

Tax - Breaking News

Φεβρουάριος 2018



Στο πλαίσιο της προσπάθειάς μας να προσφέρουμε επικαιροποιημένη ενημέρωση σχετικά με τις σημαντικότερες εξελίξεις στο διεθνές φορολογικό περιβάλλον, σας ενημερώνουμε αναφορικά με την πρόσφατη δημόσια διαβούλευση που δημοσίευσε ο ΟΟΣΑ για την κατάχρηση των καθεστώτων απόκτησης «κατοικίας μέσω επένδυσης» (RBI) και «ιθαγένειας μέσω επένδυσης» (CBI), με σκοπό την καταστράτηγηση της υποβολής στοιχείων σύμφωνα με το Κοινό Πρότυπο Αναφοράς (ΚΠΑ).

Εισαγωγικές παρατηρήσεις

- Η παρακολούθηση της υλοποίησης του Κοινού Προτύπου Αναφοράς (ΚΠΑ) αποτελεί ένα έργο σε μακροχρόνια εξέλιξη του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ).
- Δεδομένου ότι περισσότερες από 100 Δικαιοδοσίες έχουν δεσμευτεί να ανταλλάσσουν πληροφορίες μεταξύ τους σύμφωνα με το ΚΠΑ και περισσότερες από 2.600 διμερείς ανταλλαγές πληροφοριών έχουν ήδη λάβει χώρα μέχρι και τις 21 Δεκεμβρίου 2017, η Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών για Χρηματοοικονομικούς Λογαριασμούς βάσει του ΚΠΑ, γίνεται πραγματικότητα.

Μετά από τη [δημόσια διαβούλευση](#) για την υποχρεωτική αποκάλυψη τεχνικών διευθετήσεων και εξωχώριων σχημάτων που μπορεί να χρησιμοποιηθούν για την αποφυγή υποβολής στοιχείων βάσει του ΚΠΑ που ολοκληρώθηκε την 15 Ιανουαρίου 2018, ο ΟΟΣΑ πρόσφατα, δημοσίευσε ένα άλλο [κείμενο προς διαβούλευση](#), με σκοπό να θέσει το ζήτημα της κατάχρησης των καθεστώτων απόκτησης «κατοικίας μέσω επένδυσης» (RBI) και «ιθαγένειας μέσω επένδυσης» (CBI), που οδηγούν σε καταστράτηγηση της υποβολής στοιχείων βάσει του ΚΠΑ.

Το κείμενο της δημόσιας διαβούλευσης

- Η ανακοίνωση του ΟΟΣΑ αντανάκλα εύλογες ανησυχίες σχετικά με τις Δικαιοδοσίες που προσφέρουν καθεστώτα απόκτησης «ιθαγένειας μέσω επένδυσης» ή «κατοικίας μέσω επένδυσης», επιτρέποντας σε αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα να αποκτούν δικαιώματα ιθαγένειας ή προσωρινής ή μόνιμης κατοικίας σε αντάλλαγμα εγχώριων επενδύσεων ή έναντι εφάπαξ χρηματικής καταβολής.
- Τα παραπάνω καθεστώτα RBI ή CBI, προσφέρουν μεν ευκαιρίες και κίνητρα, ωστόσο μπορούν, την ίδια στιγμή, να χρησιμοποιηθούν καταχρηστικά για σκοπούς ξεπλύματος βρώμικου χρήματος και φοροδιαφυγή.
- Ως μέρος της στρατηγικής του για τον εντοπισμό «κενών» στο ΚΠΑ, ο ΟΟΣΑ δημοσίευσε ένα κείμενο προς δημόσια διαβούλευση, εστιάζοντας στα ακόλουθα:
 - Πώς τα καθεστώτα CBI και RBI μπορούν να χρησιμοποιηθούν με σκοπό την καταστράτηγηση της υποβολής στοιχείων βάσει του ΚΠΑ.
 - Ποια καθεστώτα CBI και RBI θεωρούνται ως υψηλού κινδύνου για κατάχρηση.
 - Πώς η ορθή εφαρμογή των ήδη υπάρχοντων διαδικασιών δέουσας επιμέλειας μπορεί να ελαχιστοποιήσει την καταστράτηγηση της υποβολής στοιχείων βάσει του ΚΠΑ.
 - Ποια είναι τα επόμενα βήματα που προτίθεται να ακολουθήσει ο ΟΟΣΑ για να αντιμετωπίσει περαιτέρω το ζήτημα.

- Μέσα σε αυτό το πλαίσιο, ο ΟΟΣΑ επιζητά τη δημόσια συμβολή των ενδιαφερομένων για να αποκτήσει περαιτέρω στοιχεία σχετικά με την κατάχρηση των καθεστώτων RBI/CBI και τους αποτελεσματικούς τρόπους, ώστε να εμποδίσει την κατάχρηση.
- Η περίοδος διαβούλευσης θα διαρκέσει από την 19 Φεβρουαρίου 2018 έως την 19 Μαρτίου 2018.

Σχόλια KPMG

- Όλο και περισσότερες Δικαιοδοσίες (συμπεριλαμβανομένης της Ελλάδας και της Κύπρου) προσφέρουν καθεστώτα απόκτησης RBI/CBI, με αποτέλεσμα φυσικά πρόσωπα να φαίνεται ενδεχομένως ότι διατηρούν πολλαπλές φορολογικές κατοικίες σε διαφορετικές Δικαιοδοσίες. Σημειώνεται ότι σε μια τέτοια περίπτωση, σύμφωνα με τους κανόνες του ΚΠΑ, οι δικαιούχοι λογαριασμών και οι πραγματικοί δικαιούχοι των οντοτήτων υποχρεούνται να δηλώνουν οι ίδιοι **όλες** τις πιθανές δικαιοδοσίες κατοικίας τους για φορολογικούς σκοπούς.
- Κατά συνέπεια, οι φορολογούμενοι σε καμία περίπτωση δεν θα μπορούν να έχουν την επιλογή να παρέχουν επιλεκτικές πληροφορίες με σκοπό να αποφύγουν την αυτόματη ανταλλαγή βάσει του ΚΠΑ. Σε μια τέτοια περίπτωση δε, ενδέχεται, υπό προϋποθέσεις, να υποστούν κυρώσεις για ψευδή δήλωση αυτό-πιστοποίησης καθώς και άλλες σημαντικές επιπτώσεις, όπως η προτεραιοποίηση για φορολογικό έλεγχο ή/και έλεγχο για ξέπλυμα βρώμικου χρήματος.

Επικοινωνία

Γεωργία Σταματέλου

Γενική Διευθύντρια,
Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος

T: +30 210 60 62 227

E: gstamatelou@kpmg.gr

Περισσότερες πληροφορίες

kpmg.com/gr



Follow us

Η παρούσα έκδοση έχει σκοπό να παράσχει στον αναγνώστη γενική ενημέρωση επί των αναφερομένων θεμάτων. Καμία ενέργεια δεν πρέπει να γίνει χωρίς προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης.

© 2018 KPMG Σύμβουλοι ΑΕ, Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του δικτύου ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Cooperative ("KPMG International"), ενός Ελβετικού νομικού προσώπου. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.