



Φορολογικά Νέα –Tax Flash

Επικοινωνία:

Παπαδημητρίου Δημήτρης

Senior Tax Partner

dpapadimitriou@pdaudit.gr

Μαλιάγκα Ασπασία

Head of Tax

amaliagka@pdaudit.gr

Οδηγίες για την ορθή
εφαρμογή των
διατάξεων αναφορικά
με την
υποκεφαλαιοδότηση
(ΠΟΛ. 1037/2015).



11 Φεβρουαρίου 2015

Με τη διάταξη του αρ. 49 του Κ.Φ.Ε. κωδικοποιήθηκαν οι κανόνες περί υποκεφαλαιοποίησης. Ήδη, με την υπ' αριθμ. 1037/02.02.2015 Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών παρέχονται οι απαραίτητες διευκρινήσεις και παραδείγματα. Ειδικότερα:

- Με την συγκεκριμένη εγκύκλιο διευκρινίζεται πως για να αναγνωρισθούν οι δαπάνες τόκων προς έκπτωση, θα πρέπει οι πλεονάζουσες δαπάνες τόκων να μην υπερβαίνουν το προκαθορισμένο ποσοστό των φορολογητέων κερδών όπως αυτά διαμορφώνονται προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (EBITDA).

Ορισμοί:

- Ειδικότερα διευκρινίστηκε πως:

Ως δαπάνη τόκων θεωρείται το σύνολο των τόκων που καταβάλει μια επιχείρηση που αφορούν δάνεια τα οποία λαμβάνει από συνδεδεμένη ή μη εταιρεία, πιστωτικό ίδρυμα, ομολογιακό δάνειο κ.α.

- Δεν περιλαμβάνονται:

- ☒ Τα έξοδα των δανείων.
- ☒ Οι τόκοι που κεφαλοποιούνται.

- Ως εισόδημα από τόκους θεωρείται το σύνολο των αποκτηθέντων τόκων που αποκτά μια εταιρεία κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτος.

- Περαιτέρω, διευκρινίστηκε πως οι πλεονάζουσες δαπάνες τόκων προκύπτουν από τη διαφορά των δαπανών τόκων σε σχέση με το εισόδημα από τόκους.

Παράδειγμα:

Μία επιχείρηση εμφανίζει δαπάνες τόκων 2.500.000€ και έσοδα από τόκου 500.000€. Επομένως, το πλεονάζουσες δαπάνες τόκων είναι (2.500.000€ – 500.000€) 2.000.000€.

- Τα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων καθορίζονται σύμφωνα με τις σχετικές οικονομικές καταστάσεις που προκύπτουν έπειτα από την αναμόρφωση των λογιστικών αποτελεσμάτων της επιχείρησης.

Πλήρης αναγνώριση δαπανών τόκων προς έκπτωση

- Επιπλέον, για να αναγνωρισθεί πλήρως η δαπάνη των τόκων, το ποσό των εγγεγραμμένων στα βιβλία καθαρών δαπανών τόκων δεν θα πρέπει να υπερβαίνει τα σχετικά καθορισμένα όρια. Συνεπώς, οι δαπάνες τόκων που είναι μικρότερες από το καθοριζόμενο ποσό εκπίπτουν πλήρως με την επιφύλαξη των διατάξεων περί έκπτωσης δαπανών του Κ.Φ.Ε.

Προσοχή!

Οι τόκοι δανείων, πλην των τραπεζικών, διατραπεζικών και ομολογιακών δανείων που εκδίδουν Α.Ε., **δεν εκπίπτουν** από τα ακαθάριστα έσοδα στο μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το **επιτόκιο δανεισμού** ήταν **ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών** προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της **Τράπεζας της Ελλάδος** για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού.

- Ο συντελεστής EBITDA και τα όρια των εγγεγραμμένων καθαρών δαπανών τόκων διαμορφώνονται ως εξής:

Συντελεστής EBITDA	Χρονική Ισχύς	Όρια δαπανών τόκων
60%	01.01.2014	5.000.000€
50%	01.01.2015	5.000.000€
40%	01.01.2016	3.000.000€
30%	01.01.2017	3.000.000€

Μεταφορά δαπανών τόκων προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα

- Δαπάνες τόκων που δεν εκπίπτουν μεταφέρονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα χωρίς χρονικό περιορισμό.
- Με την εγκύκλιο διευκρινίζεται πως το μη εκπιπτόμενο ποσό μεταφέρεται προς έκπτωση στα επόμενα φορολογικά έτη κατά τα οποία οι πλεονάζουσες δαπάνες τόκων υπολείπονται του οικείου ποσοστού EBITDA.

Προσοχή!

Καθώς το **EBITDA** αποτελεί το **μέγιστο επιτρεπόμενο ποσό έκπτωσης** δαπανών τόκων, το μεταφερόμενο ποσό **δεν μπορεί να υπερβαίνει** το ποσό που προκύπτει από το οριζόμενο ποσοστό επί του **EBITDA** για το συγκεκριμένο φορολογικό έτος, μειωμένο κατά τις πλεονάζουσες δαπάνες τόκων του έτους αυτού.

Παράδειγμα:

Κατά το φορολογικό έτος **2014** μία εταιρεία έχει δαπάνες τόκων **16.000.000€**, έσοδα τόκων **10.000.000€** και EBITDA **2.000.000.€** Οι πλεονάζουσες δαπάνες τόκων ανέρχονται στα **6.000.000€** (16.000.000€ - 10.000.000€). Το ποσό των τόκων που μπορεί να αναγνωρίσει προς έκπτωση είναι **1.200.000€** (2.000.000 x 60%). Επομένως, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση δαπάνες τόκων ύψους **4.800.000€** (6.000.000 – 1.200.000).

Για το έτος **2015** η εταιρεία κατέβαλε για τόκους ποσό **12.000.000€** ενώ αντίστοιχα εισέπραξε τόκους **10.000.000€**. Οι πλεονάζουσες δαπάνες της εταιρείας διαμορφώνονται στο ποσό των **2.000.000€**, ενώ τα κέρδη της προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων είναι **6.000.000€**. Επομένως, το ποσό δαπανών τόκων που δικαιούται να εκπέσει είναι (6.000.000 x 50%) **3.000.000€**. Για το συγκεκριμένο έτος οι πλεονάζουσες δαπάνες τόκων υπολείπονται του 50% του EBITDA κατά **1.000.000€** (3.000.000€ – 2.000.000€). Επομένως, η εταιρεία δικαιούται να μεταφέρει προς έκπτωση ποσό ύψους **1.000.000€**.

Το υπόλοιπο ποσό των **3.800.000€** (4.800.000€ - 1.000.000€) θα μεταφερθεί προς έκπτωση κατά τα επόμενα έτη χωρίς χρονικό περιορισμό.

Έτος	Όριο	Πλεονάζ. Δαπάνες	Εκπιπτόμενη Δαπάνη	Προς Μεταφορά	Μεταφορά Προηγούμενου Έτους
2014	1.200.000€	6.000.000€	1.200.000€	4.800.000€	0
2015	3.000.000€	2.000.000€	2.000.000€	0€	1.000.000€

Προσοχή!

Σε περίπτωση **συνδεδεμένων επιχειρήσεων** εφαρμόζονται πρώτα οι διατάξεις περί τήρησης της **αρχής των ίσων αποστάσεων**.

DFK Global Accounting SA

**Ανώνυμη εταιρεία παροχής λογιστικών,
φορολογικών & συμβουλευτικών υπηρεσιών**

Βασιλίσσης Σοφίας 4 & Λ. Κηφισίας 153

Μαρούσι, 15124

210-7249795

Fax: 210-7212069

Email: info@globalaccounting.gr (υπό κατασκευή)



Σχετικά με εμάς:

Οι εταιρείες DFK GLOBAL ACCOUNTING SOLUTIONS A.E. και DFK PDAUDIT A.E. είναι ανεξάρτητα μέλη της DFK International, που αποτελεί ένα από τα μεγαλύτερα διεθνή δίκτυα εταιρειών παροχής λογιστικών, φορολογικών, ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών, με παρουσία σε περισσότερες από 80 χώρες και 386 γραφεία στις σημαντικότερες διάφορες πόλεις ανά τον κόσμο.

Το προσωπικό των εταιρειών DFK GLOBAL ACCOUNTING SOLUTIONS A.E. και DFK PDAUDIT A.E. αριθμεί πάνω από 65 άτομα και αποτελείται από λογιστές, φοροτέχνες, φορολογικούς συμβούλους, δικηγόρους και ορκωτούς ελεγκτές, οι περισσότεροι με πολυετή θητεία σε μεγάλες διεθνείς ελεγκτικές εταιρείες, που διακρίνονται για την άρτια τεχνική τους κατάρτιση, την καλή γνώση του αντικειμένου και κυρίως την προσήλωση στην εξυπηρέτηση του πελάτη, με υπηρεσίες υψηλού επιπέδου και ανταγωνιστικές αμοιβές. Το πελατολόγιό μας περιλαμβάνει μεγάλες και μικρομεσαίες βιομηχανικές, ναυτιλιακές, ασφαλιστικές και εμπορικές εταιρείες, εταιρείες παροχής υπηρεσιών, εκμετάλλευσης ακινήτων και θυγατρικές εταιρείες χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, στις οποίες παρέχουμε τις υπηρεσίες μας διαθέτοντας σύγχρονη τεχνολογική υποδομή και διεθνή τεχνογνωσία μέσω της DFK International.

Ορισμένες από τις υψηλού επιπέδου εξειδικευμένες υπηρεσίες που προσφέρουμε με ανταγωνιστικές αμοιβές είναι:

- Φορολογικές και φοροτεχνικές υπηρεσίες
- Υπηρεσίες Οικονομικής Διεύθυνσης
- Λογιστικές υπηρεσίες
- Υπηρεσίες μισθοδοσίας και υποστήριξης ανθρώπινου δυναμικού
- Υπηρεσίες Financial Reporting
- Ελεγκτικές υπηρεσίες (τακτικοί έλεγχοι, κανονιστικοί έλεγχοι, έλεγχοι ειδικού σκοπού, φορολογικά πιστοποιητικά)
- Συμβουλευτικές υπηρεσίες (υπηρεσίες διαχείρισης κινδύνων, εργασίες ανεξάρτητης αξιολόγησης επιχειρήσεων I.B.R)

Παρακαλούμε για περαιτέρω πληροφορίες επισκεφθείτε την ιστοσελίδα www.pd-audit.gr

