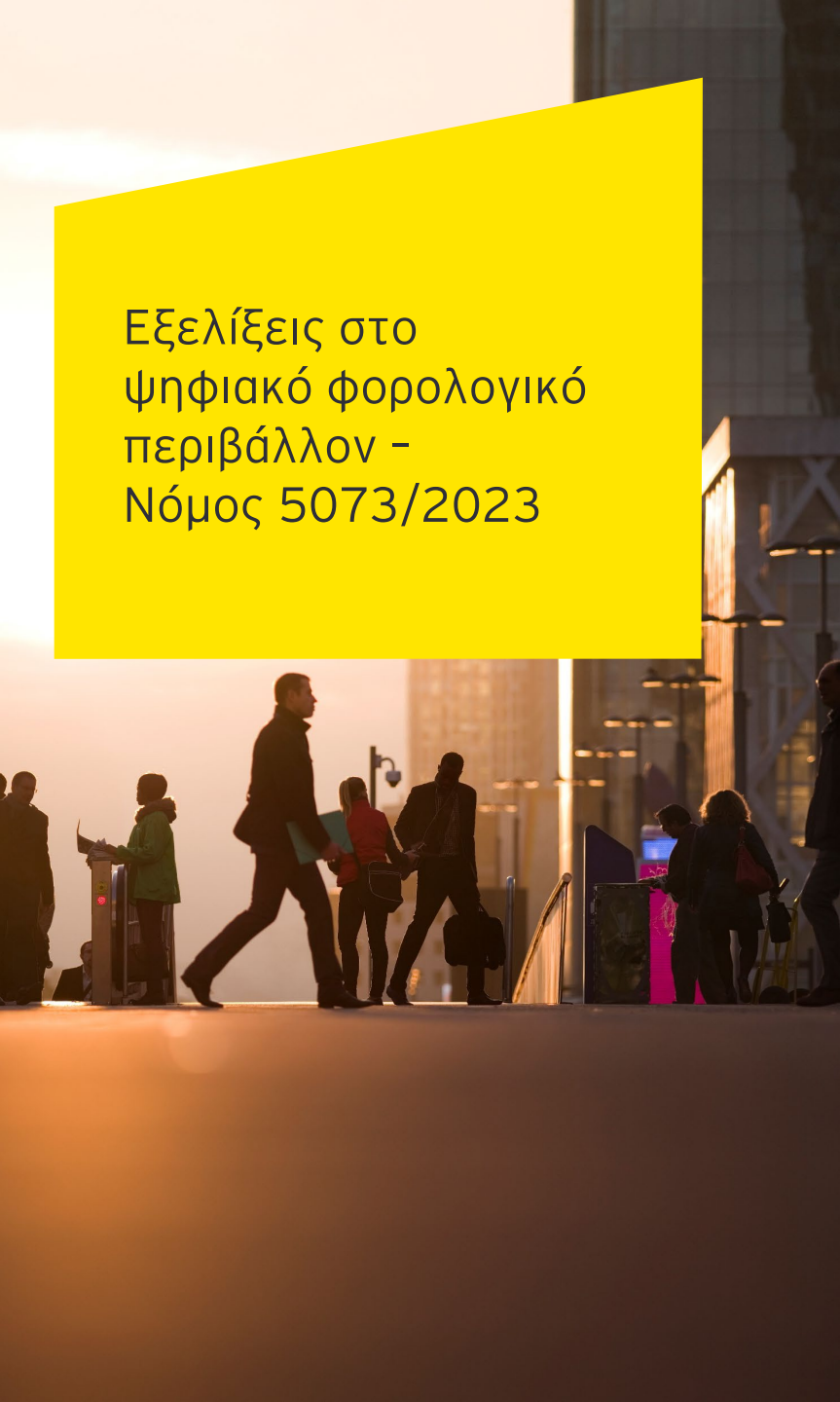




Εξελίξεις στο ψηφιακό φορολογικό περιβάλλον - Νόμος 5073/2023



Δεκέμβριος 2023

Tax Alert

Οι σημαντικότερες αλλαγές που επήλθαν στο ψηφιακό φορολογικό περιβάλλον με βάση τον πρόσφατο Νόμο 5073/2023 (ΦΕΚ Α' 204/11-12-2023) έχουν ως ακολούθως:

- ▶ Καθολική εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων (myDATA) με σκοπό:
 - 1) τα δηλωθέντα έσοδα να μην υπολείπονται αυτών που προκύπτουν από την ηλεκτρονική πληροφόρηση και
 - 2) παραστατικά που δεν έχουν διαβιβαστεί ηλεκτρονικά στην πλατφόρμα myDATA, να μην λαμβάνονται υπόψη, τόσο για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος όσο και ΦΠΑ.
- ▶ Επέκταση των κινήτρων εφαρμογής της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Πιστοποιημένου Παρόχου έως και το φορολογικό έτος 2024.
- ▶ Πρόστιμα σχετικά με την παράλειψη και την εκπρόθεσμη διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

1. Καθολική εφαρμογή myDATA

- ▶ Με το άρθρο 4 ν. 5073/2023 τροποποιήθηκε το άρθρο 15Α του ν.4987/2022 («ΚΦΔ») με σκοπό τη θεσμοθέτηση της καθολικής εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων ώστε τα έσοδα που δηλώνονται να μην υπολείπονται των εσόδων που έχουν διαβιβαστεί ηλεκτρονικά στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων («ΑΑΔΕ»).

- ▶ Ειδικότερα, προβλέπεται ότι η αξία των συναλλαγών που λαμβάνεται υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του ΦΠΑ και του φόρου εισοδήματος για κάθε οντότητα δεν δύναται να υπολείπεται αυτών που προκύπτουν από τα παραστατικά που έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ.

- ▶ Αντίστοιχα, παραστατικά που δεν έχουν διαβιβαστεί ηλεκτρονικά στην πλατφόρμα myDATA, δεν λαμβάνονται υπόψη, τόσο για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος όσο και ΦΠΑ.

- ▶ Με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών μετά από εισήγηση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθορίζονται:

1) ο χρόνος διαβίβασης, η έκταση εφαρμογής, οι ειδικότερες υποχρεώσεις των επιχειρήσεων και οι εξαιρέσεις από την εφαρμογή της διάταξης για κλάδους δραστηριοτήτων, για όσο χρόνο οι αντίστοιχες επιχειρήσεις δεν διαθέτουν μηχανοργάνωση που επιτρέπει την ηλεκτρονική τήρηση και διαβίβαση δεδομένων, και

2) η έναρξη εφαρμογής των ως άνω κανόνων περί καθολικής εφαρμογής, οι εξαιρέσεις και τα όρια ανεκτών αποκλίσεων από τον ως άνω περιορισμό ως προς την αξία των συναλλαγών που λαμβάνονται υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση, που δεν μπορούν να υπερβαίνουν 30% της αξίας των παραστατικών που έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ.

2. Επέκταση των κινήτρων ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου

- ▶ Με το άρθρο 11 ν. 5073/2023 προστέθηκε νέα παράγραφος 84Α στις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 ν.4172/2013 («ΚΦΕ») προβλέποντας την επέκταση εφαρμογής των κινήτρων για την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω Πιστοποιημένου Παρόχου, όπως αυτά τίθενται στις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 71ΣΤ του ΚΦΕ έως και το φορολογικό έτος 2024.

- ▶ Υπενθυμίζεται ότι στις οντότητες που επιλέγουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω Πιστοποιημένου Παρόχου, υπό την προϋπόθεση ότι την εφαρμόζουν ως αποκλειστικό μέσο για την έκδοση των παραστατικών πωλήσεων, παρέχονται τα εξής φορολογικά κίνητρα:

1) Μείωση του χρόνου παραγραφής κατά 2 έτη

2) Φορολογική υπερ-έκπτωση της δαπάνης για την αρχική προμήθεια του εξοπλισμού και λογισμικού καθώς και των δαπανών έκδοσης των ηλεκτρονικών τιμολογίων για το πρώτο έτος, με προσαύξηση 100%

3) Μείωση του χρόνου επιστροφής φόρων από τις 90 ημέρες, που προβλέπεται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις 45 ημέρες

- ▶ Ειδικά για τα φορολογικά έτη 2023 και 2024, οι σχετικές επιλογές μπορούν να δηλωθούν και η ένταξη να έχει ολοκληρωθεί έως και 31.12.2023 και 31.12.2024 αντίστοιχα.

3. Πρόστιμα myDATA

- ▶ Με το άρθρο 8 ν.5073/2023 προστέθηκε νέο άρθρο 54ΙΓ στον ΚΦΔ για την πρόβλεψη κυρώσεων σχετικά με τις παραβάσεις παράλειψης διαβίβασης ή ανακριβούς ή εκπρόθεσμης διαβίβασης δεδομένων στην ΑΑΔΕ.

- ▶ Η έναρξη και το πεδίο εφαρμογής των κυρώσεων θα προσδιοριστούν κατόπιν έκδοσης Υπουργικής Απόφασης.

- ▶ Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται συνοπτικά οι σχετικές κυρώσεις:

Πρόστιμα myDATA

Κατηγορία δεδομένων	Παράλειψη διαβίβασης		Εκπρόθεσμη διαβίβαση	
	Πρόστιμο	Ανώτατο ποσό	Πρόστιμο	Ανώτατο ποσό
- Έσοδα τιμολόγησης - Έξοδα αυτοτιμολόγησης - Τίτλοι κτήσης - Λογιστικά στοιχεία κατ' εφαρμογή ειδικών διατάξεων	10% της καθαρής αξίας κάθε μη διαβιβασθέντος στοιχείου	€250 ανά ημέρα	5% της καθαρής αξίας κάθε εκπροθέσμως διαβιβασθέντος στοιχείου	€125 ανά ημέρα
- Εγγραφές μισθοδοσίας, αποσβέσεων, τακτοποίησης εσόδων και εξόδων - Χαρακτηρισμοί εσόδων (από εκδότη τιμολόγησης ή λήπτη αυτοτιμολόγησης) με αποτέλεσμα τη μη συμπερίληψή τους στη ΔΦΕ	Απλογραφικά	€250 ανά φορολογικό έτος για κάθε παράβαση	Απλογραφικά	€125 ανά φορολογικό έτος για κάθε παράβαση
	Διπλογραφικά	€500 ανά φορολογικό έτος για κάθε παράβαση	Διπλογραφικά	€250 ανά φορολογικό έτος για κάθε παράβαση
Σύνοψη παραστατικού έπειτα από διαβίβαση παράλειψης ή απόκλισης από το λήπτη, εφόσον αρχικώς διαβιβασθείσα αξία < πραγματική αξία	5% της καθαρής αξίας κάθε μη διαβιβασθέντος στοιχείου			
Παραστατικά διακίνησης	€100 ανά παράβαση	€500 ανά ημέρα και €20.000 ανά φορολογικό έτος	€50 ανά παράβαση	€250 ανά ημέρα και €10.000 ανά φορολογικό έτος
Λοιπά παραστατικά είσπραξης, επιστροφής ή παραγγελίας	€100 ανά παράβαση			

Υποτροπή:

- Διάπραξη ίδιας παράβασης εντός 5 ετών από την κοινοποίηση της αρχικής πράξης επιβολής προστίμου: πρόστιμο x 2
- Νέα υποτροπή εντός 5 ετών από την κοινοποίηση της προγενέστερης πράξης επιβολής προστίμου: πρόστιμο x 4
- Δυνατότητα δημοσιοποίησης από την ΑΑΔΕ των στοιχείων της επιχείρησης σε περίπτωση καθ' υποτροπή παράλειψης διαβίβασης εσόδων τιμολόγησης, εξόδων αυτοτιμολόγησης, τίτλων κτήσης και λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων

ΕΥ | Building a better working world

Στην ΕΥ, σκοπός μας είναι η δημιουργία ενός καλύτερου εργασιακού κόσμου, παράγοντας μακροπρόθεσμη αξία για τους πελάτες μας, τους ανθρώπους μας και την κοινωνία, και οικοδομώντας εμπιστοσύνη στις κεφαλαιαγορές.

Αξιοποιώντας τα δεδομένα και την τεχνολογία, οι πολυσυνθετικές ομάδες μας, σε περισσότερες από 150 χώρες, οικοδομούν την εμπιστοσύνη μέσω της διασφάλισης της καλής λειτουργίας των επιχειρήσεων και βοηθούν τους πελάτες μας να αναπτυχθούν, να μετασχηματιστούν και να λειτουργήσουν αποτελεσματικότερα.

Μέσω των Ελεγκτικών, Συμβουλευτικών, Νομικών και Φορολογικών Υπηρεσιών μας, καθώς και μέσω των Συμβουλευτικών Υπηρεσιών Εταιρικής Στρατηγικής και Συναλλαγών, οι ομάδες της ΕΥ θέτουν καλύτερες ερωτήσεις, για να καταλήξουν σε νέες απαντήσεις στα περίπλοκα ζητήματα που αντιμετωπίζει ο κόσμος μας σήμερα.

Ο όρος ΕΥ αναφέρεται στον παγκόσμιο οργανισμό, και μπορεί να αναφέρεται σε μία, ή περισσότερες, από τις εταιρείες μέλη της Ernst & Young Global Limited, καθεμία από τις οποίες αποτελεί ξεχωριστή νομική οντότητα. Η Ernst & Young Global Limited, μια βρετανική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης δια εγγυήσεως, δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Πληροφορίες αναφορικά με τον τρόπο που η ΕΥ συγκεντρώνει και χρησιμοποιεί τυχόν προσωπικά δεδομένα, καθώς και περιγραφή των δικαιωμάτων των υποκειμένων σύμφωνα με τη νομοθεσία περί προσωπικών δεδομένων, είναι διαθέσιμα στον σύνδεσμο ey.com/privacy. Για περισσότερες πληροφορίες για τον οργανισμό μας, παρακαλούμε επισκεφθείτε το ey.com

© 2023 ΕΥ
All Rights Reserved.

ey.com

Γενικές πληροφορίες για τις φορολογικές υπηρεσίες της ΕΥ παγκοσμίως

Η επιχείρησή σας θα πετύχει μόνο εάν την οικοδομήσετε σε ισχυρά θεμέλια και την αναπτύξετε με βιώσιμο τρόπο. Στην ΕΥ, πιστεύουμε ότι η διαχείριση των φορολογικών σας υποθέσεων με υπευθυνότητα και προνοητικότητα, μπορεί να κάνει τη διαφορά. Έτσι, οι 50.000 πλήρως καταρτισμένοι φορολογικοί σύμβουλοί μας, σε περισσότερες από 150 χώρες, διαθέτουν εξειδικευμένες τεχνικές επιχειρηματικές γνώσεις και επαγγελματική εμπειρία, παρέχοντας με συνέπεια και ακλόνητη δέσμευση υπηρεσίες υψηλής ποιότητας - όπου και αν βρίσκεστε και όποιες φορολογικές επιχειρηματικές υπηρεσίες και αν χρειάζεστε.

Για περισσότερες πληροφορίες παρακαλώ επικοινωνήστε με τους:

Στέφανο Μήτσιο

Επικεφαλής Φορολογικού τμήματος, ΕΥ Ελλάδος
Τηλ: +30 210 2886 363
email: stefanos.mitsios@gr.ey.com

Γιάννη Γουλιά

Partner, Φορολογικό τμήμα, ΕΥ Ελλάδος
Τηλ: +30 210 2886 413
email: john.goulias@gr.ey.com

Στέλλα Σαριτζόγλου

Partner, Φορολογικό τμήμα, ΕΥ Ελλάδος
Τηλ: +30 210 2886 309
email: stella.saritzoglou@gr.ey.com

Το εν λόγω υλικό έχει δημιουργηθεί για σκοπούς γενικής πληροφόρησης και δεν προορίζεται για χρήση ως λογιστική, φορολογική, νομική ή άλλη επαγγελματική συμβουλή. Παρακαλώ επικοινωνήστε με τους συμβούλους σας, για εξειδικευμένη καθοδήγηση.