

#176

25/02/2021



**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΝΕΑ**  
**TAX NEWS**

**Από τους / From:**



**Τζ. Πάνου / J. Panou**  
Partner, Head of Tax Services  
211 4804406  
jpanou@asnetwork.gr



**Στ. Πετριδίσογλου / St. Petridisoglou**  
Partner, Tax Compliance Director  
211 4804407  
spetridisoglou@asnetwork.gr

**[www.asnetwork.gr](http://www.asnetwork.gr)**

**Σημείωση:** Οι πληροφορίες στο παρόν προορίζονται μόνο για γενική ενημέρωση και δεν θα πρέπει να ληφθούν υπόψη ως αποκλειστική βάση για τη λήψη αποφάσεων. **Disclaimer:** The information in this document is intended only as a general update and should not be taken as the sole foundation for decision making.

## Φορολογικά Νέα

### ΚΙΝΗΤΡΑ ΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΕΔΟΠ)

Με το άρθρο 25 του πρόσφατα ψηφισθέντα Νόμου 4778/ 2021 εισάγεται ο θεσμός της «εταιρείας διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας» (ΕΔΟΠ). Θεσπίζεται, δηλαδή, η δυνατότητα διαχείρισης των χρηματικών ροών, της οικογενειακής περιουσίας, αλλά και του απασχολούμενου προσωπικού φυσικών προσώπων (μεγάλου πλούτου) με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, από εταιρείες ειδικού σκοπού.

Οι εταιρείες διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας μπορούν να έχουν οποιαδήποτε νομική μορφή (ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ, Ομόρρυθμη, Ετερόρρυθμη, κλπ.), πλην εκείνης των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Η ρύθμιση ισχύει από το φορολογικό έτος 2021 και εφεξής.

Αποκλειστικός σκοπός των ΕΔΟΠ θα είναι η παροχή υποστήριξης στα φυσικά πρόσωπα (φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας) και στα μέλη των οικογενειών τους κατά τη διοίκηση και διαχείριση των περιουσιακών στοιχείων και άμεσων/ έμμεσων επενδύσεών τους. Στις ΕΔΟΠ θα μπορούν να συμμετέχουν μέλη της οικογένειας, καθώς και νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, στις οποίες συμμετέχουν τα φυσικά πρόσωπα ή/και τα μέλη της οικογένειας αυτών (σύζυγοι, άγαμα τέκνα, γονείς).

Για την παροχή των υπηρεσιών, οι ΕΔΟΠ μπορούν να απασχολούν εργαζόμενους διάφορων ειδικοτήτων ή να αναθέτουν τις υπηρεσίες σε τρίτα πρόσωπα εγκατεστημένα στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό (αλλά όχι σε μη συνεργάσιμα φορολογικά κράτη). Φυσικά πρόσωπα μέλη της εταιρείας ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας δεν μπορεί να είναι και εργαζόμενοι σε αυτή.

Περαιτέρω, ο νόμος ορίζει επίσης ότι θα πρέπει να πληρούνται σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) η ΕΔΟΠ να απασχολεί στην Ελλάδα προσωπικό τουλάχιστον πέντε (5) ατόμων εντός δώδεκα (12) μηνών από την ίδρυσή της και εφεξής και
- β) να πραγματοποιεί στην Ελλάδα δαπάνες λειτουργίας τουλάχιστον 1.000.000 ευρώ ετησίως.

Ως προς τη φορολογική μεταχείριση της ΕΔΟΠ σημειώνεται ότι τα ακαθάριστα έσοδα από τις παρεχόμενες υπηρεσίες, που θα εισπράττονται υποχρεωτικά μέσω τραπεζικών εμβασμάτων, θα προσδιορίζονται με την προσθήκη ποσοστού κέρδους 7% στο σύνολο των πάσης φύσεως εξόδων και αποσβέσεών τους, πλην του φόρου εισοδήματος (μέθοδος κόστους πλέον περιθώριο κέρδους). Ο φόρος εισοδήματος θα υπολογίζεται επί του εν λόγω περιθωρίου κέρδους με τον συντελεστή που εκάστοτε ισχύει για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων (νυν 24%).

Για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της ΕΔΟΠ, όλα τα έξοδα επί των οποίων υπολογίζεται το ποσοστό κέρδους, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, εφόσον τεκμηριώνονται από τα κατάλληλα παραστατικά στοιχεία. Αν βέβαια, για οποιονδήποτε λόγο τα έσοδα της ΕΔΟΠ, όπως προκύπτουν από τα βιβλία που τηρεί, είναι μεγαλύτερα από τα έσοδα, όπως προσδιορίζονται με τη μέθοδο που ορίζει ο νόμος, θα λαμβάνονται υπόψη τα έσοδα που προκύπτουν από τα βιβλία.

Ιδιαίτερα σημαντικό, είναι ότι οι εσωτερικές πράξεις που διενεργούνται μεταξύ της εταιρείας ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας και των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτή, αποτελούν πράξεις που διενεργούνται εντός ενιαίας οντότητας και είναι εκτός του πεδίου εφαρμογής του Φ.Π.Α. Συνεπώς, οι υπηρεσίες που παρέχουν οι εταιρείες αυτές δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ.

Με σχετική υπουργική απόφαση θα καθοριστούν περαιτέρω οι λεπτομέρειες για το καθεστώς λειτουργίας των ΕΔΟΠ.

**ΕΠΙΚΕΙΜΕΝΗ ΠΑΡΑΤΑΣΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ**

Με τροπολογία που αναμένεται να ψηφιστεί, θα παραταθεί η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης και οικονομικών συμφερόντων (αρχικών με απόκτηση ιδιότητας υπόχρεου από 1-1-2020 έως και 30-1-2021 και ετήσιων του έτους 2020) έως την 31.3.2021.

## Tax News

### **INCENTIVES FOR FAMILY ASSETS MANAGEMENT COMPANIES (FAMC)**

Article 25 of the recently voted law 4778/ 2021 introduces the new regime of the “family assets management companies” (FAMC). This regime will allow the management of the cash flow, the family assets and the personnel of high-net-worth individuals, having their tax residence in Greece by special scope companies.

The FAMCs may operate under any legal form (i.e. SAs, EPEs, PCs, General Partnerships etc.), other than the one of non-profit legal entities. This special regime will apply as of the tax year 2021 and onwards.

The sole scope of FAMCs will be the provision of support to the individuals (Greek tax residents) and their family members with regard to the management of their assets and direct/ indirect investments. Shareholders/partners of the FAMC may be the family members, as well as the legal entities, in which the individuals or their family members (spouses, single children, parents) participate.

For the provision of the services the FAMCs may hire employees of various professional categories or outsource the services to third parties, established in Greece or abroad (excluding non-cooperating jurisdictions for tax purposes). The individuals-partners of the FAMC may not be employed by the latter.

Moreover, the law sets that the following criteria should be met:

- a) the FAMC employs in Greece more than 5 persons within 12 months from its establishment and onwards and
- b) its operating cost in Greece is minimum 1.000.000 Euro annually.

As to the tax treatment of the FAMCs, it is noted that its gross income from the services offered, which should be received through wire (bank) transfers, will be determined with the addition of a 7% profit mark up on the total of its overall expenses and depreciations, minus the income tax (cost- plus method). The income tax on the said margin will be calculated with the rate applicable (currently 24%) for the profit generated from business activity of legal entities.

For the determination of the FAMC’s taxable income all expenses, on which the said margin will be calculated, are deducted from its gross income, provided that the appropriate tax records have been issued. If of course for any reason the profit of the FAMC as per the books kept is higher than the one arising based on the method set by law, then the higher amount will be taken into consideration for the taxation.

It is worth noting that the transactions between the FAMC and its participating members constitute actions within an integral entity and thus fall outside the VAT regime. Consequently, the services provided will not be subject to VAT.

A relevant ministerial decision will be issued, in order to regulate the details for the operation regime of FAMCs.

### **FORTHCOMING EXTENSION OF DEADLINE FOR THE FILING OF SOURCE OF FUNDS DECLARATIONS**

An amendment is expected to be voted, through which the deadline for filing the Source of Funds Declarations (initials due to the acquisition of a position from 1.1.2020-31.1.2021 and annuals for the year 2020) will be extended until 31.3.2021.

[www.asnetwork.gr](http://www.asnetwork.gr)