

Διεθνείς εξελίξεις: Η τεχνολογία στην υπηρεσία της διαφάνειας

5th Athens Law Forum on Taxation

Κωνσταντίνα Γαλλή – Tax Associate Partner

N.J.V. Athens Plaza
23 Οκτωβρίου 2018

The EY logo consists of the letters 'EY' in a bold, white, sans-serif font. The 'E' and 'Y' are connected at the top by a horizontal line. A yellow diagonal bar is positioned above the 'Y'.

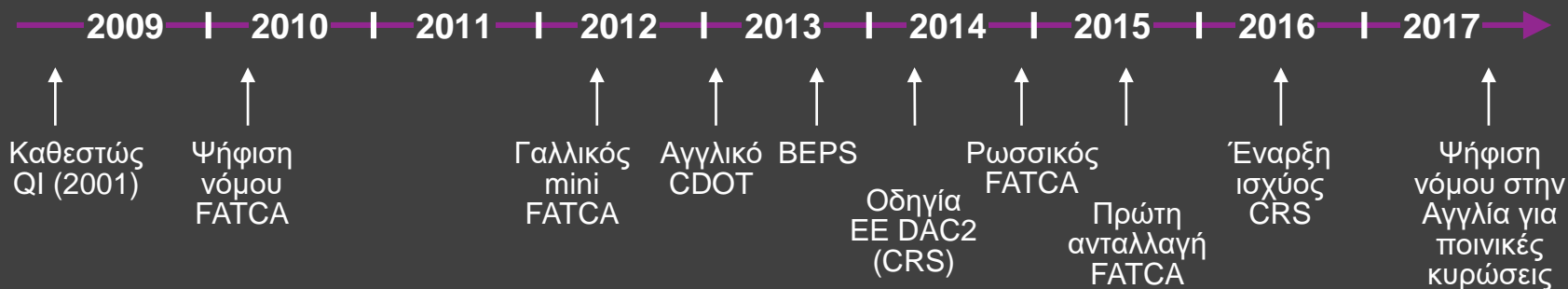
Building a better
working world

Ο δρόμος προς τη φορολογική διαφάνεια

Δυσμενείς εξελίξεις στη διεθνή αγορά



.... οδήγησαν σε κρατικές και διεθνείς αντιδράσεις

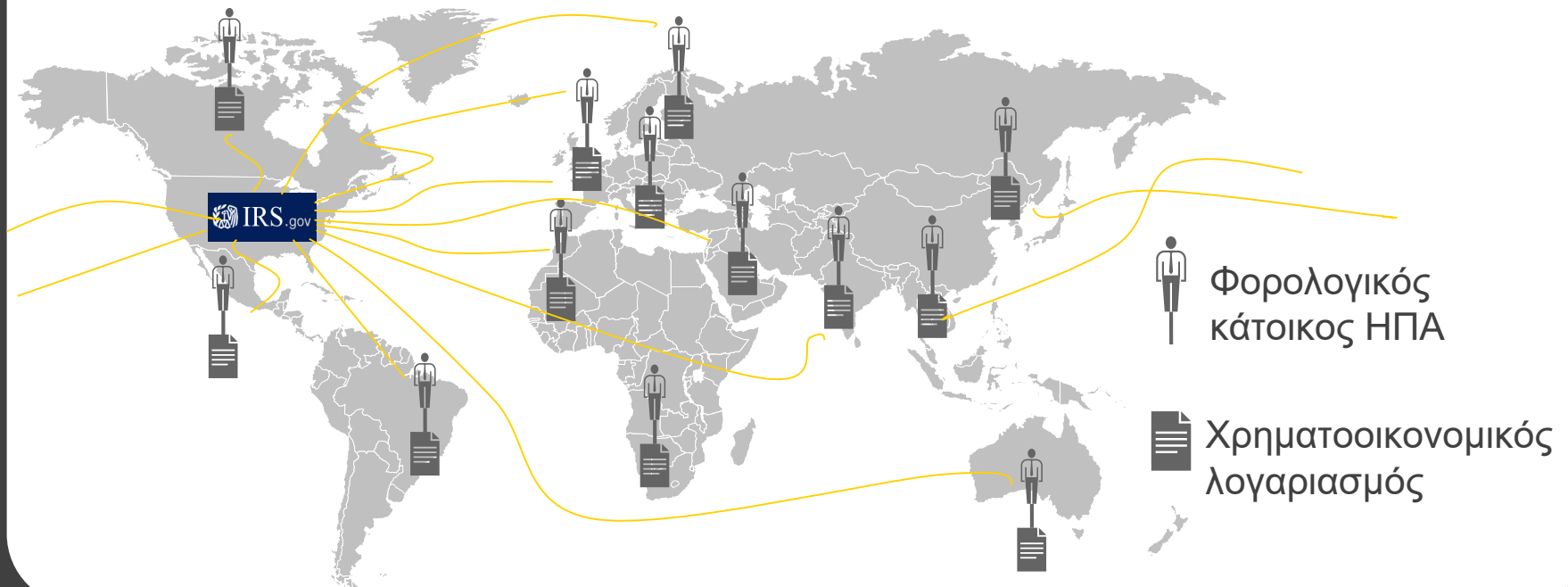


Αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών

1

FATCA

- ▶ Η.Π.Α.: φορολογικοί κάτοικοι Η.Π.Α.
- ▶ Διακρατικές συμφωνίες με πάνω από 80 χώρες



Αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών

2

CRS (DAC 2)

- ▶ ΟΟΣΑ / ΕΕ: ανταλλαγή πληροφοριών από και προς συμμετέχουσες χώρες
- ▶ Εφαρμογή σε πάνω από 100 χώρες



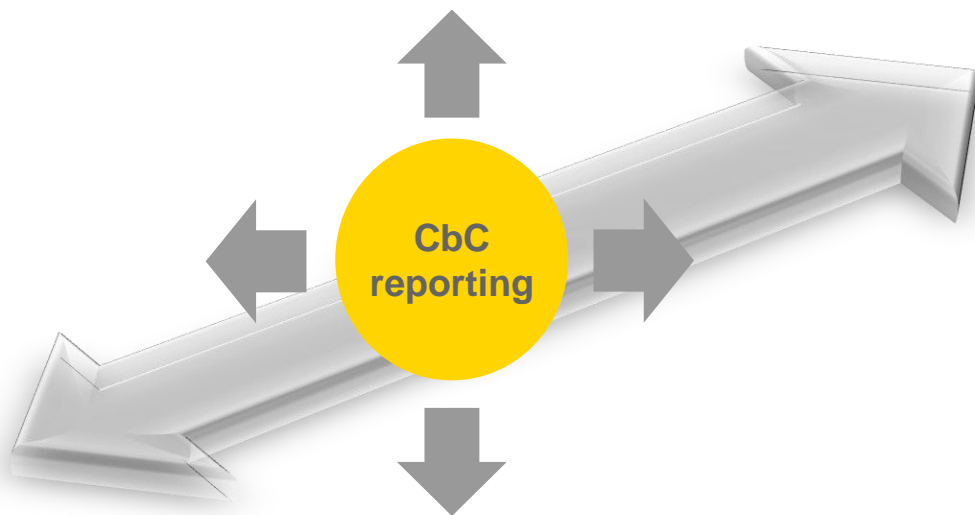
Είναι αυτό
αρκετό;

Ενδοομιλικές συναλλαγές – Έκθεση ανά Χώρα

3

CbCR (DAC 4)

- ▶ ΟΟΣΑ/BEPS: Έκθεση ανά χώρα σε επίπεδο μητρικής εταιρείας του Ομίλου
- ▶ Εφικτή η λήψη «screenshot» των πολυεθνικών ομίλων σε σχέση με κρίσιμα μεγέθη



Αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σε διασυνοριακές ρυθμίσεις

4

MDR (DAC 6)

- ▶ Υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας σχετικά με δηλωτές διασυνοριακές ρυθμίσεις

1

- Ισχύει από 25/6/2018
- Πρώτη ανταλλαγή: 2020

2

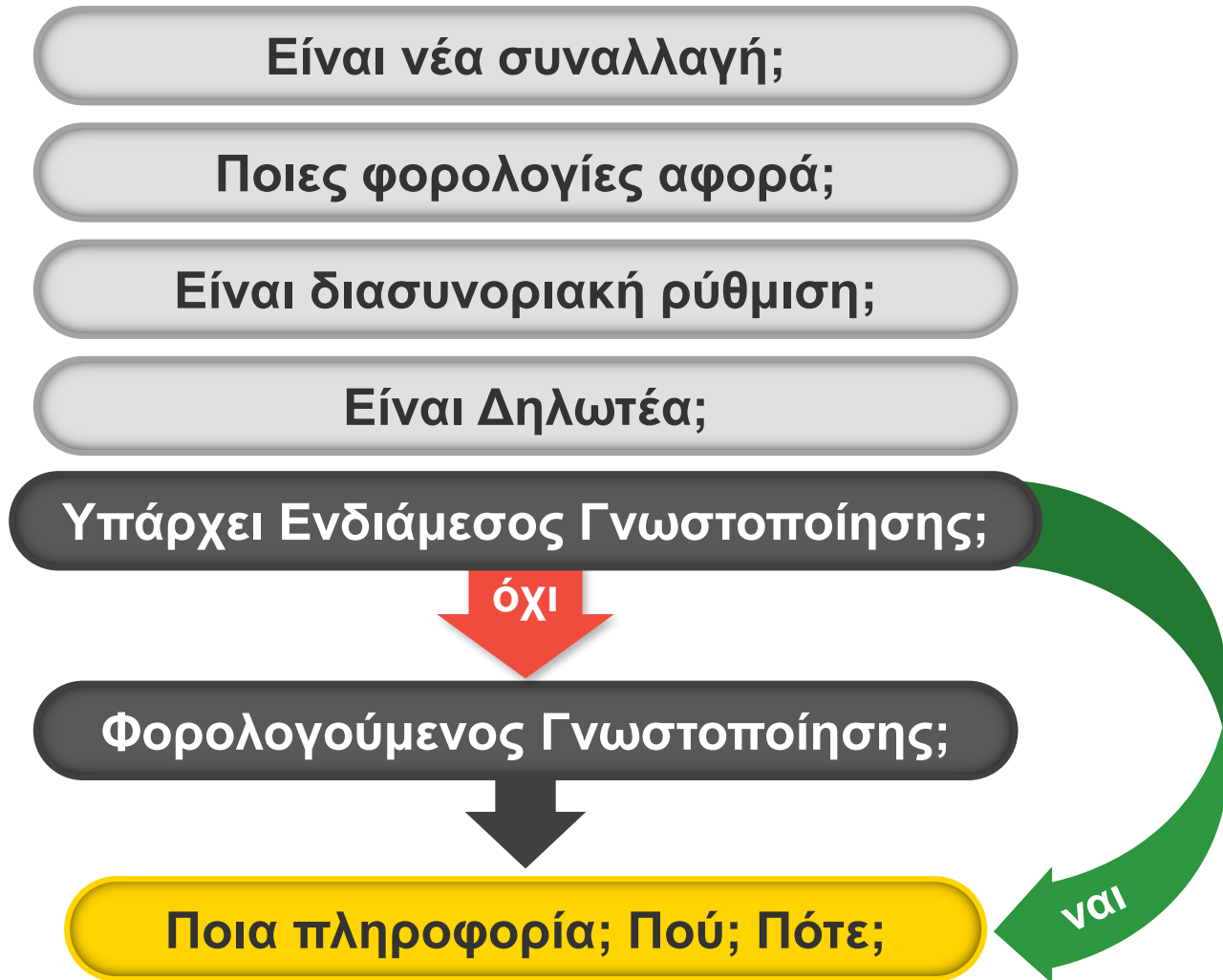
Αφορά διασυνοριακές ρυθμίσεις δυνητικά επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού

3

Υπόχρεοι:

- ενδιάμεσος
- φορολογούμενος

Επισκόπηση της νέας ρύθμισης MDR



Επισκόπηση της νέας ρύθμισης

Πότε μια ρύθμιση είναι δηλωτέα;



Διακριτικά (hallmarks) = ένδειξη δυνητικού κινδύνου φοροαποφυγής



Όταν αποσκοπεί σε φορολογικό πλεονέκτημα



Ανεξαρτήτως φορολογικού πλεονεκτήματος

Επισκόπηση της νέας ρύθμισης

Όταν αποσκοπεί σε φορολογικό πλεονέκτημα

- ▶ Ρήτρα εμπιστευτικότητας
- ▶ Συνάρτηση αμοιβής με το φορολογικό πλεονέκτημα
- ▶ Τυποποιημένη δομή
- ▶ Χρησιμοποίηση ζημιών μετά την απόκτηση εταιρείας και την παύση αυτής
- ▶ Μετατροπή εισοδημάτων σε κεφάλαιο ή αντίστροφα, με προνομιακή φορολογία
- ▶ Κυκλικές διαδρομές κεφαλαίων χωρίς άλλη πρωτογενή εμπορική λειτουργία
- ▶ Εκπεστές πληρωμές σε συνδεδεμένες που υπόκεινται σε σχεδόν μηδενικό φορολογικό συντελεστή, τυγχάνουν πλήρους απαλλαγής από τη φορολογία, ή υπάγονται σε προτιμησιακό φορολογικό καθεστώς

Ανεξαρτήτως φορολογικού πλεονεκτήματος

- ▶ Εκπεστές πληρωμές σε συνδεδεμένες χωρίς φορολογική κατοικία ή με κατοικία σε μη συνεργάσιμο κράτος
- ▶ Απόσβεση του ίδιου περιουσιακού στοιχείου σε περισσότερες χώρες
- ▶ Απαλλαγή από τη διπλή φορολόγηση για το ίδιο εισόδημα
- ▶ Υπονόμευση νομοθεσίας CRS
- ▶ Μη διαφανής αλυσίδα νόμιμης ή πραγματικής κυριότητας
- ▶ Μονομερής κανόνας “ασφαλούς λιμένα”
- ▶ Μεταβίβαση άυλων δυσχερούς αποτίμησης
- ▶ Ενδοομιλική μεταβίβαση λειτουργιών με μεταφορά κερδών (50%)

Ερωτήσεις – Συζήτηση

