

Tax - Breaking News

Ιούνιος 2018



Στο πλαίσιο της προσπάθειάς μας να προσφέρουμε επικαιροποιημένη ενημέρωση σχετικά με τις σημαντικότερες εξελίξεις στο διεθνές φορολογικό περιβάλλον, σας παρουσιάζουμε τους νέους Κανόνες Υποχρεωτικής Αποκάλυψης από Ενδιάμεσους και Φορολογούμενους.

Εισαγωγικές Παρατηρήσεις

- Στις 5 Ιουνίου 2018 δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης η [Οδηγία 2018/822/ΕΕ](#), η οποία τροποποιεί την Οδηγία 2011/16/ΕΕ για τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας.
- Η Οδηγία αυτή (γνωστή ως DAC 6) εισάγει την υποχρέωση για τους ενδιάμεσους να γνωστοποιούν τις δυνητικά επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού διασυννοριακές διαρρυθμίσεις προς τις Φορολογικές Αρχές. Αυτές οι πληροφορίες υποχρεωτικά θα ανταλλάσσονται αυτόματα μεταξύ των Φορολογικών Αρχών, ενός ή περισσότερων Κρατών Μελών ή ενός Κράτους Μέλους και μιας τρίτης χώρας.

Οι νέοι Κανόνες Υποχρεωτικής Αποκάλυψης

- Η Οδηγία δε δίνει κάποιο ορισμό για την έννοια του "επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού". Παρόλα αυτά, προβλέπεται ότι μια διαρρύθμιση πρέπει να γνωστοποιείται εάν εμφανίζει ορισμένα χαρακτηριστικά, αποκαλούμενα ως «διακριτικά» ("Hallmarks"), τα οποία ουσιαστικά επιδεικνύουν κίνδυνο φοροαποφυγής ή κατάχρησης. Ορισμένα από αυτά τα «διακριτικά» θα πρέπει περαιτέρω να συνδυάζονται με το λεγόμενο τεστ «του κυρίου οφέλους» (main benefit test), το οποίο μπορεί να υποδείξει ότι ο φορολογούμενος αποκτά φορολογικό πλεονέκτημα από τη διαρρύθμιση.
- Οι **ενδιάμεσοι**, φυσικά ή νομικά πρόσωπα που συνδέονται με ένα Κράτος Μέλος της ΕΕ, πρέπει να γνωστοποιούν τις σχετικές πληροφορίες στις Φορολογικές Αρχές, σε περίπτωση που καταρτίζουν, διαθέτουν στην αγορά, οργανώνουν ή διαχειρίζονται την εφαρμογή των δηλωτέων διασυννοριακών διαρρυθμίσεων.

- **Απαλλάσσονται** από την υποχρέωση γνωστοποίησης οι ενδιάμεσοι σε περίπτωση που:

- υπάρχει επαγγελματικό απόρρητο σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο του Κράτους Μέλους,
- ο ενδιάμεσος βρίσκεται εκτός ΕΕ,
- ο φορολογούμενος καταρτίζει και εφαρμόζει τον μηχανισμό εσωτερικά.

Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις καθώς και στην περίπτωση όπου δεν υπάρχει ενδιάμεσος, ο ίδιος ο **φορολογούμενος** υποχρεούται να γνωστοποιεί τις σχετικές πληροφορίες.

- Στην περίπτωση περισσότερων ενδιάμεσων, η υποχρέωση γνωστοποίησης βαρύνει όλους τους ενδιάμεσους, ενώ εξαίρεση από την υποβολή συντρέχει μόνο εφόσον αποδεικνύεται ότι οι πληροφορίες έχουν ήδη υποβληθεί σε ένα άλλο Κράτος Μέλος.

Χρονοδιάγραμμα

- Η Οδηγία θα πρέπει να ενσωματωθεί στην εσωτερική έννομη τάξη έως τις **31 Δεκεμβρίου 2019**. Οι νέες απαιτήσεις γνωστοποίησης θα εφαρμοστούν από την **1 Ιουλίου 2020**. Ωστόσο, η Οδηγία θα τεθεί σε ισχύ στις **25 Ιουνίου 2018** (20 ημέρες μετά τη δημοσίευσή της στην Επίσημη Εφημερίδα της ΕΕ), γεγονός που προσδίδει στην Οδηγία ένα ξεκάθαρο αναδρομικό αποτέλεσμα.
- Οι διαρρυθμίσεις θα πρέπει να γνωστοποιούνται εντός 30 ημερών από την υλοποίησή τους. Η πρώτη υποβολή θα λάβει χώρα έως τις **31 Αυγούστου 2020**. Οι πληροφορίες που θα γνωστοποιούνται θα ανταλλάσσονται αυτόματα ανά τρίμηνο μέσω ενός κεντρικού ευρετηρίου. Η πρώτη ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των Φορολογικών Αρχών θα πραγματοποιηθεί έως τις **31 Οκτωβρίου 2020**.

Κυρώσεις

- Σύμφωνα με την Οδηγία, τα Κράτη Μέλη πρέπει να προβλέψουν κυρώσεις για τις παραβάσεις των κανόνων υποχρεωτικής γνωστοποίησης, υπό την γενική προϋπόθεση ότι οι οποιοσδήποτε κυρώσεις θα πρέπει να είναι αποτελεσματικές, αναλογικές και αποτρεπτικές.

Σχόλια KPMG

- Παρότι δεν υφίσταται ουσιαστικά ορισμός της έννοιας του «επιθετικού» φορολογικού σχεδιασμού, είναι απαραίτητο για τους ενδιαμέσους και τους φορολογούμενους να προβαίνουν στην ακριβή και εκ των προτέρων εκτίμηση του εάν μια διαρρύθμιση φορολογικού σχεδιασμού είναι «δυννητικά επιθετική» ή όχι, και συνεπώς, εάν οφείλει να γνωστοποιηθεί (και άρα να ανταλλαχθεί) ή όχι.
- Οι νέοι κανόνες φαίνεται ότι – τουλάχιστον – αποθαρρύνουν όλες τις διασυνοριακές διαρρυθμίσεις που περιλαμβάνουν εκπιπτόμενες διασυνοριακές πληρωμές σε χώρες με μηδενικό ή σχεδόν μηδενικό συντελεστή φόρου εταιρειών ή σε χώρες όπου οι καταβολές υπάγονται σε προτιμησιακό φορολογικό καθεστώς.
- Οι επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού διαρρυθμίσεις που πρόκειται να υποβληθούν και να ανταλλαχθούν, μπορεί να μην αξιολογούνται εξ αρχής από τις Φορολογικές Αρχές. Η έλλειψη άμεσης αντίδρασης δεν συνεπάγεται οποιαδήποτε έγκριση της ισχύος ή της φορολογικής μεταχείρισης των εν λόγω διαρρυθμίσεων. Αντιθέτως, είναι πιθανό οι πληροφορίες που θα υποβληθούν να οδηγήσουν σε φορολογικό έλεγχο σε επόμενο στάδιο.
- Η Οδηγία ρητά παραπέμπει στις κατευθυντήριες οδηγίες του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ) και φαίνεται ότι ευθυγραμμίζεται με τη Δράση 12 για τη Διάβρωση της Φορολογικής Βάσης και Μεταφορά Κερδών (BEPS), καθώς και τους Πρότυπους Κανόνες Υποχρεωτικής Αποκάλυψης σχετικά με τεχνικές διευθετήσεις αποφυγής του Κοινού Προτύπου Αναφοράς (ΚΠΑ) και αδιαφανή εξωχώρια σχήματα. Παρόλα αυτά, η Οδηγία της ΕΕ επεκτείνεται πέρα από τις συστάσεις του ΟΟΣΑ, καθώς επιβάλλει υποχρεώσεις γνωστοποίησης στους ενδιαμέσους και/ή στους φορολογούμενους, αναφορικά όχι μόνο με το ΚΠΑ, αλλά με όλες τις διασυνοριακές επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού διαρρυθμίσεις.

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.