



ΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

4^ο Συνέδριο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ

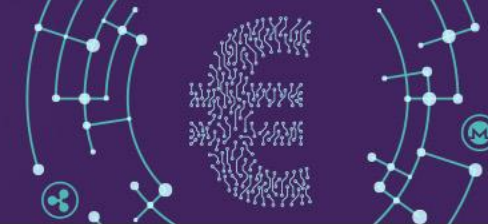
Φορολογία & Τεχνολογία

15 | Δεκεμβρίου | 2022

Athens Marriott Hotel

Διά Ζώσης & Live Streaming





Προς τη θέσπιση ενός παγκόσμιου φόρου ψηφιακών υπηρεσιών; Οι εξελίξεις σε επίπεδο ΟΟΣΑ και ΕΕ

Δήμητρα Πάσσιου
Δικηγόρος LL.M., εταίρος

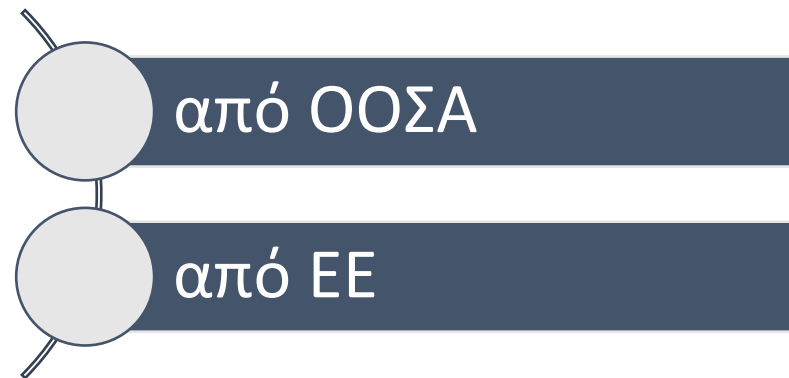
saplegal

Α.Σ. ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ
& ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ



ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΨΗΦΙΑΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

Η φορολόγηση της ψηφιακής οικονομίας έχει τεθεί έντονα στη δημόσια διεθνή συζήτηση τα τελευταία χρόνια. Προτάσεις αναφορικά με τα κριτήρια φορολογίας της ψηφιακής οικονομίας έχουν παρουσιαστεί:





I. ΠΡΩΤΟΒΟΥΛΙΕΣ ΟΟΣΑ

Από το 2015 με τη «Δράση 1» για την αντιμετώπιση των προκλήσεων της ψηφιακής οικονομίας στην έκθεση ΟΟΣΑ (Action BEPS, Base Erosion and Profit Shifting) διατυπώθηκαν προβληματισμοί:

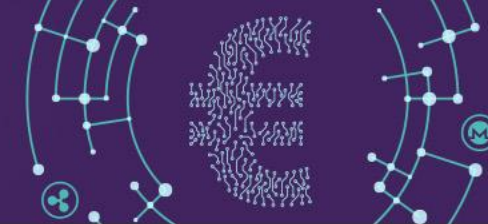
- ❖ ως προς το ισχύον σύστημα φορολόγησης των επιχειρήσεων, υπό το πρίσμα ότι δεν ανταποκρίνεται στις ανάγκες της σύγχρονης ψηφιοποιημένης οικονομίας
- ❖ ως προς την ανάγκη λήψης στοχευμένων μέτρων (ζητήματα μόνιμης εγκατάστασης, τιμολόγησης συναλλαγών σε ψηφιακό περιβάλλον, αναθεώρηση των κανόνων κατανομής της φορολογητέας ύλης των επιχειρήσεων μεταξύ των κρατών).



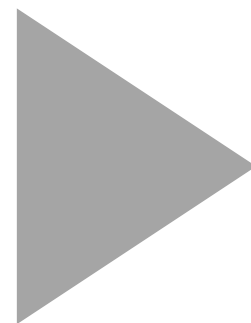
ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΟΟΣΑ/G20

Μετά από χρόνιες συζητήσεις, τον Οκτώβριο του 2021 επιτεύχθηκε πολιτική συμφωνία υπό την αιγίδα ΟΟΣΑ/G20. Η συμφωνία περιλαμβάνει σχέδιο δυο πυλώνων για τη μεταρρύθμιση των φορολογικών κανόνων διεθνώς σχετικά με:

- τη μερική ανακατανομή του κέρδους των πολυεθνικών (ψηφιακών) επιχειρήσεων στις δικαιοδοσίες όπου οι επιχειρήσεις αυτές έχουν επιχειρηματική δραστηριότητα ανεξάρτητα από τη φυσική τους παρουσία (**Pillar I**) και
- την επιβολή ενός παγκόσμιου ελάχιστου εταιρικού φόρου επί των κερδών των πολυεθνικών ομίλων (**Pillar II**)



**ΠΡΩΤΟΣ ΠΥΛΩΝΑΣ
(Pillar I):**



Προβλέπει κανόνες σχετικά με τον επιμερισμό του δικαιώματος φορολόγησης των κερδών μιας επιχείρησης μεταξύ των κρατών αγοράς, δηλαδή των κρατών όπου βρίσκονται οι χρήστες των υπηρεσιών της επιχείρησης και γίνεται η (ψηφιακή) κατανάλωση των υπηρεσιών της.



ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ: πολυεθνικοί όμιλοι με παγκόσμιο κύκλο εργασιών άνω των 20 δις ευρώ και ποσοστό κερδοφορίας άνω του 10%.

ΚΑΝΟΝΑΣ ΣΥΝΔΕΣΗΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ (“special purpose nexus rule”): δημιουργείται όταν η επιχείρηση αντλεί: (α) έσοδα τουλάχιστον 1 εκ ευρώ σε μια δικαιοδοσία αγοράς ή (β) έσοδα 250.000 ευρώ για μικρότερες δικαιοδοσίες (με ΑΕΠ κάτω των 40 δις ευρώ).



ποσό που θα κατανέμεται στις
δικαιοδοσίες αγοράς: ποσοστό 25% του
κέρδους που υπερβαίνει το 10%
(Ποσό Α)



Πολυμερής Σύμβαση (MLC)

Η συμφωνία θα τεθεί σε ισχύ μετά την ενσωμάτωσή της σε Πολυμερή Σύμβαση (MLC) / MLC δεσμευτική για τα κράτη-μέλη

Πολυμερής Σύμβαση:



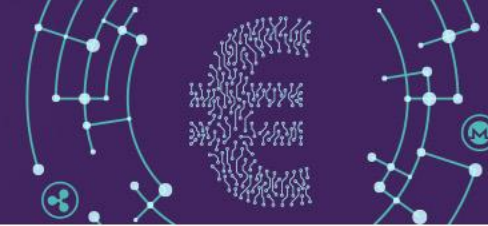
καθορισμός και κατανομή του Ποσού Α

διαδικασία διαχείρισης

αποφυγή διπλής φορολογίας

πρόληψη και επίλυση διαφορών

ρήτρα κατάργησης των εθνικών ΦΨΥ και άλλων παρόμοιων μέτρων



Χρόνος θέσης σε ισχύ της Πολυμερούς Σύμβασης:

(α) βάσει συμφωνίας: έναρξης εφαρμογής της το 2023

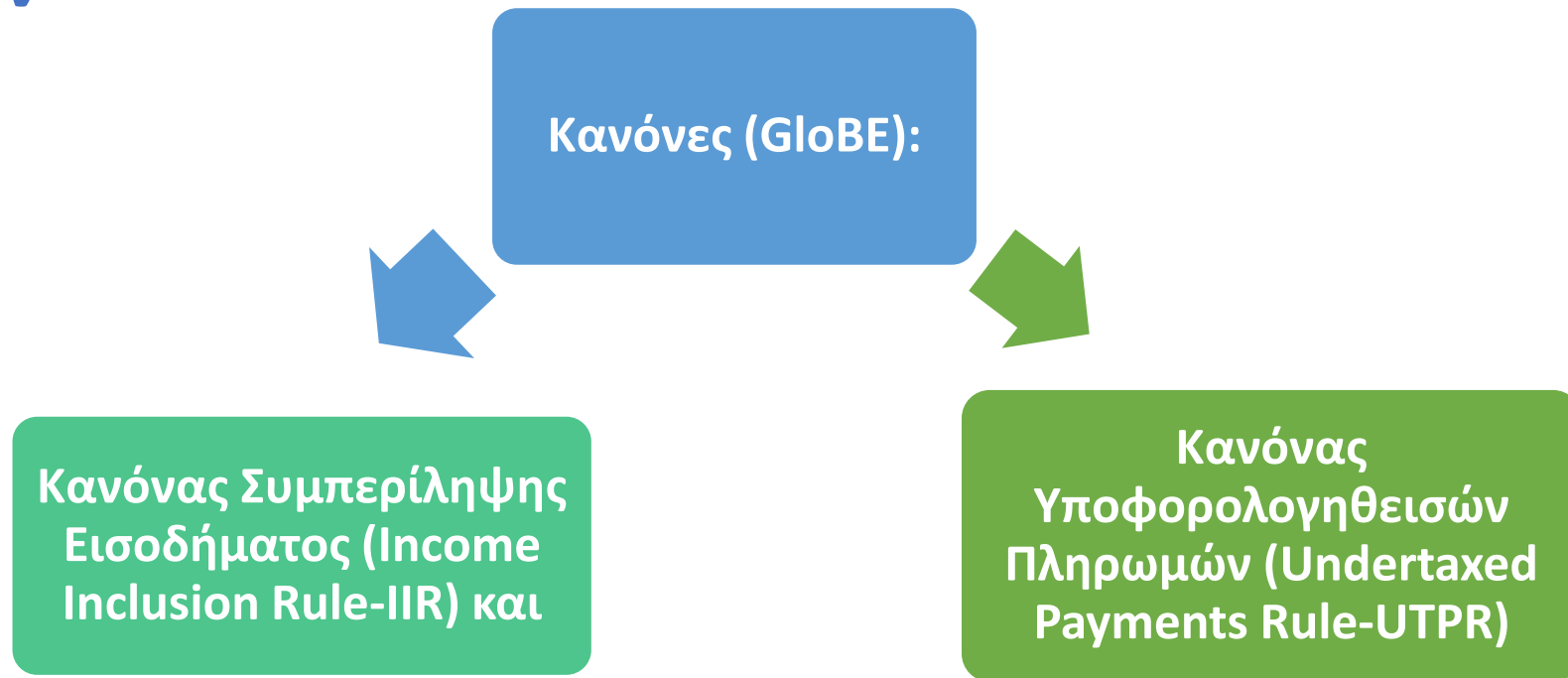
(β) βάσει νέων εκτιμήσεων: έναρξη εφαρμογής το 2024 (το νωρίτερο)

Οι εργασίες για την ολοκλήρωση της διαδικασίας του Πυλώνα 1 είναι σε εξέλιξη: Στο πλαίσιο της δημόσιας διαβούλευσης έχουν διατυπωθεί προβληματισμοί που αφορούν κυρίως:

- τις προβλέψεις αποφυγής διπλής φορολογίας,
- τη συνθετότητα των κανόνων,
- το κόστος συμμόρφωσης των επιχειρήσεων στους νέους κανόνες,
- την ετοιμότητα των φορολογικών διοικήσεων να υποδεχτεί το νέο πλαίσιο κ.λπ.



ΠΥΛΩΝΑΣ 2 (Pillar II): Καθιέρωση ενός παγκόσμιου ελάχιστου συντελεστή φορολογίας (Global Minimum Tax) ύψους 15% των ομίλων πολυεθνικών επιχειρήσεων



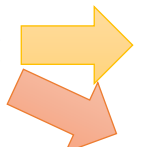
Συμβατικός κανόνας: **Κανόνας Υποβολής στο Φόρο (STTR).**



Αφορά πολυεθνικές
επιχειρήσεις που πληρούν
ελάχιστο ετήσιο όριο
ενοποιημένων εσόδων
ύψους 750 εκ. ευρώ.

*Ευρύτερο πεδίο εφαρμογής
σε σχέση με τον Πυλώνα 1,
δεν αφορά μόνο ψηφιακές
επιχειρήσεις*



- **Πρότυποι Κανόνες ΟΟΣΑ (Δεκέμβριος 2021):** καθορίζεται το πεδίο εφαρμογής και λεπτομέρειες σχετικά με την επιβολή και τη λειτουργία του φόρου.
- **Inclusive Framework on BEPS (14.3.2022):** τεχνικές οδηγίες σχετικά με την εφαρμογή του παγκόσμιου ελάχιστου φόρου για την αντιμετώπιση των ζητημάτων που προκύπτουν στο πλαίσιο της ψηφιακής οικονομίας.
- **Χρονοδιάγραμμα βάσει ΟΟΣΑ:**  κανόνας IIR το 2023, και κανόνας UTPR το 2024

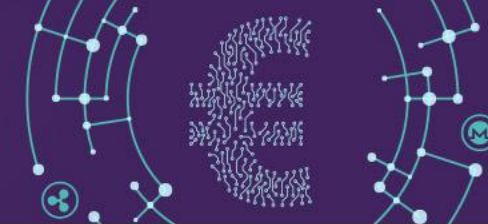
Η εφαρμογή ελάχιστου παγκόσμιου εταιρικού συντελεστή εκτιμάται ότι θα επιφέρει περίπου 150 δις. δολάρια επιπλέον στα παγκόσμια φορολογικά έσοδα ετησίως.



II. ΕΕ

Η (νέα) Οδηγία του Συμβουλίου της ΕΕ σχετικά με την εξασφάλιση παγκόσμιου ελάχιστου επιπέδου φορολογίας των πολυεθνικών ομίλων στην Ευρώπη.

Ψηφίστηκε από το Συμβούλιο της ΕΕ το Δεκέμβριο 2022. Μεταφορά των κανόνων GloBE του ΟΟΣΑ στη νομοθεσία της ΕΕ, με ορισμένες προσαρμογές, αναγκαίες από το δίκαιο της ΕΕ.



Πεδίο εφαρμογής Οδηγίας: Περιλαμβάνει οντότητες που είναι εγκατεστημένες στην ΕΕ και ανήκουν σε πολυεθνικούς ή εγχώριους ομίλους μεγάλης κλίμακας με ενοποιημένο εισόδημα τουλάχιστον 750 εκ, ευρώ σε τουλάχιστον 2 από τα προηγούμενα 4 έτη

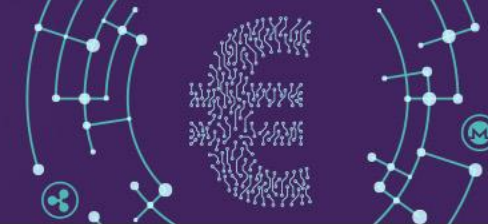


Η (νέα) Οδηγία θεσπίζει κοινά μέτρα για την ελάχιστη πραγματική φορολόγηση των ομίλων μεγάλης κλίμακας με τη μορφή:

(α) ενός κανόνα συμπερίληψης εισοδήματος (κανόνας IIR) και

(β) ενός κανόνα σχετικά με τα κέρδη που υπόκεινται σε μειωμένη φορολόγηση (κανόνας UTPR).

Τα κράτη μέλη καλούνται να μεταφέρουν την Οδηγία στις εθνικές τους νομοθεσίες έως τα τέλη του 2023.



Οι εξελίξεις στον τομέα της φορολόγησης της ψηφιακής οικονομίας είναι διαρκείς, έχουν δυναμική και φαίνεται ότι οδηγούν στη διαμόρφωση μια νέας φορολογικής αρχιτεκτονικής σε διεθνές επίπεδο.



Σας ευχαριστώ