



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ**

Τμήμα Α΄

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κωδ. : 10184

Πληροφορίες : Βασίλης Δασουράς

Τηλέφωνο : 210.3375644

e-mail : v.dasouras@minfin.gr

**ΠΡΟΣ: ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΚΟΙΝ.: Γραφείο Γενικής Γραμματέως
Φορολογικής Πολιτικής**

ΘΕΜΑ: «Απάντηση στην ερώτηση με ΑΠ: 4868/23.5.2024».

Σχετικά με την ανωτέρω ερώτηση, την οποία μας στείλατε εκ νέου με το Α.Π.: 89557 ΕΞ 2024/26.6.2024 έγγραφο σας για επαναδιατύπωση, κατόπιν υποδείξεως από το Γραφείο του κ. Υφυπουργού, και σε ότι αφορά στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Με τις διατάξεις του **άρθρου 81 του ν.4914/2022** (ΦΕΚ Α΄61/21.3.2022), επιχειρήσεις των οποίων επενδυτικά σχέδια έχουν υπαχθεί στους ν. 3908/2011 (Α΄ 8) και 4399/2016 (Α΄ 117) και έχουν υποβάλει αίτηση για την πιστοποίηση ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του επενδυτικού έργου ή για την ολοκλήρωση των επενδύσεών τους, μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2021, δικαιούνται τη χρήση της ωφέλειας κινήτρου φορολογικής απαλλαγής, κατ' εξαίρεση, για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν το έτος 2021, εφόσον η απόφαση πιστοποίησης εκδοθεί **έως την ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων εισοδήματος φορολογικού έτους 2021.**

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του **άρθρου 5 του ν.5039/2023** (ΦΕΚ Α΄ 83/3.4.2023), επιχειρήσεις, επενδυτικά σχέδια των οποίων έχουν υπαχθεί στους ν. 3908/2011 (Α΄ 8) και 4399/2016 (Α΄ 117), τα οποία, μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2022, έχουν υποβάλει αίτηση για την πιστοποίηση υλοποίησης ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%) του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού τους σχεδίου ή της ολοκλήρωσής του, δικαιούνται τη χρήση της ωφέλειας κινήτρου φορολογικής απαλλαγής, κατ' εξαίρεση για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν το έτος 2022, εφόσον η

απόφαση πιστοποίησης εκδοθεί έως την καταληκτική ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων εισοδήματος του φορολογικού έτους 2022.

Συμπερασματικά, σύμφωνα με το άρθρο 81 του ν. 4914/2022 και το άρθρο 5 του ν. 5039/2023 για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022 αντίστοιχα, έχει προβλεφθεί η παρακάτω δυνατότητα, ώστε οι δικαιούχοι της ωφέλειας φορολογικής απαλλαγής να μην χάσουν αυτή, υπό την προϋπόθεση η απόφαση πιστοποίησης να εκδοθεί **έως την καταληκτική ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων εισοδήματος** των φορολογικών ετών 2021 και 2022 αντίστοιχα. Ωστόσο, από τις αιτιολογικές εκθέσεις των παραπάνω νόμων προκύπτει ότι οι ρυθμίσεις αυτές θεσπίστηκαν λαμβανομένου υπόψη τις ιδιαίτερες συνθήκες για τα έτη αυτά όπως covid-19 ή καθυστερήσεις της Διοίκησης.

Ειδικότερα:

*Με την προτεινόμενη διάταξη (άρθρο 81 ν.4914/2022) και λόγω των ιδιαίτερων οικονομικών και κοινωνικών συνθηκών, που προκάλεσε η πανδημία του κορωνοϊού COVID-19, ειδικά για το έτος 2021, δίνεται η δυνατότητα στις επιχειρήσεις χρήσης της ωφέλειας του κινήτρου της φορολογικής απαλλαγής που παρέχει ο ν. 4399/2016, **με την κατάθεση του αιτήματος** πιστοποίησης του 50% ή του αιτήματος ολοκλήρωσης στον αρμόδιο φορέα, προκειμένου να αξιοποιήσουν την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής για τα κέρδη του 2021.*

*Με την προτεινόμενη ρύθμιση (άρθρο 5 ν.5039/2023) προβλέπεται η άμεση φορολογική ελάφρυνση των επιχειρήσεων που υλοποίησαν επενδυτικά σχέδια εντός του έτους 2022, **αλλά δεν κατέστη δυνατός ο έλεγχός τους από τη διοίκηση.***

Η απαλλαγή για την καταβολή φόρων βάσει των ν. 3908/2011 (ΦΕΚ Α' 8) και ν.4399/2016 (ΦΕΚ Α' 117), εξακολουθεί να ισχύει και για το φορολογικό έτος 2023.

Ο τρόπος και οι ιδιαίτερες προϋποθέσεις για την άσκηση του δικαιώματος χρήσης της φορολογικής απαλλαγής και ο υπολογισμός αυτής, ορίζονται στις ανωτέρω διατάξεις (ν.3908/2011 και ν.4399/2016) καθώς και τις σχετικές **εφαρμοστικές** αποφάσεις (σχετ. οι υπ' αρ. 61239/2020- (Β'2471) και 61238/2020- (Β'2471) κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης και Επενδύσεων). Η Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής (Δ.Φ.Α.) δημιουργείται και υποβάλλεται ηλεκτρονικά από τον επενδυτικό φορέα μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος Κρατικών Ενισχύσεων.

Επισημαίνουμε ωστόσο ότι το Υπουργείο Ανάπτυξης (Γενική Γραμματεία Ιδιωτικών Επενδύσεων, Γενική Διεύθυνση Αναπτυξιακών νόμων και άμεσων ξένων επενδύσεων), με το αριθμ. πρωτοκ. 44375/5.6.2024 έγγραφό του, προς το Γραφείο Κοινοβουλευτικών Θεμάτων του ίδιου Υπουργείου, εξετάζει την δυνατότητα αντίστοιχης νομοθετικής παρέμβασης που θα περιλαμβάνει και το φορολογικό έτος 2023. Σε κάθε περίπτωση η βελτιστοποίησης των διατάξεων για τον έλεγχο και την πιστοποίηση του βαθμού υλοποίησης των εγκρινόμενων επενδύσεων εναπόκειται στην αρμοδιότητα του Υπουργείου Ανάπτυξης.

Εν κατακλείδι, η παράταση στην έκδοση της απόφασης πιστοποίησης για τη χρήση της ωφέλειας κινήτρου φορολογικής απαλλαγής (από 31 Δεκεμβρίου στην καταληκτική ημερομηνία υποβολής των φορολογικών δηλώσεων), αφενός δεν αντίκειται στο

υφιστάμενο φορολογικό νομοθετικό πλαίσιο και αφετέρου εναπόκειται στην πρωτοβουλία και αρμοδιότητα του Υπουργείου Ανάπτυξης.

**Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης
Ελένη Βρέντζου**