



KYRIAKIDES GEORGOPOULOS  
Law Firm

## NEWSLETTER update

**Φορολογικά ζητήματα  
κατά τη διάρκεια της Τραπεζικής  
Αργίας**

**Αθήνα, 10 Ιουλίου 2015**

### Έκπτωση δαπανών

Η Γενική Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων εξέδωσε την Εγκύκλιο ΠΟΛ. 1143/3.7.2015 αναφορικά με την εξόφληση δαπανών κατά το χρονικό διάστημα της Τραπεζικής Αργίας που ορίζεται από την Π.Ν.Π., η ισχύς της οποίας έχει παραταθεί έως **και τη Δευτέρα 13 Ιουλίου 2015** σύμφωνα με την απόφαση (ΦΕΚ Β' 1420/08.07.2015) της Αναπληρώτριας Υπουργού Οικονομικών.

Συγκεκριμένα, έγινε δεκτό ότι οι δαπάνες που αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και εξοφλούνται κατά το χρονικό διάστημα από 28 Ιουνίου και έως τη λήξη Τραπεζικής αργίας, χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, εκπέτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά παρέκκλιση των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013.

### Καταβολή της μισθοδοσίας σε μετρητά

Η καταβολή για σκοπούς μισθοδοσίας προσωπικού είναι δυνατόν να εκτελείται με μετρητά (σε περίπτωση που η εταιρεία - εργοδότης διατηρεί σε μετρητά το απαιτούμενο ποσό).

Η καταβολή μισθών σε μετρητά από τον εργοδότη στον εργαζόμενο δεν αναμένεται να δημιουργήσει ζήτημα έκπτωσης της δαπάνης μισθοδοσίας αφού σύμφωνα με τις οδηγίες που έχουν παρασχεθεί από τη Διοίκηση (ΠΟΛ. 1216/2014) η υποχρέωση της χρήσης τραπεζικών μέσων για δαπάνες άνω των πεντακοσίων (500) Ευρώ δεν καταλαμβάνει

**Tax issues  
during the Bank Holiday**

**Athens, 10<sup>th</sup> July 2015**

### Tax deductibility of expenses

The General Secretary of Public Revenue issued a new Circular POL. 1143/3.7.2015 with respect to the repayment of expenses during the Bank Holiday period stipulated by the Legislative Act, as this has been extended **until Monday July 13th 2015** according to the decision issued by the deputy Finance Minister (Government Gazette B' 1420/08.07.2015).

Specifically, it has been accepted that the expenses relating to the purchase of goods or receipt of services and repaid during the period as of June 28 until the termination of the Bank Holiday, without the use of bank payment instruments, may qualify as tax deductible expenses, notwithstanding the provisions of subpara. b' of article 23 of L. 4172/2013.

### Payroll payment in cash

Payroll payments may be executed in cash (in case the company - employer has respective amount in cash reserves).

The payment of salaries in cash by the employer to the employee is not expected to create tax deductibility issues of such payroll expenses, since according to the guidance provided by the Administration (Circular POL.1216/2014) the obligation to use bank payment instruments for payments of a value of at



την περίπτωση της καταβολής μισθών και άλλων αμοιβών στο προσωπικό.

Σε κάθε περίπτωση, η τελική κρίση για την έκπτωση μιας δαπάνης εναπόκειται στην κρίση του φορολογικού ελέγχου, ανάλογα και με τα συγκεκριμένα πραγματικά περιστατικά κάθε περίπτωσης.

Βέβαια, η καταβολή μισθών σε μετρητά, η οποία υπό τις παρούσες έκτακτες συνθήκες μπορεί να θεωρηθεί ως λύση, καλό θα ήταν να μην πάρει μόνιμο χαρακτήρα, εφόσον ομαλοποιηθεί η κατάσταση.

Επιπλέον, μεγάλη προσοχή απαιτείται σε περίπτωση προκαταβολής μισθού, δεδομένου ότι σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 3 του Ν. 4172/2013 η προκαταβολή μισθού άνω των τριών (3) μηνών θεωρείται δάνειο προς τον εργαζόμενο. Συνεπώς, η προκαταβολή μισθού θα πρέπει να μην ξεπερνά το όριο των τριών μηνών, ώστε να μην θεωρηθεί δάνειο οπότε τίθενται περαιτέρω φορολογικά ζητήματα (π.χ. υποχρέωση καταβολής του αναλογούντος τέλους χαρτοσήμου ή φορολόγησης της εν λόγω παροχής σε είδος).

#### **Συμψηφισμός μεταξύ προμηθευτών και πελατών**

Όπως επίσης έχει διευκρινιστεί με την Εγκύκλιο ΠΟΛ. 1216/1.10.2014 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες, επιτρέπεται να προβούν σε εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς, εφόσον αυτό δεν αντιβαίνει σε διατάξεις άλλων νόμων.

Όταν η διαφορά που απομένει μετά τον συμψηφισμό είναι μεγαλύτερη των 500 ευρώ, τότε για να αναγνωρισθεί το σύνολο των αγορών απαιτείται η εξόφλησή της με τραπεζικό μέσο πληρωμής (όμως σύμφωνα με τα ανωτέρω ακόμα και οι πληρωμές σε μετρητά εκπίπτουν από τα

least five hundred (500) euros does not capture the case of salaries payment and other payroll amounts.

In any case, the final assessment in relation to the deductibility of an expense relies on the discretion of the tax audit, depending on the particular facts of each case.

It should be finally noted that the cash payment of salaries should be seen as an option to be used for the current period under the exceptional circumstances and the permanent character is not recommended, if the situation reaches normal standards.

In addition, special attention should be drawn to the case of payment in advance of monthly salaries, given that according to art. 13 par. 3 of L. 4172/2013 the payment in advance of monthly salaries exceeding a three (3) months period is considered to be a loan to the employee. Therefore, any salary advance payment should not exceed an amount equal to three monthly salaries, in order to avoid further tax issues (e.g. stamp duty obligation or taxation of such benefit in kind).

#### **Offsetting between suppliers and clients**

As clarified by Circular POL. 1216/1.10.2014 of the General Secretary of Public Revenue, in case the contracting parties are simultaneously suppliers and clients, said parties may proceed with set-offs (accounting-wise), under the condition that this is not contrary to other legislative provisions.

In the event the difference remaining after the set-off exceeds Euro 500, in order for the total purchases to be recognised, the repayment through bank payment instruments is required (however, as mentioned above, even cash payments are tax deductible during the Bank Holiday



KYRIAKIDES GEORGOPOULOS  
Law Firm

---

ακαθάριστα έσοδα για το διάστημα ισχύος της  
τραπεζικής αργίας).

period).

Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση πώλησης  
αγαθών μεταξύ υπόχρεων απεικόνισης  
συναλλαγών με «ανταλλαγή».

The above apply also to the case of sale of  
goods between persons liable to record  
transactions through “exchange”.

### Contact

**Panagiotis Pothos**  
**Partner**

e-mail: [p.pothos@kglawfirm.gr](mailto:p.pothos@kglawfirm.gr)  
Tel: +30 210 817 1509

<b><u>Main (Athens) Offices</u></b> 28, Dimitriou Soutsou Str., 115 21, Athens Greece Tel: +30 210 817 1500 Fax: +30 210 68 56 657/8	<b><u>Thessaloniki Branch</u></b> 17, Ethnikis Antistaseos Str., 55 134, Thessaloniki Greece Tel: +30 2310 478 640 Fax: +30 2310 455 126
---	---

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

---

**Disclaimer:** This newsletter contains general information only and is not intended to provide specific legal, or other professional advice or services, nor is it suitable for such professional advice, and should not be used as a basis for any decision or action that may affect you or your business. Before making any decision or taking any action that may affect you or your business, you should consult a qualified professional advisor. We remain at your disposal should you require any further information or clarification in this regard.

© Kyriakides Georgopoulos, 2015