



E.K.B.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΒΡΥΞΕΛΛΩΝ

ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Νίκος Κορογιαννάκης

Δικηγόρος Δ.Σ. Αθηνών, Βρυξελλών και Λουξεμβούργου

nikos_korogiannakis@yahoo.com

20 ΙΟΥΝΙΟΥ 2013



Ε.Κ.Β.

ΑΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

- Φόρος Εισοδήματος
- Φόρος Ακινήτου περιουσίας
- Φόρος τόκων, μερισμάτων

Έμμεση φορολογία = Φ.Π.Α., Ειδικοί Φόροι κατανάλωσης, φόροι στα κινητά τηλέφωνα, στην κατανάλωση ενέργειας, στις συναλλαγές ακινήτων κλπ.



Ε.Κ.Β.

ΑΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

- Αποκλειστική αρμοδιότητα του κράτους, Συνταγματική κατοχύρωση (άρθρο 4 παρ.5) «Οι Έλληνες Πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη ανάλογα με τις δυνάμεις τους».

- Ανάγεται στον πυρήνα της κρατικής κυριαρχίας (φορολογία, στρατός, δημόσια τάξη)

Καμία αρμοδιότητα της Ευρωπαϊκής Ένωσης

-Σιωπή στα άρθρα 3-4 της Συνθήκης όπου καθορίζονται οι αρμοδιότητές της.

-Άρθρα 110-113 της Συνθήκης με τίτλο «Φορολογικές διατάξεις» δεν αφορούν άμεσους φόρους αλλά μόνο δασμούς εισαγωγής (προϊόντα και έμμεσους φόρους



Ε.Κ.Β.

ΚΑΘΕ ΚΡΑΤΟΣ ΕΧΕΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΤΩΝ ΑΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ ΠΟΥ ΕΠΙΘΥΜΕΙ

- Κράτη που δεν επιβάλλουν φόρο εισοδήματος (Μονακό).
- Κράτη με πολύ υψηλό φόρο εισοδήματος (Σκανδιναβία)
- Επιλεκτική υψηλή φορολόγηση (Γαλλία)

Τίποτα δεν απαγορεύει την διπλή φορολόγηση των εισοδημάτων από δύο ή περισσότερα κράτη.

- Το Σύστημα διμερών διακρατικών συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας με βάση το πρότυπο του ΟΟΣΑ. Ελεύθερη επιλογή και διαπραγμάτευση. Μεγάλες ανισότητες.



Ε.Κ.Β.

ΧΡΥΣΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ ΤΩΝ ΚΡΑΤΩΝ ΟΟΣΑ

-Δήλωση και φορολόγηση των παγκόσμιων εισοδημάτων ενός φυσικού προσώπου στο κράτος κατοικίας του.

-Δήλωση και φορολόγηση των εισοδημάτων από μόνιμη εγκατάσταση ή επαγγελματική δραστηριότητα στο κράτος όπου αποκτήθηκαν αυτά.

-Εφαρμογή στη συνέχεια των διατάξεων της εφαρμοστέας Σύμβασης Αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ των δύο κρατών. Οι συμβάσεις λένε πώς.
Ελλάδα: Συμβάσεις με 58 κράτη

(http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis_site/ddos/b.html)

-Τα εισοδήματα από ακίνητα δηλώνονται και φορολογούνται στο κράτος όπου βρίσκεται το ακίνητο.



E.K.B.

ΜΟΝΙΜΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΣΥΝΗΘΗΣ ΔΙΑΜΟΝΗ

- Βασικός κανόνας: 183 ημέρες στο ίδιο ημερολογιακό έτος
- Ζήτημα νομικό και πραγματικό - απόδειξη. (σύμβουλοι επιχειρήσεων, τενίστες, υπάλληλοι ξενοδοχείων)
- Κάθε κράτος δικαιούται να επιβάλει τα δικά του αποδεικτικά μέσα.
- Δεν αρκεί π.χ. να έχει κανείς την Βελγική ταυτότητα ή να πληρώνει φόρους στο Βέλγιο για να θεωρείται κάτοικος Βελγίου
- Η ιθαγένεια.
- Ο τόπος όπου ένα φυσικό πρόσωπο έχει το κέντρο των ενδιαφερόντων του.



E.K.B.

ΑΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

Ελλάδα

Σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα.

Συνήθης διαμονή 183 ημέρες μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος.

Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά.



Ε.Κ.Β.

ΥΠΑΓΩΓΗ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

Ελλάδα

Σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα
υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον
τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του.



Ε.Κ.Β.

ΥΠΑΓΩΓΗ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Φυσικό πρόσωπο που κατοικεί στην Ελλάδα ή διαμένει συνήθως στην Ελλάδα δηλώνει και φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημά του στην Ελλάδα (Ελληνικό και προερχόμενο από το εξωτερικό)

Έλληνας ή αλλοδαπός που κατοικεί ή διαμένει συνήθως μόνιμα στο εξωτερικό δηλώνει φορολογείται στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημά του που παράγεται στην Ελλάδα

Σύστημα διπλών δηλώσεων και μετά εφαρμογή των Συμβάσεων



Ε.Κ.Β.

ΣΥΜΒΑΣΗ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΒΕΛΓΙΟΥ

-Σύμβαση 25 Μαΐου 2004

ΜΕΘΟΔΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΑΛΕΙΨΗ ΤΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

«Εάν κάτοικος του Βελγίου αποκτά εισοδήματα που φορολογούνται στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας Σύμβασης, το Βέλγιο εξαιρεί από τη φορολογία αυτά τα εισοδήματα, αλλά μπορεί κατά τον υπολογισμό των φόρων του στα υπόλοιπα εισοδήματα αυτού του κατοίκου να εφαρμόσει το συντελεστή του φόρου που θα εφαρμοζόταν αν τα εν λόγω εισοδήματα δεν είχαν εξαιρεθεί από τη φορολογία.»



Ε.Κ.Β.

ΣΥΜΒΑΣΗ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΒΕΛΓΙΟΥ

ΜΕΘΟΔΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΑΛΕΙΨΗ ΤΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

«Όταν κάτοικος της Ελλάδας αποκτά εισοδήματα, που σύμφωνα με τις διατάξεις της Σύμβασης φορολογούνται στο Βέλγιο, η Ελλάδα εκπίπτει από το φόρο που επιβάλλει επί των εισοδημάτων αυτού του κατοίκου, ποσό φόρου ίσο προς το φόρο εισοδήματος που έχει καταβληθεί στο Βέλγιο.

Η έκπτωση αυτή, όμως, δεν μπορεί να υπερβαίνει το τμήμα του φόρου εισοδήματος, που υπολογίζεται πριν από την έκπτωση, που αντιστοιχεί στα εισοδήματα που φορολογούνται στο Βέλγιο».



Ε.Κ.Β.

ΣΥΜΒΑΣΗ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΒΕΛΓΙΟΥ

- 9 Ιανουαρίου 2013 δημοσίευση ΦΕΚ 6/2013 Νόμος 4106/2013 τροποποίησης που αφορά κυρίως την ανταλλαγή φορολογικών πληροφοριών
- Πλέον τα 2 κράτη ανταλλάσσουν πληροφορίες αυτόματα



E.K.B.

ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΕΣ ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ

- Το πλέγμα των Συμβάσεων Αποφυγής διπλής φορολογίας επεκτείνεται
- Τροποποιήσεις που προβλέπουν ανταλλαγή δεδομένων
- Απόφαση G8 καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.
- Πίεση σε Αυστρία-Λουξεμβούργο να καταργήσουν το Τραπεζικό απόρρητο.
- Κύπρος
- Πρόταση της Commission για μοναδικό ΑΦΜ για κάθε φυσικό πρόσωπο.
- Τραπεζικό απόρρητο/ανταλλαγή πληροφοριών με τις τράπεζες.



E.K.B.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

- Τακτοποίηση εκκρεμοτήτων/συγκέντρωση εγγράφων
- Συμπληρωματικές δηλώσεις
- Δείτε ένα λογιστή!



Ε.Κ.Β.

ΕΥΧΑΡΙΣΤΩ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΟΧΗ ΣΑΣ

Νίκος Κορογιαννάκης