

Σύγχρονα εργαλεία κατά της φοροδιαφυγής & χρήση δεικτών για τον έλεγχο του επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού

Σωτήρης Γιούσιος

Senior Tax Partner, Grant Thornton



Ορισμοί

Επιθετική φορολογική πολιτική

Ορίζεται ως η χρησιμοποίηση τεχνικών διευθετήσεων σε ένα φορολογικό σύστημα ή η εκμετάλλευση αναντιστοιχιών μεταξύ δύο φορολογικών συστημάτων με σκοπό την μείωση της συνολικής φορολογικής επιβάρυνσης



Ορισμοί

Χώρες με χαμηλότερη φορολογία

Χώρες όπου η θυγατρική μιας πολυεθνικής επιχείρησης (MNE) φορολογείται με συντελεστή κατά 5 ποσοστιαίες μονάδες χαμηλότερα από την χώρα όπου η θυγατρική της ίδιας πολυεθνικής φορολογείται με τον υψηλότερο συντελεστή φόρου

Target entity

Θυγατρική ανάμεσα στις άλλες θυγατρικές μίας MNE, της οποίας η φορολογική βάση μειώνεται

Lower tax entity

Θυγατρική ανάμεσα στις άλλες θυγατρικές μίας MNE, της οποίας η φορολογική βάση αυξάνεται και φορολογείται με χαμηλότερο συντελεστή φόρου

Conduit entity

Θυγατρική ανάμεσα στις άλλες θυγατρικές μίας MNE, η οποία φαίνεται ότι συμμετέχει στον επιθετικό φορολογικό σχεδιασμό αλλά της οποίας η φορολογική βάση δεν επηρεάζεται κατ' ανάγκη

Τεχνικές επιθετικής φορολογικής πολιτικής

- Η χρήση εξωτερικού και εσωτερικού χρέους και έκπτωσηση τόκων
- Οι πληρωμές royalties για δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας
- Στρατηγικό transfer pricing αγαθών και υπηρεσιών



Γενικοί δείκτες

Ενδείξεις πιθανής εφαρμογής επιθετικής φορολογικής πολιτικής από μία MNE

Δείκτες δομής ομίλου

- Η έδρα της MNE βρίσκεται σε χώρα όπου δεν έχουν θεσμοθετηθεί κανόνες ελέγχου αλλοδαπών επιχειρήσεων (CFC)
- Η MNE έχει θυγατρική σε χώρα με χαμηλότερο φορολογικό συντελεστή (< 5 μονάδων)
- Η MNE έχει θυγατρική σε χώρα με μηδενικό φορολογικό συντελεστή
- Η MNE έχει θυγατρική σε χώρα που έχει θεσμοθετήσει καθεστώς ευνοϊκής φορολόγησης της πνευματικής ιδιοκτησίας (patent box)
- Παρουσία σε χώρα με ευνοϊκές συνθήκες αποφυγής διπλής φορολογίας

Ενδείξεις πιθανής εφαρμογής επιθετικής φορολογικής πολιτικής από μία MNE

Δείκτης φορολογικής επιβάρυνσης ενοποιημένων αποτελεσμάτων

- Πραγματικός φορολογικός συντελεστής σε σύγκριση με τον φορολογικό συντελεστή επιμέρους θυγατρικών της MNE (Effective tax rate). Ο συντελεστής προσδιορίζεται ως το κλάσμα με αριθμητή την φορολογική υποχρέωση προς τα κέρδη προ φόρων και εναλλακτικά προς το EBIT (ενοποιημένα αποτελέσματα)



Ειδικοί δείκτες

Ειδικοί δείκτες

Ενδείξεις όχι μόνο πιθανής εφαρμογής επιθετικής φορολογικής πολιτικής από μία MNE αλλά και προσπάθεια προσδιορισμού της τεχνικής που χρησιμοποιείται

ΔΕΙΚΤΕΣ	Αποτέλεσμα	Πληρωμές τόκων	Πληρωμές royalties	Transfer pricing
Κέρδη προ φόρων / Σύνολο ενεργητικού (εργαζομένων)	Το αποτέλεσμα είναι χαμηλότερο από τον μέσο όρο της MNE	X	X	X
EBIT / Σύνολο ενεργητικού (εργαζομένων)	Το αποτέλεσμα είναι χαμηλότερο από τον μέσο όρο της MNE		X	X
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα / Σύνολο ενεργητικού (εργαζομένων)	Το αποτέλεσμα είναι χαμηλότερο από τον μέσο όρο της MNE	X		
Πληρωμή τόκων / Σύνολο ενεργητικού (εργαζομένων)	Το αποτέλεσμα είναι χαμηλότερο από τον μέσο όρο της MNE	X		
Σύνολο υποχρεώσεων / Σύνολο ενεργητικού	Το αποτέλεσμα είναι χαμηλότερο από τον μέσο όρο της MNE	X		
Άυλα περιουσιακά στοιχεία / Σύνολο ενεργητικού	Το αποτέλεσμα είναι χαμηλότερο από τον μέσο όρο της MNE		X	
Αριθμός κατοχυρωμένων σημάτων (patents)	Το αποτέλεσμα είναι χαμηλότερο από τον μέσο όρο της MNE		X	

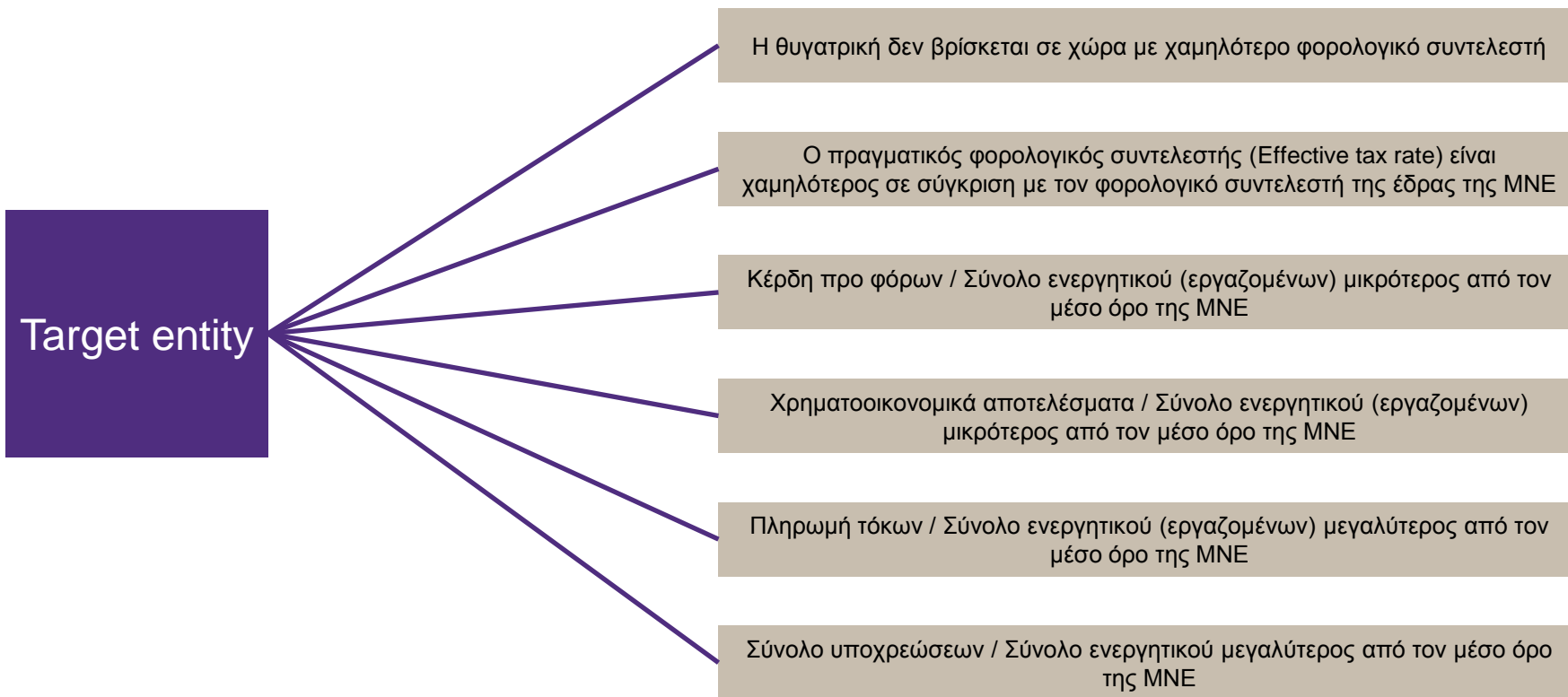
Συνδυασμοί

Συνδυασμοί

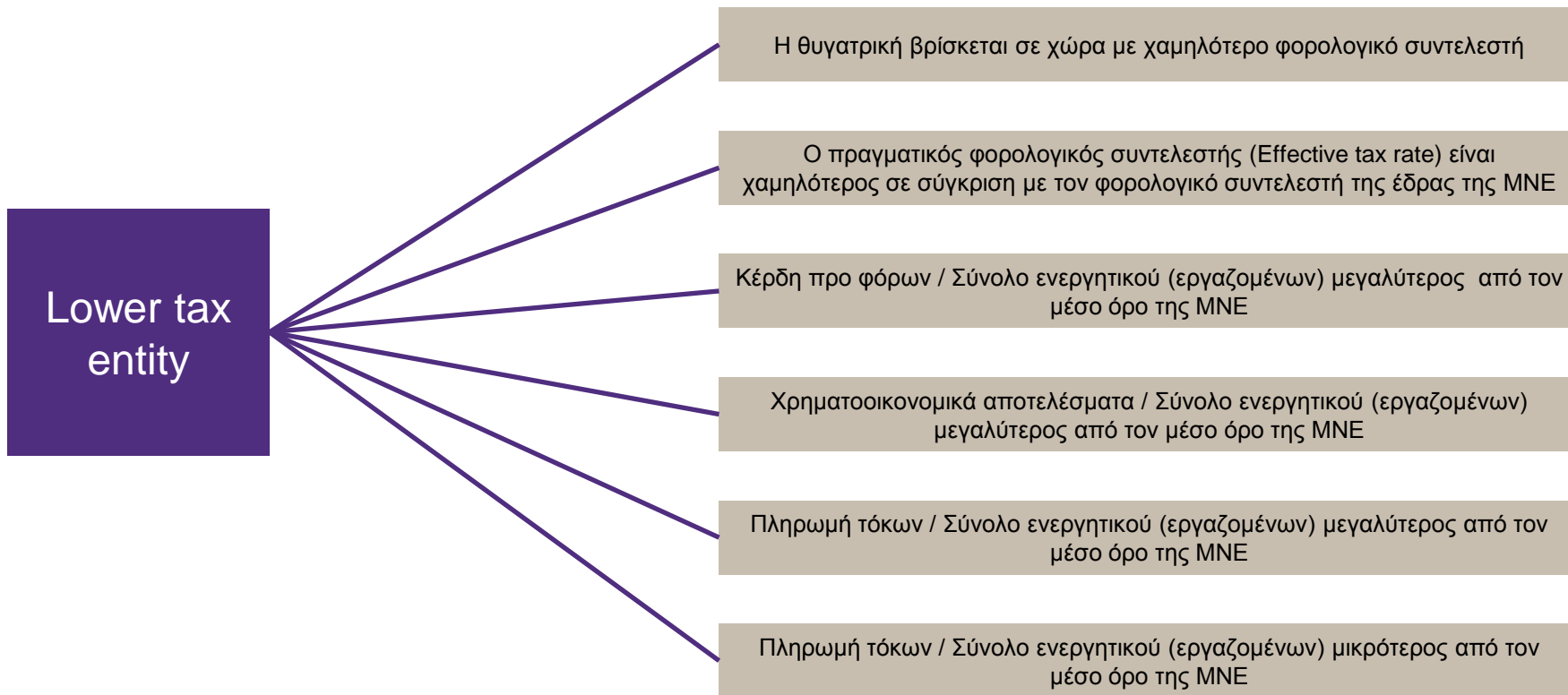
Προσδιορισμός του ρόλου μίας θυγατρικής μιας ΜΝΕ με βάση συνδυασμό των παραπάνω συντελεστών και με αναφορά στην πιθανή τεχνική που χρησιμοποιείται για την επιθετική φορολογική πολιτική ενός ομίλου.



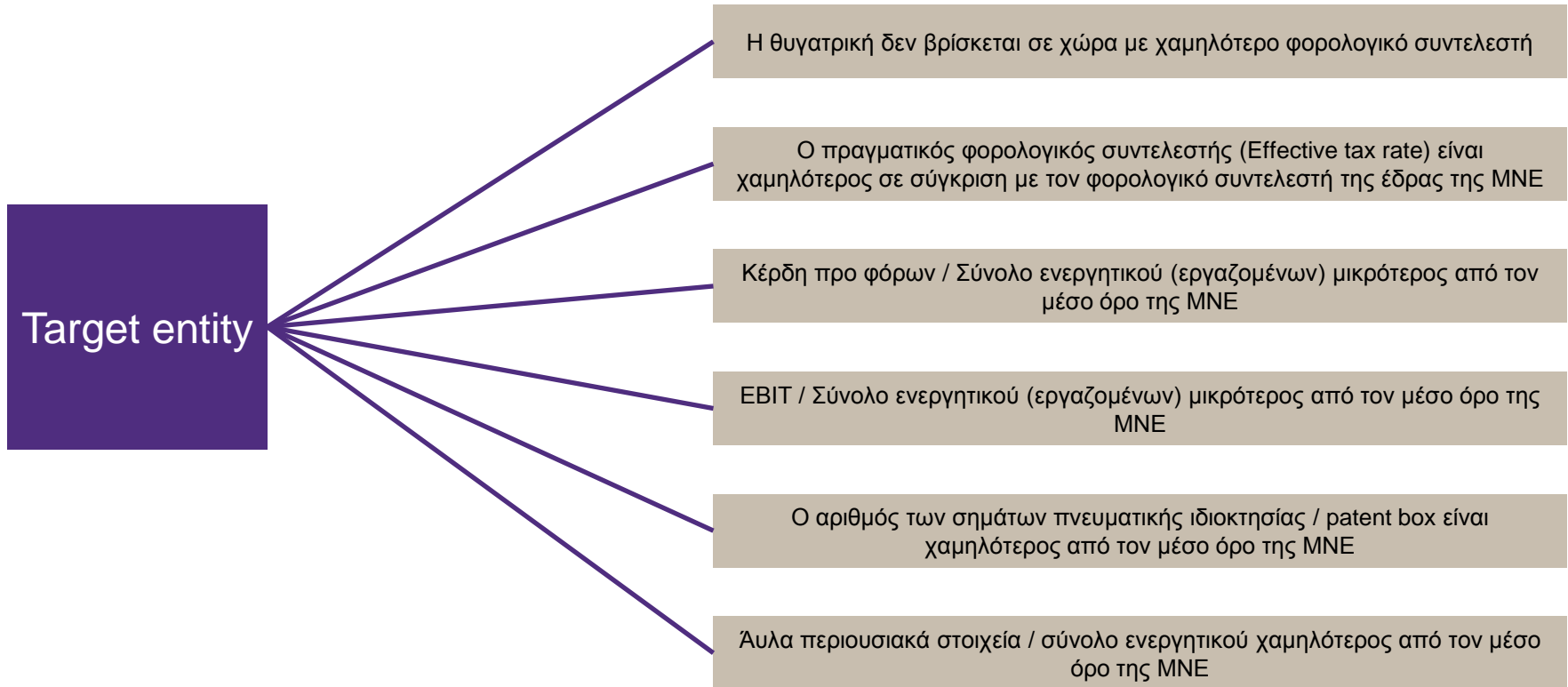
Πληρωμές τόκων



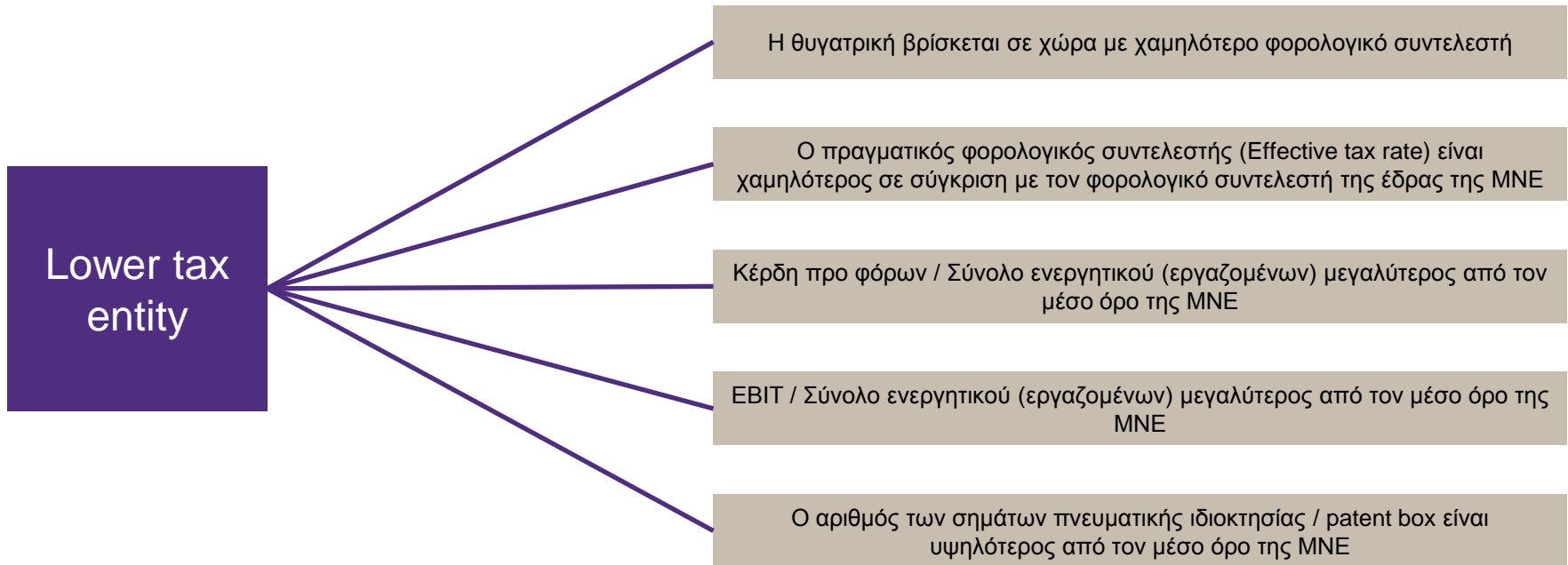
Πληρωμές τόκων



Πληρωμές royalties / patent box



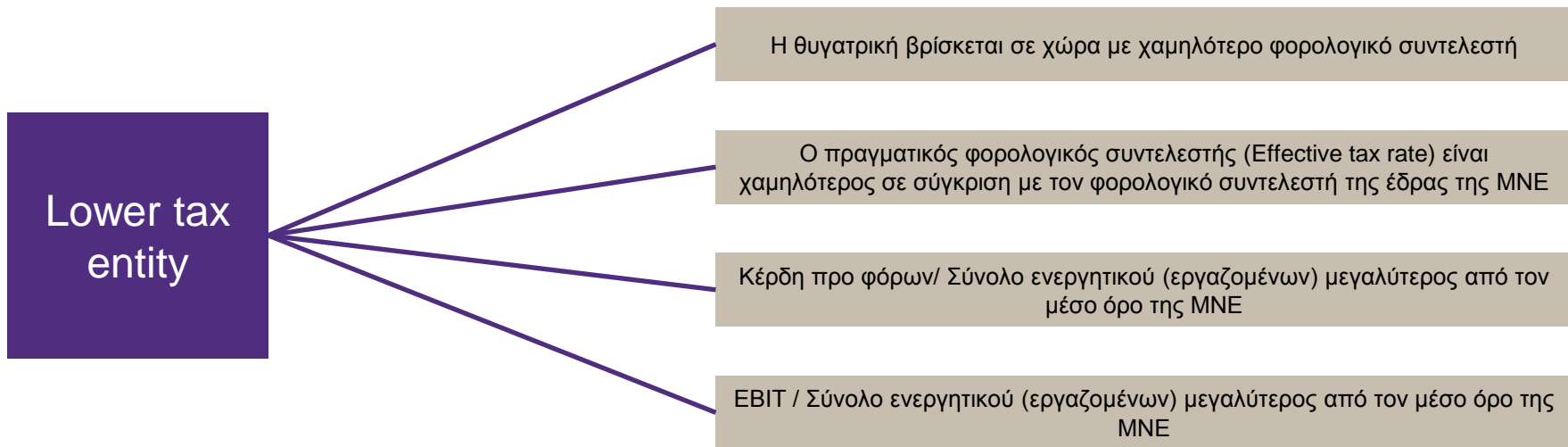
Πληρωμές royalties / patent box



Transfer pricing



Transfer pricing



Δείκτες ανά εταιρεία

Δείκτες ανά εταιρεία

- Τα ποσά των δηλούμενων δαπανών ως ποσοστό επί των ακαθαρίστων εσόδων είναι πολύ μεγαλύτερο από 30% του μέσου όρου του κλάδου
- Τα ποσά των δηλούμενων δαπανών ως ποσοστό επί των ακαθαρίστων εσόδων σε επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών χωρίς αξιόλογα αποθέματα υπερβαίνει το 75%
- Όταν ο συντελεστής μικτού κέρδους, μεταξύ διαδοχικών χρήσεων μεταβάλλεται όχι ευθέως ανάλογα με τη μεταβολή των ακαθαρίστων εσόδων
- Όταν ο συντελεστής καθαρού κέρδους, μεταξύ διαδοχικών χρήσεων, μεταβάλλεται όχι ευθέως ανάλογα με τη μεταβολή των ακαθαρίστων εσόδων
- Όταν ο συντελεστής μικτού κέρδους παρουσιάζει αρνητική διαφορά σε ποσοστό μεγαλύτερο από 30% από το μέσο όρο των συντελεστών μικτού κέρδους του συγκεκριμένου κλάδου

Δείκτες ανά εταιρεία

- Όταν ο συντελεστής μικτού κέρδους παρουσιάζει αρνητική διαφορά σε ποσοστό μεγαλύτερο από 30% από το μέσο όρο των συντελεστών μικτού κέρδους του συγκεκριμένου κλάδου
- Υπάρχει πολύ μεγάλη διαφορά ακαθαρίστων εσόδων σε σχέση με τις άλλες επιχειρήσεις του κλάδου
- Όταν τα ακαθάριστα έσοδα είναι μεγαλύτερα κατά 100% από το Μ.Ο. του κλάδου
- Όταν τα ακαθάριστα έσοδα είναι μεγαλύτερα κατά 200% από το Μ.Ο. του κλάδου
- Έχουν διενεργηθεί επενδύσεις από 20.000,00 € έως 100.000€
- Έχουν διενεργηθεί επενδύσεις από 100.001,00 € έως 1.000.000€
- Έχουν διενεργηθεί επενδύσεις πάνω από 1.000.000€

Δείκτες ανά εταιρεία

- Έχουν διενεργηθεί επενδύσεις με φορολογική απαλλαγή
- Λήψη επιδοτήσεων ή επιχορηγήσεων
- Όταν από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος προκύπτει ότι η επιχείρηση δεν διενήργησε τις προβλεπόμενες από τη νομοθεσία αναμορφώσεις κερδών
- Όταν δηλώνεται η διενέργεια συναλλαγών με εξωχώρια εταιρεία
- Όταν ο καταβαλλόμενος φόρος, μεταξύ διαδοχικών χρήσεων μεταβάλλεται όχι ευθέως ανάλογα με τη μεταβολή των ακαθαρίστων εσόδων
- Όταν ο καταβαλλόμενος φόρος παρουσιάζει αρνητική διαφορά σε ποσοστό μεγαλύτερο από 30% από το μέσο όρο καταβαλλόμενου φόρου του συγκεκριμένου κλάδου
- Υφίσταται διαφορετικός ρυθμός μεταβολής του κύκλου εργασιών της επιχείρησης, από χρόνο σε χρόνο, σε σχέση με το ρυθμό μεταβολής του καταβαλλόμενου φόρου

Δείκτες ανά εταιρεία

- Υφίσταται διαφορετικός ρυθμός μεταβολής του κύκλου εργασιών της επιχείρησης, από χρόνο σε χρόνο, σε σχέση με το ρυθμό μεταβολής των δαπανών της χρήσης
- Όταν τα δηλούμενα ποσά ενδοκοινοτικών συναλλαγών σε σχέση με τον κύκλο εργασιών της επιχείρησης είναι πάνω από:
 - σύνολο ενδοκοινοτικών συναλλαγών χρήσης > 50% * Κύκλος εργασιών χρήσης
 - σύνολο ενδοκοινοτικών συναλλαγών χρήσης > 80% * Κύκλος εργασιών χρήσης
- Όταν ο καταβαλλόμενος Φ. Π. Α., μεταξύ διαδοχικών χρήσεων μεταβάλλεται όχι ευθέως ανάλογα με τη μεταβολή των εκροών
- Οι φορολογητέες εκροές (μειωμένες με το ποσό των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων) είναι μικρότερες από τις φορολογητέες εισροές στην εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.
- Σύγκριση συνολικών ποσών εκροών - εισροών (εκροές μικρότερες των εισροών) σε επίπεδο τριετίας

Δείκτες ανά εταιρεία

- Υφίσταται διαφορετικός ρυθμός μεταβολής του κύκλου εργασιών της επιχείρησης, από χρόνο σε χρόνο, σε σχέση με το ρυθμό μεταβολής του καταβαλλόμενου Φ.Π.Α.
- Υφίσταται διαφορετικός ρυθμός μεταβολής του κύκλου εργασιών της επιχείρησης, από χρόνο σε χρόνο, σε σχέση με το ρυθμό μεταβολής των φορολογητέων δαπανών της χρήσης
- Όταν επιτηδευματίας ΜΗ ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ με ΚΑΔ δραστηριότητας "68" έχει έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων και ταυτόχρονα δηλώνει ζημιές χρήσης
- Όταν φυσικό πρόσωπο καταβάλλει ενοίκιο ≥ 20.000 € σε νομικό πρόσωπο



grant-thornton.gr

© 2018 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton Greece is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.