

## ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ-ΣΚΟΠΙΑ ΜΕΤΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

### Πρόταση για φορολογικούς ελέγχους σε φυσικά πρόσωπα και επιχειρήσεις που λαμβάνουν αδήλωτα εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα στη Βουλγαρία και τα Σκόπια.

*Δημήτρης Μάρδας*

*Βουλευτής Β΄ Θεσσαλονίκη*

Πολλές Ελληνικές επιχειρήσεις (ιδιαίτερα βιοτεχνικές/βιομηχανικές) και ελεύθεροι επαγγελματίες κυρίως από τη βόρεια Ελλάδα, έχουν μεταφέρει το σύνολο των δραστηριοτήτων τους στη Βουλγαρία και τα Σκόπια, **χώρες με ιδιαίτερα χαμηλούς φορολογικούς συντελεστές**. Με αυτόν τον τρόπο δημιουργείται ένας αθέμιτος φορολογικός και γενικότερα επιχειρηματικός ανταγωνισμός προς τις επιχειρήσεις που έχουν διατηρήσει τη δραστηριότητα αμιγώς στην Ελλάδα.

Η πρόταση που ακολουθεί αναφέρεται μόνο στις δυο αυτές γειτονικές χώρες λόγω του μοναδικού φορολογικού καθεστώτος που έχουν υιοθετήσει, σε σχέση με τις άλλες όμορες χώρες.

#### **Τι μπορούμε να κάνουμε. Ενεργοποίηση του ελεγκτικού φορολογικού πλαισίου.**

Το συγκεκριμένο φαινόμενο δημιουργεί σοβαρές αρνητικές οικονομικές επιπτώσεις όπως η απώλεια δημόσιων εσόδων, θέσεων εργασίας και αποεπένδυση ιδιαίτερα στη βόρεια Ελλάδα. Ως εκ τούτου η Ελληνική Πολιτεία οφείλει να εξαντλήσει όλα τα νόμιμα ελεγκτικά μέσα προκειμένου αφενός όσοι επέλεξαν να ιδρύσουν επιχείρηση στη Βουλγαρία και τα Σκόπια να τύχουν όλες τις φορολογικές συνέπειες.

Το ισχύον φορολογικό πλαίσιο περιλαμβάνει τα εξής:

#### **1) Τα διανεμόμενα μερίσματα, οι προμήθειες και τα δικαιώματα των εταίρων που λαμβάνονται στη Βουλγαρία και τα Σκόπια, πρέπει να φορολογηθούν και στη χώρα μας.**

Συγκεκριμένα βάσει των άρθρων 2, 3 και 4 του Νόμου 4172/13 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος) οποιοδήποτε εισόδημα αποκτούν φυσικά πρόσωπα στην αλλοδαπή, οφείλουν να το δηλώνουν στις ελληνικές φορολογικές αρχές, μέσω της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος. Το εισόδημα που αποκτάται, ορίζεται ως «παγκόσμιο εισόδημα» και υπόκειται σε φόρο, εάν η κατοικία είναι στην Ελλάδα ή η χώρα μας νοείται ως ο συνήθης τόπος διαμονής του. Ταυτόχρονα στη σύμβαση αποφυγής διπλής φορολόγησης Ελλάδας-Βουλγαρίας-Σκοπίων αναφέρεται ότι τα κέρδη των επιχειρήσεων (ελληνικών συμφερόντων) που δραστηριοποιούνται στη Βουλγαρία, φορολογούνται εκεί που αποκτήθηκαν, όμως τα μερίσματα, οι προμήθειες και τα δικαιώματα των εταίρων, μπορούν να φορολογηθούν και στη χώρα μας.

*Απαιτούμενη ενέργεια: Θα πρέπει να ζητηθούν από το Υπουργείο Οικονομικών της Βουλγαρίας και των Σκοπίων τα συγκεκριμένα εισοδήματα (μερίσματα, προμήθειες, δικαιώματα) των Ελλήνων εταιρών σε Βουλγάρικες-Σκοπιανές εταιρείες σε βάθος χρόνου μέχρι το έτος παραγραφής των δηλώσεων εισοδήματος ώστε να ελεγχθεί εάν έχουν δηλωθεί στις φορολογικές δηλώσεις των φυσικών προσώπων κατά τα έτη αυτά. Στην περίπτωση άρνησης συνεργασίας των αρχών των ανωτέρω χωρών, θα βρεθεί άλλη μέθοδος.*

**2) Φορολόγηση των Ελλήνων ελευθέρων επαγγελματιών που έχουν έδρα του στη Βουλγαρία και στα Σκόπια ενώ διαμένουν και παρέχουν υπηρεσίες στην Ελλάδα:**

Το άρθρο 14 της Σύμβασης με τη Βουλγαρία αναφέρουν: Εισόδημα, που αποκτάται από κάτοικο του ενός συμβαλλόμενου κράτους για επαγγελματικές υπηρεσίες ή άλλες μη εξαρτημένες δραστηριότητες παρόμοιας φύσης, φορολογείται μόνο σε αυτό το κράτος, εκτός αν διατηρεί κατά συνήθη τρόπο καθορισμένη βάση στο άλλο συμβαλλόμενο κράτος για το σκοπό της άσκησης των δραστηριοτήτων του. Αν διατηρεί μια τέτοια καθορισμένη βάση ή παραμονή, το εισόδημα μπορεί να φορολογείται στο άλλο συμβαλλόμενο κράτος, αλλά μόνο κατά το ποσό που ανήκει σε αυτήν την καθορισμένη βάση ή στην περίοδο παραμονής. Ο όρος «επαγγελματικές υπηρεσίες» περιλαμβάνει ειδικά μη εξαρτημένες επιστημονικές, φιλολογικές, καλλιτεχνικές, εκπαιδευτικές ή διδακτικές δραστηριότητες και μη εξαρτημένες δραστηριότητες γιατρών, δικηγόρων, μηχανικών, αρχιτεκτόνων, οδοντιάτρων και λογιστών. Τα ίδια ισχύουν για τα Σκόπια.

*Απαιτούμενη ενέργεια: Θα πρέπει να ζητηθούν από το Υπουργείο Οικονομικών της Βουλγαρίας-Σκοπίων τα εισοδήματα των Ελλήνων που ασκούν τις εν λόγω δραστηριότητες (και ειδικότερα τα εισοδήματα που προέκυψαν από υπηρεσίες προς την Ελλάδα) σε βάθος χρόνου μέχρι το έτος παραγραφής των δηλώσεων εισοδήματος ώστε να ελεγχθεί εάν έχουν δηλωθεί στις φορολογικές δηλώσεις των φυσικών προσώπων κατά τα έτη αυτά. Στην περίπτωση άρνησης συνεργασίας των αρχών των ανωτέρω χωρών, θα βρεθεί άλλη μέθοδος.*

**3) Έλεγχος των τριγωνικών συναλλαγών που πραγματοποιούν Βουλγάρικες-Σκοπιανές και Ελληνικές επιχειρήσεις με σκοπό τη μεταφορά κερδών στη Βουλγαρία όπου ισχύει χαμηλότερος φορολογικός συντελεστής.** Η Ελληνική νομοθεσία, ρητά και κατηγορηματικά απαγορεύει και δεν αναγνωρίζει τέτοιες μεθοδεύσεις και συναλλαγές (άρθρο 65 Ν.4172/2013 και άρθρο 23 παράγραφος ιγ' Ν.4172/2013).

*Απαιτούμενη ενέργεια: Δειγματοληπτικός έλεγχος στις ελληνικές*

*επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ασυνήθιστες συναλλαγές με Βουλγαρικές και Σκοπιανές εταιρείες.*

**4) Αντιμετώπιση του φαινομένου σύστασης Βουλγάρικης-Σκοπιανής εταιρείας συμμετοχών και επενδύσεων σε Ελληνικές εταιρείες με σκοπό τη φορολόγηση με μικρότερο συντελεστή φόρου των κερδών που θα προκύψουν από αυτές τις συναλλαγές και την αφορολόγητη μεταφορά μερισμάτων από τη συμμετοχή τους σε Ελληνική εταιρεία.**

Με το άρθρο 66 του Ν.4172/2013 η Ελληνική Φορολογική Διοίκηση αποκτά τη δυνατότητα να φορολογήσει αυτοβούλως τα μη διανεμηθέντα κέρδη αλλοδαπού νομικού προσώπου στο όνομα του κυρίου μετόχου του, Έλληνα φορολογούμενου, φυσικού προσώπου ή επιχείρησης. Τα κέρδη αυτά θα φορολογούνται στο όνομα του Έλληνα μετόχου ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα με συντελεστή 26% αν πρόκειται για νομικό πρόσωπο και 26% για τις πρώτες 50.000 € και 33% για τα επιπλέον αν ο μέτοχος είναι φυσικό πρόσωπο. Η διάταξη αυτή μπορεί να εφαρμοστεί εφόσον σωρευτικά:

- ✓ Ο Έλληνας φορολογούμενος συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα με ποσοστό άνω του 50% στην Ελεγχόμενη Αλλοδαπή Εταιρεία (Ε.Α.Ε., "CFC")
- ✓ Η Ε.Α.Ε βρίσκεται σε κράτος μη συνεργάσιμο ή υπάγεται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, (π.χ. Βουλγαρία)
- ✓ Άνω του 30% του καθαρού εισοδήματος προ φόρων της Ε.Α.Ε είτε αντιστοιχεί σε κατηγορία εισοδήματος (τόκοι, μερίσματα, δικαιώματα, εισόδημα από ακίνητη περιουσία) είτε πηγάζει από ασφαλιστικές, τραπεζικές ή άλλες χρηματοοικονομικές δραστηριότητες και προέρχεται κατά το ήμισυ τουλάχιστον από συναλλαγές με συνδεδεμένες επιχειρήσεις και τέλος - η Ε.Α.Ε. δεν είναι εισηγμένη σε οργανωμένη αγορά.

***Απαιτούμενη ενέργεια: Θα πρέπει να ζητηθούν από το Υπουργείο Οικονομικών της Βουλγαρίας Σκοπίων η λίστα με τις εταιρείες (καθώς και ποιοι είναι οι μέτοχοι και εκπρόσωποι αυτών που είναι Έλληνες και τα ποσοστά αυτών, τα ποσοστά εισοδήματος που αντιστοιχούν στα ανωτέρω κριτήρια) οι οποίες κατέχουν ποσοστό σε Ελληνικές εταιρείες ώστε να αποδειχτεί «επίπλαστη κατάσταση που δημιουργήθηκε με σκοπό την αποφυγή του αναλογούντος φόρου», (artificial arrangement). Στην περίπτωση άρνησης συνεργασίας των αρχών των ανωτέρω χωρών, θα βρεθεί άλλη μέθοδος.***