

Ζητήματα φορολογίας κατοίκων εξωτερικού - Η φορολόγηση κατοίκων Ελλάδας για εισοδήματα στο εξωτερικό - Μεταφορά επιχείρησης εκτός Ελλάδας.

ΒΑΓΓΕΛΗΣ ΜΙΧΕΛΙΝΑΚΗΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ

Α. Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΟΥΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

- Υποβάλλουν δήλωση και φορολογούνται μόνο για το εισόδημα που αποκτούν στην Ελλάδα, εάν αποκτούν.
- **Απαλλάσσονται των αντικειμενικών δαπανών**
- Εάν δεν αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα απαλλάσσονται και των δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

Α. Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΟΥΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

- **Δεν δικαιούνται τις μειώσεις φόρου, εκτός εάν είναι κάτοικοι Ε.Ε. ή Ε.Ο.Χ. και:**
 - αποκτούν στην Ελλάδα πάνω από το 90% του παγκόσμιου εισοδήματος ή
 - αποδεικνύουν ότι για το εισόδημά τους θα δικαιούταν μείωση φόρου στη χώρα τους.

Α. Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΟΥΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Παράδειγμα.

Κάτοικος εξωτερικού αγόρασε εντός του 2015 κατοικία στην Ελλάδα, τον Ιούλιο έναντι 80.000 μετρητοίς.

Δεν απέκτησε εισόδημα.

Δεν υποβάλλει δήλωση.

Δεν επιβαρύνεται με δαπάνη απόκτησης περιουσιακού στοιχείου.

Α. Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΟΥΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Παραλλαγή:

Για να καλύψει διάφορες δαπάνες στην Ελλάδα άνοιξε λογαριασμό σε Ελληνική τράπεζα που του απέφερε εισόδημα από τόκους 10 ευρώ.

Θα υποβάλλει δήλωση για τα 10 ευρώ και θα πρέπει να δικαιολογήσει τη δαπάνη απόκτησης περιουσιακού στοιχείου
80.000 €

Β. Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΟΥΝ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

**Εάν υπάρχει ειδική πρόβλεψη για το
συγκεκριμένο εισόδημα εφαρμόζεται
αυτή**

1. Εάν υπάρχει ΣΑΔΦ

Αν δεν υπάρχει ειδική πρόβλεψη.
- Δηλώνεται το εισόδημα.
**- Πιστώνεται ο φόρος (μέχρι του
ποσού που αναλογεί στην Ελλάδα).**

Β. Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΟΥΝ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

**2. Εάν δεν
υπάρχει ΣΑΔΦ**

**Κράτος μη συνεργάσιμο ή με
προνομιακό καθεστώς.**

- Δηλώνεται το εισόδημα.**
- Δεν πιστώνεται ο φόρος**

Λοιπά κράτη.

- Δηλώνεται το εισόδημα.**
- Πιστώνεται ο φόρος (μέχρι του ποσού
που αναλογεί στην Ελλάδα).**

Γ. ΑΛΛΑΓΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

1. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

- Αίτηση στη Δ.Ο.Υ. έως 10/3 του επόμενου έτους
- Προσκόμιση δικαιολογητικών από το ξένο κράτος έως 10/9
- Απάντηση Δ.Ο.Υ. εντός 2 μηνών.

Θετική απάντηση:
η δήλωση υποβάλλεται μέχρι 31/12/2016 μόνο για το εισόδημα που αποκτούν στην Ελλάδα.

Αρνητική απάντηση:
υποβάλλεται μέχρι τη λήξη της κανονικής προθεσμίας για το παγκόσμιο εισόδημα.

Γ. ΑΛΛΑΓΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

2. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ

- **Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας ή**
- Αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν στο άλλο κράτος ή
- **Αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους.**

Γ. ΑΛΛΑΓΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

2. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα παραπάνω **βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή με την οποία θα αποδεικνύεται ο ισχυρός δεσμός (κέντρο ζωτικών συμφερόντων) του φυσικού προσώπου με το άλλο κράτος.**

Γ. ΑΛΛΑΓΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

3. ΚΡΙΤΗΡΙΑ

- Μόνιμη ή κύρια κατοικία ή
- Συνήθης διαμονή (>183 ημέρες το χρόνο) ή
- Κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων (προσωπικούς ή οικονομικούς ή κοινωνικούς δεσμούς).

Γ. ΑΛΛΑΓΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Παράδειγμα.

Φορολογούμενος αποκτά κατά το 2015 εισόδημα στην αλλοδαπή αλλά διατηρεί κατοικία στην Ελλάδα στην οποία διαμένει μόνιμα η οικογένειά του ή

Φορολογούμενος με μεγάλη ακίνητη περιουσία στην Ελλάδα, διέμεινε για διάστημα άνω των 183 ημερών.

Δ. Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Φορολογικός κάτοικος Ελλάδας εάν:

- **Συστάθηκε ή ιδρύθηκε, σύμφωνα με το Ελληνικό δίκαιο,**
- **Έχει την καταστατική έδρα του στην Ελλάδα**
- **Ο τόπος άσκησης πραγματικής διοίκησης είναι στην Ελλάδα οποιαδήποτε περίοδο στη διάρκεια του φορολογικού έτους.**

Δ. Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Κριτήρια:

- **Τόπος άσκησης καθημερινής διοίκησης, λήψης στρατηγικών αποφάσεων, ετήσιας γενικής συνέλευσης των μετόχων ή εταίρων.**
- **Τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων, συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου ή όποιου άλλου εκτελεστικού οργάνου διοίκησης.**

Δ. Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Κριτήρια:

- Κατοικία των μελών του διοικητικού συμβουλίου ή όποιου άλλου εκτελεστικού οργάνου διοίκησης.**

Σε συνδυασμό με τη συνδρομή των παραπάνω περιστατικών και συνθηκών είναι δυνατόν να συνεκτιμάται και η κατοικία της πλειοψηφίας των μετόχων ή εταίρων.

Δ. Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Παράδειγμα.

Ιδρύεται εταιρεία στη Βουλγαρία από κατοίκους Ελλάδας.

Οι μέτοχοι και τα μέλη του Δ.Σ. διαμένουν στην Ελλάδα.

Τα όργανα της εταιρείας συνεδριάζουν στην Ελλάδα.

Τα βιβλία και στοιχεία διαφυλάσσονται στην Ελλάδα.

Μπορεί να θεωρηθεί φορολογικός κάτοικος Ελλάδας.

Ε. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΣΕ ΚΡΑΤΗ ΜΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΜΑ Ή ΜΕ ΠΡΟΝΟΜΙΑΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ

Οι δαπάνες δεν αναγνωρίζονται εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή.

**Για το 2015 τα κράτη
προσδιορίζονται στις ΠΟΛ.
1277 και 1279/29.12.2015**

➤ **Αποδείξεις πραγματοποίησης της συναλλαγής:**

1. Ύπαρξη εμπορικής συμφωνίας ή σύμβασης έργου που να ορίζει τους όρους της συναλλαγής και να έχει κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. (τριμηνιαίες καταστάσεις),

- καταβολή του τιμήματος αγοράς (τιμολόγια και τραπεζικά εμβάσματα),

- πραγματική μεταφορά και λήψη των αγαθών (τελωνειακά έγγραφα) ή πραγματική παροχή των υπηρεσιών.

➤ **Αποδείξεις πραγματοποίησης της συναλλαγής:**

2. Η αλλοδαπή εταιρία να πραγματοποιεί ουσιαστική επιχειρηματική δραστηριότητα στη χώρα στην οποία είναι εγκατεστημένη, δηλαδή:

- να έχει αποδεδειγμένα φυσική υπόσταση εκεί**
- δεν αρκεί να είναι φορολογικός κάτοικος της αλλοδαπής χώρας στην οποία έχει την έδρα της, αλλά να φορολογείται και εκεί.**

➤ **Αποδείξεις οφέλους:**

Σύγκριση τιμών με ομοειδή προϊόντα ή υπηρεσίες άλλων επιχειρήσεων, συνεργάσιμων χωρών. Διερευνώνται και άλλοι παράγοντες, από τους οποίους αποδεικνύεται ότι η συναλλαγή με τα μη συνεργάσιμα κράτη έχει περισσότερα πλεονεκτήματα από παρόμοιες συναλλαγές με προμηθευτές από άλλες χώρες της ίδιας ή διαφορετικής γεωγραφικής περιοχής (π.χ. χρόνος μεταφοράς των αγαθών, οργάνωση προμηθευτή, κλπ.).

Σχετική ΠΟΛ.1225/2011

ΣΤ. ΦΟΡΟΑΠΟΦΥΓΗ

Ορισμός: κάθε τεχνητή διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων που αποβλέπει σε αποφυγή της φορολόγησης και οδηγεί σε φορολογικό πλεονέκτημα.

- Εξετάζεται εάν στερείται οικονομικής ή εμπορικής ουσίας.**
- Εάν εφαρμόζεται κατά τρόπο που δεν συνάδει με μια συνήθη επιχειρηματική συμπεριφορά**

ΣΤ. ΦΟΡΟΑΠΟΦΥΓΗ

-Για να καθοριστεί εάν η διευθέτηση ή η σειρά διευθετήσεων έχει οδηγήσει σε φορολογικό πλεονέκτημα η Φορολογική Διοίκηση συγκρίνει το ύψος του οφειλόμενου φόρου, με το ποσό που θα όφειλε ο ίδιος φορολογούμενος υπό τις ίδιες συνθήκες, εν απουσία της διευθέτησης.

**ΚΡΙΝΕΤΑΙ ΚΑΤΑ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΠΟ ΤΗ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ Ή ΤΙΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ
ΑΡΧΕΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ**

Ζ. ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΑΛΛΟΔΑΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Προϋποθέσεις:

- Κατοχή του 50% τουλάχιστον των μετοχών της από το φορολογούμενο άμεσα ή έμμεσα**
- Άνω του 30% του εισοδήματος της να προέρχεται από πηγές όπως: α) τόκοι, β) δικαιώματα, γ) μερίσματα και εισόδημα από τη μεταβίβαση μετοχών, δ) εισόδημα από κινητά περιουσιακά στοιχεία, ε) εισόδημα από ακίνητη περιουσία, στ) εισόδημα από ασφαλιστικές, τραπεζικές και άλλες χρηματοοικονομικές δραστηριότητες.**

Z. ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΑΛΛΟΔΑΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Προϋποθέσεις:

-Άνω του 50% της αντίστοιχης κατηγορίας εισοδήματος του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας να προέρχεται από συναλλαγές με τη φορολογούμενη εταιρεία ή τα συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα όσον αφορά τις παραπάνω πηγές.

Στις περιπτώσεις αυτές το φορολογητέο εισόδημα θα περιλαμβάνει το μη διανεμηθέν εισόδημα του αλλοδαπού νομικού προσώπου.

Ζ. ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΑΛΛΟΔΑΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Παράδειγμα.

Εταιρεία στην αλλοδαπή με μέτοχο (ποσοστό 51%) τον Α, φυσικό πρόσωπο φορολογικό κάτοικο Ελλάδας, καλλιτέχνη.

Ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας σε ποσοστό άνω του 30% από δικαιώματα, έστω 1.000.000 ευρώ.

Από αυτά ποσοστό άνω των 500.000 αφορούν δημιουργίες του καλλιτέχνη.

**Ε.Α.Ε. τα μη διανεμηθέντα κέρδη της θα προστεθούν
στο φορολογητέο εισόδημα του Α**

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

1. Η δημιουργία μίας εταιρείας εκτός της χώρας και το κλείσιμο των «βιβλίων» στην Ελλάδα συνεπάγεται ένα όφελος για τον φορολογούμενο – ασφαλισμένο κάποιων χιλιάδων ευρώ, αλλά συνεπάγεται και φορολογικούς κινδύνους.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

2. Η απόφαση για την μεταφορά έδρας μίας επιχείρησης, δεν μπορεί να στηρίζεται μόνο στην αποφυγή φορολογικών ή ασφαλιστικών επιβαρύνσεων.

Πρέπει να εντάσσεται σε ένα γενικότερο σχεδιασμό ανάπτυξης σε διεθνείς αγορές και σε ένα πλάνο ανάπτυξης της εξωστρέφειας της επιχείρησης. Σε αυτό το πλαίσιο το τυχόν δευτερεύων φορολογικό όφελος δεν εγκυμονεί κινδύνους.