



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: Β'**

Αθήνα, 24 Νοεμβρίου 2023

**Αρ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ Β 1145680 ΕΞ
2023**

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 10184, ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Δ. Βελισσαράκου
Τηλέφωνο : 210.3375312
E-Mail : deaf@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΠΡΟΣ : ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
& ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Υπηρεσία Συντονισμού
Γραφείο Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
Χαρ. Τρικούπη 6-10
Τ.Κ. 10679, ΑΘΗΝΑ

**ΘΕΜΑ: «Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 1607/7.11.2023 ερώτηση κοινοβουλευτικού
ελέγχου»**

**ΣΧΕΤ.: Το με αριθ. πρωτ. 170616 ΕΞ 2023/20.11.2023 έγγραφο του Γραφείου Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων**

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 1607/7.11.2023 ερώτησης κοινοβουλευτικού ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε, κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων μας και ειδικά ως προς το ερώτημα 3 αυτής, τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 27Α του ν. 4172/2013, ορίζεται η προαιρετική μετατροπή αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων, επί προσωρινών διαφορών, σε οριστικές και εκκαθαρισμένες απαιτήσεις έναντι του Ελληνικού Δημοσίου. Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι για τον υπολογισμό της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης, λαμβάνεται υπόψη ο φόρος εισοδήματος, όπως αυτός υπολογίζεται με βάση τον εκάστοτε φορολογικό συντελεστή και εφόσον ο συντελεστής αυτός δεν θα υπερβαίνει το φορολογικό συντελεστή που ίσχυε για το φορολογικό έτος 2015, ο οποίος αναλογεί: (α) σε προσωρινές διαφορές που αφορούν στο υπολειπόμενο (αναπόσβεστο) ποσό της χρεωστικής διαφοράς της παραγράφου 2 του άρθρου 27 που έχει προκύψει σε βάρος των εποπτευόμενων από την

Τράπεζα της Ελλάδος ή τον Ενιαίο Εποπτικό Μηχανισμό, νομικών προσώπων των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 26 (PSI), (β) σε προσωρινές διαφορές που αφορούν στο υπολειπόμενο (αναπόσβεστο) ποσό της χρεωστικής διαφοράς της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 27 και στις προσωρινές διαφορές που προβλέπονται στην περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 27, και (γ) σε προσωρινές διαφορές που αφορούν στο ποσό των συσσωρευμένων προβλέψεων και λοιπών εν γένει ζημιών λόγω πιστωτικού κινδύνου, οι οποίες έχουν λογισθεί αναφορικά με απαιτήσεις των προαναφερθέντων νομικών προσώπων, για το οποίο έχει ή θα λογισθεί «αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση», σύμφωνα με τις διατάξεις των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή τις αντίστοιχες διατάξεις του προϊσχύσαντος ν. 2238/1994 και εμφανίζεται στις τελευταίες εκάστοτε νομίμως ελεγμένες και εγκεκριμένες από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων ή συνεταίρων, ετήσιες εταιρικές οικονομικές καταστάσεις των ανωτέρω νομικών προσώπων, εφόσον έχουν συνταχθεί με βάση τα ΔΠΧΑ.

Με τις ίδιες διατάξεις ορίζεται ότι το ποσό της οριστικής και εκκαθαρισμένης απαίτησης προσδιορίζεται δια του πολλαπλασιασμού του συνολικού ποσού της, κατά τα παραπάνω, οριζόμενης αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης με το ποσοστό που αντιπροσωπεύει η λογιστική, μετά από φόρους, ζημία χρήσης στο σύνολο των ιδίων κεφαλαίων, όπως αυτά εμφανίζονται στις εκάστοτε ετήσιες εταιρικές οικονομικές καταστάσεις του νομικού προσώπου, οι οποίες έχουν συνταχθεί για το οικείο φορολογικό έτος, μη συμπεριλαμβανομένης σε αυτά της λογιστικής ζημίας χρήσης [Φορολογική Απαίτηση = Ποσό Αναβαλλόμενης Φορολογικής Απαίτησης οικονομικών καταστάσεων Χ λογιστική, μετά από φόρους, ζημία χρήσης/(ίδια κεφάλαια - Λογιστική, μετά από φόρους, ζημία χρήσης)].

2. Με την Ε. 2034/2023 εγκύκλιο με την οποία δόθηκαν οδηγίες για τη συμπλήρωση και την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2022, διευκρινίσθηκε ότι, σε περίπτωση που τα νομικά πρόσωπα εφαρμόσουν για το τρέχον φορολογικό έτος τις διατάξεις του άρθρου 27Α του Κ.Φ.Ε., καταχωρούν στον κωδικό **995** το ποσό της φορολογικής απαίτησης του έτους αυτού το οποίο συμψηφίζεται με τον αναλογούντα φόρο των κωδικών 004 και 080. Σε περίπτωση που το ποσό του κωδικού 995 είναι μεγαλύτερο των κωδικών 004 και 080, το υπόλοιπό του ή το συνολικό ποσό (ζημιογόνα αποτελέσματα) εμφανίζεται στον κωδικό **996** καθόσον το ποσό της φορολογικής απαίτησης κατά το μέρος που δεν συμψηφίζεται είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 27Α του Κ.Φ.Ε., άμεσα εισπράξιμο από το Ελληνικό Δημόσιο.

3. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι οι εταιρείες που εντάσσονται στις διατάξεις του άρθρου 27Α του Κ.Φ.Ε έχουν υπολογίσει το ποσό της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης κατά το φορολογικό έτος σχηματισμού της (2015) το οποίο έχει εγγραφεί στα τηρούμενα βιβλία αυτών, ενώ στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος απεικονίζεται μόνο το μέρος της φορολογικής

απαίτησης το οποίο θα συμψηφισθεί στο φορολογικό έτος που το υπόψη νομικό πρόσωπο θα εμφανίσει λογιστικές ζημίες.

Ως εκ τούτου η υπηρεσία μας δεν διαθέτει στοιχεία αναφορικά με το ποσό του αναβαλλόμενου φόρου συνολικά ή για κάθε νομικό πρόσωπο ξεχωριστά το οποίο υπολογίζεται κατ' εφαρμογή των σχετικών διατάξεων.

4. Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω ερώτηση, δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
(α/α)
Ε. ΠΡΙΣΤΟΥΡΗ**

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γενική Διεύθυνση Φορολογίας
2. Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Β'