

Tax

Flash

## Απρίλιος 2023

Με την εγκύκλιο Ε.2023/2023, η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων ("ΑΑΔΕ") διαλεύκανε εν τέλει τη μεταχείριση από πλευράς φορολογίας εισοδήματος του ΦΠΑ αναφορικά με τα rebates που επιστράφηκαν σε φαρμακευτικές εταιρείες, στις περιπτώσεις που ο εν λόγω ΦΠΑ είχε εκπέσει για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος σε προηγούμενα οικονομικά έτη. Επιπλέον, το Συμβούλιο Λογιστικής Τυποποίησης ("ΣΛΟΤ") εξέδωσε κατευθυντήριες γραμμές αναφορικά με τον σχετικό λογιστικό χειρισμό των επιστρεφόμενων ποσών ΦΠΑ, υιοθετώντας τις ίδιες αρχές με την ΑΑΔΕ.

Εν συντομία, τα βασικά συμπεράσματα των ανωτέρω κατευθυντήριων γραμμών θα μπορούσαν να συνοψιστούν ως εξής:

- Το επιστρεφόμενο ποσό ΦΠΑ των rebates, το οποίο έχει εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα των εταιρειών σε προηγούμενα οικονομικά έτη, θα αντιμετωπίζεται ως έσοδο για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος το έτος κατά το οποίο η επιστροφή του εν λόγω ποσού ΦΠΑ καθίσταται βέβαιη (π.χ. όταν εκδοθεί η σχετική δικαστική απόφαση ή όταν εκδοθεί η απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της αρμόδιας ΔΟΥ).
- Τα επιστρεφόμενα ποσά ΦΠΑ θα πρέπει επίσης να αναγνωρίζονται και να καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία ως έκτακτα έσοδα/κέρδη κατά την ίδια περίοδο.



## Ελάτε να μιλήσουμε

Για μια συζήτηση αναφορικά με τα rebates, παρακαλώ επικοινωνήστε:



### **Χαρά Στρατή**

Senior Manager, Indirect Tax Lead,  
PwC Greece

**T** : +30 210 687 4400

**M**: +30 694 149 3492

**E** : [hara.strati@pwc.com](mailto:hara.strati@pwc.com)

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

Το κείμενο αποσκοπεί μόνο σε γενική ενημέρωση των ενδιαφερομένων και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ως βάση για λήψη αποφάσεων. Για περισσότερες πληροφορίες απευθυνθείτε στην PwC: Λεωφ. Κηφισίας 260, 15232 Χαλάνδρι. Τηλ. +30 210 6874400  
© 2023 PricewaterhouseCoopers Business Solutions AE. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων.

Η επωνυμία 'PwC' αναφέρεται στην εταιρεία μέλος του δικτύου στην Ελλάδα, και σε μερικές περιπτώσεις μπορεί να αναφέρεται στο δίκτυο των εταιρειών μελών της PwC. Κάθε εταιρεία μέλος αποτελεί μια ξεχωριστή νομική οντότητα. Για περισσότερες πληροφορίες, παρακαλούμε επισκεφτείτε το [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure).