

## Παγκόσμια έρευνα EY: Έλεγχος και φορολογικοί κίνδυνοι

Γιάννης Γουλιάρς

Ένωση Ελλήνων Νομικών – eΘέμις  
Αθήνα, 23-24 Φεβρουαρίου 2018

**EY**  
Building a better  
working world

## Παγκόσμια έρευνα EY: Έλεγχος και φορολογικοί κίνδυνοι



Η έρευνα διενεργήθηκε την περίοδο  
Ιανουάριος – Φεβρουάριος 2017



Συμμετείχαν **901**  
υψηλόβαθμα στελέχη  
της Φορολογικής ή/και της  
Οικονομικής Διεύθυνσης



από **17** διαφορετικούς κλάδους  
της οικονομίας σε **69** χώρες



**EY**

2

## Ο φορολογικός κίνδυνος είναι εδώ

### Διαπιστώσατε κάποιο από τα ακόλουθα τα τελευταία δύο χρόνια;



### Πηγές Φορολογικού Κινδύνου



Παγκοσμιοποίηση  
συναλλαγών



Τόπος Δραστηριοποίησης



Πλαίσιο Διαχείρισης  
Φορολογικού Κινδύνου

Φήμη

**EY**

3

## Πηγές φορολογικού κινδύνου: Κίνδυνοι που συνδέονται με την παγκοσμιοποίηση των συναλλαγών (I)

### Προκλήσεις για τα φορολογικά τμήματα των Επιχειρήσεων:



Θέσπιση Ισχυρών  
Διαδικασιών

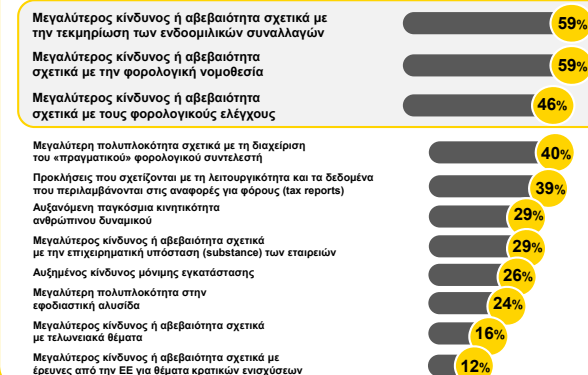


Εντοπισμός Φορολογικών  
Κανόνων



Έγκαιρη πρόσβαση  
στα Δεδομένα

Τα τελευταία δυο χρόνια, ποια από τις ακόλουθες προκλήσεις που συνδέονται με την παγκοσμιοποίηση έχουν υλοποιηθεί/πραγματοποιηθεί στην επιχείρησή σας;



**EY**

4

## Πηγές φορολογικού κινδύνου:

Κίνδυνοι που συνδέονται με την παγκοσμιοποίηση των συναλλαγών (III)

Οι 10 πιο επικίνδυνες φορολογικά περιοχές για τις επιχειρήσεις:

1. Τεκμηρίωση ενδοομιλικών πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών
2. Έμμεσοι φόροι – ΦΠΑ, Ειδικοί φόροι κατανάλωσης, Δασμοί
3. Κίνδυνος μόνιμης εγκατάστασης
4. Περιορισμοί στη φορολογική έκπτωση τόκων
5. Παρακρατούμενοι φόροι
6. Χρέωση/έπιμερισμός αμοιβών διοικητικής υποστήριξης
7. Ενδοομιλικές πωλήσεις άυλων
8. Φορολογικά και ασφαλιστικά θέματα παγκόσμιου εργατικού δυναμικού
9. Χρήση φορολογικών ζημιών
10. Τεκμηρίωση χρηματοοικονομικών ενδοομιλικών συναλλαγών

## Ελλάδα: Η Φορολογία τροχοπέδη για την ανάπτυξη

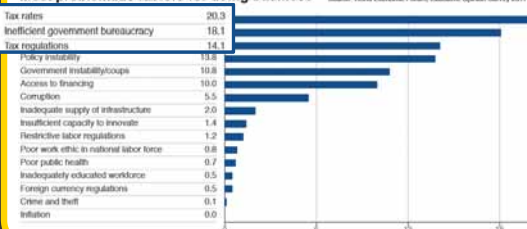
Έκθεση Ανταγωνιστικότητας WEF 2017-2018



Οι σημαντικότεροι επιβαρυντικοί παράγοντες

- Υψηλοί φορολογικοί συντελεστές
- Αναποτελεσματική δημόσια διοίκηση
- Φορολογική νομοθεσία

Most problematic factors for doing business



## Υψηλοί φορολογικοί συντελεστές & ασάφεια των φορολογικών διατάξεων

Σήμερα

- Τεκμηρίωση ενδοομιλικών συναλλαγών
- Ιατρικά συνέδρια
- Χαρτόσημο
- Έκπτωση ΦΠΑ στο «κούρεμα» απαιτήσεων
- Απόρριψη βιβλίων για λογιστικούς λόγους

Αύριο

- Φοροαποφυγή
- Υποκεφαλαιοδότηση
- Ελεγχόμενες Αλλοδαπές Εταιρίες
- Τόπος πραγματικής διοίκησης
- Μετασχηματισμοί
- Διανομή κερδών

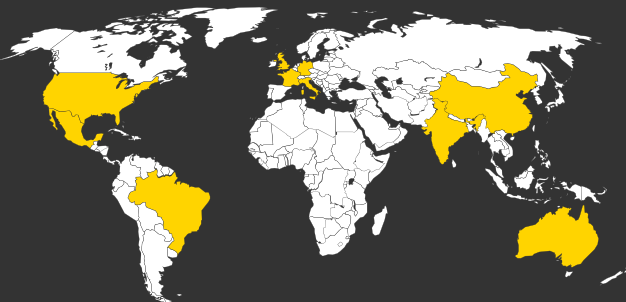
## Πηγές φορολογικού κινδύνου:

Κίνδυνοι που συνδέονται με τον τρόπο δραστηριοποίησης της επιχείρησης



Οι 10 χώρες στις οποίες αναμένεται να ανακύψουν οι μεγαλύτεροι φορολογικοί κίνδυνοι τα επόμενα δυο χρόνια

1. ΗΠΑ
2. Κίνα
3. Ηνωμένο Βασίλειο
4. Αυστραλία
5. Ινδία
6. Γερμανία
7. Βραζιλία
8. Γαλλία
9. Μεξικό
10. Ιταλία



Νέα φορολογική νομοθεσία ΗΠΑ

Γενικός Κανόνας κατά της Φοροαποφυγής

Diverted Profits Tax στην Αυστραλία και στο Ηνωμένο Βασίλειο

Ποινικές κυρώσεις

Αναφορά τυχών επιθετικών φορολογικών σχεδιασμών

## Πηγές φορολογικού κινδύνου:

Κίνδυνοι που συνδέονται με την διαφάνεια και την φήμη της επιχείρησης

### Δίκαια επιβολή φόρου «Fair Share of Tax»

4

Υποχρεωτικά μέτρα (CbCR)

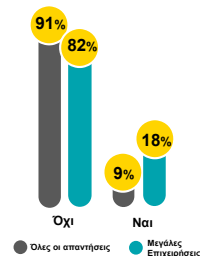
4

Οικειοθελής δημοσιοποίησης

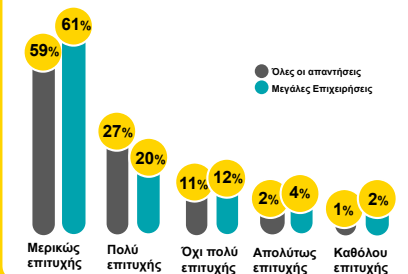
Πόσο ανησυχεί η επιχείρησή σας για το γεγονός ότι θα της ζητηθεί να δημοσιοποιήσει τους φόρους που οφείλει στις χώρες που δραστηριοποιείται;



Ακολουθεί η επιχείρησή σας πρακτικές δημοσιοποίησης της φορολογικής της πολιτικής στα μέσα ενημέρωσης;



Αν η επιχείρησή σας ακολουθεί πρακτικές δημοσιοποίησης της φορολογικής της πολιτικής στα μέσα ενημέρωσης, πόσο επιτυχής ήταν η διαχείρισή της και η επίτευξη των στόχων της;

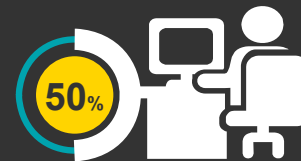


EY

9

## Επίπτωση του φορολογικού περιβάλλοντος στο φορολογικό σχεδιασμό των επιχειρήσεων και στα εταιρικά σχήματα

Θεωρείτε ότι ο φορολογικός κίνδυνος έχει επηρεάσει τη φύση ή τη δομή μιας συναλλαγής που εξετάζετε να πραγματοποιήσετε με οποιονδήποτε από τους ακόλουθους τρόπους;



των συμμετεχόντων, απάντησε ότι η διαχείριση των φορολογικών διενέξεων έχει αναχθεί σε μεγάλης σημασίας λειτουργία για την επιχείρησή τα τελευταία δυο χρόνια.

EY

10

## Προτάσεις

### Τι μπορούν να κάνουν οι επιχειρήσεις

- Υιοθέτηση στρατηγικής προσέγγισης για τη διαχείριση του φορολογικού κινδύνου
- Πρόληψη για την προστασία της φήμης τους
- Υιοθέτηση μιας ολοκληρωμένης προσέγγισης για τη διαχείριση των φορολογικών ελέγχων
- Προσαρμογή συστημάτων και φορολογικών αναφορών (tax reports)
- Εκμετάλλευση εναλλακτικών προληπτικών τρόπων επίλυσης διαφορών (APA ή MAP)
- Φορολογικός εσωτερικός έλεγχος και επικοινωνία μεταξύ των τμημάτων

### Τι μπορεί να κάνει η Φορολογική Διοίκηση

- Συμβολή στην απλοποίηση του φορολογικού συστήματος
- Ερμηνεία φορολογικών διατάξεων
- Αποφυγή ακραίων θέσεων και επαρκής τεκμηρίωση κατά το φορολογικό έλεγχο
- Ενίσχυση των εναλλακτικών προληπτικών τρόπων επίλυσης διαφορών όπως το APA
- Εκλογίκευση πρόστιμων και επιτάχυνση της επίλυσης των διαφορών διοικητικά ή δικαστικά
- Ενίσχυση συνεργασίας των επιχειρήσεων με τους συντάκτες της φορολογικής πολιτικής

EY

11

# Ευχαριστούμε για την προσοχή σας

EY

12