης, εκτός κάποιων εξαιρέσεων (π.χ. εδαφικές εκτάσεις, έργα τέχνης, αντίκες, κοσμήματα κλπ.). Ιδίως οι αποσβέσεις των αναγκαίων οργάνων και εξοπλισμού που χρησιμοποιούνται για την διενέργεια επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας έχουν αυξημένο συντελεστή απόσβεσης (40%).
------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΩΝ

Μεταφορά ζημιογόνου αποτελέσματος ενός φορολογικού έτους.	Διαδοχικά στα επόμενα 5 φορολογικά έτη για συμφητισμό με επιχειρηματικά κέρδη.	Εάν μεταβληθεί το ιδιοκτησιακό καθεστώς σε ποσοστό >33% χάνεται η δυνατότητα μεταφοράς ζημιών ¹ .
-----------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------

¹ Εκτός εάν αποδειχθεί ότι η μεταβολή της ιδιοκτησίας έγινε αποκλειστικά για εμπορικούς ή επιχειρηματικούς λόγους.

Ποιοι είναι οι συντελεστές φορολόγησης νομικών προσώπων και οντοτήτων;

Δικαιούχοι εισοδήματος	Εισόδημα που προκύπτει σε φορολογικά έτη	Συντελεστής φόρου	Φορολογητέο ποσό*
Νομικά πρόσωπα & νομικές οντότητες με διπλογραφικά βιβλία.	Από 1.1.2015	29%	Ανεξαρτήτως ποσού κερδών
Προσωπικές εταιρείες, συνεταιρισμοί, κοινοπραξίες κλπ. πρόσωπα με απλογραφικά βιβλία.	Από 1.1.2016	29%	Ανεξαρτήτως ποσού κερδών

* Από το ποσό του φόρου που προκύπτει, αφαιρούνται τυχόν φόροι που παρακρατήθηκαν ή που προκαταβλήθηκαν. Επίσης, τυχόν φόρος που πληρώθηκε στην αλλοδαπή, αφαιρείται μέχρι το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Υπάρχει υποχρέωση προκαταβολής φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος;

Υπόχρεο προκαταβολής	Φορολογικά έτη	Ποσοστό	Βάση υπολογισμού
Όλα τα νομικά πρόσωπα & οι νομικές οντότητες.	Από 1.1.2016 ¹	100%	Επί του φόρου που προκύπτει για την εκάστοτε χρήση.

¹ ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ, τράπεζες, συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών και κοινοπραξίες στις οποίες δεν συμμετέχουν μόνο προσωπικές εταιρείες, υποχρεούνται σε προκαταβολή φόρου 100% για φορολογικά έτη που ξεκινούν από 1 Ιανουαρίου 2014.

▷ Κατ' εξαίρεση, ισχύει μειωμένη υποχρέωση προκαταβολής φόρου κατά 50% για τα τρία πρώτα φορολογικά έτη από τη δήλωση έναρξης εργασιών των νομικών προσώπων (όχι όμως όταν τα νομικά πρόσωπα προέρχονται από μετατροπή ή συγχώνευση).

Ποια εισοδήματα υπόκεινται σε παρακράτηση;

Σε παρακράτηση υπόκεινται τα εισοδήματα που αναφέρονται στους παρακάτω πίνακες, όταν ο καταβάλλων είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα:

Δικαιούχοι εισοδήματος	Είδος εισοδήματος	Συντελεστής παρακράτησης	Φορολόγηση ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	Δυνατότητα συμψηφισμού
Ημεδαπό νομικό πρόσωπο/ νομική οντότητα ή ελληνική μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπού.	Μερίσματα	10% ^{1, 2}	✓	Συμψηφισμός παρακράτησης με φόρο εισοδήματος.
	Τόκοι	15%	✓	
	Δικαιώματα	x	✓	—

¹ 15% για μερίσματα που διανέμονται από 1 Ιανουαρίου 2017.

² Απαλλαγή από το φόρο (παρακρατούμενο και εισοδήματος) για ενδοομιλικά μερίσματα που εισπράττει νομικό πρόσωπο - φορολογικός κάτοικος Ελλάδας από θυγατρική του εντός ΕΕ (συμπεριλαμβανομένης της Ελλάδας), υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις (π.χ. τουλάχιστον 10% συμμετοχής στη θυγατρική για τουλάχιστον 24 μήνες κλπ.) μεταξύ άλλων, και να μη βεωρηθεί εκπιπτόμενη δαπάνη για την εταιρεία που καταβάλλει το μέρισμα.

Δικαιούχοι εισοδήματος	Είδος εισοδήματος	Συντελεστής παρακράτησης	Φορολόγηση ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	Δυνατότητα συμψηφισμού
Ημεδαπό νομικό πρόσωπο/ νομική οντότητα.	Υπηρεσίες	x	✓	—
Ελληνική μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπού νομικού προσώπου.		20% ¹	✓	Συμψηφισμός παρακράτησης με φόρο εισοδήματος.

¹ Αμοιβές για υπηρεσίες παρεχόμενες στην Ελλάδα μέσω ελληνικής μόνιμης εγκατάστασης του αλλοδαπού νομικού προσώπου.

-
- ▷ Κατ' εξαίρεση, υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 3% οι αμοιβές για τεχνικά έργα.
 - ▷ Το εισόδημα από υπεραξία φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.
-

Ποιες πληρωμές προς δικαιούχους εγκατεστημένους στο εξωτερικό υπόκεινται σε παρακράτηση;

Είδος πληρωμών	Συντελεστής παρακράτησης	Επιβολή παρακράτησης	Εξάντληση φορολογικής υποχρέωσης	Μείωση συντελεστή βάσει ΣΑΔΦ	Απαλλαγή βάσει Οδηγιών ΕΕ ²
Μερίσματα	10% ¹	✓	✓	✓	✓
Τόκοι	15%	✓	✓	✓	✓
Δικαιώματα	20%	✓	✓	✓	✓
Αμοιβές για υπηρεσίες	0% ³	x	x	—	x
	20% ⁴	✓	x	x	x

¹ 15% για μερίσματα που διανέμονται από 1 Ιανουαρίου 2017.

² Η απαλλαγή ισχύει για πληρωμές από ελληνικές θυγατρικές εταιρείες σε μητρικές τους εντός ΕΕ (συμπεριλαμβανομένης της Ελλάδας), υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις.

³ Εφόσον ο λήπτης των πληρωμών είναι αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που δεν έχει φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.

⁴ Για αμοιβές που λαμβάνει αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που δεν έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, αλλά έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, όταν πρόκειται για υπηρεσίες που παρέχονται στην Ελλάδα μέσω της ελληνικής μόνιμης εγκατάστασης.

▷ Δεν υπόκεινται σε παρακράτηση τα κέρδη που εξάγει αλλοδαπή εταιρεία στα κεντρικά/έδρα της εταιρείας στο εξωτερικό από ελληνικό υποκατάστημά της (μόνιμη εγκατάσταση).

Με ποιες χώρες έχει υπογράψει η Ελλάδα Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) εισοδήματος;

Η Ελλάδα έχει συνάψει Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας εισοδήματος (και κεφαλαίου στις περισσότερες περιπτώσεις) με 57 χώρες, με βάση τις οποίες μπορεί να προβλέπεται ευνοϊκότερη φορολογική μεταχείριση.

ΛΙΣΤΑ ΧΩΡΩΝ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΕΧΕΙ ΥΠΟΓΡΑΦΕΙ Η ΕΛΛΑΔΑ ΣΑΔΦ

Αλβανία	Ουγγαρία	Κατάρ
Αρμενία	Ισλανδία	Ρουμανία
Αυστρία	Ινδία	Ρωσία

Αζερμπαϊτζάν	Ιρλανδία	Σαν Μαρίνο
Βέλγιο	Ισραήλ	Σαουδική Αραβία
Βοσνία & Ερζεγοβίνη	Ιταλία	Σερβία
Βουλγαρία	Δημοκρατία της Κορέας	Σλοβακία
Καναδάς	Κουβέϊτ	Σλοβενία
Κίνα	Λετονία	Νότια Αφρική
Κροατία	Λιθουανία	Ισπανία
Κύπρος	Λουξεμβούργο	Σουηδία
Τσεχία	Μάλτα	Ελβετία
Δανία	Μεξικό	Τυνησία
Αίγυπτος	Μολδαβία	Τουρκία
Εσθονία	Μαρόκο	Ουκρανία
Φινλανδία	Ολλανδία	Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα
Γαλλία	Νορβηγία	Ηνωμένο Βασίλειο
Γεωργία	Πολωνία	Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής
Γερμανία	Πορτογαλία	Ουζμπεκιστάν

2.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

ΤΥΠΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Φορολογικό έτος	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό και ποτέ δεν υπερβαίνει τους 12 μήνες (ούτε στο πρώτο έτος λειτουργίας). ▶ Όταν τηρούνται διπλογραφικά βιβλία το φορολογικό έτος μπορεί να λήγει στις 30 Ιουνίου. ▶ Όταν αλλοδαπή μητρική κατέχει άνω του 50% ελληνικής εταιρείας, επιτρέπεται το φορολογικό έτος της ελληνικής να συμπίπτει με εκείνο της αλλοδαπής μητρικής της.
Υποχρέωση διαφύλαξης βιβλίων	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Καταρχήν, 5 έτη από τη λήξη του φορολογικού έτους που αφορούν. ▶ Επιτρέπεται σε έγγραφη ή ηλεκτρονική μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής λογιστικών αρχείων.

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Υποβολή δήλωσης	Ετήσια υποχρέωση ηλεκτρονικής υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος για όλα τα εισοδήματα.
Προθεσμία υποβολής δήλωσης	Μέχρι και την τελευταία ημέρα του 6ου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους.
Χρόνος πληρωμής φόρου	Έως και σε 8 ισόποσες μηνιαίες δόσεις: Η 1η δόση με την υποβολή της δήλωσης και οι υπόλοιπες 7 μέχρι την τελευταία ημέρα των επόμενων 7 μηνών (όχι πέραν του ίδιου φορολογικού έτους).

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

Υποχρεώσεις παρακράτησης	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Φόρος μισθωτών υπηρεσιών (μισθός σε χρήμα και σε είδος). ▶ Φόρος μερισμάτων, τόκων, δικαιωμάτων. ▶ Φόρος για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες. ▶ Ειδική εισφορά αλληλεγγύης.
Χρόνος υποβολής δήλωσης	Το αργότερο 3 ημέρες πριν τη λήξη του 2ου μήνα από την ημερομηνία της πληρωμής που υπόκειται σε φόρο παρακράτησης.
Προθεσμία απόδοσης φόρου	Μέχρι την τελευταία ημέρα του 2ου μήνα από την ημερομηνία της πληρωμής που υπόκειται σε φόρο παρακράτησης.

Ποιο είναι το πλαίσιο κατά της φοροαποφυγής στην Ελλάδα;

Οι διατάξεις της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας έχουν ενσωματώσει διεθνείς πρακτικές και πρότυπα κανόνων κατά της φοροαποφυγής ως εξής:

ΕΙΔΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΑΠΟΦΥΓΗΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Ενδοομιλικές τιμολογήσεις	<ul style="list-style-type: none">▶ Τήρηση αρχής των «ίσων αποστάσεων» για τιμολογήσεις ενδοομιλικών συναλλαγών.▶ Υποχρέωση υποβολής συνοπτικού πίνακα πληροφοριών επιχείρησης και φακέλου τεκμηρίωσης.
Υποκεφαλαιοδότηση	Μη έκπτωση δαπανών από τόκους, για το πλεόνασμα των δαπανών τόκων που υπερβαίνει το 40% των φορολογητέων κερδών προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (EBITDA). Το παραπάνω ποσοστό μειώνεται σε 30% για φορολογικά έτη από το 2017 και έπειτα.
Ελεγχόμενες Αλλοδαπές Εταιρείες	Περιλαμβάνεται στο φορολογητέο εισόδημα ελληνικής εταιρείας το μη διανεμηθέν εισόδημα που έχει λάβει αλλοδαπή θυγατρική της από συναλλαγές με συνδεδεμένες εταιρείες (πχ έσοδα από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κλπ.), υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις.
Διανομή ενδοομιλικών μερισμάτων	Περιορίζονται οι απαλλαγές στις διανομές ενδοομιλικών μερισμάτων, σε περίπτωση κατάχρησης της φορολογικής νομοθεσίας

ΓΕΝΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΑΠΟΦΥΓΗΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Διάφορες διατάξεις φορολογικής νομοθεσίας	<ul style="list-style-type: none">▶ Επικέντρωση στην ουσία των συναλλαγών και όχι στα τυπικά τους χαρακτηριστικά.▶ Υποχρεώσεις υποβολής και δημοσιοποίησης οικονομικών καταστάσεων, τήρησης λογιστικών βιβλίων, συλλογής και διάθεσης φορολογικών στοιχείων στις αρχές.▶ Μη αναγνώριση προς έκπτωση των δαπανών που προκύπτουν από αμοιβές που καταβάλλονται προς φορολογικό κάτοικο μη συνεργάσιμου κράτους ή κράτους με προνομιακό φορολογικό καθεστώς, εκτός εάν πληρούνται κάποιες προϋποθέσεις.▶ Ετήσια δημοσιοποίηση λίστας από το Δημόσιο, των μη συνεργάσιμων κρατών στο φορολογικό τομέα και λίστας κρατών με προνομιακό φορολογικό καθεστώς.
Γενικός κανόνας κατά της φοροαποφυγής	Θεωρούνται ως φοροαποφυγή οι διευθετήσεις που, αντίθετα προς το πνεύμα της φορολογικής νομοθεσίας, αποσκοπούν στη μείωση των φορολογικών υποχρεώσεων και που δεν επιβάλλονται/απορρέουν από την εύλογη επιχειρηματική πρακτική.

▷ Ο γενικός κανόνας κατά της φοροαποφυγής αφήνει στη διακριτική ευχέρεια των φορολογικών αρχών την αξιολόγηση του κατά πόσον κύριος σκοπός επιμέρους διευθετήσεων του φορολογούμενου είναι η επιδίωξη πραγματικών εμπορικών και οικονομικών στόχων και όχι η φοροαποφυγή.

▷ Η ευρύτητα του γενικού κανόνα κατά της φοροαποφυγής, σε συνδυασμό με το ενδεχόμενο *de facto* απόκτησης ελληνικής φορολογικής κατοικίας ή μόνιμης εγκατάστασης, θα μπορούσε να θέσει υπό εξέταση τον τρόπο φορολόγησης αλλοδαπών εταιρειών των οποίων οι μέτοχοι ή/και τα διευθυντικά στελέχη τους είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας.

2.3 ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Τι είναι η υποχρέωση τεκμηρίωσης τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών;

Η σχετική υποχρέωση καλύπτει συναλλαγές που πραγματοποιούνται μεταξύ νομικών προσώπων ή κάθε είδους νομικής οντότητας με συνδεδεμένα πρόσωπα.

Ο όρος συνδεδεμένα πρόσωπα αναφέρεται σε κάθε πρόσωπο το οποίο συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα στη διοίκηση, τον έλεγχο ή το κεφάλαιο άλλου προσώπου με ποσοστό 33% και άνω, και καλύπτει επίσης περιπτώσεις όπου ασκείται ουσιαστική επιρροή ή δυνατότητα άσκησης ουσιαστικής επιρροής.

Οι επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν Φάκελο Τεκμηρίωσης Τιμών Ενδοομιλικών Συναλλαγών, εφόσον το σύνολο των ενδοομιλικών τους συναλλαγών υπερβαίνει το ποσό των:

- ΕΥΡΩ 100 000 αθροιστικά, εάν ο κύκλος εργασιών της υπόχρεης επιχείρησης για το συγκεκριμένο φορολογικό έτος δεν υπερβαίνει τα ΕΥΡΩ 5 εκατομμύρια, ή
- ΕΥΡΩ 200 000 αθροιστικά, εάν ο κύκλος εργασιών της υπόχρεης επιχείρησης για το συγκεκριμένο φορολογικό έτος υπερβαίνει τα ΕΥΡΩ 5 εκατομμύρια.

Οι υπόχρεες επιχειρήσεις πρέπει να τεκμηριώνουν όλες τις ενδοομιλικές τους συναλλαγές ανεξαρτήτου αξίας. Από την υποχρέωση τεκμηρίωσης εξαιρούνται τα γραφεία του Ν.3427/2005 (ο οποίος τροποποίησε το Ν.89/1967), οι εταιρείες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία καθώς και τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος βάσει του Ν.4172/2013 ή ειδικών διατάξεων νόμου.

Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης συνοδεύεται από το Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών που υποβάλλεται ηλεκτρονικά στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών.



Ποια είναι η σχετική προθεσμία συμμόρφωσης;

Η προετοιμασία του Φακέλου Τεκμηρίωσης και υποβολής του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών είναι τέσσερις μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης της Εταιρείας. Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης πρέπει να υποβάλλεται στην Φορολογική Διοίκηση σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου εντός 30 ημερών από την ημερομηνία του σχετικού αιτήματος.

Ποιες είναι οι συνέπειες μη συμμόρφωσης;

Αν κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί η μη τήρηση της αρχής των ίσων αποστάσεων τα φορολογικά κέρδη αναμορφώνονται ανάλογα και επιβάλλονται τυχόν πρόσθετοι φόροι και πρόστιμα. Πρόστιμα επίσης επιβάλλονται για την μη υποβολή ή την εκπρόθεσμη υποβολή Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών και/ή Φακέλου Τεκμηρίωσης, καθώς και για την υποβολή ελλιπούς/ανεπαρκούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών καθώς και την εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικού Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών.

Ποια είναι τα βασικά χαρακτηριστικά τήρησης του Φακέλου Τεκμηρίωσης;

Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης αποτελείται από το Βασικό Φάκελο και τον Ελληνικό Φάκελο. Ο Βασικός Φάκελος μπορεί να τηρείται στα Αγγλικά, και μεταφράζεται στα Ελληνικά εάν ζητηθεί από την φορολογική αρχή, εντός 30 ημερών από το σχετικό αίτημα. Ο Ελληνικός Φάκελος πρέπει να τηρείται στα Ελληνικά.

Τι είναι η δυνατότητα προέγκρισης μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης;

Η δυνατότητα Προέγκρισης Μεθοδολογίας Ενδοομιλικών Τιμολογήσεων (Advance Pricing Agreements - APAs) ισχύει για διασυνοριακές ενδοομιλικές συναλλαγές. Οι αποφάσεις προέγκρισης δύναται να είναι μονομερείς, διμερείς ή πολυμερείς.