

Φορολογική Ενημέρωση

Ελλάδα

Ποιους αφορά;

Επιχειρήσεις με εν εξελίξει επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί σε αναπτυξιακό νόμο

Σημαντικές ημερομηνίες

ν.3299/2004: Αίτηση έως 01/04/2024
ν.3908/2011: Αίτηση έως 01/03/2024
ν.4399/2016: Βάσει απόφασης υπαγωγής
Διακανονισμός Φ.Π.Α. έως 30/04/2024

Αναφορές

Εγκύκλιος Ε.2022/2024
Εγκύκλιος Ε.2200/2019
Νόμος 2859/2000
Νόμος 5079/2023

Υποχρέωση διακανονισμού Φ.Π.Α. για υπαχθέντα σε αναπτυξιακό νόμο επενδυτικά αγαθά που δεν ετέθησαν σε λειτουργία εντός πενταετίας από την απόκτηση τους

Δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. η εγκύκλιος Ε.2022/2024 με την οποία, σε συνέχεια παρόμοιων αποφάσεων και κυρίως της εγκυκλίου Ε.2200/2019, παρέχονται συμπληρωματικές οδηγίες σχετικά με την υποχρέωση διακανονισμού φόρου εισροών για επενδυτικά αγαθά σχεδίων που έχουν υπαχθεί στους αναπτυξιακούς νόμους 3299/2004, 3908/2011 και 4399/2016, χωρίς, ωστόσο, να τεθούν σε λειτουργία εντός πενταετίας από την απόκτηση τους.

Η υποχρέωση του διακανονισμού Φ.Π.Α.

Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 33 του ν.2859/2000 («Κώδικας Φ.Π.Α.»), εάν εντός της πενταετίας από την πραγματοποίηση της δαπάνης για απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών δεν έχει γίνει έναρξη της χρησιμοποίησής τους, θεωρείται ότι διατέθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε αφορολόγητες πράξεις.

Εντούτοις, το Συμβούλιο της Επικρατείας, με την απόφαση 1862/2019, έκρινε ότι το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών που επιβάρυνε επενδυτικό αγαθό εξακολουθεί κατ' αρχήν να υφίσταται και δεν γεννάται υποχρέωση διακανονισμού του φόρου, ακόμη και αν τελικά ο υποκείμενος στον φόρο δεν το χρησιμοποιεί λόγω περιστάσεων ανεξάρτητων της βούλησής του, όπως συμβαίνει όταν η χρήση του αγαθού καθίσταται αδύνατη βάσει νόμου.

Η παράταση των προθεσμιών ολοκλήρωσης των επενδυτικών σχεδίων

Στα ανωτέρω εμπίπτει και η μη ολοκλήρωση των επενδυτικών σχεδίων που έχουν υπαχθεί στους αναπτυξιακούς νόμους 3299/2004, 3908/2011 και 4399/2016, τα οποία έχουν πάρει παράταση ολοκλήρωσης με συγκεκριμένους νόμους, με τελευταίο τον ν.5079/2023.

Στην εν λόγω περίπτωση, οι υποκείμενοι θα πρέπει να αποδεικνύουν ότι έχουν το παρεχόμενο δικαίωμα παράτασης ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου με τη λήψη βεβαίωσης από την αρμόδια αρχή, ώστε να μην έχουν υποχρέωση να διακανονίσουν τον φόρο εισροών που αντιστοιχεί στα επενδυτικά αγαθά που δεν ετέθησαν σε λειτουργία εντός πενταετίας από την απόκτησή τους, για όσο χρόνο διαρκεί η παράταση ολοκλήρωσης.

Τα δικαιολογητικά που οφείλουν να έχουν για τον σκοπό αυτό είναι τα κατωτέρω:

Νόμος 3299/2004

- απόφαση υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου στις διατάξεις του νόμου
- αντίγραφο της αίτησης για την πιστοποίηση της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης

Σύμφωνα με το άρθρο 52 του ν.5079/2023, οι φορείς όφειλαν να έχουν ήδη υποβάλει αίτηση για την πιστοποίηση της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας των υπαχθέντων επενδυτικών σχεδίων μέχρι την 1^η Απριλίου 2024.

Φορολογική Ενημέρωση

Ελλάδα

Νόμος 3908/2011

- απόφαση υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου στις διατάξεις του νόμου
- απόφαση χορήγησης παράτασης της προθεσμίας ολοκλήρωσης ή σε περίπτωση που αυτή δεν έχει εκδοθεί, αντίγραφο της αίτησης για χορήγηση παράτασης με την οποία δηλώνεται η υλοποίηση του 25% του συνολικού κόστους επένδυσης

Σύμφωνα με το άρθρο 53 του ν.5079/2023, οι φορείς όφειλαν να έχουν ήδη υποβάλει αίτηση για τη χορήγηση της παράτασης μέχρι την 1^η Μαρτίου 2024.

Νόμος 4399/2016

- απόφαση υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου στις διατάξεις του νόμου
- αντίγραφο του φύλλου της Εφημερίδας της Κυβέρνησης στο οποίο είναι δημοσιευμένη η περίληψη της απόφασης υπαγωγής
- αντίγραφο της αίτησης με την οποία δηλώνεται η υλοποίηση δαπανών του 10% του συνολικού κόστους επένδυσης (μόνο στην περίπτωση που η απόφαση έχει δημοσιευτεί μετά τις 24/05/2021)

Σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.5079/2023, ο υπολογισμός της παράτασης στην περίπτωση αυτή συναρτάται με την ημερομηνία ολοκλήρωσης που προκύπτει από κάθε εγκριτική πράξη - απόφαση υπαγωγής.

Εξατομικευμένη παράταση για λοιπούς λόγους ανωτέρας βίας

- απόφαση υπαγωγής στις διατάξεις του εκάστοτε αναπτυξιακού νόμου
- βεβαίωση από τον αρμόδιο φορέα υποδοχής του επενδυτικού σχεδίου, ότι αυτό δικαιούται παράτασης

Συνέπειες μη συμμόρφωσης

Σε περίπτωση που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για τη χορήγηση της παράτασης (π.χ. όταν δεν έχει υποβληθεί αίτηση για τη λήψη αυτής), οι υποκείμενες επιχειρήσεις, που δεν έχουν θέσει σε λειτουργία τα υπαχθέντα σε αναπτυξιακό νόμο επενδυτικά αγαθά εντός πενταετίας από την απόκτηση τους, οφείλουν να ενεργήσουν εφάπαξ διακανονισμό στη δήλωση Φ.Π.Α. που υποβάλλεται το αργότερο μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τέταρτου μήνα από το τέλος της διαχειριστικής τους περιόδου. Για τις επιχειρήσεις με χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2023, ο εν λόγω διακανονισμός διενεργείται με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Μαρτίου, η οποία υποβάλλεται εμπρόθεσμα έως την 30^η Απριλίου 2024.

Επικοινωνία

Θάνος Ζωντανός

Director, Tax and Legal Services

p: +30 215 5006060

e: T.Zontanos@bakertilly.gr

Ευαγγελία Αλεβιζοπούλου

Manager, Tax Services

p: +30 215 5006060

e: E.Alevizopoulou@bakertilly.gr