

Τρίτη 25 Νοεμβρίου 2003

Θέμα: **Υπόσταση και δραστηριότητα της PETOUSSIS BROS Ltd., στην Ελλάδα.**

Σχετικά με την σύσταση και δραστηριότητα υποκαταστήματος της PETOUSSIS BROS Ltd στην Ελλάδα, παραθέτω παρακάτω στοιχεία εκ του νόμου που ενδεικνύουν την φορολογική και λοιπή νομική αντιμετώπιση της υπό σκέψη σύστασης εταιρίας.

--- ΕΠΕΙΔΗ ---

**Άρθρο 4§7 της Σύμβασης μεταξύ της Ελλάδος και της Κύπρου περί αποφυγής διπλής φορολογίας και αποτροπής της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους εισοδήματος<sup>1</sup>**

Εις άς περιπτώσεις επιχειρήσεις ενός των Συμβαλλομένων Κρατών πωλεί εις το έτερον Κράτος αγαθά κατασκευαζόμενα, συναρμολογούμενα, διασκευαζόμενα, συσκευαζόμενα ή διανεμόμενα εις το έτερον τούτο Κράτος δι' επιχειρήσεως τινός δια λογαριασμόν ή τη εντολή της πρώτης αναφερόμενης επιχειρήσεως και:

A) εκατέρα επιχειρήσεις συμμετέχει αμέσως ή εμμέσως εις την διοίκησιν, έλεγchon ή κεφάλαιον της ετέρας επιχειρήσεως

B) τα ίδια πρόσωπα συμμετέχουν αμέσως ή εμμέσως εις την διοίκησιν, έλεγchon ή κεφάλαιον αμφοτέρων των επιχειρήσεων,

τότε δια τους σκοπούς της παρούσης σύμβασεως η πρώτη αναφερομένη επιχείρησις θα θεωρείται οτι έχει μόνιμον εγκατάστασιν εις το έτερον Κράτος και οτι διεξάγει εμπόριον ή ασχολείται με εργασίας εις το έτερον τούτο Κράτος μέσω της μόνιμου ταύτης εγκαταστάσεως.

--- ΕΠΕΙΔΗ ---

**Άρθρο 6§1, §2, §3 , §5 της Σύμβασης μεταξύ της Ελλάδος και της Κύπρου περί αποφυγής διπλής φορολογίας και αποτροπής της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους εισοδήματος**

1. Τα κέρδη επιχειρήσεως ενός των Συμβαλλομένων Κρατών φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω, εκτός εάν η επιχείρησις διεξάγει εργασίαν εν τω ετέρω Συμβαλλομένω Κράτει μέσω μόνιμου εν αυτώ εγκαταστάσεως. Εάν η επιχείρησις διεξάγει εργασίας, ως ανωτέρω, τα κέρδη ταύτης δύνανται<sup>2</sup> να φορολογηθούν εν τω ετέρω Κράτει, αλλά μόνον κατά το μέρος τούτων το προερχόμενον εκ της μόνιμου ταύτης εγκαταστάσεως.

---

<sup>1</sup> Κύρωση σύμβασης με Α.Ν. 573/1968. Από Κυπριακή πλευρά τη σύμβαση υπέγραψε ο Πρέσβης κ. Νικόλαος Κρανιδιώτης.

<sup>2</sup> Η έννοια του «δύνανται» είναι οτι οι φορολογικές αρχές ενός των Συμβαλλομένων Κρατών (π.χ. Ελλάδα) μπορούν—έχουν το δικαίωμα—να επιβάλλουν φορολογία για φορολογητέες εμπορικές πράξεις που διεξάγονται επί του Συμβαλλόμενου αυτού Κράτους (π.χ. Ελλάδα) μέσω μόνιμου εγκαταστάσεως επ' αυτού του Κράτους και μόνον κατά το μέρος των φορολογητέων εμπορικών πράξεων που διεξάγονται στο Συμβαλλόμενο αυτό Κράτος (π.χ. Ελλάδα). Α contrario προκύπει οτι οι Ελληνικές φορολογικές αρχές δεν μπορούν να επιβάλλουν φορολογία επί φορολογητέων εμπορικών πράξεων που διεξάγονται στην Κύπρο! (βλ. επίσης **6§2**)

2.Εάν επιχείρησις ενός των Συμβαλλομένων Κρατών διεξαγή εργασίας εν τω ετέρω Συμβαλλομένω Κράτει μέσου μονίμου εν αυτώ εγκαταστάσεως, θεωρείται εις έκαστον Κράτος οτι ανήκουν εις την μόνιμον εγκατάστασιν, τα κέρδη άτινα υπολογίζεται οτι θα επραγματοποιούντο υπ' αυτής, εάν αύτη απετέλει διάφορον και ανεξάρτητον επιχείρησιν, ασχολουμένη με την αυτήν ή παρομοίαν δραστηριότητα, υπό τα αυτάς ή παρομοίας συνθήκας και ενεργούσαν τελείως ανεξαρτήτως από της επιχειρήσεως της οποίας αποτελεί μόνιμον εγκατάστασιν.

3.Κατά τον καθορισμόν των κερδών της μονίμου εγκαταστάσεως εκπίπτονται τα έξοδα τα πραγματοποιούμενα δια τους σκοπούς της μονίμου εγκαταστάσεως περιλαμβανομένων των διοικητικών και διαχειριστικών εν γένει εξόδων, ούτω πραγματοποιουμένων, είτε εντός του Κράτους εις το οποίον ευρίσκεται η μόνιμος εγκατάστασις είτε αλλαχού<sup>3</sup>.

5.Ουδέν κέρδος θεωρείται οτι ανήκει εις μόνιμον εγκατάστασιν λόγω απλής αγοράς υπό της μονίμου ταύτης εγκαταστάσεως αγαθών ή εμπορευμάτων δια την επιχείρησιν.

--- ΕΠΕΙΔΗ ---

**Άρθρο 8§1 της Σύμβασης μεταξύ της Ελλάδος και της Κύπρου περί αποφυγής διπλής φορολογίας και αποτροπής της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους εισοδήματος**

1.Εάν:

α) Επιχείρησις ενός των Συμβαλλομένων Κρατών μετέχη αμέσως ή εμμέσως εις την διοίκησιν, τον έλεγchon ή το κεφάλαιον επιχειρήσεως του ετέρου Συμβαλλόμενου Κράτους ή

β) τα αυτά πρόσωπα συμμετέχουν αμέσως ή εμμέσως εις την διοίκησιν, τον έλεγchon ή το κεφάλαιον επιχειρήσεως ενός των Συμβαλλομένων Κρατών και επιχειρήσεως του ετέρου Συμβαλλόμενου Κράτους,

και εις εκατέραν των περιπτώσεων τίθενται ή επιβάλλονται μεταξύ των δύο επιχειρήσεων εις τας εμπορικής ή οικονομικής των σχέσεις όροι διάφοροι εκείνων οιτινες θα ετίθεντο μεταξύ ανεξαρτήτων επιχειρήσεων, τότε οιαδήποτε κέρδη τα οποία, εάν δεν υπήρχον οι όροι ούτοι, θα επραγματοποιούντο υπό μιάς εκ των επιχειρήσεων, αλλά λόγω των όρων τούτων δεν πραγματοποιήθησαν, δύνανται να περιληφθούν εις τα κέρδη της επιχειρήσεως εκείνης και να φορολογηθούν αναλόγως.

--- ΕΠΕΙΔΗ ---

**Άρθρο 9§1, §2, §5 της Σύμβασης μεταξύ της Ελλάδος και της Κύπρου περί αποφυγής διπλής φορολογίας και αποτροπής της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους εισοδήματος**

1.Μερίσματα καταβαλλόμενα υπό εταιρείας κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών εις κάτοικον του ετέρου Συμβαλλόμενου Κράτους δύνανται να φορολογηθούν εις το τούτο Κράτος.

2.Εν τούτοις, τοιαύτα μερίσματα δύνανται να φορολογηθούν εν τω Συμβαλλομένω Κράτει εν τω οποίω είναι κάτοικος η καταβάλλουσα τα μερίσματα εταιρεία, συμφώνως προς την νομοθεσίαν του Κράτους τούτου, αλλά ο ούτως επιβαλλόμενος φορολογικός συντελεστής δέον να μήν υπερβαίνη το 25% του

---

<sup>3</sup> Άν, π.χ. το υποκατάστημα της PETOUSSIS BROS Ltd., στην Ελλάδα προβεί σε φορολογητέα εμπορική πράξη στην Τσεχία, μπορεί να επιβληθεί φόρος από τις ελληνικές αρχές επ' αυτής της εμπορικής πράξεως του υποκαταστήματος της PETOUSSIS BROS Ltd. στην Ελλάδα, εφόσον η πράξη ολοκληρωθεί από την PETOUSSIS BROS Ltd. στην Ελλάδα και **όχι** από την PETOUSSIS BROS Ltd. στην Κύπρο.

ακαθάριστου ποσού των μερισμάτων. Η παρούσα παράγραφος δεν επηρεάζει την φορολογίαν της εταιρείας εν σχέσει προς τα κέρδη εξ ών καταβάλλονται τα μερίσματα.

5. Εάν εταιρεία, τυγχάνουσα κάτοικος ενός των Συμβαλλομένων Κρατών, πραγματοποιή κέρδη ή εισοδήματα εκ του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους, το έτερον τούτο Κράτος δεν δύναται να επιβάλει φόρον επί των μερισμάτων άτινα καταβάλλονται υπό της εταιρείας εις πρόσωπα μή κατοικούντα εν τω ετέρω τούτω Κράτει ή να υπαγάγη τα αδιανεμήτα κέρδη της εταιρείας εις φόρον επί των αδιανεμήτων κερδών, ακόμη και εάν τα καταβαλλόμενα μερίσματα ή τα αδιανεμήτα κέρδη συνιστούν εν όλω ή εν μέρει κέρδη ή εισοδήματα προκύπτοντα εν τω ετέρω τούτω Κράτει.

--- ΕΠΕΙΔΗ ---

**Άρθρο 11§1, §2, της Σύμβασης μεταξύ της Ελλάδος και της Κύπρου περί αποφυγής διπλής φορολογίας και αποτροπής της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους εισοδήματος**

1. Δικαιώματα προκύπτοντα εντός ενός των Συμβαλλομένων Κρατών και καταβαλλόμενα εις κάτοικον του ετέρου Συμβαλλόμενου Κράτους θα φορολογούνται μόνον εν τω ετέρω τούτω Κράτει.

2. Ο όρος «δικαιώματα», ως χρησιμοποιείται εν τω άρθρω τούτω, σημαίνει πληρωμάς πάσης φύσεως, γενομένης έναντι χρήσεως ή δικαίωματος χρήσεως συγγραφικού δικαιώματος φιλολογικής, καλλιτεχνικής ή επιστημονικής εργασίας, περιλαμβανομένων ταινιών προγραμμάτων τηλεοράσεως, ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, σχεδίου ή τύπου, μηχανικού σχεδίου, μυστικού τύπου ή διαδικασίας παραγωγής ή δια την χρήσιν ή δικαίωμα χρήσεως βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή δια πληροφορίας αφορώσας βιομηχανικήν, εμπορικήν ή επιστημονικήν εμπειρίαν.

--- ΕΠΕΙΔΗ ---

**Άρθρο 14§1, §2, της Σύμβασης μεταξύ της Ελλάδος και της Κύπρου περί αποφυγής διπλής φορολογίας και αποτροπής της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους εισοδήματος**

1. Τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 15, 17 και 18, μισθοί, ημερομίσθια και άλλαι παρομοίας φύσεως αμοιβαί κτώμεναι υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών έναντι εμμίσθου απασχολήσεως θα φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω, εκτός εάν η έμμισθος απασχόλησις ασκήται εν τω ετέρω Συμβαλλομένω Κράτει. Εάν η έμμισθος απασχόλησις ασκήται ούτω, η εξ αυτής κτώμενη αμοιβή δύναται να φορολογηθεί εν τω ετέρω Κράτει.

2. Ανεξαρτήτως των διατάξεων της παραγράφου 1, αποζημίωσις κτώμενη υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών, έναντι εμμίσθου απασχολήσεως ασκουμένης εν τω ετέρω Συμβαλλομένω Κράτει θα φορολογηται μόνον εις το πρώτον μνημονευθέν Κράτος εάν:

α) ο λαμβάνων ευρίσκειται εις το έτερον Κράτος δια χρονικήν περίοδον ή περιόδους μη υπερβαίνουσας συνολικώς τας 183 ημέρας κατά το οικείον φορολογικόν έτος, και

β) η αποζημίωσις καταβάλλεται υπό ή δια λογαριασμόν εργοδότη ο οποίος δεν είναι κάτοικος του ετέρου Κράτους, και

γ) η αποζημίωσις να μη βαρύνη την μόνιμον εγκατάστασιν ή την σταθεράν βάση, την οποίαν ο εργοδότης διατηρεί εν τω ετέρω Κράτει.

--- ΕΠΕΙΔΗ ---

**Άρθρο 15 της Σύμβασης μεταξύ της Ελλάδος και της Κύπρου περί αποφυγής διπλής φορολογίας και αποτροπής της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους εισοδήματος**

Αμοιβαί διευθυντών και παρόμοιαι πληρωμαί κτώμεναι υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών υπό την ιδιότητά του, ως μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου εταιρείας, ήτις είναι κάτοικος του ετέρου Συμβαλλόμενου Κράτους, δύνανται να φορολογηθούν εν τω ετέρω τούτω Κράτει.

--- ΕΠΕΙΔΗ ---

**Άρθρο 20 της Σύμβασης μεταξύ της Ελλάδος και της Κύπρου περί αποφυγής διπλής φορολογίας και αποτροπής της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους εισοδήματος**

Εισόδημα προερχόμενον εκ πηγών εντός του ενός των Συμβαλλομένων Κρατών και κτώμενον υπό κατοίκου του έτερου Συμβαλλόμενου Κράτους μη αναφερόμενον ρητώς εις τα προηγούμενα άρθρα της παρούσης συμβάσεως, θα φορολογήται μόνον εις το έτερον τούτο Κράτος.

--- ΕΠΕΙΔΗ ---

**Άρθρο 24§1 της Σύμβασης μεταξύ της Ελλάδος και της Κύπρου περί αποφυγής διπλής φορολογίας και αποτροπής της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους εισοδήματος**

1.Αι αρμόδιαι αρχαί των Συμβαλλομένων Κρατών θα ανταλλάσσουν σχετικές πληροφορίας αναγκαίας δια την εφαρμογήν της παρούσης συμβάσεως και των εσωτερικών νόμων των Συμβαλλομένων Κρατών οίτινες αναφέρονται εις φόρους αποτελούντας αντικείμενον της παρούσης συμβάσεως καθ' ήν έκτασιν η φορολογία αύτη συνάδει προς την παρούσαν σύμβασιν. Οιαδήποτε πληροφορία ούτως ανταλλασσομένη θα θεωρήται απόρρητος και δεν θα αποκαλύπτηται εις οιαδήποτε πρόσωπα ή αρχάς ετέρας πλύν εκείνων αίτινες είναι επιφορτισμένοι με την βεβαίωσιν ή είσπραξιν των φόρων, περιλαμβανομένων και των επιφορτισμένων με τον δικαστικόν προσδιορισμόν τούτων και οίτινες φόροι αποτελούν αντικείμενον της συμβάσεως<sup>4</sup>.

--- ΕΠΕΙΔΗ ---

**Άρθρο 2§1 του Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων**

"1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο "επιτηδευματίας", τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση."

<sup>4</sup> Δεν υφίσταται υποχρέωση της PETOUSSIS BROS Ltd. στην Κύπρο να προβεί ενώπιον των Ελληνικών φορολογικών αρχών σε αποκάλυψη των στοιχείων που αφορούν στη φορολογική μετεχείριση της εταιρίας στην Κύπρο. Υφίσται μόνον υποχρέωση της PETOUSSIS BROS Ltd., στην Ελλάδα να εισφέρει ενώπιον των ελληνικών φορολογικών αρχών προς έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της για κάθε φορολογητέα εμπορική πράξη που ενεργεί. Οι φορολογικές αρχές τόσο της Ελλάδας όσο και της Κύπρου μπορούν ν' ανταλλάσσουν πληροφορίες για τη φορολογική αντιμετώπιση της PETOUSSIS BROS Ltd., στο βαθμό που η ανταλλαγή των πληροφοριών αυτών αφενός δεν θέτει εν κινδύνω την PETOUSSIS BROS Ltd. αφετέρου περιορίζεται στη βεβαίωση ή είσπραξη φόρων.

"Για το χαρακτηρισμό αλλοδαπού προσώπου κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ως επιτηδευματία, αρκεί η ύπαρξη πραγματικής - φυσικής επαγγελματικής εγκατάστασης στην ελληνική επικράτεια, ανεξάρτητα από το χαρακτηρισμό αυτής ως μόνιμης ή μη από άλλες διατάξεις. Επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος λογίζεται και κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο οποιασδήποτε μορφής που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου ή ανεγείρει ακίνητο στην Ελλάδα. Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν ισχύουν για τα πρόσωπα της παραγράφου 3."

--- ΕΠΕΙΔΗ ---

### **Άρθρο 9 του Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων**

"1. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων, υποκατάστημα είναι οποιαδήποτε εκτός της έδρας της επιχείρησης επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία<sup>5</sup>, στην οποία ενεργείται παραγωγική<sup>6</sup> ή συναλλακτική<sup>7</sup> δραστηριότητα, ανεξάρτητα από το εάν αυτή διενεργείται κατ' εντολή της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος σε εκτέλεση σχετικών συμβάσεων.

Δεν θεωρείται ότι στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις του επιτηδευματία ενεργείται συναλλακτική δραστηριότητα όταν πραγματοποιούνται μόνο απλές παραλαβές ή παραδόσεις αγαθών ή όταν ενεργούνται εργασίες διοικητικές, προβολής αγαθών ή άλλες συναφείς εργασίες και οι δοσοληψίες στις εγκαταστάσεις αυτές περιορίζονται μόνο στη διενέργεια των εξόδων λειτουργίας τους<sup>8</sup>. Κατ' εξαίρεση των όσων ορίζονται στα προηγούμενα εδάφια, οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι δεν θεωρούνται υποκαταστήματα<sup>9</sup>."

2. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας, τηρεί και στο υποκατάστημα όμοια βιβλία με την έδρα και κατά τις διακρίσεις των αντίστοιχων βιβλίων της έδρας.

3. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, τηρεί στο υποκατάστημα κατά την διπλογραφική μέθοδο τουλάχιστον ημερολόγιο ταμειακών και συμφηφιστικών πράξεων. Στο τέλος κάθε

---

<sup>5</sup> Για την ύπαρξη του υποκαταστήματος απαιτείται σωρευτικά η ύπαρξη των εξής προϋποθέσεων:

- Επαγγελματική εγκατάσταση της επιχείρησης
- Διενέργεια παραγωγικής ή συναλλακτικής δραστηριότητας στην επαγγελματική εγκατάσταση.

Αν δεν συντρέχουν οι παραπάνω δύο προϋποθέσεις, ο χώρος δεν χαρακτηρίζεται ως υποκατάστημα.

<sup>6</sup> Παραγωγική δραστηριότητα θεωρείται και η προσφορά υπηρεσιών προς πελάτες.

<sup>7</sup> Συναλλακτική δραστηριότητα θεωρείται και η επίδειξη, δειγματισμός αγαθών στους πελάτες με λήψη παραγγελίας για αγορά.

<sup>8</sup> Βλ. απόφαση ΣτΕ 594/1979 κατά την οποία δεν θεωρείται υποκατάστημα ο χώρος στον οποίο διενεργείται απλή παράδοση ή παραλαβή εμπορευμάτων ή διενέργεια πληρωμών ή εισπράξεων ή λήψη συναλλαγματικών, εφόσον αυτά ενεργούνται σε εκτέλεση συναφθεισών ήδη σχετικών συμβάσεων. Βλ. επίσης απόφαση ΣτΕ 459/2000 κατά την οποία για τον χαρακτηρισμό του οικείου χώρου ως υποκαταστήματος δεν αρκεί η απλή διενέργεια προπαρασκευαστικών πράξεων ή πράξεων υλικής εκτέλεσης συμβάσεων που δεν καταρτίζονται στον εν λόγω χώρο, όπως η παράδοση ή παραλαβή εμπορευμάτων ή η διενέργεια πληρωμών ή η εισπράξη χρημάτων και λήψη συναλλαγματικών, εφόσον αυτές διενεργούνται σε εκτέλεση συναφθεισών ήδη σχετικών συμβάσεων.

<sup>9</sup> Δεν θεωρείται υποκατάστημα εκθεσιακός χώρος στον οποίο προβάλλονται αγαθά της επιχείρησης χωρίς να λαμβάνονται παραγγελίες πώλησης αγαθών, κλείσιμο συμφωνιών κλπ.

μήνα συντάσσει μηνιαίο διπλότυπο φύλλο ανάλυσης και ελέγχου με ανάπτυξη αντίστοιχη με εκείνη των λογαριασμών της έδρας. Στο φύλλο ανάλυσης και ελέγχου καταχωρούνται και τα προοδευτικά αθροίσματα των προηγούμενων μηνών. Το πρωτότυπο αποστέλλεται στην έδρα για ενημέρωση των βιβλίων. Ο επιτηδευματίας δεν υποχρεούται στη σύνταξη φύλλου ανάλυσης και ελέγχου, εφόσον το ημερολόγιο είναι διπλότυπο με ανάπτυξη αντίστοιχη εκείνης των λογαριασμών της έδρας. Ο επιτηδευματίας μπορεί να τηρεί, για το υποκατάστημά του, αντί των όσων πιά πάνω αναφέρονται, ημερήσιο διπλότυπο συναλλαγών, στο οποίο καταχωρούνται ξεχωριστά:

- α) το υπόλοιπο του ταμείου της προηγούμενης ημέρας,
- β) οι ταμειακές πράξεις και
- γ) οι συμψηφιστικές πράξεις. Το πρωτότυπο του φύλλου αυτού αποστέλλεται στην έδρα, για την ενημέρωση των βιβλίων της. "Το υποκατάστημα από τα βιβλία του οποίου εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα τηρεί ίδια βιβλία τρίτης κατηγορίας και εξάγει τελικό αποτέλεσμα το οποίο ενσωματώνεται με λογιστική εγγραφή στα βιβλία της έδρας."

4. Δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων υποκαταστήματος στις εξής περιπτώσεις:

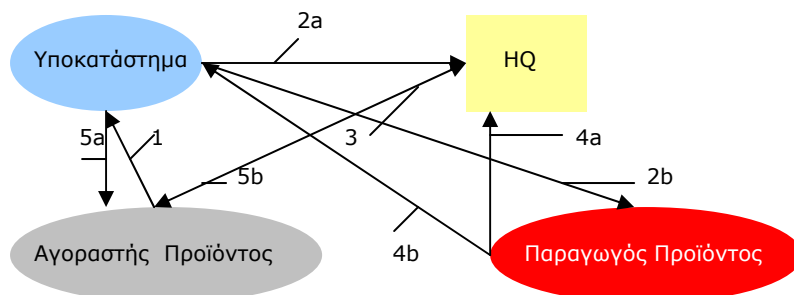
- α) στο υποκατάστημα που στεγάζεται σε συνεχόμενο ή στον ίδιο κτιριακό χώρο με την έδρα ή άλλο υποκατάστημα,
- β) στις οποιοσδήποτε πρόσκαιρες εγκαταστάσεις, όπως τα εργοτάξια κατασκευαστικών επιχειρήσεων, οι χώροι συγκέντρωσης, επεξεργασίας και μεταφορά αγροτικών προϊόντων, οι αυτοκινητοτράπεζες και οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι. "Τα στοιχεία των συναλλαγών των εγκαταστάσεων της περίπτωσης αυτής καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματος στο οποίο ανήκουν το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή τη λήψη τους, κατά περίπτωση".

"5. Με αίτηση του επιτηδευματία και έγκριση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας μπορεί να επιτραπεί από την έναρξη της λειτουργίας τους ή της διαχειριστικής περιόδου η ενσωμάτωση των δεδομένων των βιβλίων υποκαταστημάτων, που δεν εξάγουν αυτοτελές αποτέλεσμα, στα βιβλία άλλου υποκαταστήματος με αυτοτελές αποτέλεσμα. Επίσης μπορεί να επιτραπεί η ενσωμάτωση των δεδομένων των βιβλίων υποκαταστημάτων που δεν εξάγουν αυτοτελές αποτέλεσμα στα βιβλία της έδρας, μέσω των βιβλίων άλλου υποκαταστήματος, το οποίο επίσης δεν εξάγει αυτοτελές αποτέλεσμα. Οι ανωτέρω εγκρίσεις κοινοποιούνται και στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον οποίο υπάγεται το υποκατάστημα. Τα δεδομένα των βιβλίων των υποκαταστημάτων τα οποία ενσωματώνονται στα βιβλία άλλου υποκαταστήματος εμφανίζονται χωριστά από τα δεδομένα των βιβλίων του υποκαταστήματος αυτού."

"6. Με αίτηση του επιτηδευματία και έγκριση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας μπορεί να επιτραπεί ή μη τήρηση ή η κατά διάφορο τρόπο τήρηση όλων ή μερικών βιβλίων του υποκαταστήματος με εξαίρεση το βιβλίο αποθήκης και παραγωγής κοστολογίου. Η έγκριση αυτή κοινοποιείται και στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον οποίο υπάγεται το υποκατάστημα."

--- ΔΙΑ ΤΑΥΤΑ ΠΡΟΤΕΙΝΩ---

1. Τη σύσταση υποκαταστήματος της PETOUSSIS BROS Ltd., στην Ελλάδα.
2. Η σύσταση του υποκαταστήματος της PETOUSSIS BROS Ltd., στην Ελλάδα να γίνει βάσει της διαδικασίας που υποδεικνύεται στο Sheet 3 με τίτλο «Υποκατάστημα αλλοδαπής» του ΕΠΕ-1.xls που βρίσκεται συνημμένο στο URL: <http://www.marinos.com.gr/petoussis/index.htm>
3. Η κατοχύρωση σήματος για το υποκατάστημα της PETOUSSIS BROS Ltd., στην Ελλάδα να γίνει βάσει της διαδικασίας που υποδεικνύεται στο Sheet 2 με τίτλο «Διαδικασία κατοχύρωσης σήματος» του ΕΠΕ-1.xls που βρίσκεται συνημμένο στο URL: <http://www.marinos.com.gr/petoussis/index.htm>
4. Το υποκατάστημα της PETOUSSIS BROS Ltd., στην Ελλάδα να διενεργεί ως επί το πλείστον εμπορικές πράξεις προπαρασκευαστικές ή πράξεις υλικής εκτέλεσης συμβάσεων που δεν θα καταρτίζονται, όμως, στην Ελλάδα, αλλά στην Κύπρο. Τέτοιες προπαρασκευαστικές πράξεις αποτελούν η παράδοση ή παραλαβή εμπορευμάτων ή η διενέργεια πληρωμών ή η εισπραξη χρημάτων και λήψη συναλλαγματικών, εφόσον αυτές διενεργούνται σε εκτέλεση συναφθεισών ήδη σχετικών συμβάσεων μεταξύ αφενός της PETOUSSIS BROS Ltd., στην Κύπρο αφετέρου αγοραστών στην Ελλάδα ή αλλαχού.
5. Το υποκατάστημα της PETOUSSIS BROS Ltd., στην Ελλάδα να διενεργεί ολοκληρωμένες φορολογητέες εμπορικές πράξεις στην Ελλάδα, μόνον κατά το μέτρο που αυτό κρίνεται συμφέρον. Εκ των πραγμάτων, το υποκατάστημα της PETOUSSIS BROS Ltd., στην Ελλάδα θα πρέπει να εμφανίζει minimum επικερδούς δραστηριότητας.
6. Το υποκατάστημα της PETOUSSIS BROS Ltd., στην Ελλάδα να εξάγει αυτοτελώς λογιστικό αποτέλεσμα των πράξεών του.
7. Το υποκατάστημα της PETOUSSIS BROS Ltd., στην Ελλάδα θα μπορούσε, σχηματικά, να έχει τη κατωτέρω δραστηριότητα:



Επεξήγηση:

1. Υποβολή παραγγελίας από Αγοραστή Προϊόντος στην Ελλάδα ή αλλαχού
2. Διαβίβαση παραγγελίας:
  - a. Από Υποκατάστημα στην Ελλάδα προς HQ στην Κύπρο **ή**
  - b. Από Υποκατάστημα στην Ελλάδα προς Παραγωγό Προϊόντος
3. Σύμβαση πώλησης προϊόντος μεταξύ των HQ στην Κύπρο & Αγοραστή Προϊόντος στην Ελλάδα ή αλλαχού.
4. Διαβίβαση προϊόντος:
  - a. Από Παραγωγό Προϊόντος προς HQ στην Κύπρο **ή**
  - b. Από Παραγωγό Προϊόντος προς Υποκατάστημα στην Ελλάδα
5. Διαβίβαση προϊόντος:
  - a. Από HQ στην Κύπρο προς Αγοραστή Προϊόντος **ή**
  - b. Από Υποκατάστημα στην Ελλάδα προς Αγοραστή Προϊόντος