



Jean Monnet Chair

EU Tax Policy & Administration

Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union



5η Διημερίδα e-Θέμης: Επίκαιρα Ζητήματα Φορολογικού & Ασφαλιστικού Δικαίου – Ανάπτυξη & Προοπτικές

Η γενική ρήτρα κατά της φοροαποφυγής του άρθρου 38 ΚΦΔ μετά την ενσωμάτωση της οδηγίας ATAD

ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΑΘΑΝΑΣΑΚΗ, ΔΝ, ADIT, LL.M

ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΣΥΝΕΡΓΑΤΗΣ ΕΛΡΑΣ JEAN MONNET ΣΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ- ΜΕΤΑΔΙΔΑΚΤΟΡΙΚΗ ΕΡΕΥΝΗΤΡΙΑ ΑΠΘ, ΥΠΟΤΡΟΦΟΣ ΙΚΥ, ΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ

24 & 25 Ιανουαρίου 2020, Ξενοδοχείο Radisson Blu Park, Αθήνα

Εισαγωγικά

- ✓ Οι γενικοί κανόνες κατά της φοροαποφυγής εφαρμόζονται μέσω της επικέντρωσης στην ουσία μίας συναλλαγής ή μίας διευθέτησης (substance-over-form approach).
- ✓ Όταν εντοπίζονται ανεπάρκειες, κενά και ελλείμματα στην ουσία της συναλλαγής ή διευθέτησης, η γενική ρήτρα κατά της φοροαποφυγής επιτρέπει στη φορολογική διοίκηση να τροποποιήσει το φορολογικό αποτέλεσμα της συναλλαγής ή τα στάδια από τα οποία αποτελείται η συναλλαγή.
- ✓ Οι κανόνες κατά της φοροαποφυγής στοχεύουν στη διασφάλιση του γεγονότος ότι τα φορολογικά πλεονεκτήματα αποκτώνται εν τέλει αποκλειστικά και μόνο από τους πραγματικά δικαιούχους τους, ιδίως σε περιπτώσεις επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού, στο πλαίσιο του οποίου οι ακολουθούμενες διευθετήσεις μπορεί μεν φαινομενικά να εμφανίζονται ευθυγραμμισμένες με το γράμμα του νόμου αλλά όχι με το πνεύμα ή το νομοθετικό σκοπό των κείμενων διατάξεων.

Εισαγωγικά

1

Substance-
over-form
approach

2

Κενά και
ελλείμματα
στην ουσία
της
συναλλαγής

3

Τροποποίηση
φορολογικού
αποτελέσματος

4

Φορολογικά
πλεονεκτήματα
στους
πραγματικούς
δικαιούχους

Πακέτο Μέτρων κατά της Φοροαποφυγής

Τον Ιανουάριο του 2016, η Επιτροπή παρουσίασε το Πακέτο Μέτρων κατά της Φοροαποφυγής (Anti-Tax Avoidance Package), που στηρίζεται σε 3 πυλώνες:

Αποτελεσματική φορολόγηση, οι εταιρείες να πληρώνουν φόρους στον τόπο που δημιουργούν κέρδη

Φορολογική διαφάνεια, οι φορολογικές αρχές να έχουν την απαραίτητη πληροφόρηση για να διασφαλίζουν δίκαιη φορολόγηση

Αντιμετώπιση της διπλής φορολογίας, ώστε να μην επιβαρύνονται οι εταιρείες που πληρώνουν δίκαιη μερίδα φόρου

Το Πακέτο για την αντιμετώπιση της φοροαποφυγής (Anti-Tax Avoidance Package)

- Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή έχει θέσει μία φιλόδοξη ατζέντα, προκειμένου να αντιμετωπίσει τη φοροαποφυγή, το λεγόμενο Πακέτο μέτρων ενάντια στη φοροαποφυγή (“Anti-Tax Avoidance Package” (“ΑΤΑΡ”)).
- Το Πακέτο των μέτρων ενάντια στην φοροαποφυγή λειτουργεί συμπληρωματικά με το Έργο του Ο.Ο.Σ.Α. για τη Διάβρωση της Φορολογικής Βάσης και τη Μεταφορά Κερδών (BEPS).
- Όπως αναφέρεται στην Αιτιολογική Έκθεση της Οδηγίας (Anti-Tax Avoidance Directive), οι κανόνες της οδηγίας έχουν ως στόχο την καταπολέμηση διασυνοριακών πρακτικών φοροδιαφυγής και παρέχουν ένα κοινό πλαίσιο για την εφαρμογή των αποτελεσμάτων του Έργου του Ο.Ο.Σ.Α. (BEPS) στην εθνική νομοθεσία των κρατών μελών με συντονισμένο τρόπο.

Πακέτο Μέτρων κατά της Φοροαποφυγής

Η Οδηγία 1164/2016 (Anti-Tax Avoidance Directive ή “ATAD” ή “BEPS Directive” περιέχει πέντε βασικά μέτρα κατά της φοροαποφυγής

1

Κανόνες για τις Ελεγχόμενες Αλλοδαπές Εταιρείες (CFC rules), για την αποφυγή μεταφοράς κερδών σε χώρες με χαμηλό ή μηδενικό φορολογικό συντελεστή – Action 3

Άρθρα 7-8 ATAD

2

Φορολόγηση κατά την Έξοδο (Exit Taxation) – για την αποτροπή της μεταφοράς παγίων σε άλλες χώρες με σκοπό τη φοροαποφυγή – όχι σαφής αντιστοίχιση με BEPS

Άρθρο 5 ATAD

3

Περιορισμός έκπτωσης τόκων (interest limitation), για να αποτρέψει τις εταιρείες να χρησιμοποιούν τεχνητό δανεισμό για την αύξηση των εκπιπόμενων δαπανών – Action 4

Άρθρο 4 ATAD

Πακέτο Μέτρων κατά της Φοροαποφυγής

Η Οδηγία 1164/2016 (Anti-Tax Avoidance Directive ή “ATAD” ή “BEPS Directive” περιέχει πέντε βασικά μέτρα κατά της φοροαποφυγής

4

Κανόνες για τα υβρίδια (hybrids), για να αποτρέψει τις εταιρείες να χρησιμοποιούν τις αναντιστοιχίες των νομοθεσιών για να αποφεύγουν τη φορολόγηση-Action 2

Άρθρο 9 ATAD

5

Γενική ρήτρα κατά της φοροαποφυγής (GAAR), για να αντιμετωπίσει τον επιθετικό φορολογικό σχεδιασμό (ultimum refugium διαταξη)

Άρθρο 6 ATAD

Στην πρόταση οδηγίας υπήρχε και κανόνας μετάπτωσης στο σύστημα πίστωσης του φόρου (switchover rule), για την αποφυγή της διπλής μη φορολόγησης συγκεκριμένου εισοδήματος, ο οποίος τελικά δεν συμπεριλήφθηκε στο τελικό κείμενο

Οδηγία ATAD – Αντικαταχρηστική διάταξη

- Σύμφωνα με το άρθρο 6 της Οδηγίας 2016/1164 «1.Για τον υπολογισμό της εταιρικής φορολογικής οφειλής, το κράτος μέλος δεν λαμβάνει υπόψη τυχόν διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων οι οποίες, έχοντας συσταθεί με κύριο σκοπό ή με έναν εκ των κύριων σκοπών την απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος που ματαιώνει το αντικείμενο ή το σκοπό των εφαρμοστέων φορολογικών διατάξεων, και συνεκτιμωμένων όλων των σχετικών στοιχείων και περιστάσεων, δεν είναι γνήσιες. Μια διευθέτηση μπορεί να περιλαμβάνει περισσότερα από ένα στάδια ή μέρη. 2.Για τους σκοπούς της παραγράφου 1, μια διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων θεωρείται μη γνήσια στον βαθμό που δεν τίθεται σε εφαρμογή για βάσιμους εμπορικούς λόγους που απηχούν την οικονομική πραγματικότητα. 3.Όταν διευθετήσεις ή σειρά διευθετήσεων δεν λαμβάνονται υπόψη σύμφωνα με την παράγραφο 1, η φορολογική υποχρέωση υπολογίζεται σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο».
- Είναι προφανές, ότι, με τον τρόπο που είναι σχεδιασμένος ο ευρωπαϊκός ΓΚΑΚ, όπως αυτό προκύπτει όχι τόσο από τη γραμματική ερμηνεία της διάταξης όσο από τις ερμηνευτικές αρχές που περιλαμβάνονται στην οδηγία και προαναφέρθηκαν, η οριοθέτηση της σχέσης της γενικής ρήτρας με τις ειδικότερες αντικαταχρηστικές φορολογικές διατάξεις είναι πολύ συγκεκριμένη. Όπως ρητά αναφέρεται τόσο στο προοίμιο όσο και στις επεξηγηματικές εισαγωγικές σημειώσεις, προορισμός της ΓΚΑΚ είναι να καλύψει τα υφιστάμενα κενά που καταλείπονται από τη λειτουργία των ειδικών διατάξεων κατά της φοροαποφυγής σε επίπεδο μη ρύθμισης και όχι ανεπαρκούς ρύθμισης ή ανεπαρκούς εφαρμογής και όχι να υποκαταστήσει ή να λειτουργήσει παράλληλα με τις ειδικότερες διατάξεις συμπληρώνοντας ή ενισχύοντάς τις.

Οδηγία ATAD – Αντικαταχρηστική διάταξη

- Ως εκ τούτου, σε φορολογικές περιοχές και ειδικότερα φορολογικά αντικείμενα, τα οποία καλύπτονται από ειδικές διατάξεις κατά της φοροαποφυγής και της φορολογικής κατάχρησης (πχ. βλ. μεταξύ άλλων άρθρο 8 για τους κανόνες περί ελεγχόμενων αλλοδαπών εταιρειών, άρθρο 4 περί του κανόνα περιορισμού των τόκων, άρθρο 5 περί της φορολόγησης κατά την έξοδο, άρθρο 9 περί υβριδικών αναντιστοιχιών κλπ.), καταρχήν ο ΓΚΑΚ δεν τυγχάνει εφαρμογής, ούτε καν προς το σκοπό κάλυψης των κενών που μπορεί να υφίστανται από την εφαρμογή των ειδικότερων διατάξεων στις φορολογικές περιοχές που εντάσσονται στο πεδίο εφαρμογής αυτών, υπό την έννοια της ανεπάρκειας των ειδικών αυτών διατάξεων να αντιμετωπίσουν αποτελεσματικά τα ανακλύπτοντα φαινόμενα φοροαποφυγής και, δη, για τις σοβαρότερες εκφάνσεις τους.
- Σε κάθε περίπτωση, θα πρέπει να ληφθεί υπόψη και να συνεκτιμηθεί το ότι, σύμφωνα με το άρθρο 3 της οδηγίας κατά της φοροαποφυγής, το οποίο εισάγει ένα ελάχιστο επίπεδο προστασίας, όπως τιτλοφορείται, «Η παρούσα οδηγία δεν αποκλείει την εφαρμογή εγχώριων ή βασιζόμενων σε συμφωνίες διατάξεων που αποσκοπούν στη διασφάλιση υψηλότερου επιπέδου προστασίας των εγχώριων βάσεων υπολογισμού του φόρου εταιρειών».

Οδηγία ATAD – Αντικαταχρηστική διάταξη

- Ως εκ τούτου, φαίνεται ότι η δυνατότητα παράλληλης εφαρμογής ενός γενικού αντικαταχρηστικού κανόνα με τις ειδικότερες διατάξεις κατά της φοροαποφυγής προς το σκοπό κάλυψης τυχόν υφιστάμενων κενών δεν αποκλείεται, ενόψει του γεγονότος ότι εξασφαλίζει υψηλότερο επίπεδο προστασίας.
- Παράλληλα, δεν θα πρέπει να παραβλεφθεί το ότι η Οδηγία 2016/1164 καλύπτει αποκλειστικά την εταιρική φορολογία, ενώ η γενική αντικαταχρηστική διάταξη του ελληνικού, για παράδειγμα, δικαίου έχει ευρύτερο πεδίο εφαρμογής, καταλαμβάνοντας το σύνολο των φόρων που εμπίπτουν στον ΚΦΔ (Ν. 4174/2013).

Δομικά στοιχεία

1

Υπαρξη διευθέτησης

2

Υπαρξη μίας διευθέτησης καταχρηστικής

3

Μία διευθέτηση θα αποδεικνύεται καταχρηστική, εφόσον παραβιάζει τις έννομες προϋποθέσεις που τάσσει μία συγκεκριμένη πρωτογενής φορολογική διάταξη

Δομικά στοιχεία

5

Ενδελχής έλεγχος της συγκεκριμένης διευθέτησης

6

Απόκτηση ενός φορολογικού πλεονεκτήματος

Το άρθρο 38 ΚΦΔ

1. Κατά τον προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση δεν λαμβάνει υπόψη τυχόν διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων οι οποίες, έχοντας συσταθεί με κύριο σκοπό ή με έναν από τους κύριους σκοπούς την απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος που ματαιώνει το αντικείμενο ή τον σκοπό των εφαρμοστέων φορολογικών διατάξεων, δεν είναι γνήσιες, συνεκτιμωμένων όλων των σχετικών στοιχείων και περιστάσεων.
2. Για τους σκοπούς της παραγράφου 1, ως «διευθέτηση» νοείται κάθε συναλλαγή, δράση, πράξη, συμφωνία, επιχορήγηση, συνεννόηση, υπόσχεση, δέσμευση ή γεγονός. Μια διευθέτηση μπορεί να περιλαμβάνει περισσότερα από ένα στάδια ή μέρη.
3. Για τους σκοπούς της παραγράφου 1, η διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων είναι μη γνήσια στον βαθμό που δεν τίθεται σε εφαρμογή για βάσιμους εμπορικούς λόγους που απηχούν την οικονομική πραγματικότητα.

Το άρθρο 38 ΚΦΔ

Για τον καθορισμό του γνήσιου ή μη χαρακτήρα μιας διευθέτησης ή σειράς διευθετήσεων, η Φορολογική Διοίκηση εξετάζει αν αυτές αφορούν μία ή περισσότερες από τις εξής, ενδεικτικώς απαριθμούμενες, καταστάσεις:

- α) ο νομικός χαρακτηρισμός των μεμονωμένων σταδίων από τα οποία αποτελείται μια διευθέτηση είναι ασυμβίβαστος με τη νομική υπόσταση της διευθέτησης στο σύνολό της,
- β) η διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων εφαρμόζεται κατά τρόπο που δεν συνάδει με μια συνήθη επιχειρηματική συμπεριφορά,
- γ) η διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων περιλαμβάνει στοιχεία που έχουν ως αποτέλεσμα την αλληλοαντιστάθμιση ή την αλληλοακύρωσή τους,
- δ) η σύναψη συναλλαγών είναι κυκλικού χαρακτήρα,

Το άρθρο 38 ΚΦΔ

ε) η διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων οδηγεί σε σημαντικό φορολογικό πλεονέκτημα αλλά αυτό δεν αντανakλάται στους επιχειρηματικούς κινδύνους, τους οποίους αναλαμβάνει ο φορολογούμενος, ή στις ταμειακές ροές του,

στ) το αναμενόμενο περιθώριο κέρδους πριν από τον φόρο είναι σημαντικό σε σύγκριση με το ύψος του αναμενόμενου φορολογικού πλεονεκτήματος.

4. Όταν, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 1, διευθετήσεις ή σειρά διευθετήσεων κρίνονται μη γνήσιες, τότε η φορολογική υποχρέωση, συμπεριλαμβανομένων σχετικών κυρώσεων, υπολογίζεται βάσει των διατάξεων που θα τύγχαναν εφαρμογής εν απουσία της εν λόγω διευθέτησης.

Το άρθρο 38 ΚΦΔ

5. Με απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθορίζεται η διαδικασία εφαρμογής του παρόντος και κάθε άλλο σχετικό θέμα.».

**** Το άρθρο 38, όπως είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 46 παρ.12 Ν.4223/2013, ΦΕΚ Α 287, αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 13 (άρθρο 6 της Οδηγίας 2016/1164/ΕΕ) Ν.4607/2019, ΦΕΚ Α 65/24.4.2019, σύμφωνα δε με το άρθρο 14 του αυτού νόμου, έχει εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1.1. 2019 και μετά.*

Το άρθρο 38 ΚΦΔ

- ✓ Με το άρθρο 13 του ν.4607/2019 τροποποιήθηκε το άρθρο 38 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), προκειμένου να εναρμονιστεί με το άρθρο 6 της Οδηγίας 1164/2016/ΕΕ του Συμβουλίου της Ε.Ε.
- ✓ Στην αιτιολογική έκθεση διευκρινίζεται ότι ουσιαστικώς αντικαθίσταται η έννοια «τεχνητή (artificial) διευθέτηση», που ακολουθούσε το κείμενο της Σύστασης της Ε.Ε. 2012/772/ΕΕ, υιοθετώντας τη νομολογία του ΔΕΚ (π.χ. υπόθεση Cadbury Schweppes - C-196/04)) από την έννοια «μη γνήσια (not-genuine) διευθέτηση»
- ✓ Σύμφωνα με την εισηγητική έκθεση του νόμου, το βάρος της απόδειξης της ύπαρξης μη γνήσιας διευθέτησης φέρει η Φορολογική Διοίκηση, ενώ για την ερμηνεία της διάταξης θα ακολουθείται συμπληρωματικά η συναφής νομολογία του Δικαστηρίου της Ε.Ε. και η Σύσταση 2012/772/ΕΕ.
- ✓ Όπως επισημαίνεται στην αιτιολογική έκθεση, η εφαρμογή του γενικού κανόνα απαγόρευσης των καταχρήσεων καταλαμβάνει διευθετήσεις που πραγματοποιούνται μεταξύ προσώπων τόσο στην ημεδαπή όσο και διασυνοριακά, τόσο εντός όσο και εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Το άρθρο 38 ΚΦΔ

- ✓ Στην αιτιολογική έκθεση διευκρινίζεται ότι εάν σε Σ.Α.Δ.Φ. περιέχονται ειδικές διατάξεις κατά της φοροαποφυγής, όπως είναι το “Principal Purpose Test”, οι εν λόγω διατάξεις θα υπερισχύουν, εφόσον ο σκοπός της μη γνήσιας διευθέτησης είναι η απόκτηση πλεονεκτήματος που παρέχεται από την οικεία Σ.Α.Δ.Φ. Σε κάθε άλλη περίπτωση, ο ΓΚΑΚ εφαρμόζεται και, εφόσον διαπιστωθεί ότι μια διευθέτηση έχει ως κύριο σκοπό ή έναν από τους κύριους σκοπούς την απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος, τότε δεν χορηγούνται τα ευεργετήματα των Σ.Α.Δ.Φ.
- ✓ Παρά το γεγονός ότι το άρθρο 6 της οδηγίας κατά της φοροαποφυγής αφορά ζητήματα άμεσης φορολογίας, εν τούτοις η ελληνική γενική αντικαταχρηστική ρήτρα εξακολουθεί να παραμένει στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013), το πεδίο εφαρμογής του οποίου καλύπτει το σύνολο των φόρων που εφαρμόζονται στο ελληνικό φορολογικό σύστημα, συμπεριλαμβανομένων τόσο των άμεσων όσο και των έμμεσων φόρων.

Το άρθρο 38 ΚΦΔ

- ✓ Η λειτουργία των ΓΚΑΚ έχει σκοπό να συμπληρώνει κενά, μη θίγοντας την εφαρμογή ειδικών κανόνων κατά των καταχρήσεων.
- ✓ Η διάταξη του άρθρου 38 ΚΦΔ παρέχει εξουσιοδότηση στον Διοικητή της ΑΑΔΕ να εκδώσει απόφαση, με την οποία θα καθορισθεί η διαδικασία εφαρμογής της γενικής ρήτρας κατά της φοροαποφυγής καθώς και για κάθε άλλο σχετικό θέμα. Σύμφωνα, πάντως, με την αιτιολογική έκθεση του Νόμου η γενική ρήτρα δεν θα έχει ευρεία εφαρμογή, αλλά θα εφαρμόζεται μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις τεχνητών σχημάτων φοροαποφυγής. Η διευκρίνιση αυτή έχει ως στόχο να περιορίσει και να εξισορροπήσει την ιδιαίτερα διευρυμένη διακριτική ευχέρεια που εκ προοιμίου παρέχει η γενική αντικαταχρηστική ρήτρα στις φορολογικές αρχές.
- ✓ Βλ. και Εγκ. 2071/2019, ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 1 (άρθρο 51 της Συμφωνίας) και 5, 11 - 14, 52 - 54, 56, 71 και 78 του ν. 4607/2019 (ΦΕΚ Α'65) και Ε.2167/2019 Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 27 παρ. 5 και 56 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013), και του άρθρου 38 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013)

Σχέση Γενικής Ρήτρας με Ειδικές Ρήτρες κατά της Φοροαποφυγής

Το ζήτημα της αλληλεπίδρασης των γενικών και ειδικών αντικαταχρηστικών κανόνων είναι ένα ιδιαίτερα ακανθώδες νομικό ζήτημα. Ερωτάται, ειδικότερα, εάν η εφαρμογή κάποιας ειδικής ρήτρας κατά της φοροαποφυγής εξοβελίζει τη γενικότερη ρήτρα κατά τον κανόνα *lex specialis derogat legi generali* ή εάν χωρεί παράλληλη εφαρμογή τους, εάν, με άλλα λόγια, μεταξύ τους υπάρχει σχέση αλληλοαποκλεισμού ή συνεφαρμογής.

Οι γενικές ρήτρες κατά της φοροαποφυγής σε σχέση με τις ειδικότερες διατάξεις κατά της φοροαποφυγής θα συνιστούν **το ύστατο καταφύγιο (last resort)**, αποτελώντας κατά νομική ακριβολογία **μία *ultimum refugium* νομική βάση**, η οποία θα τυγχάνει εφαρμογής σε δεύτερη φάση. Και αυτό, γιατί την προτεραιότητα στις συγκεκριμένες φορολογικές περιοχές που καταλαμβάνονται και ρυθμίζονται από μία ειδικότερη διάταξη θα έχει η τελευταία αυτή διάταξη.

Σχέση Γενικής Ρήτρας με Ειδικές Ρήτρες κατά της Φοροαποφυγής

1η ερμηνευτική προσέγγιση: Μόνο σε περίπτωση άκαρπης εφαρμογής της αντίστοιχης ειδικής διάταξης κατά της φοροαποφυγής στη συγκεκριμένη φορολογική περιοχή θα μπορεί να τύχει εφαρμογής η γενική ρήτρα, εφόσον έχουν μείνει συγκεκριμένα πεδία ακάλυπτα.

2η ερμηνευτική προσέγγιση, επικρατούσα με βάση την ΑΤΑΔ και στην Ελλάδα: η λειτουργία των ΓΚΑΚ, όπως αναφέρεται και στο προοίμιο της ως άνω Οδηγίας (παράγραφος 11), έχει σκοπό να συμπληρώνει κενά, πράγμα που δεν θα πρέπει να θίγει την εφαρμογή ειδικών κανόνων κατά των καταχρήσεων (π.χ. διατάξεις περί ελεγχόμενων αλλοδαπών εταιρειών, αντικαταχρηστικός κανόνας της Οδηγίας Μητρικών - θυγατρικών, κ.λπ.).

Συμπεράσματα

Κομβικό σημείο αποτελεί η ανάγκη εξισορρόπησης των συντονισμένων προσπαθειών πάταξης της φοροαποφυγής και φορολογικής κατάχρησης με τα απαιτούμενα αναπτυξιακά μέτρα

Στόχος: τα κράτη να καταστούν ανταγωνιστικά και να παρέχουν ταυτόχρονα κίνητρα που θα ενθαρρύνουν και θα διευκολύνουν την επιχειρηματική δραστηριότητα.

Γο ζητούμενο πλέον για τα κράτη είναι όχι τόσο η αύξηση των φορολογικών συντελεστών αλλά κυρίως η περιφρούρηση και – κατά το δυνατόν – διεύρυνση της φορολογικής βάσης

Το σίγουρο πάντως υπό το πρίσμα των ανωτέρω είναι ότι εγκαινιάζεται μία νέα εποχή για το εξελισσόμενο και συνεχώς μεταλλασσόμενο παγκόσμιο φορολογικό περιβάλλον.

Το υλικό αυτό περιέχει αποκλειστικά και μόνο γενικές πληροφορίες και η έδρα Jean Monnet στην Ευρωπαϊκή Φορολογική Πολιτική και Διοίκηση του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης δεν δύναται να εκληφθεί ότι δι' αυτού παρέχει συμβουλές ή υπηρεσίες. Ως εκ τούτου, προτείνουμε ότι οι αναγνώστες θα πρέπει να αναζητήσουν εξειδικευμένες συμβουλές σχετικά με κάθε ειδικό πρόβλημα που αντιμετωπίζουν. Η έδρα Jean Monnet στην Ευρωπαϊκή Φορολογική Πολιτική και Διοίκηση του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης δεν αποδέχεται ευθύνη για οποιαδήποτε ζημία υποστεί οποιοσδήποτε που βασίσθηκε στο παρόν. Το εν λόγω υλικό απηχεί αποκλειστικά την άποψη των συγγραφέων και σε καμία περίπτωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής ή του Education, Audiovisual and Culture Executive Agency, τα οποία δεν ευθύνονται για οποιαδήποτε τυχόν χρήση των περιεχόμενων πληροφοριών.

Στην Έδρα Jean Monnet σεβόμαστε την ιδιωτικότητά σας και δεσμευόμαστε να διασφαλίζουμε το απόρρητο και την εμπιστευτικότητα των προσωπικών σας δεδομένων. Σε συμμόρφωση με τον Γενικό Κανονισμό για την Προστασία Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα (679/2016/EE - GDPR), χρειαζόμαστε τη συναίνεσή σας για να σας ενημερώνουμε για τις δραστηριότητες της Έδρας και να σας προσκαλούμε σε εκδηλώσεις, ομιλίες και συνέδρια που διοργανώνει. Μπορείτε να ανακαλέσετε οποτεδήποτε την παραπάνω συναίνεσή σας, καθώς και να ασκήσετε τα δικαιώματά που σας παρέχει η σχετική με τα προσωπικά δεδομένα νομοθεσία.

Νομική Σχολή ΑΠΘ, Πανεπιστημιούπολη, 54124 Θεσσαλονίκη, T: +30 2310 996510, F: +30 2310 995272, E: info@law.auth.gr

© 2020 Όλα τα δικαιώματα κατοχυρωμένα.