Εικόνα που περιέχει κείμενο

Περιγραφή που δημιουργήθηκε αυτόματα

***ROYAL DOCKS SCHOOL OF BUSINESS AND LAW***

MBA in International Business

**Thesis Title:**

Creative Accounting in Corporate Tax Planning. A Comprehensive Analysis of the grey area of the Offshore Regime, Regulatory Framework, and Fiscal Incentives in European Jurisdictions - The Controversial Case of Cyprus

−

Ο Ρόλος της Δημιουργικής Λογιστικής στον Εταιρικό Φορολογικό Σχεδιασμό. Μια Ολοκληρωμένη Ανάλυση της Γκρίζας Ζώνης του Υπεράκτιου Καθεστώτος, του Ρυθμιστικού Πλαισίου και των Φορολογικών Κινήτρων στις Ευρωπαϊκές Δικαιοδοσίες - Η Αμφιλεγόμενη Περίπτωση της Κύπρου

**Tutor:**

κ. Ρέπτση Μαρία

**UEL NUMBER**

1342050

***Date***

2023/07/28

Περίληψη [ … ]

Πίνακας Περιεχομένων [ … ]

Κεφάλαιο 1

Εισαγωγή

* 1. Ιστορικό Υπόβαθρο

Ενόψει μιας εποχής που χαρακτηρίζεται από την ταχεία κλιμάκωση της οικονομικής ενοποίησης και τις αυξανόμενες διασυνοριακές ροές κεφαλαίων, οι πολυεθνικές εταιρείες (MNC)[[1]](#footnote-1) αναζητούν αδιάκοπα καινοτόμους μηχανισμούς για τη φορολογική τους βελτιστοποίηση (Dharmapala, 2014). Το περίπλοκο πεδίο της διεθνούς φορολογίας, σαφώς προσφέρει πληθώρα ευκαιρίες για στρατηγικό φορολογικό σχεδιασμό, ωστόσο αντιπροσωπεύει ένα σύνθετο και δεινό τοπίο.

Μέσα από αυτές τις πολυπλοκότητες, η δημιουργική λογιστική έχει αναδειχθεί ως κρίσιμο εργαλείο. Η πρακτική αυτή περιλαμβάνει μια ποικιλία τεχνασμάτων που χρησιμοποιούν οι επιχειρήσεις για να εκμεταλλευτούν τα κενά στα Διεθνές Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS)[[2]](#footnote-2), προσφέροντας με το τρόπο αυτό μια εναλλακτική, συχνά πιο ωφέλιμη, εικόνα των οικονομικών τους καταστάσεων, με στόχο την ελαχιστοποίηση των φορολογικών τους υποχρεώσεων (Amat, et. al., 1999). Αυτή η διασταύρωση νομιμότητας και ηθικής συμπεριφοράς κατατάσσει τη δημιουργική λογιστική σε μια γκρίζα ζώνη της οικονομικής διαχείρισης, ενισχύοντας περαιτέρω την περίπλοκη φύση του εταιρικού φορολογικού σχεδιασμού.

Ο εταιρικός φορολογικός σχεδιασμός, από την άλλη πλευρά, περιλαμβάνει τη στρατηγική λήψη αποφάσεων για την ελαχιστοποίηση των φορολογικών υποχρεώσεων εντός των ορίων της φορολογικής νομοθεσίας (Desai & Dharmapala, 2009). Αποτελεί κρίσιμο παράγοντα για το ανταγωνιστικό πλεονέκτημα και την κερδοφορία των επιχειρήσεων, ιδιαίτερα των πολυεθνικών εταιρειών όπου οι φορολογικές επιπτώσεις μπορούν να επηρεάσουν σημαντικά τις επενδυτικές αποφάσεις.

Τα υπεράκτια φορολογικά καθεστώτα αποτελούν μια ουσιαστική πτυχή του εταιρικού φορολογικού σχεδιασμού, παρέχοντας στις εταιρείες ευκαιρίες για σημαντική μείωση ή αναβολή φόρων. Όπως αναφέρθηκε από την Ευρωπαϊκή κοινοβουλευτική υπηρεσία έρευνας (European Parliamentary Research Service, 2019), αυτά τα καθεστώτα συχνά προσφέρουν μειωμένους φορολογικούς συντελεστές, φορολογικά κίνητρα και εμπιστευτικές τραπεζικές υπηρεσίες. Ωστόσο, η εκμετάλλευσή τους έχει οδηγήσει σε σημαντικές απώλειες φορολογικών εσόδων για τις δικαιοδοσίες παγκοσμίως, προκαλώντας νομοθετικές μεταρρυθμίσεις για την αντιμετώπιση τέτοιων πρακτικών φοροαποφυγής.

Ως εκ τούτου, καθώς οι ευρωπαϊκές δικαιοδοσίες φιλοξενούν μερικά από τα σημαντικότερα υπεράκτια φορολογικά καθεστώτα στον κόσμο, τα τελευταία χρόνια, υπήρξε μια σημαντική αλλαγή πολιτικής προς μεγαλύτερη διαφάνεια και ανταλλαγή πληροφοριών, με στόχο την αντιμετώπιση ανησυχιών σχετικά με τη φοροαποφυγή και τη φοροδιαφυγή (Johannesen & Zucman, 2014).

Αυτή η μετάβαση αποτέλεσε την επιτομή στην περίπτωση της Κύπρου. Ως νέο μέλος της Ευροπαικής Ένωσης (ΕΕ), η Κύπρος χρειάστηκε να περιηγηθεί στην περίπλοκη δυναμική της διατήρησης ενός ελκυστικού επιχειρηματικού περιβάλλοντος μέσω δημοσιονομικών κινήτρων, ενώ ταυτόχρονα να συμμορφώνεται με τους αυστηρούς κανονισμούς της ΕΕ[[3]](#footnote-3) κατά των επιβλαβών φορολογικών πρακτικών (Picciotto, 2013). Η σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας που συνήψε η Κύπρος με άλλες χώρες, σαφώς επιτρέπει στις εταιρείες να μειώσουν νόμιμα τις φορολογικές τους επιβαρύνσεις, οδηγώντας ωστόσο σε αμφιλεγόμενες συζητήσεις σχετικά με τις ηθικές πτυχές τέτοιων πρακτικών.

Η εξέταση του ρυθμιστικού πλαισίου, των δημοσιονομικών κινήτρων και των υπεράκτιων καθεστώτων στο ευρωπαϊκό πλαίσιο, ιδιαίτερα στην Κύπρο, προσφέρει έναν μοναδικό φακό για τη διερεύνηση της δημιουργικής λογιστικής στον εταιρικό φορολογικό σχεδιασμό. Είναι πρόδηλο ότι μια τέτοια ανάλυση παρέχει πληροφορίες για την πολυπλοκότητα του διεθνούς φορολογικού δικαίου, τη λήψη εταιρικών αποφάσεων και τις ηθικές συνέπειες των νομικών αλλά αμφιλεγόμενων στρατηγικών φορολογικού σχεδιασμού.

1.2 Σκεπτικό της Μελέτης

Η πρακτική της δημιουργικής λογιστικής στον εταιρικό φορολογικό σχεδιασμό έχει αποτελέσει αντικείμενο συνεχούς συζήτησης, πυροδοτώντας διαμάχες γύρω από τις ηθικές, νομικές και οικονομικές επιπτώσεις. Μολονότι η χρήση υπεράκτιων καθεστώτων δεν είναι παράνομη, συχνά θέτει ηθικά ερωτήματα σχετικά με τις κοινωνικές ευθύνες των εταιρειών, ιδιαίτερα όταν συνεπάγεται με σημαντικές απώλειες φορολογικών εσόδων για τις χώρες (Sikka, 2010).

Οι ευρωπαϊκές δικαιοδοσίες, ιδιαίτερα η Κύπρος, προσφέρουν μια ενδιαφέρουσα μελέτη περίπτωσης για τη διερεύνηση αυτών των θεμάτων. Η συνθήκη αποφυγής διπλής φορολογίας της Κύπρου και η ένταξή της στην ΕΕ παρέχουν ένα μοναδικό τοπίο για την κατανόηση του αντίκτυπου των φορολογικών πολιτικών και κανονισμών στις συμπεριφορές των εταιρειών (Christofides, et. al., 2015). Επιπλέον, η περίπτωση της Κύπρου υπογραμμίζει το παγκόσμιο ζήτημα της εξισορρόπησης της ανάγκης για ανταγωνιστικά φορολογικά περιβάλλοντα έναντι του κινδύνου επιβλαβών φορολογικών πρακτικών.

Υπό το πρίσμα αυτών των εκτιμήσεων, η παρούσα μελέτη στοχεύει να παρέχει μια ολοκληρωμένη ανάλυση της γκρίζας ζώνης του υπεράκτιου καθεστώτος, των ρυθμιστικών πλαισίων και των φορολογικών κινήτρων στις ευρωπαϊκές δικαιοδοσίες με ιδιαίτερη έμφαση στην αμφιλεγόμενη περίπτωση της Κύπρου.

1.3 Σκοπός και Στόχος

Ο πρωταρχικός στόχος αυτής της μελέτης είναι να πραγματοποιήσει μια εκτενή ανάλυση της δημιουργικής λογιστικής στον εταιρικό φορολογικό σχεδιασμό, διερευνώντας συγκεκριμένα υπεράκτια καθεστώτα, ρυθμιστικά πλαίσια και φορολογικά κίνητρα εντός των ευρωπαϊκών δικαιοδοσιών. Η αμφιλεγόμενη περίπτωση της Κύπρου θα χρησιμοποιηθεί ως επίκεντρο για την εξέταση αυτών των πρακτικών σε πραγματικό πλαίσιο.

Ειδικοί στόχοι της μελέτης είναι:

* Η κατανόηση της έννοιας και της εφαρμογής της δημιουργικής λογιστικής στον φορολογικό σχεδιασμό επιχειρήσεων.
* Η εξέταση της γκρίζας ζώνης των υπεράκτιων καθεστώτων, των ρυθμιστικών πλαισίων και των φορολογικών κινήτρων στις ευρωπαϊκές δικαιοδοσίες.
* Η διερεύνηση του αντίκτυπου της ένταξης της Κύπρου στην ΕΕ και της συνθήκης αποφυγής διπλής φορολογίας στις στρατηγικές φορολογικού σχεδιασμού των επιχειρήσεων.
* Η αξιολόγηση των ηθικών επιπτώσεων των δημιουργικών λογιστικών πρακτικών στο πλαίσιο του εταιρικού φορολογικού σχεδιασμού.

1.4 Ερευνητικά Ερωτήματα

Με γνώμονα τους στόχους της μελέτης, η έρευνα θα επιδιώξει να απαντήσει στα ακόλουθα ερωτήματα:

* Πώς η δημιουργική λογιστική συμβάλλει στις στρατηγικές εταιρικού φορολογικού σχεδιασμού;
* Τι ρόλο παίζουν τα υπεράκτια καθεστώτα, τα ρυθμιστικά πλαίσια και τα φορολογικά κίνητρα στις δημιουργικές λογιστικές πρακτικές εντός των ευρωπαϊκών δικαιοδοσιών;
* Πώς η ένταξη της Κύπρου στην ΕΕ και η συνθήκη της για αποφυγή διπλής φορολογίας επηρέασαν τις στρατηγικές εταιρικού φορολογικού σχεδιασμού;
* Ποιες είναι οι ηθικές επιπτώσεις των δημιουργικών λογιστικών πρακτικών στο πλαίσιο του εταιρικού φορολογικού σχεδιασμού, ιδιαίτερα στην περίπτωση της Κύπρου;

Κεφάλαιο 2: Μεθοδολογία Έρευνας

2.1 Φιλοσοφία Έρευνας

2.2 Σχεδιασμός Έρευνας

2.3 Συλλογή δευτερογενών δεδομένων

2.4 Ανάλυση Δεδομένων

2.5 Περιορισμοί και ηθικά ζητήματα

Κεφάλαιο 3: Βιβλιογραφική Ανασκόπηση

3.1 Δημιουργική Λογιστική και Εταιρικός Φορολογικός Σχεδιασμός

3.2 Υπεράκτια καθεστώτα: Μια επισκόπηση

3.3 Ρυθμιστικά Πλαίσια και Δημοσιονομικά Κίνητρα στην Ευρώπη

3.4 Η περίπτωση της Κύπρου

Κεφάλαιο 4: Ανάλυση δεδομένων και ευρήματα

4.1 Πρακτικές Δημιουργικής Λογιστικής και Φορολογικού Σχεδιασμού

4.2 Ανάλυση υπεράκτιων καθεστώτων στις ευρωπαϊκές δικαιοδοσίες

4.3 Ο ρόλος των ρυθμιστικών πλαισίων και των δημοσιονομικών κινήτρων

4.4 Ανάλυση Περίπτωσης Κύπρου

Κεφάλαιο 5: Συμπέρασμα και συστάσεις

5.1 Συμπέρασμα

5.2 Συστάσεις για μελλοντική έρευνα

6. Βιβλιογραφία

Amat, O., Blake, J., & Dowds, J. (1999). The ethics of creative accounting. Economics Working Papers 446, Department of Economics and Business, Universitat Pompeu Fabra.

<https://repositori.upf.edu/bitstream/handle/10230/490/349.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Christofides, L., Eicher, T. S., & Papageorgiou, C. (2015). Did Established Early Warning Signals Predict the 2008 Crises? European Economic Review

<https://faculty.washington.edu/te/papers/EWS_JIE_12-17-2012.pdf>

Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2009). Corporate tax avoidance and firm value. The Review of Economics and Statistics, 91(3), 537-546.

<https://uel.primo.exlibrisgroup.com/discovery/fulldisplay?vid=44UEL_INST:UEL_VU1&search_scope=MyInst_and_CI&tab=Everything&docid=cdi_crossref_primary_10_1162_rest_91_3_537&lang=en&context=PC&adaptor=Primo%20Central&query=any,contains,Desai,%20M.%20A.,%20%26%20Dharmapala,%20D.%20(2009).%20Corporate%20tax%20avoidance%20and%20firm%20value.%20The%20Review%20of%20Economics%20and%20Statistics,%2091(3),%20537-546.&offset=0>

European Parliamentary Research Service (2019). Understanding the Economic Impact of the EU's Tax Havens Blacklist.

<https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/BRIE/2018/621872/EPRS_BRI(2018)621872_EN.pdf>

Johannesen, N., & Zucman, G. (2014). The end of bank secrecy? An evaluation of the G20 tax haven crackdown. American Economic Journal: Economic Policy, 6(1), 65-91.

<https://eprints.lse.ac.uk/56125/1/__lse.ac.uk_storage_LIBRARY_Secondary_libfile_shared_repository_Content_Zucman%2C%20G_End%20bank%20secrecy_Zucman_End%20bank%20secrecy_2014.pdf>

Picciotto, S., (2013). Is the International Tax System Fit for Purpose, Especially for Developing Countries? International Centre for Tax and Development. Working Paper, 13.

<https://deliverypdf.ssrn.com/delivery.php?ID=106084065013127007100025091118102112025011007010093030069093098026065028068001124086045045030022009009043104081095101098086080028090009021064022120075114066115083022053059043117028006006067085073019066114001082086088121017121110015008116112106095013000&EXT=pdf&INDEX=TRUE>

Sikka, P. (2010). Smoke and mirrors: Corporate social responsibility and tax avoidance. Accounting Forum, 34(3-4), 153-168.

<https://repository.essex.ac.uk/8103/1/WP2010-5%20PS%20CSR%20and%20Tax%20Avoidance%20Revised%20April%202010.pdf>

1. Multinational Corporations [↑](#footnote-ref-1)
2. International Financial Reporting Standards [↑](#footnote-ref-2)
3. [↑](#footnote-ref-3)