

Πρόσφατες εξελίξεις σε ζητήματα φορολογίας εισοδήματος

7 Ιανουαρίου 2021
Tax Alert



MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

Πρόσφατες εξελίξεις σε ζητήματα φορολογίας εισοδήματος

01

Φορολογική μεταχείριση έκτακτου εσόδου λόγω έκπτωσης σε ποσοστό 25% επί του ΦΠΑ και των ρυθμισμένων οφειλών, στο πλαίσιο των μέτρων για την αντιμετώπιση της πανδημίας του COVID-19

Σύμφωνα με τη νέα εγκύκλιο υπ' αριθμ.Ε.2207/2020 της Α.Α.Δ.Ε. ορίζεται ότι η έκπτωση 25% που χορηγήθηκε στα πλαίσια των μέτρων για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της πανδημίας Covid-19 θεωρείται έκτακτο έσοδο αλλά δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα για τις επιχειρήσεις και ακόμα και σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής του, το ποσό που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται δεν φορολογείται, δεδομένου ότι δεν εμπίπτει στην έννοια του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Περαιτέρω, ορίζεται ότι αναφορικά με τα φυσικά πρόσωπα που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, οποιοδήποτε όφελος αποκομίζουν από τη μείωση φορολογικής τους υποχρέωσης προς τη Φορολογική Διοίκηση, δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος από καμία κατηγορία και συνεπώς δεν αναγράφεται στη φορολογική τους δήλωση.

02

Παροχή οδηγιών σχετικά με τη διενέργεια αποσβέσεων

Με την εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε με στοιχεία Ε. 2206/2020 παρέχονται οδηγίες σχετικά με τη διενέργεια αποσβέσεων και ειδικότερα ορίζεται μεταξύ άλλων:

Α. Χρηματοδοτική μίσθωση:

- στην περίπτωση που η μίσθωση χαρακτηρίζεται ως χρηματοδοτική με βάση τις προϋποθέσεις και τα κριτήρια που ορίζονται στις διατάξεις των ΕΛΠ ή των ΔΛΠ/ΔΠΧΑ, οι αποσβέσεις διενεργούνται από τον μισθωτή, παρά το γεγονός ότι δεν είναι ο κύριος του παγίου, και όχι από τον εκμισθωτή. Για τον σκοπό αυτό, ο μισθωτής αναγνωρίζει το μίσθιο ως περιουσιακό του στοιχείο, πιστώνοντας αντίστοιχα ισόποση υποχρέωση προς τον εκμισθωτή και το πάγιο αντιμετωπίζεται ως πάγιο κυριότητας του (ιδιόκτητο). Όσον αφορά στον εκμισθωτή, αυτός θα εμφανίζει ως απαίτησή του έναντι του μισθωτή την αγοραία αξία του παγίου.
- Τα προαναφερθέντα εφαρμόζονται για συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης που συνάπτονται από την 1.1.2020 και μετά. Επισημαίνεται ότι για τροποποιήσεις συμβάσεων που λαμβάνουν χώρα μετά την 1.1.2020 και αφορούν συμβάσεις που έχουν συναφθεί πριν την 1.1.2020, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 24 του ΚΦΕ, όπως αυτές ίσχυαν κατά τον χρόνο σύναψης της αρχικής μίσθωσης.

Β. Συντελεστές απόσβεσης για ενίσχυση ηλεκτροκίνησης

- Παρέχονται διευκρινίσεις αναφορικά με τους συντελεστές απόσβεσης για ενισχύσεις ηλεκτροκίνησης, όπως ειδικότερα ορίζονται στις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 24 ΚΦΕ. Ειδικότερα, προβλέπεται ότι εξακολουθούν να αποσβένονται με συντελεστή 16% τα μέσα μεταφοράς ατόμων, με εξαίρεση τα μέσα μεταφοράς μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ. (σύμφωνα με την άδεια κυκλοφορίας), για τα οποία εφαρμόζονται αυξημένοι συντελεστές απόσβεσης, 50% και 25%, αντίστοιχα. Περαιτέρω, διευκρινίζεται ότι αποσβένονται με συντελεστή 12% τα μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων, με εξαίρεση τα μέσα μεταφοράς μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ., για τα οποία εφαρμόζονται αυξημένοι συντελεστές απόσβεσης, 50% και 25%, αντίστοιχα. Εκτός των ως άνω, αποσβένονται με συντελεστή 5% τα αεροσκάφη, οι σιδηροδρομικοί συρμοί, τα πλοία και τα σκάφη, με εξαίρεση μέσα μαζικής μεταφοράς ατόμων μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ., για τα οποία εφαρμόζονται αυξημένοι συντελεστές απόσβεσης, 50% και 25%, αντίστοιχα.

Πρόσφατες εξελίξεις σε ζητήματα φορολογίας εισοδήματος

02

Παροχή οδηγιών σχετικά με τη διενέργεια αποσβέσεων

Γ. Προσαυξημένη απόσβεση για εταιρικά επιβατικά αυτοκίνητα μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ.

- Υπενθυμίζεται ότι προβλέπεται προσαυξημένη απόσβεση για εταιρικά επιβατικά μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ. Ειδικότερα, χορηγείται έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, προσαυξημένη κατά 50% για τις περιπτώσεις δαπανών απόσβεσης που αφορούν στην αγορά εταιρικών οχημάτων μηδενικών ρύπων και 25% για τις περιπτώσεις δαπανών απόσβεσης που αφορούν στην αγορά εταιρικών οχημάτων χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ., για τη δαπάνη απόσβεσης που αναλογεί στο ποσό της Λιανικής Τιμής Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) έως τις 40.000 ευρώ. Για το ποσό της δαπάνης απόσβεσης που αναλογεί στο υπερβάλλον των € 40.000 ποσό της ΛΤΠΦ, οι δαπάνες απόσβεσης προσαυξάνονται κατά 25% και 15%, αντίστοιχα.
- Επισημαίνεται ότι την πιο πάνω έκπτωση δικαιούνται όλα τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, με την προϋπόθεση ότι το αυτοκίνητο θεωρείται πάγιο στοιχείο της επιχείρησης, καθώς και τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, που διενεργούν δαπάνες απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ., ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησης των βιβλίων τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά).
- Διευκρινίζεται ότι η επιπλέον έκπτωση σε ποσοστό 50% και 25%, (ή 30% και 15%, κατά περίπτωση) επί των υπόψη δαπανών διενεργείται εξωλογιστικά με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στα έτη απόσβεσης των υπόψη εταιρικών οχημάτων.
- Προκειμένου να διαπιστωθεί εάν τα εταιρικά αυτοκίνητα είναι μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ., λαμβάνονται υπόψη τα αναγραφόμενα στην άδεια κυκλοφορίας των οχημάτων, ενώ η ΛΤΠΦ οχήματος κατά μάρκα, μοντέλο, τύπο, παραλλαγή και έκδοση αυτού, είναι η τιμή που προκύπτει από τους υποβαλλόμενους τιμοκαταλόγους στην Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή από τους επίσημους αντιπροσώπους/διανομείς αυτοκινήτων ή άλλα υπόχρεα πρόσωπα
- Οι ως άνω διατάξεις για τους αυξημένους συντελεστές απόσβεσης εφαρμόζονται από 01.01.2020 εάν τα πάγια χαρακτηρίζονται ως μηδενικών ή χαμηλών ρύπων, ανεξαρτήτως του χρόνου απόκτησης των εν λόγω παγίων.

Πρόσφατες εξελίξεις σε ζητήματα φορολογίας εισοδήματος

02

Παροχή οδηγιών σχετικά με τη διενέργεια αποσβέσεων

Δ. Προσαυξημένη απόσβεση για εταιρικά επιβατικά αυτοκίνητα μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ. επιχειρήσεων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα σε νησιωτικούς δήμους

- Σημειώνεται ότι με βάση τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 24 ΚΦΕ ειδικά για επιχειρήσεις που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα σε νησιωτικούς δήμους της ελληνικής επικράτειας, για τη δαπάνη απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου μηδενικών ρύπων, με μέγιστη Λ.Τ.Π.Φ. έως τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ χορηγείται στην επιχείρηση δυνατότητα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά της, προσαυξημένη κατά ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) και για το υπερβάλλον ποσό ποσοστό τριανταπέντε τοις εκατό (35%). Τα αντίστοιχα ποσοστά απόσβεσης για αυτοκίνητα χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ. είναι τριάντα πέντε (35%) και είκοσι τοις εκατό (20%).
- Κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του εν λόγω κινήτρου θα προσδιορισθεί με την έκδοση σχετικής Υπουργικής Απόφασης.
- Σημειώνεται ότι οι πιο πάνω διατάξεις έχουν περιορισμένη ισχύ και εφαρμόζονται μόνο για τα πάγια που αποκτώνται στα φορολογικά έτη 2020 και 2021. Για τα έτη από το 2022 και μετά ως προς τη διενέργεια αποσβέσεων εταιρικών οχημάτων μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ. θα έχουν ισχύ και για αυτές τις επιχειρήσεις τα όσα αναφέρονται στα υπό Β και Γ παραπάνω.

03

Παροχή οδηγιών για τη φορολογική μεταχείριση των επισφαλών απαιτήσεων

Με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. Ε. 2205/2020 εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε παρέχονται οδηγίες σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΦΕ που ρυθμίζουν τις επισφαλείς απαιτήσεις. Συγκεκριμένα, με τροποποιήσεις που επήλθαν στο άρθρο 26 ΚΦΕ προστέθηκαν νέες περιπτώσεις που ρυθμίζουν την διαγραφή απαιτήσεων μικρής αξίας (εφαρμόζονται για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 01.01.2020 και έπειτα, ανεξάρτητα από το χρόνο κατά τον οποίο δημιουργήθηκε η απαίτηση), καθώς επίσης και τη διαγραφή απαιτήσεων στο πλαίσιο αμοιβαίας συμφωνίας ή δικαστικού συμβιβασμού (οι σχετικές διατάξεις ισχύουν από 12.12.2019).

Ειδικότερα, όσον αφορά την οριστική διαγραφή απαιτήσεων μικρής αξίας (νέα περίπτωση β' της παρ.4 του άρθρου 26 ΚΦΕ) τονίζεται ότι με τις νέες διατάξεις δίνεται η δυνατότητα στις επιχειρήσεις να προβαίνουν σε άμεση διαγραφή απαιτήσεων κατά οφειλετών τους μικρής αξίας, χωρίς να απαιτείται να έχει σχηματιστεί προηγουμένως πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων και συνεπώς ανεξάρτητα αν έχουν αναληφθεί ή μη οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξής τους, αρκεί προηγουμένως να έχει εγγραφεί ποσό που αντιστοιχεί στην οφειλή ως έσοδο, να έχει διαγραφεί από τα βιβλία του φορολογούμενου και οι οφειλέτες να έχουν λάβει αποδεδειγμένα γνώση της διαγραφής της οφειλής τους, όπου αυτό είναι δυνατόν. Το βάρος της απόδειξης για την ενημέρωση του οφειλέτη, όπου αυτό είναι δυνατόν, περί της διαγραφής το φέρει ο φορολογούμενος, ο οποίος οφείλει να διατηρεί τα σχετικά στοιχεία.

Πρόσφατες εξελίξεις σε ζητήματα φορολογίας εισοδήματος

03

Παροχή οδηγιών για τη φορολογική μεταχείριση των επισφαλών απαιτήσεων

Διευκρινίζεται ότι, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επιχειρήσει να γνωστοποιήσει στον οφειλέτη τη διαγραφή, όμως δεν είναι δυνατή η απόδειξη ότι ο οφειλέτης πράγματι έλαβε γνώση της διαγραφής, όπως π.χ. όταν η επιχείρηση δεν έχει στη διάθεσή της επικαιροποιημένα στοιχεία του υπόψη πελάτη, το ποσό της διαγραφείσας απαίτησης αναγνωρίζεται για φορολογικούς σκοπούς.

Επιπλέον παρέχονται διευκρινίσεις αναφορικά με το ποσό των τρακοσίων (300) ευρώ, το οποίο δύνται να διαγραφεί οριστικά με βάση τις υπόψη διατάξεις.

Περαιτέρω, σε περίπτωση που είχε ήδη σχηματισθεί πρόβλεψη επισφαλούς απαίτησης το ποσό της ήδη σχηματισθείσας πρόβλεψης δύναται να διαγραφεί, εφόσον έχει προηγουμένως εγγραφεί ποσό που αντιστοιχεί στην οφειλή ως έσοδο και εφόσον οι οφειλέτες έχουν λάβει αποδεδειγμένα γνώση της διαγραφής της οφειλής τους, όπου αυτό είναι δυνατόν, οπότε και πληρούνται οι προϋποθέσεις για την διαγραφή της απαίτησης για φορολογικούς σκοπούς, χωρίς να απαιτείται επιπλέον και η ανάληψη όλων των κατά νόμο ενεργειών για την είσπραξή τους. Αντίστοιχα προβλέπεται ότι σε περίπτωση που έχει ήδη σχηματισθεί πρόβλεψη για μέρος μόνο της υπόψη απαίτησης, το επιπλέον ποσό πέραν της σχηματισθείσας πρόβλεψης δύναται να διαγραφεί.

Αναφορικά με την οριστική διαγραφή απαιτήσεων στο πλαίσιο αμοιβαίας συμφωνίας ή δικαστικού συμβιβασμού, με τη νέα περίπτωση γ' της παρ. 4 του άρθρου 26 ΚΦΕ είναι δυνατή ανεξαρτήτως του αν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη και μη εφαρμοζόμενων των διατάξεων περί ανάληψης όλων των κατά νόμο ενεργειών προκειμένου για τη διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων.

Επιπλέον, προβλέπεται ότι σε περίπτωση και κατά το μέρος που δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη, το σχετικό ποσό της διαγραφής της απαίτησης εκπίπτει με βάση τις διατάξεις του [άρθρου 22](#) που ρυθμίζουν την εκπεσιμότητα των δαπανών. Επισημαίνεται ότι η εν λόγω ρύθμιση έχει το νόημα ότι η συγκεκριμένη διαγραφή είναι δυνατή (διενεργείται, δηλαδή, με βάση τις διατάξεις του [άρθρου 22](#) ΚΦΕ), ακόμα και αν δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη ή κατά το μέρος που δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη, διότι θεωρείται ότι εντάσσεται στις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της επιχείρησης, χωρίς να συνεπάγεται την εξέταση των προϋποθέσεων εκπεσιμότητας των δαπανών που ορίζονται στο άρθρο 22 ΚΦΕ.

Επικοινωνήστε μαζί μας

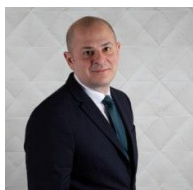


Μαρία Τρακάδη

Tax & Legal Leading Partner

mtrakadi@deloitte.gr

Τηλ.: 210 6781260, Κιν: 6945855316



Θωμάς Λεβέντης

Tax Partner

tlevantis@deloitte.gr

Τηλ.: 210 6781262, Κιν: 6948681708



Κωνσταντίνος Ρουμπής

Tax Partner

kroumpis@deloitte.gr

Τηλ.: 210 6781272, Κιν: 6951976170

Deloitte.

This document has been prepared by Deloitte Business Solutions Societe Anonyme of Business Consultants, Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme and Deloitte Alexander Competence Center Single Member Societe Anonyme of Business Consultants.

Deloitte Business Solutions Societe Anonyme of Business Consultants, a Greek company, registered in Greece with registered number 000665201000 and its registered office at Marousi Attica, 3a Fragkokklisias & Granikou str., 151 25, Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme, a Greek company, registered in Greece with registered number 0001223601000 and its registered office at Marousi, Attica, 3a Fragkokklisias & Granikou str., 151 25 and Deloitte Alexander Competence Center Single Member Societe Anonyme of Business Consultants, a Greek company, registered in Greece with registered number 144724504000 and its registered office at Thessaloniki, Municipality of Pylaia - Chortiatis of Thessaloniki, Vepe Technopolis Thessaloniki (5th and 3rd street), are one of the Deloitte Central Mediterranean S.r.l. ("DCM") countries. DCM, a company limited by guarantee registered in Italy with registered number 09599600963 and its registered office at Via Tortona no. 25, 20144, Milan, Italy is one of the Deloitte NSE LLP geographies. Deloitte NSE LLP is a UK limited liability partnership and member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee. Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of any of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more. DTTL, Deloitte NSE LLP and Deloitte Central Mediterranean S.r.l. do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms. Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 312,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

This document and its contents are confidential and prepared solely for your use, and may not be reproduced, redistributed or passed on to any other person in whole or in part, unless otherwise expressly agreed with you. No other party is entitled to rely on this document for any purpose whatsoever and we accept no liability to any other party, who is provided with or obtains access or relies to this document.