

Διεθνές Φορολογικό Δίκαιο

Ποιος θα φορολογήσει το παγκόσμιο εισόδημα;

Ποιος θα φορολογήσει τη διάσπαρτη περιουσία και τα εισοδήματα;

Τα κράτη φορολογούν τα πρόσωπα και τις δραστηριότητες που συνδέονται οικονομικά με αυτά

Διπλή ή πολλαπλή φορολόγηση

Άνιση μεταχείριση φορολογουμένων + εμπόδιο στις διεθνείς συναλλαγές

**Αυτοπεριορισμό
των κρατών**

Αμοιβαιότητα

**Σύναψη
συμβάσεων
αποφυγής διπλής
φορολόγησης**

Διεθνές Συμβατικό Φορολογικό Δίκαιο

**Δημιουργία
συμβατικού
πλασίου
αποφυγής διπλής
φορολογίας**

**Η Ελλάδα έχει υπογράψει διμερείς
διεθνείς συμβάσεις με 57 χώρες**

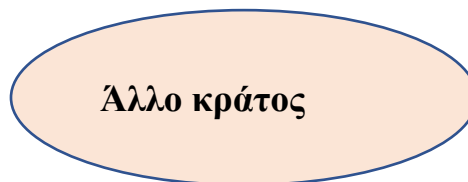
**Από το 1952
υπογράφονται
Δ.Σ.Α.Δ.Φ**

- **Καθορισμός της φορολογικής κατοικίας του φορολογούμενου πολίτη στην περίπτωση που υπάρχει σύγχυση ή διχογνωμία σε αυτό**
- **ανταλλαγή πληροφοριών σε διάφορα θέματα φορολόγησης των πολιτών**

Συμβαλλόμενα μέρη στις Δ.Σ.Α.Δ.Φ



Δημιουργία εισοδήματος



Φορολογική κατοικία

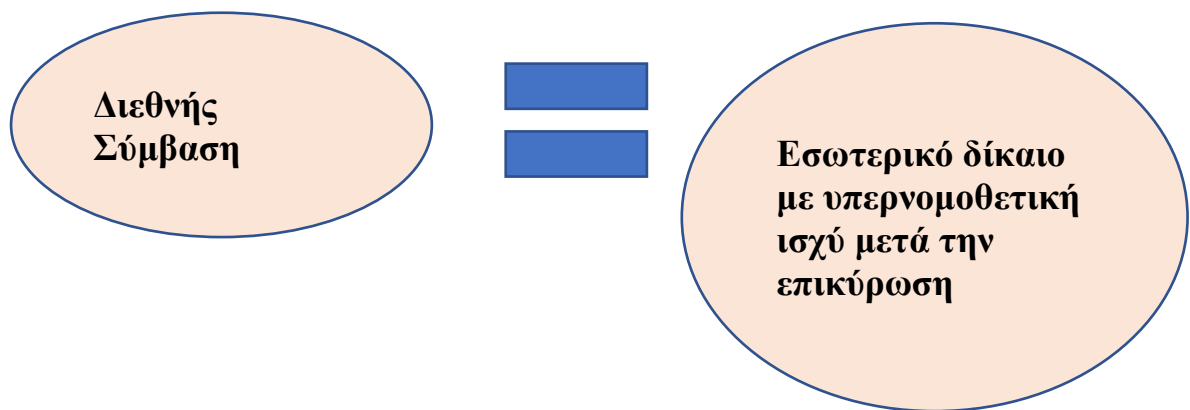
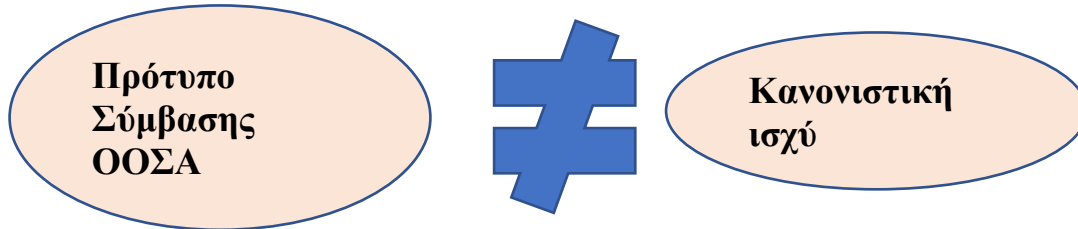
Το Μοντέλο Σύμβασης ΟΟΣΑ

**Πρότυπο κείμενο σύμβασης ως βάση για την ομοιότητα
στη θεματολογία των διατάξεων των Διεθνών
Συμβάσεων**

**Model Tax Convention on Income
and on Capital**

Ομοιότητα θεματολογίας

- * άρθρο 1 σε ποια πρόσωπα εφαρμόζονται οι διατάξεις
- * άρθρο 2 φόροι που καλύπτονται με την ΔΣΑΔΦ
- * άρθρο 3 γενικοί ορισμοί της διμερούς σύμβασης
- * άρθρο 4 κάτοικος
- * άρθρο 5 μόνιμη εγκατάσταση
- * άρθρο 6 εισόδημα από ακίνητη περιουσία
- * άρθρο 7 κέρδη επιχειρήσεων
- * άρθρο 8 ναυτιλιακές και αεροπορικές μεταφορές
- * άρθρο 9 συνδεδεμένες επιχειρήσεις
- * άρθρο 10 μερίσματα
- * άρθρο 11 εισοδήματα από τόκους
- * άρθρο 12 δικαιώματα
- * άρθρο 13 ωφέλεια από κεφάλαιο
- * άρθρο 14 μη εξαρτημένες προσωπικές εργασίες
- * άρθρο 15 εξαρτημένες προσωπικές εργασίες
- * άρθρο 16 αμοιβές διευθυντών
- * άρθρο 17 καλλιτέχνες και αθλητές
- * άρθρο 18 συντάξεις
- * άρθρο 19 κυβερνητικές υπηρεσίες
- * άρθρο 20 σπουδαστές
- * άρθρο 21 άλλα εισοδήματα
- * άρθρο 22 κεφάλαιο
- * άρθρο 23Α μέθοδος εξαίρεσης
- * άρθρο 23B μέθοδος πίστωσης
- * άρθρο 24 απαγόρευση διακρίσεων
- * άρθρο 25 διαδικασία αμοιβαίας συμφωνίας
- * άρθρο 26 ανταλλαγή πληροφοριών
- * άρθρο 27 αμοιβαία βοήθεια για είσπραξη του φόρου
- * άρθρο 28 μέλη διπλωματικών αποστολών
- * άρθρο 29 επέκταση σε άλλα εδάφη
- * άρθρο 30 θέση σε ισχύ τής Σύμβασης
- * άρθρο 31 λήξη τής ισχύος τής Σύμβασης



**Ερμηνευτικά Σχόλια της
Επιτροπής του ΟΟΣΑ για τα
Φορολογικά και Δημοσιονομικά
Ζητήματα (Commentaries)**



**Ερμηνευτική και επεξηγηματική λειτουργία
των άρθρων του Μοντέλου Σύμβασης του
ΟΟΣΑ**

Αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών με τα άλλα κράτη

Συμφωνίες μεταξύ κρατών για αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών φορολογικού ενδιαφέροντος – Automatic Exchange Of Information Standard

ΟΟΣΑ + Συμβούλιο της Ευρώπης

Π.χ πληροφοριών που ανταλλάσσονται

- Εισόδημα από απασχόληση
- Αμοιβές διευθυντών
- Συντάξεις
- Εισόδημα από ακίνητη περιουσία
- Μερίσματα

Υπόχρεοι φορείς αποστολής πληροφοριών

- Χρηματοπιστωτικά ιδρύματα
- Χρηματοπιστωτικές εταιρίες
- Οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων
- Ασφαλιστικές εταιρίες

Ενωσιακό Φορολογικό Δίκαιο

Γενικά

**Άρθρα 110-113
ΣΛΕΕ**

**Αποφάσεις ΕΕ
με ομοφωνία
των κρατών**

**Εναρμόνιση για
ορισμένους
φόρους (ΦΠΑ,
βενζίνη)**

**Εφαρμογή αρχών
απαγόρευσης
διακρίσεων +
ελεύθερη
κυκλοφορία**

**Νομολογία
του ΔΕΕ –
δέσμευση
κρατών**

Κρατικές Ενισχύσεις

Άρθρο 107 § 1 ΣΛΕΕ

Ενισχύσεις που χορηγούνται υπό οποιαδήποτε μορφή από τα κράτη ή με κρατικούς πόρους και που νοθεύουν ή απειλούν να νοθεύσουν τον ανταγωνισμό δια της ευνοϊκής μεταχείρισεως ορισμένων επιχειρήσεων ή ορισμένων κλάδων παραγωγής είναι ασυμβίβαστες με την εσωτερική αγορά, κατά το μέτρο που επηρεάζουν τις μεταξύ κρατών μελών συναλλαγές, εκτός αν οι Συνθήκες ορίζουν άλλως

Ωστόσο εξαίρεση:

Υιοθέτηση φορολογικών μέτρων,
οριζόντιου χαρακτήρα για να
διαμορφώσουν την αναπτυξιακή
πολιτική

Τα οριζόντια φορολογικά μέτρα για να μην θεωρηθούν κρατικές ενισχύσεις, θα πρέπει κατά τον σχεδιασμό και την υλοποίησή τους να είναι συμβατά με τη ΣΛΕΕ, τηρώντας συγκεκριμένες γενικές αρχές:

1.

Εφαρμογή με τον ίδιο τρόπο σε όλες τις επιχειρήσεις

2.

Συσχετισμός με την φορολογική τεχνική

3.

Επιδίωξη ενός στόχου οικονομικής πολιτικής, μέσω της μείωσης της φορολογίας

Η οδηγία μητρικών θυγατρικών (2011/96/EK)

**Κοινό σύστημα για τη διευκόλυνση των
συνενώσεων εταιριών ανά την ΕΕ,
προκειμένου να διασφαλιστεί η ομαλή
λειτουργία της εσωτερικής αγοράς**

**Προβλέπει φορολογικούς κανόνες ουδέτερους ως προς τον
ανταγωνισμό σχετικά με τα μερίσματα και τα κέρδη που
καταβάλλονται από τις θυγατρικές στις μητρικές τους εταιρίες**

**Απαλλαγή των μερισμάτων και των άλλων
διανομών κερδών που καταβάλλονται από
τις θυγατρικές εταιρίες στις μητρικές τους
εταιρίες από την παρακράτηση του φόρου
στην πηγή και η κατάργηση της διπλής
φορολογίας αυτών των εισοδημάτων σε
επίπεδο μητρικής εταιρείας**

Οδηγία τόκων - δικαιωμάτων (2003/49/EK)

Κοινό σύστημα φορολόγησης των τόκων και των δικαιωμάτων που καταβάλλονται μεταξύ συνδεδεμένων εταιριών διαφορετικών κρατών μελών, προς αποσόβηση φαινομένων δυσμενούς φορολογικής μεταχείρισης υπό μορφήν διπλής φορολόγησης

Ο φόρος επιβάλλεται μόνο στο κράτος μέλος της κατοικίας της δικαιούχου επιχείρησης

Οδηγία διασυνοριακών μετασχηματισμών (2009/133/EK)

Κοινό φορολογικό καθεστώς, εφαρμοστέο στις συγχωνεύσεις, διασπάσεις, εισφορές ενεργητικού και ανταλλαγές μετοχών που αφορούν εταιρίες διαφορετικών κρατών μελών + στη μεταφορά της καταστατικής έδρας μιας SE από ένα κράτος μέλος σε άλλο

Φορολογικά πλεονεκτήματα + αναβαλλόμενη φορολογία

Η Οδηγία κατά της φοροαποφυγής (Anti-Tax Avoidance Package «ATAD)

- **Αποτελεσματική φορολόγηση, η οποία συνίσταται στην ευθυγράμμιση της καταβολής εταιρικού φόρου στη χώρα, όπου δημιουργείται και προκύπτει και το αντίστοιχο κέρδος**
- **Εξασφάλιση φορολογικής διαφάνειας, υπό την έννοια ότι οι φορολογικές αρχές θα πρέπει να έχουν την απαραίτητη πληροφόρηση, προκειμένου να επιτυγχάνεται δίκαιη φορολόγηση και**
- **Αντιμετώπιση της διπλής φορολογίας**

Ο φόρος θα πρέπει να καταβάλλεται εκεί όπου πραγματοποιούνται τα κέρδη + νομικά δεσμευτικά μέτρα για τον περιορισμό των μεθόδων που χρησιμοποιούν πιο συχνά οι εταιρίες για να αποφύγουν την καταβολή των φόρων

Βασικοί κανόνες για:

**Ελεγχόμενες Αλλοδαπές Εταιρίες και για
αποφυγή μεταφοράς κερδών σε χώρες με
χαμηλό ή μηδενικό φορολογικό
συντελεστή**

Φορολόγηση κατά την έξοδο

Περιορισμός έκπτωσης τόκων

Γενικός κανόνας αντικατάχρησης

Σύμβαση 90/436/ΕΟΚ για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας

Σε περίπτωση που διαπιστώνεται διπλή φορολογία, η θιγόμενη επιχείρηση προσφεύγει στην αρμόδια αρχή η οποία, αν δεν είναι σε θέση να δώσει μια ικανοποιητική λύση, θα προσπαθήσει να εξαλείψει τη διπλή φορολογία με φιλικό διακανονισμό με την αρμόδια αρχή του άλλου κράτους μέλους

Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου, της 7ης Οκτωβρίου 2003, για τη διοικητική συνεργασία στον τομέα του ΦΠΑ

Κοινό σύστημα διοικητικής συνεργασίας και ανταλλαγής πληροφοριών για τις χώρες της ΕΕ με στόχο τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής του ΦΠΑ και την καταπολέμηση της απάτης

Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 389/2012 του Συμβουλίου για την διοικητική συνεργασία στον τομέα των ειδικών φόρων κατανάλωσης

Νέα ηλεκτρονικά μέσα για τη συνεργασία μεταξύ των χωρών της ΕΕ διαμέσου του μηχανοργανωμένου συστήματος διακίνησης και ελέγχου των προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης