

# info



## ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2020

### ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

|  |   |
|--|---|
| Νέο νομοθετικό και φορολογικό πλαίσιο για την ενίσχυση της αναπτυξιακής διαδικασίας της ελληνικής οικονομίας...  | 2 |
| A. Νόμος 4714/2020.....  | 2 |
| ➤ Σύσταση Επιτροπής Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών (Άρθρο 16).....   | 2 |
| ➤ Μηχανισμοί Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών στην Ε.Ε. (Άρθρα 21-48).....  | 2 |
| ➤ Δηλωτές διασυννοριακές ρυθμίσεις και παράταση των προβλεπόμενων προθεσμιών κοινοποίησης των σχετικών πληροφοριών (Άρθρο 49-57).....  | 3 |
| ➤ Εναλλακτική φορολόγηση εισοδήματος φυσικών προσώπων, δικαιούχων εισοδήματος από συντάξεις που προκύπτουν στην αλλοδαπή, τα οποία μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα (Άρθρο 1)..... | 4 |
| ➤ Δικαιώματα προαίρεσης-δωρεάν διάθεση μετοχών (stock-option plans) (Άρθρο 3).....   | 4 |
| ➤ Φορολόγηση κατά την έξοδο και υβριδικές ασυμφωνίες (hybrid mismatches) (Άρθρα 58 και 59).....  | 5 |
| ➤ Πρόστιμα για μη τήρηση λογιστικών αρχείων και για παραβάσεις Φ.Η.Μ. (Άρθρο 101).....   | 5 |
| ➤ Απλοποιήσεις στο καθεστώς του ΦΠΑ στις διασυννοριακές μεταφορές αγαθών (Άρθρα 61-65).....  | 6 |
| B. Νόμος 4712/2020.....  | 6 |
| ➤ Προσαύξηση σε 100% της έκπτωσης δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας (Άρθρα 46 και 55).....  | 6 |
| ➤ Φορολογικά κίνητρα σε επενδυτικούς αγέλους (Άρθρο 49).....   | 6 |

*This document has been prepared by professional teams of Ecovis Hellas. It contains information in summary form and is therefore intended for general guidance only. It is not intended to be a substitute for detailed research or the exercise of professional judgement. Neither Ecovis Hellas nor any other member of Ecovis global can accept any responsibility for loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of any material in this publication. On any specific matter, reference should be made to the appropriate advisor. The information contained herein do not constitute a substitute for professional specialized advice.*

## Νέο νομοθετικό και φορολογικό πλαίσιο για την ενίσχυση της αναπτυξιακής διαδικασίας της ελληνικής οικονομίας

### ➤ **Α. Νόμος 4714/2020** **Σύσταση Επιτροπής** **Εξώδικης Επίλυσης** **Φορολογικών** **Διαφορών** **(Άρθρο 16)**

- Με σκοπό την ενίσχυση της αναπτυξιακής διαδικασίας της ελληνικής οικονομίας και την δημιουργία φορολογικών κινήτρων για τις επιχειρήσεις και τις επενδύσεις εν γένει, δημοσιεύθηκαν δύο νόμοι και συγκεκριμένα ο **ν. 4712/2020** και ο **ν. 4714/2020** οι οποίοι ρυθμίζουν τα κάτωθι ζητήματα:
- Με τις νέες διατάξεις εισάγεται νέος τρόπος επίλυσης συγκεκριμένων φορολογικών διαφορών μέσω της **Επιτροπής Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών** στη Γενική Γραμματεία Φορολογικής Πολιτικής και Δημόσιας Περιουσίας. Στόχος της, η σύντομη επίλυση των φορολογικών διαφορών, η ευέλικτη απονομή της δικαιοσύνης και η μείωση της γραφειοκρατίας. Υποβάλλονται ενώπιόν της εκκρεμείς φορολογικές διαφορές ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας και των τακτικών Διοικητικών Δικαστηρίων κατόπιν υποβολής σχετικής ηλεκτρονικής αίτησης από τον διάδικο φορολογούμενο με καταληκτική προθεσμία **έως τις 31.12.2020** και με προϋπόθεση του παραδεκτού της, τη μη συζήτηση της υποθέσεως έως τις 30.10.2020. Η Επιτροπή εξετάζει μόνο **συγκεκριμένους** ισχυρισμούς οι οποίοι έγκεινται: α) στην παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει τον επίδικο φόρο ή πρόστιμο λόγω παρόδου του χρόνου εντός του οποίου η Φορολογική Διοίκηση είχε δικαίωμα προς καταλογισμό αυτών, β) στην παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει τον επίδικο φόρο ή πρόστιμο λόγω λήξης φορολογικού πιστοποιητικού χωρίς επιφύλαξη, γ) στον εσφαλμένο καταλογισμό του φόρου ή προστίμου λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης ή αριθμητικού σφάλματος, δ) στην αναδρομική εφαρμογή της ευμενέστερης φορολογικής κύρωσης (non bis in idem) σύμφωνα με όσα έχουν γίνει δεκτά από τη νομολογία του ΣτΕ, στην μείωση του πρόσθετου φόρου, του τόκου, των προσανζήσεων και των προστίμων.
- Η Επιτροπή προτείνει είτε την αποδοχή είτε την απόρριψη του αιτήματος. Μετά την αποδοχή της πρότασης της Επιτροπής από τον αιτούντα, επέρχεται η **αμετάκλητη** επίλυση της εκκρεμούς διαφοράς μέσω της σύνταξης σχετικού πρακτικού εξώδικης επίλυσής της το οποίο και δημοσιεύεται στον ιστότοπο του Υπουργείου Οικονομικών. Οι αιτήσεις εξώδικης επίλυσης εξετάζονται το αργότερο **έως τις 28.05.2021** και τα πρακτικά εξώδικης επίλυσης εκδίδονται **έως τις 31.07.2021**.
- Υιοθετείται από την ελληνική έννομη τάξη η Οδηγία (ΕΕ) **2017/1852/ΕΕ** περί μηχανισμών επίλυσης φορολογικών διαφορών από κράτη-μέλη της Ε.Ε. που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ).

### ➤ **Μηχανισμοί Επίλυσης** **Φορολογικών** **Διαφορών στην Ε.Ε.** **(Άρθρα 21-48)**

➤ **Δηλωτές  
διασυνοριακές  
ρυθμίσεις και  
παράταση των  
προβλεπόμενων  
προθεσμιών  
κοινοποίησης των  
σχετικών πληροφοριών  
(Άρθρα 49-57)**

- **Ενσωματώνονται** στην ελληνική νομοθεσία οι Οδηγίες **ΕΕ 2018/822** και **ΕΕ 2020/876**, περί υποχρεωτικότητας υποβολής πληροφοριών επί διασυνοριακών συναλλαγών και περί παρατάσεως των προθεσμιών κοινοποίησης των εν λόγω πληροφοριών κατά 6 μήνες. Εισάγεται υποχρέωση για τους ενδιάμεσους φορείς παροχής υπηρεσιών (δικηγόρους, φορολογικούς συμβούλους, λογιστές κλπ.) καθώς και για τους ίδιους τους φορολογούμενους υπό προϋποθέσεις, να γνωστοποιούν στην αρμόδια Εθνική Φορολογική Αρχή τις δυναμικά επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού διασυνοριακές συναλλαγές στις οποίες ενεπλάκησαν και εν συνεχεία θα ακολουθεί η ανταλλαγή των πληροφοριών μεταξύ των Φορολογικών Αρχών όλων των κρατών μελών της Ε.Ε. μέσω ασφαλούς κεντρικού ευρετηρίου.
- **Προϋπόθεση εφαρμογής** της ως άνω υποχρέωσης είναι η διασυνοριακότητα της ρύθμισης/συναλλαγής, οι φόροι που προκύπτουν από τη συναλλαγή να προβλέπονται από την εθνική νομοθεσία και να υπάρχουν ενδείξεις επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού. Τα παραπάνω καταλαμβάνουν όλους τους άμεσους και έμμεσους φόρους καθώς και τους φόρους περιουσίας εκτός από ΦΠΑ, ειδικό φόρο κατανάλωσης και δασμούς εφόσον εμπίπτουν σε κάποιο από τα διακριτικά γνωρίσματα (hallmarks) τα οποία συγκεκριμενοποιούνται στις εν λόγω διατάξεις.
- Η **προθεσμία γνωστοποίησης** των δηλωτέων ρυθμίσεων από τον εκάστοτε υπόχρεο είναι **30 ημέρες**:
- Από την επομένη της ημερομηνίας κατά την οποία η ρύθμιση καθίσταται διαθέσιμη προς εφαρμογή ή
- Από την επομένη της ημερομηνίας κατά την οποία η δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση είναι έτοιμη για εφαρμογή ή
- Από την ολοκλήρωση του πρώτου σταδίου της εφαρμογής της δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης, ότι από τα παραπάνω συμβεί πρώτο.
- Με την επιφύλαξη των ανωτέρω και οι ενδιάμεσοι που παρείχαν είτε απευθείας είτε μέσω άλλων προσώπων βοήθεια, συνδρομή ή συμβουλές σχετικά με την κατάρτιση ή τη διαχείριση της εφαρμογής μιας δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης, υποχρεούνται να υποβάλλουν πληροφορίες εντός 30 ημερών από την επομένη της **ημέρας κατά την οποία παρείχαν τη βοήθεια, τη συνδρομή ή τις συμβουλές.** Σε περίπτωση εφαρμογής ρυθμίσεων γενικής χρήσης ο ενδιάμεσος υποβάλλει περιοδική έκθεση **ανά τρίμηνο.** Η ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των Κρατών Μελών διενεργείται **εντός μηνός από το τέλος του τριμήνου κατά το οποίο υποβλήθηκαν οι πληροφορίες.**

➤ **Εναλλακτική φορολόγηση εισοδήματος φυσικών προσώπων, δικαιούχων εισοδήματος από συντάξεις που προκύπτουν στην αλλοδαπή, τα οποία μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα (Άρθρο 1)**

➤ **Δικαιώματα προαίρεσης-δωρεάν διάθεση μετοχών (stock-option plans) (Άρθρο 3)**

- Εισάγεται η εναλλακτική φορολόγηση εισοδήματος φυσικών προσώπων, δικαιούχων εισοδήματος από συντάξεις που προκύπτουν στην αλλοδαπή, τα οποία μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:
- Τα φυσικά πρόσωπα δεν ήταν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας τα προηγούμενα πέντε (5) από τα έξι (6) έτη πριν από τη μεταφορά της φορολογικής τους κατοικίας στην Ελλάδα, και
- Μεταφέρουν τη φορολογική κατοικία τους από κράτος με το οποίο είναι σε ισχύ συμφωνία διοικητικής συνεργασίας στον στον τομέα της φορολογίας με την Ελλάδα.
- Σύμφωνα με τον τρόπο αυτό φορολόγησης του εισοδήματος που προκύπτει στην αλλοδαπή, υποχρέωση του φυσικού προσώπου είναι η καταβολή αυτοτελώς φόρου κάθε φορολογικό έτος με **συντελεστή 7% για το σύνολο του εισοδήματός του που αποκτήθηκε στην αλλοδαπή**. Ο φόρος καταβάλλεται για κάθε φορολογικό έτος σε 1 δόση μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου και δεν συμψηφίζεται με άλλες φορολογικές υποχρεώσεις ή τυχόν πιστωτικά υπόλοιπα του προσώπου αυτού. Η αίτηση μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας του προσώπου με υπαγωγή στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης εισοδήματος που προκύπτει στην αλλοδαπή υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση **μέχρι τις 31 Μαρτίου του εκάστοτε φορολογικού έτους**. Στην περίπτωση που δεν καταβληθεί σε κάποιο φορολογικό έτος ολόκληρο το ποσό του φόρου, το φυσικό πρόσωπο **παύει να υπάγεται στην ως άνω εναλλακτική φορολόγηση από το οικείο φορολογικό έτος και εφεξής φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημά του βάσει των γενικών διατάξεων του ΚΦΕ**.
- Ως εισόδημα από υπεραξία αντιμετωπίζεται και φορολογείται:
- Το εισόδημα που προκύπτει για έναν εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με τη μορφή δικαιωμάτων προαίρεσης απόκτησης μετοχών, και ανεξαρτήτως εάν συνεχίζει να ισχύει η εργασιακή σχέση, **εφόσον μεταβιβαστούν οι μετοχές από τη συμπλήρωση είκοσι τεσσάρων (24) μηνών από την απόκτηση των δικαιωμάτων προαίρεσης και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων**. Ειδικά το ως άνω εισόδημα που προκύπτει από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι μη εισηγμένη στο χρηματιστήριο νεοσύστατη μικρή επιχείρηση ή και πολύ μικρή επιχείρηση υπόκειται στον **συντελεστή του 5%** υπό την συνδρομή των ακόλουθων προϋποθέσεων:
- **A)** τα ως άνω δικαιώματα προαίρεσης αποκτώνται εντός πέντε (5) ετών από τη σύσταση της εταιρείας
- **B)** η εταιρεία δεν έχει συσταθεί μέσω συγχώνευσης και

➤ **Φορολόγηση κατά την έξοδο και υβριδικές ασυμφωνίες (hybrid mismatches) (Άρθρα 58 και 59)**

- Γ) οι μετοχές μεταβιβαστούν μετά από τη συμπλήρωση τριάντα έξι (36) μηνών από την απόκτηση των δικαιωμάτων προαίρεσης.
- Το εισόδημα που προκύπτει για έναν εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο με τη μορφή μετοχών που του χορηγούνται από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα στο πλαίσιο προγραμμάτων δωρεάν διάθεσης μετοχών, στα οποία τίθεται ως προϋπόθεση η επίτευξη συγκεκριμένων στόχων ή η επέλευση συγκεκριμένου γεγονότος, προκειμένου να πραγματοποιηθεί η διάθεση των μετοχών, εφόσον μεταβιβαστούν οι μετοχές μετά από την απόκτησή τους από τον δικαιούχο του προγράμματος.
- Προβλέπεται ότι στην περίπτωση που ένας φορολογούμενος (νομικό πρόσωπο/νομική οντότητα που έχει τη φορολογική του κατοικία στην ημεδαπή καθώς και ημεδαπή μόνιμη εγκατάσταση) μεταφέρει περιουσιακά στοιχεία, την δραστηριότητα που ασκεί η μόνιμη εγκατάστασή του ή τη φορολογική του κατοικία εκτός Ελλάδας, φορολογείται το κεφαλαιακό κέρδος που παράγεται στην Ελλάδα (ακόμη και εάν κατά τον χρόνο της εξόδου το κέρδος αυτό δεν έχει πραγματοποιηθεί). Ο φόρος που επιβάλλεται κατά την έξοδο υπολογίζεται επί της διαφοράς επί αγοραίας αξίας των μεταφερόμενων περιουσιακών στοιχείων κατά την στιγμή της εξόδου τους με την αξία τους για φορολογικούς σκοπούς.
- Οι υβριδικές ασυμφωνίες σχετίζονται με τις διαφορές ως προς τον νομικό χαρακτηρισμό των πληρωμών ή των οντοτήτων μεταξύ διαφορετικών δικαιοδοσιών οι οποίες κατηγοριοποιούνται σε:
  - *Ασυμφωνίες που έχουν ως αποτέλεσμα διπλή έκπτωση*
  - *Ασυμφωνίες που έχουν ως αποτέλεσμα έκπτωση χωρίς συμπερίληψη*
  - *Εισαγόμενες ασυμφωνίες*
  - *Ασυμφωνίες που περιλαμβάνουν μόνιμες εγκαταστάσεις*
  - *Υβριδικές μεταβιβάσεις*
  - *Ασυμφωνίες που σχετίζονται με διπλή φορολογική κατοικία.*
- Οι παραπάνω ασυμφωνίες ρυθμίζονται μέσω κανόνων διόρθωσης.
- Θεσπίζεται η επιβολή προστίμων στην περίπτωση μη τήρησης λογιστικών αρχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014, μη διαφύλαξης Φ.Η.Μ. και φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ., παραβίασης ή παραποίησης ή επέμβασης στη λειτουργία των Φ.Η.Μ. καθώς και έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από Φ.Η.Μ. μη εγκεκριμένων προδιαγραφών.

➤ **Πρόστιμα για μη τήρηση λογιστικών αρχείων και για παραβάσεις Φ.Η.Μ. (Άρθρο 101)**

- **Απλοποιήσεις στο καθεστώς του ΦΠΑ στις διασυνοριακές μεταφορές αγαθών (Άρθρα 61-65)**

#### **B. Νόμος 4712/2020**

- **Προσαύξηση σε 100% της έκπτωσης δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας (Άρθρα 46 και 55)**
- **Φορολογικά κίνητρα σε επενδυτικούς αγγέλους (Άρθρο 49)**

- Εισάγονται **απλοποιήσεις** στις διασυνοριακές και ενδοκοινοτικές μεταφορές αγαθών σε σχέση με τον ΦΠΑ μέσω της ενσωμάτωσης του άρθρου 1 της Οδηγίας (ΕΕ) 2018/1910 στον ν.2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ).
- Οι **δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας** στις οποίες περιλαμβάνονται και οι αποσβέσεις του εξοπλισμού και των οργάνων, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης της επιστημονικής και της τεχνολογικής έρευνας, **εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων κατά τον χρόνο της πραγματοποίησής τους προσαυξημένες κατά ποσοστό 100%**. Τα κριτήρια χαρακτηρισμού των εν λόγω δαπανών καθορίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης και Επενδύσεων, η οποία εκδίδεται ύστερα από εισήγηση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).
- Δημιουργούνται **φορολογικά κίνητρα για τους επενδυτικούς αγγέλους (investment angels)**, για εκείνα δηλαδή τα φυσικά πρόσωπα-φορολογουμένους που εισφέρουν κεφάλαιο σε κεφαλαιουχική εταιρεία που είναι εγγεγραμμένη στο Εθνικό Μητρώο Νεοφυών Επιχειρήσεων της Γενικής Γραμματείας Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων και συγκεκριμένα παρέχεται έκπτωση από το φορολογητέο εισόδημά τους, ποσού ίσου με το 50% του ποσού της εισφοράς τους, αναλογικά ανά κατηγορία δηλωθέντος εισοδήματος του φορολογικού έτους εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η εισφορά. Το όριο των εισφορών κεφαλαίων ανέρχεται στο ποσό των 300.000 ευρώ ανά φορολογικό έτος σε έως τρεις (3) κατά τον μέγιστο αριθμό, διαφορετικές νεοφυείς επιχειρήσεις και μέχρι του ποσού των 100.000 ευρώ ανά επιχείρηση. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, του αρμοδίου για την έρευνα και την τεχνολογία Υπουργού και του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθορίζονται τα επιμέρους ζητήματα καθώς και οι όροι και προϋποθέσεις των εισφορών κεφαλαίου και η διαδικασία έκπτωσης από το φορολογητέο εισόδημα των ως άνω φυσικών προσώπων.

Contact us



[dimitrios.leventakis@ecovis.gr](mailto:dimitrios.leventakis@ecovis.gr)  
+30 210 3645471

**Mr. Dimitrios Leventakis, Managing  
Director of ECOVIS HELLAS LTD  
Athens, Greece**



[moschovaki.anastasia@ecovis.gr](mailto:moschovaki.anastasia@ecovis.gr)  
+30 210 3645471

**Mrs. Anastasia Moschovaki, Tax Lawyer  
of ECOVIS HELLAS LTD  
Athens, Greece**

**ECOVIS HELLAS LTD** represents **ECOVIS INTERNATIONAL** in Greece. Ecovis Hellas brings a surprising range of focus, experience and professional expertise comfortably dealing with the needs of inbound Multinational Groups and Listed Companies as well as fast growing, entrepreneurial businesses. It provides services in the fields of:

- **Tax Services**
- **VAT Customs & Duties**
- **Accounting & Bookkeeping Services**
- **Corporate Advisory Services**
- **M&A Advisory Services**
- **Real Estate & Properties Advisory Services and Valuations**
- **Tax Controversy & Supporting Services**
- **High Net-Worth Individuals & Private Clients**
- **International Tax Planning**
- **Payroll & HR Services**
- **Business Assurance & Advisory Services**

**ECOVIS Hellas Tax Advisors:**

10 Solonos str., 106-73, Kolonaki, Athens, Greece

**Tel.:** +30 210 3645471, +30 210 3842325

**Fax-No:** +30 210 3842327

**Internet:** [www.ecovis.gr](http://www.ecovis.gr)