

Καταχρηστική Άσκηση Εξουσίας Παλινωδίες της Διοίκησης

Χαρτόσημο Δανείων

ΦΣΚ σε αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου Υπέρ το Άρτιο

Ομαδικά Συνταξιοδοτικά Προγράμματα

Ασφάλεια Δικαίου

Γενικός Κανόνας κατά της Φοροαποφυγής

Χαρτόσημο Δανείων

Προηγούμενη θέση Διοίκησης	Πρακτική επιχειρήσεων
<p>Υπογραφή δανειακής σύμβασης & υποχρεώσεις εκτελεστές στην αλλοδαπή</p>	<p>Κατάθεση δανείου & αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων σε τραπεζικό λογαριασμό στο εξωτερικό</p>
<p>ΧΩΡΙΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ</p> <p>ΠΟΛ 1027/1990 «εκτελεστέα υποχρέωση στην αλλοδαπή»</p> <p>Η πράξη του οφειλέτη-υπόχρεου με την οποία εκπληρώνεται η υποχρέωση του (αφορά και δανειστή και οφειλέτη).</p>	

Χαρτόσημο Δανείων

Νομολογία - Νέα θέση Διοίκησης

Σ.τ.Ε. 3639/2013

Υποχρέωση εκτελεστέα στην Ελλάδα συντρέχει και όταν αποστέλλονται τα οφειλόμενα χρήματα στην Ελλάδα με τραπεζικό έμβασμα.

Σ.τ.Ε. 124/2014

Επειδή βάσει σύμβασης υποχρεούται

- ο δανειστής να καταθέτει κεφάλαιο σε τραπεζικό λογαριασμό δανειζόμενου στο εξωτερικό,

- η τράπεζα να το εμβάσει αυθημερόν σε τραπεζικό



Χαρτόσημο Δανείων

Ενστάσεις ως προς τη θεμελίωση

Εκτέλεση δανείου : συνιστά η κατάθεση του ποσού στον λογαριασμό του δανειζόμενου στο εξωτερικό.

Η αποστολή - αυθημερόν ή μη – στην Ελλάδα έγινε

- αφού το ποσό καταβλήθηκε στον δανειζόμενο*
- με εντολή του ιδίου του δανειζόμενου (και όχι του δανειστή)*

Οι αποφάσεις Σ.τ.Ε. έκριναν συγκεκριμένες περιπτώσεις όπου η - αυθημερόν ή μη - αποστολή των χρημάτων σε τραπεζικό λογαριασμό στην Ελλάδα προβλεπόταν ρητά στις σχετικές συμβάσεις.

ΦΣΚ σε Υπέρ το Άρτιο

Προηγούμενη θέση Διοίκησης

ΠΟΛ 1230/1994
&

Η διαφορά που προέρχεται από την έκδοση μετοχών
υπέρ το άρτιο

Σ.τ.Ε. 3015/2009

συνιστά μεν αύξηση του ενεργητικού της εταιρείας
ΑΛΛΑ

ΦΣΚ θα οφείλεται κατά την κεφαλαιοποίηση της υπέρ το άρτιο διαφοράς.

ΦΣΚ σε Υπέρ το Άρτιο

Νέα θέση Διοίκησης

ΠΟΛ 1044/3.2.2014

βάσει της

Ν.Σ.Κ. 113/2009

Η διαφορά που προέρχεται από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

- συνιστά αύξηση του ενεργητικού της εταιρείας

- και υπάγεται σε Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίων

Δεν διευκρινίζεται αν ΦΣΚ θα οφείλεται εκ νέου κατά την κεφαλαιοποίηση της υπέρ το άρτιο διαφοράς.

ΦΣΚ σε Υπέρ το Άρτιο

ΠΛΕΟΝ

Οι φορολογικοί ελεγκτές καταλογίζουν (ενδεχομένως χωρίς πρόστιμα) Φ.Σ.Κ. σε αυξήσεις υπέρ το άρτιο, οι οποίες έλαβαν χώρα ΠΡΙΝ την έκδοση της σχετικής Εγκυκλίου (ΠΟΛ 1044/2014).

ΦΣΚ σε Υπέρ το Άρτιο

Ενοτάσεις ως προς τη θεμελίωση

- ✓ *Παραδοχή : αποκτώνται από τον καταβάλλοντα δικαιώματα, όπως αυτά που απολαμβάνουν οι μέτοχοι για συμμετοχή στα κέρδη.*
- ✓ *Ωστόσο: τα ως άνω δικαιώματα αποκτούν μόνο όσοι συμμετέχουν στην ονομαστική αύξηση μετοχικού κεφαλαίου και πραγματικά καταβάλλουν το ποσό που τους αναλογεί.*

ΦΣΚ σε Υπέρ το Άρτιο

Ενστάσεις ως προς την 'αναδρομική' εφαρμογή

- ✓ Η ΠΟΛ 1044/2014 ισχύει από την ημερομηνία έκδοσής της.
- ✓ Για προγενέστερες αυξήσεις κεφαλαίου ισχύει η ΠΟΛ 1230/1994 καθώς και η σχετική νομολογία Σ.τ.Ε.
- ✓ ΚΦΔ: «Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας..... Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος ακολούθησε

Ομαδικά Συνταξιοδοτικά Προγράμματα

Προηγούμενη Πρακτική Ελέγχων & Εταιρειών

Αρ. 31 Ν 2238/94

Χωρίς ρητή
νομοθετική ρύθμιση

- Φορολογική αναμόρφωση ασφαλιστρων συνταξιοδοτικών προγραμμάτων άνω των 1.500 ευρώ/εργαζόμενο.
- **Δεν** χειρίζονταν τα σχετικά ποσά ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (ΦΜΥ, ασφαλιστικές εισφορές, κλπ)

Ομαδικά Συνταξιοδοτικά Προγράμματα

Νέα θέση Διοίκησης

ΠΟΛ 1105/2011

βάσει της

Ομαδικό Ασφαλ. Συμβόλαιο «ΟΕΟΑ Αθήνα 2004»

-

Η εφάπαξ συνταξιοδοτική παροχή **φορολογείται**

Ομαδικά Συνταξιοδοτικά Προγράμματα

ΠΛΕΟΝ

Οι φορολογικοί ελεγκτές καταλογίζουν Φόρο Μισθωτών Υπηρεσιών σε δικαιούχους για εφάπαξ ποσά τα οποία εισπράχθηκαν πριν την έκδοση της ΠΟΛ 1105/2011.

Ομαδικά Συνταξιοδοτικά Προγράμματα

Ενστάσεις ως προς την νομιμότητα εφαρμογής
της ΠΟΛ 1105/2011

- ✓ Ρυθμίζει την συγκεκριμένη περίπτωση (ιδιαιτερότητες)
- ✓ Οδηγεί σε διπλή φορολόγηση των ποσών αυτών (τόσο στο πρόσωπο της εταιρείας όσο και του δικαιούχου)
- ✓ Η αναδρομική ισχύς της ανατρέπει την αρχή της εμπιστοσύνης του φορολογουμένου
- ✓ Ρητή νομοθετική ρύθμιση με τον Ν 4110/2013 και πλέον με τον ΚΦΕ 4172/2013. Έως τότε ασάφεια ως προς την ύπαρξη φορολογικής υποχρέωσης, ποιος ο υπόχρεος, πότε, κλπ.

Ασφάλεια Δικαίου

Οι γνωμοδοτήσεις του ΝΣΚ :

✓

- *δεν έχουν άμεση ισχύ έναντι των διοικουμένων*
- *έχουν ερμηνευτικό χαρακτήρα*
- *απαντούν και ρυθμίζουν συγκεκριμένα ερωτήματα/περιπτώσεις*

Ασφάλεια Δικαίου

Συνταγματικά Κατοχυρωμένες Αρχές

- ✓ της χρηστής διοίκησης
- ✓ της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης των πολιτών
- ✓ της μη αναδρομικότητας των ελαχθών φορολογικών διατάξεων



Οι υποθέσεις παίρνουν το δρόμο των δικαστηρίων

Γενικός Κανόνας κατά της Φοροαποφυγής

Άρθρο 38 του ΚΦΔ

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να αγνοεί κάθε τεχνητή διευθέτηση (δηλ. διευθέτηση που στερείται οικονομικής ή εμπορικής ουσίας) η οποία αποβλέπει σε αποφυγή της φορολόγησης και οδηγεί σε φορολογικό πλεονέκτημα.

Φορολογικός Σχεδιασμός

**ΤΑ ΘΕΜΑΤΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ
ΘΑ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΟΝΤΑΙ ΜΕ
ΙΔΙΑΙΤΕΡΗ ΠΡΟΣΟΧΗ ΚΑΙ ΜΕ ΠΡΟΣΗΛΩΣΗ
ΣΤΙΣ ΑΡΧΕΣ ΤΗΣ ΥΠΟΣΤΑΣΗΣ/ΟΥΣΙΑΣ
ΚΑΙ ΤΗΣ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ**

Ευχαριστώ για την προσοχή σας

**ASnetwork
Accounting Solutions S.A.
Audit Services S.A.**

Tel. +30 211 4804400 , Fax. +30 211 4804498

info@asnetwork.gr