

Καταπολέμηση της φοροαποφυγής και φοροδιαφυγής

Άρθρα 22 και 23 ΚΦΕ - δικαίωμα έκπτωσης των δαπανών της επιχείρησης



Δεν εκπίπτει το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο που είναι φορολογικός κάτοικος κράτους μη συνεργάσιμου ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, εκτός εάν αποδειχθεί ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή

Μη συνεργάσιμα κράτη (άρθρο 65 § 3 ΚΦΕ)

Δεν είναι κράτη-μέλη της ΕΕ



Η κατάσταση τους σχετικά με τη διαφάνεια και την ανταλλαγή των πληροφοριών σε φορολογικά θέματα έχει εξεταστεί από τον Ο.Ο.Σ.Α. και δεν έχει χαρακτηριστεί ως σε μεγάλο βαθμό συμμορφούμενη



Σωρευτικά

α) δεν έχουν συνάψει με την Ελλάδα σύμβαση διοικητικής συνδρομής στο φορολογικό τομέα και
β) δεν έχουν υπογράψει τέτοια σύμβαση διοικητικής συνδρομής με τουλάχιστον δώδεκα άλλα κράτη, και δεν έχουν δεσμευθεί για αυτόματη ανταλλαγή χρηματοοικονομικών πληροφοριών με έναρξη το 2018

Χαρακτηρισμός
από Υπουργό
Οικονομικών

Δημοσίευση καταλόγου
σε ΦΕΚ

Πρόσωπα (φυσικά ή νομικά) που υπόκεινται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς (άρθρο 65 § 6 ΚΦΕ)

Η φορολογική κατοικία τους βρίσκεται σε οποιοδήποτε κράτος, ακόμη και σε κράτος - μέλος της ΕΕ, εάν σε αυτό το κράτος:



- α) δεν υπόκειται σε φορολογία ή, εάν υπόκειται, δεν φορολογείται εν τοις πράγμασι, ή**
- β) υπόκειται σε φόρο του οποίου ο συντελεστής είναι ίσος ή κατώτερος από το 60% του συντελεστή φορολογίας της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας**

**Χαρακτηρισμός
από Υπουργό
Οικονομικών**

**Δημοσίευση καταλόγου
σε ΦΕΚ**

Ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρίες (ΕΑΕ) – άρθρο 66 § 1 ΚΦΕ

Όταν ένας φορολογούμενος, συμμετέχει σε Ελεγχόμενη Αλλοδαπή Εταιρεία (κατά ποσοστό που ελέγχει τις αποφάσεις της), ενδέχεται να φορολογηθεί στην Ελλάδα για τα κέρδη της, ακόμα και εάν δεν έχει γίνει διανομή μερίσματος από την εταιρεία αυτή

Το φαινόμενο της διάβρωσης της φορολογικής βάσης

Το φαινόμενο

Στρατηγικές φορολογικού σχεδιασμού που εκμεταλλεύονται τα κενά τις αναντιστοιχίες των φορολογικών νόμων

Σκοπός των στρατηγικών

Η εξαφάνιση του εισοδήματος ή η μεταφορά τους σε χώρα με χαμηλούς ή μηδενικούς συντελεστές στις οποίες δεν υπάρχει πραγματική δραστηριότητα

Αποτέλεσμα

Μη καταβολή ή ελάχιστη καταβολή εταιρικού φόρου

Φορολόγηση κατά την έξοδο από τη χώρα (άρθρο 66Α ΚΦΕ)

Εταιρία με έδρα την ΕΕ αναπτύσσει ένα προϊόν και μεταφέρει την έδρα της σε χώρα εκτός ΕΕ πριν την ολοκλήρωση του προϊόντος



Παύει να έχει φορολογητέα παρουσία στην ημεδαπή, και ταυτόχρονα αποκτά φορολογητέα παρουσία σε άλλο κράτος - μέλος ή σε τρίτη χώρα, χωρίς να καθίσταται κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς στο εν λόγω κράτος-μέλος ή στην τρίτη χώρα



Η εταιρία καταβάλλει λιγότερο φόρο υπέρ της ΕΕ ή υπέρ της ημεδαπής

Ο κανόνας

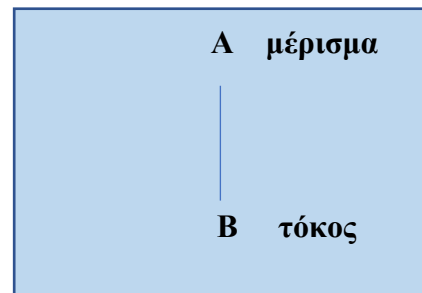
Επιβολή φόρου με τον συντελεστή εισοδήματος νομικών προσώπων κατά το φορολογικό έτος της εξόδου

Ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων (άρθρο 66B ΚΦΕ)

Διαφορετικός
νομικός
χαρακτηρισμός –
φορολογικών
καθεστώτων

υβρίδιο

Έκπτωση χωρίς
συμπερίληψη ή διπλή
έκπτωση



Κανόνες

- ✓ Στον βαθμό που μία ασυμφωνία έχει ως αποτέλεσμα τη διπλή έκπτωση, η σχετική πληρωμή δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα φορολογητέα έσοδα του επενδυτή και, σε περίπτωση που η πληρωμή αναγνωρίζεται προς έκπτωση στη δικαιοδοσία του επενδυτή, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα φορολογητέα έσοδα του πληρωτή
- ✓ Στον βαθμό που μία ασυμφωνία έχει ως αποτέλεσμα την έκπτωση χωρίς συμπερίληψη, η σχετική πληρωμή δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα φορολογητέα έσοδα του πληρωτή και, σε περίπτωση που η πληρωμή αναγνωρίζεται προς έκπτωση στη δικαιοδοσία του πληρωτή, το ποσό αυτό περιλαμβάνεται στα φορολογητέα έσοδα του δικαιούχου της πληρωμής
- ✓ Δεν εκπίπτει οποιαδήποτε πληρωμή από φορολογούμενο στον βαθμό που η εν λόγω πληρωμή, άμεσα ή έμμεσα, χρηματοδοτεί εκπιπτόμενη δαπάνη, η οποία οδηγεί σε ασυμφωνία μέσω συναλλαγής ή σειράς συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων ή που αποτελεί μέρος μίας δομημένης ρύθμισης, εκτός και στον βαθμό που μία από τις δικαιοδοσίες που εμπλέκονται στη συναλλαγή ή στη σειρά συναλλαγών έχει προβεί σε ανάλογη διόρθωση όσον αφορά την εν λόγω ασυμφωνία