

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ

ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ Β΄

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδ. : 10184 Αθήνα
Πληροφ. : Δ. Βελισσαράκου
Τηλέφωνο : 210 - 3375312-317
Fax : 210 - 3375001
E-Mail : d12.b@yo.syzefxis.gov.gr

Αθήνα, 12 Μαρτίου 2020

Αριθ. Πρωτ.: **ΔΕΑΦ Β 1036844 ΕΞ 2020**

ΠΡΟΣ : ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ

ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ

ΕΛΕΓΧΟΥ

Λεωχάρους 2

Τ.Κ.105 62, Αθήνα

ΘΕΜΑ: Ερώτηση σχετικά με το φορολογικό καθεστώς της «Ελληνικός Χρυσός Α.Ε.»

ΣΧΕΤ.: Το αριθ. πρωτ. Α.Π. 25946 ΕΞ2020/4.3.2020 υπηρεσιακό σας σημείωμα

Απαντώντας στην αριθ. πρωτ. 4583/28.2.2020 ερώτηση που κατέθεσε στη Βουλή των Ελλήνων, η Βουλευτής κα. Σ. Ασημακοπούλου αναφορικά με το πιο πάνω θέμα και σε ζητήματα δικής μας αρμοδιότητας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος) ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.

2. Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 50 του Κ.Φ.Ε. και τις διατάξεις του άρθρου 21 του Κ.Φ.Δ. υφίστανται περιορισμοί αναφορικά με τις ενδοομιλικές συναλλαγές και την

τεκμηρίωση τους, δηλαδή για τις συναλλαγές, διεθνείς ή και εγχώριες, που πραγματοποιούνται μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων (π.χ. εταιρείες του ίδιου Ομίλου).

3. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ. ιγ' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι δεν εκπίπτει το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή.

4. Επιπλέον, η Ελλάδα έχει θεσπίσει ειδικό αντικαταχρηστικό κανόνα ελεγχόμενων αλλοδαπών εταιρειών (EAE – CFC rules). Ειδικότερα, με την παρ. 3 του άρθρου 66 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι στο φορολογητέο εισόδημα του φορολογουμένου περιλαμβάνεται το μη διανεμηθέν εισόδημα της ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας, που προκύπτει από τόκους, δικαιώματα, μερίσματα και εισόδημα από την εκποίηση μετοχών, εισόδημα από χρηματοδοτική μίσθωση, εισόδημα από ασφαλιστικές, τραπεζικές και άλλες χρηματοοικονομικές δραστηριότητες και εισόδημα από εταιρείες τιμολόγησης που αποκομίζουν έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών και υπηρεσιών που αγοράζονται και πωλούνται σε συνδεδεμένες με αυτήν επιχειρήσεις και δεν προσθέτουν καμία ή προσθέτουν ελάχιστη οικονομική αξία.

5. Τέλος, με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), όπως ισχύει, θεσπίστηκαν κανόνες κατά πρακτικών φοροαποφυγής που έχουν άμεση επίπτωση στη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς. Οι υπόψη γενικοί κανόνες απαγόρευσης των καταχρήσεων (ΓΚΑΚ) σκοπό έχουν την αντιμετώπιση των καταχρηστικών φορολογικών πρακτικών που δεν έχουν ακόμη αντιμετωπιστεί με ειδικά στοχευμένες διατάξεις.

6. Κατ' αυτό τον τρόπο, προσδιορίζεται επαρκώς η δυνατότητα των αρμόδιων ελεγκτικών αρχών να ανταποκριθούν ουσιαστικά και με βάση τα πραγματικά στοιχεία στο εντοπισμό των συναλλαγών που γίνονται με εταιρείες εγκατεστημένες σε κράτη με ευνοϊκότερο φορολογικό καθεστώς από αυτό της Ελλάδας, υποκρύπτοντας άλλες συναλλαγές και πλήθος διευθετήσεων με σκοπό την φοροαποφυγή και φοροδιαφυγή.

**Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΣΑΪΤΗΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντή Φορολογικής Διοίκησης
2. Δ/ση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Β΄