

Επανεκκίνηση και Φορολογία

Κώστας Κουνάδης

Senior Manager, Δικηγόρος

23 Φεβρουαρίου 2018, 4η Δημερίδα
«Επίκαιρα Ζητήματα Φορολογικού &
Ασφαλιστικού Δικαίου», e-Θέμις



© 2018 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

Η Διεθνής τάση στην εταιρική φορολογία

- **Μείωση συντελεστών εταιρικής φορολογίας**
 - Η.Π.Α.: 21% από 35%
 - Γαλλία: 25% από 33,3%
 - Ηνωμένο Βασίλειο: 17% από 30% (έως το 2008)
 - Ολλανδία: 16%/21% από 20%/25%
- **Στροφή στους έμμεσους φόρους**
 - Μεταρρύθμιση ΦΠΑ:
 - Κίνα
 - Ινδία
 - Η.Α.Ε., Σ. Αραβία, Κατάρ, Μπαχρέιν

© 2018 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

Εταιρικοί συντελεστές στις χώρες της Ευρωζώνης

Συντελεστές	Κράτη
10%-19%	Ιρλανδία, Κύπρος, Λετονία, Σλοβενία
20%-25%	Αυστρία, Εσθονία, Ισπανία, Ολλανδία, Πορτογαλία, Σλοβακία, Φινλανδία
26%-30%	Γερμανία, Ελλάδα , Ιταλία, Λουξεμβούργο
31%-35%	Βέλγιο, Γαλλία, Μάλτα (πολύ χαμηλότερος effective φόρος)

© 2018 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

Ανώτατοι συντελεστές φυσικών προσώπων στα κράτη μέλη ΕΕ

Συντελεστές	Κράτη
10%	Βουλγαρία
15%-16%	Τσεχία, Λιθουανία, Ουγγαρία, Ρουμανία
20%-25%	Εσθονία, Λετονία, Σλοβακία
31,75% - 40%	Φινλανδία, Πολωνία, Κύπρος, Μάλτα, Κροατία
40%- 50%	Βέλγιο, Γαλλία, Γερμανία, Ελλάδα , Ιρλανδία, Ισπανία, Ιταλία, Ηνωμένο Βασίλειο, Λουξεμβούργο Πορτογαλία, Σλοβενία,
Άνω του 52%	Ολλανδία, Αυστρία, , Δανία, Σουηδία
Flat Tax (Σταθεροί φορολογικοί συντελεστές)	Βουλγαρία, Ουγγαρία, Λετονία, Ρουμανία, Εσθονία

© 2018 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

Ασφαλιστικές εισφορές εργαζομένων στις χώρες της Ευρωζώνης

Συντελεστές	Κράτη
1,6%-10%	Εσθονία, Ιρλανδία, Ισπανία (max €43.272), Κύπρος (max €54.396), Φινλανδία, Μάλτα (max €8.434)
10,5%-15%	Λετονία, Λουξεμβούργο (max €115.500), Πορτογαλία, Βέλγιο, Σλοβακία
16%-20%	Ελλάδα (max €87.900), Αυστρία (max €65.100), Γαλλία
21%-30%	Σλοβενία, Ολλανδία (max €33.589)

Υπάρχοντα εργαλεία στο φορολογικό ανταγωνισμό – Α.Ν. 89/1967

- **Α.Ν. 89/1967: Shared Service Centers Εμποροβιομηχανικών Επιχειρήσεων**
 - Ασφάλεια δικαίου
 - Ενδοομιλικές συναλλαγές με προκαθορισμένο περιθώριο κέρδους (cost-plus άνω του 5%)
 - Ελάχιστες ετήσιες δαπάνες 100.000 Ευρώ – τουλάχιστον 4 εργαζόμενοι
 - Ευνοϊκό καθεστώς για αλλοδαπούς εργαζομένους – Φορολόγηση μόνο για εισοδήματα πηγών Ελλάδας – απαλλαγή από ασφάλιση υπό προϋποθέσεις.
 - Εύκολη έκδοση αδειών διαμονής

Υπάρχοντα εργαλεία στο φορολογικό ανταγωνισμό – Α.Ν. 89/1967

- **Α.Ν. 89/1967: Shared Service Centers Εμποροβιομηχανικών Επιχειρήσεων**

Αποκλειστικά οι παρακάτω υπηρεσίες προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις στην Ελλάδα και στο εξωτερικό

- συμβουλευτικού χαρακτήρα
- Κεντρικής λογιστικής υποστήριξης
- Ελέγχου ποιότητας παραγωγής, προϊόντων, διαδικασιών και υπηρεσιών
- Κατάρτισης μελετών, σχεδίων και συμβάσεων
- Διαφήμισης και Μάρκετινγκ
- Επεξεργασίας στοιχείων
- Λήψης και παροχής πληροφοριών
- Έρευνας και ανάπτυξης

Υπάρχοντα εργαλεία στο φορολογικό ανταγωνισμό – Ν. 27/1975

- **Ν. 27/1975 – Ειδικό Καθεστώς Ναυτιλίας**
 - Tonnage tax σε πλοία με ελληνική σημαία
 - Tonnage tax σε πλοία με ξένη σημαία και διαχειρίστρια εταιρεία με εγκατάσταση (γραφείο) στην Ελλάδα
 - Απαλλαγή από κάθε φόρο στα κέρδη
 - Απαλλαγή μερισμάτων που λαμβάνουν τα φυσικά πρόσωπα. Μόνο εισφορά αλληλεγγύης (έως 10%)
 - Απαλλαγή και κερδών παραναυτιλιακών εταιρειών (ναυλώτριες, μεσίτριες, ασφαλειομεσίτες κ.λπ.)
 - Φόρος μερισμάτων 10%, απαλλαγή από εισφορά αλληλεγγύης
 - Απαλλαγή από εταιρικό φόρο και φόρο μερισμάτων στα επαγγελματικά σκάφη με σημαία Ελλάδος ή Ε.Ε. (Ν.Ε.Π.Α. και υποκαταστήματα κοινοτικών εταιρειών)

Υπάρχοντα εργαλεία στο φορολογικό ανταγωνισμό – IP – R&D

- **Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας και αποσβέσεις σχετικού εξοπλισμού προσαυξάνονται κατά 30% (Άρθρο 22 Α ΚΦΕ)**
 - Πιστοποίηση και έλεγχος των δαπανών από το Υπουργείο Παιδείας εντός 10μήνου
- Κέρδη από πώληση προϊόντων παραγωγής της επιχείρησης με χρήση διεθνώς αναγνωρισμένης ευρεσιτεχνίας στο όνομά της (Άρθρο 71 Α ΚΦΕ)
 - που έχει αναπτυχθεί από την ίδια
 - απαλλάσσονται από φόρο εισοδήματος
 - για τρεις συνεχόμενες χρήσεις από τη πραγματοποίηση εσόδων

Διάταξη ισχύουσα από 3842/2010 – πρακτικά ανεφάρμοστη

Αντιμετώπιση διαθρωτικών προβλημάτων – Φορολογικές απαλλαγές στα κόκκινα δάνεια

- **«Κόκκινα» δάνεια:**
 - Άφεση χρέους από τις τράπεζες ή από τις εταιρείες που απέκτησαν «κόκκινα» δάνεια δεν είναι φορολογητέο εισόδημα ή δωρεά για την εταιρεία που αφορούν (ν. 4389/2016, άρ. 62)
 - Απαλλαγή μεταβίβασης «κόκκινων» δανείων από χαρτόσημο (άρθρο 3^Α ν. 4354/2015)
 - Τόκοι προς εταιρείες απόκτησης απαιτήσεων δανείων απαλλάσσονται της παρακράτησης
 - Καταχώρηση σε υποθηκοφυλακείο, κτηματολόγιο κ.λπ. Υπόκειται μόνο σε πάγιο τέλος 2500 Ευρώ

Αντιμετώπιση διαθρωτικών προβλημάτων – Φορολογικά κίνητρα μετασχηματισμών

- **Συγχωνεύσεις, Διασπάσεις, Ανταλλαγές μετοχών, Αποσχίσεις κλάδου, Μετατροπές:**
 - Ν. 2166/1993 (Άρθρα 1-5) – Απλούστερος – χωρίς αποτιμήσεις – χωρίς υπεραξία
 - Ν. 4172/2013 (Άρθρα 52 επ.) – Δυνατότητα μεταφοράς ζημιών μετασχηματιζόμενης – Tax Deferral
 - Ν.Δ. 1297/1972 – Υποχρεωτική αποτίμηση – απαλλαγή υπεραξιών

Απαλλαγές από χαρτόσημο, φόρο μεταβίβασης ακινήτων και υπεραξιών.

Προσοχή! Μετασχηματισμός να μην έχει ως σκοπό την φοροαποφυγή

Αντιμετώπιση διαθρωτικών προβλημάτων – Ασφάλεια Δικαίου

- **Αναπτυξιακός Νόμος (ν. 4399/2016)**
 - Δυνατότητα σταθεροποίησης φορολογικού συντελεστή επί 12ετία
 - Σε περίπτωση μείωσης, θα ισχύει ο εκάστοτε φορολογικός συντελεστής
- **Νομολογία Συμβουλίου της Επικρατείας**
 - ΣτΕ-Ολομ. 1738/2017, ΣτΕ 2934/2017
 - Εμπέδωση της ασφάλειας δικαίου ως θεμελιώδους αρχής
 - Η παραγραφή πρέπει να είναι εύλογης διάρκειας και προβλέψιμη ώστε [...] να μην αποτελεί παράγοντα αποτρεπτικό για τον προγραμματισμό και την ανάπτυξη οικονομικών δραστηριοτήτων
 - Αποκρυστάλλωση του χρόνου παραγραφής αξιώσεων του Δημοσίου
 - Η 5ετής παραγραφή καθίσταται ο βασικός κανόνας

Κάποιες φορο-ιδέες για την επανεκκίνηση

- Φορολογικά κίνητρα για προσέλκυση κατοίκων εξωτερικού – «lump sum taxation» – συνδυασμός με “golden visa”
- Επέκταση απαλλαγής ενδοομιλικών μερισμάτων – πρόβλεψη και για κεφαλαιακά κέρδη – δημιουργία ελληνικών holding
- Επέκταση υπηρεσιών που μπορούν να παρέχουν τα shared services centers (α.ν. 89/1967) – π.χ. κλάδος logistics, σεισμικές έρευνες (υδρογονάνθρακες), αιολικές μελέτες, τουριστική πρακτορεία, αλλά και ενδεχομένως σε όλες τις ενδοομιλικές υπηρεσίες.
- Προσέλκυση προσωπικού υψηλής εξειδίκευσης με μεσοπρόθεσμα φορολογικά κίνητρα
- Κίνητρα για προσέλκυση διεθνών κινηματογραφικών παραγωγών