

**ΟΙ ΤΡΕΙΣ (3) ΠΥΛΩΝΕΣ ΕΝΟΣ ΚΑΛΟΥ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ. ΠΥΛΩΝΑΣ ΑΡ.1 – ΔΥΝΑΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ / “STRONG TAX RESIDENCE”** (3 «Πυλώνες»: Φορολογική κατοικία, εμπορικός - οικονομικός σκοπός & ουσία - αξιοπιστία (tax residence, business - economic purpose & substance)).

Από τις εξελίξεις σε ΕΕ, ΟΟΣΑ και την νομολογία του ΕΔ (και της σχετικής νομολογίας παγκοσμίως γενικότερα) και από την εμπειρία μας τα τελευταία χρόνια εντοπίζονται 3 αρχές που πρέπει να αποτελούν βασικά συστατικά ενός καλού φορολογικού σχεδίου (*αυτά είναι σύνθετα θέματα και για αυτό το λόγο η έκφραση είναι σε απλή γλώσσα για πιο ευρεία κατανόηση*):

*{Σημαντική σημείωση: Τα πιο κάτω εφαρμόζονται αναλόγως των οικονομικών μεγεθών και των ιδιαιτεροτήτων της κάθε περίπτωσης ξεχωριστά, και αναφέρονται εδώ για τη γενικότερη ενημέρωσή σας. Για την εφαρμογή τους συστήνεται ιδιαίτερα η λήψη έγκυρης επαγγελματικής **συμβουλής από επαγγελματικό οίκο που εξειδικεύεται σε θέματα διεθνούς φορολογίας, όπως η Focus Business Services**}*

(α) «ΔΥΝΑΤΗ» ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ / *STRONG TAX RESIDENCE*

Η φορολογική κατοικία είναι η πρώτη και η πιο σημαντική άμυνα ενός σχεδιασμού.

Παίρνουμε για παράδειγμα την Κυπριακή εταιρεία. Βάσει της διακρατικής σύμβασης Ελλάδας – Κύπρου (που είναι υπερνομοθετική – υπερισχύει της τοπικής φορολογικής νομοθεσίας στην Κύπρο & στην Ελλάδα) καθώς και της φορολογικής νομοθεσίας της **Κύπρου ΔΕΝ επαρκεί απλώς η εγγραφή – σύσταση εταιρείας στη Κύπρο** για να είναι μία εταιρεία και φορολογικός κάτοικος Κύπρου και να απολαμβάνει τα πλεονεκτήματα της Κυπριακής νομοθεσίας. Σε αυτό το σημείο (κριτήρια για φορολογική κατοικία νομικών προσώπων στην Κύπρο) η Κυπριακή νομοθεσία έχει αλλάξει πρόσφατα (2003) με την ένταξη στην ΕΕ.

**Ο στόχος συνήθως είναι να εξασφαλιστεί η φορολογική κατοικία στην Κύπρο γιατί χωρίς αυτήν δεν μπορούμε να εκμεταλλευτούμε τα πλεονεκτήματα της Κυπριακής φορολογικής νομοθεσίας και των φορολογικών συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συνάψει η Κύπρος με άλλα κράτη.** Επίσης, εάν δεν εξασφαλιστεί τότε το μόνο σίγουρο είναι ότι ως φορολογική κατοικία – κράτος με δικαίωμα φορολόγησης (βάσει νόμου / διακρατικών συμβάσεων) θα οριστεί η χώρα υψηλής φορολογίας (π.χ. η Ελλάδα) και **τα κέρδη της εγγεγραμμένης στην Κύπρο εταιρείας πρακτικά θα φορολογηθούν στην Ελλάδα!**

**Τι είναι η φορολογική κατοικία; Πως διασφαλίζεται;**

Η Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμος (118/02 όπως τροποποιήθηκε) καθορίζει ότι «φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου είναι εταιρείες των οποίων ο **έλεγχος και διεύθυνση** ασκούνται στην Κυπριακή Δημοκρατία». Ο νόμος είναι «σιωπηρός» σε αυτό το σημείο και δεν ορίζει το τι είναι «έλεγχος και διεύθυνση».

Από σχετική νομολογία και από επίσημη καθοδήγηση τα δεδομένα της κάθε περίπτωσης θα εξετάζονται ξεχωριστά αλλά σαν **μίνιμουμ** πρέπει τουλάχιστον (εδώ βλέπε & «σημαντική σημείωση» πιο πάνω) να διασφαλίζονται:

1. Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου: Η πλειοψηφία των μελών του ΔΣ να είναι άτομα ή εταιρείες που είναι μόνιμοι κάτοικοι Κύπρου.
2. Ο τόπος διεξαγωγής των συνεδριάσεων του ΔΣ: Διεξαγωγή πάντα στην Κύπρο σε χώρους που είναι επαρκώς διαμορφωμένοι, στελεχωμένοι & εξοπλισμένοι για αυτό το σκοπό, με στοιχεία (λεπτομερή πρακτικά συνεδριάσεων που είναι συνταγμένα επαγγελματικά, αποδεικτικά στοιχεία όπως αεροπορικά εισιτήρια μη Κύπριων διευθυντών, τιμολόγια ξενοδοχείων για διαμονή στην Κύπρο κλπ. – σημ. οι χώροι ξενοδοχείων δεν κρίνονται ως επαρκώς διαμορφωμένοι, στελεχωμένοι & εξοπλισμένοι για αυτό το σκοπό!).
3. Απουσία στοιχείων ως προς το αντίθετο! Δηλαδή, προς το ότι ο έλεγχος και η διεύθυνση ασκούνται εκτός Κύπρου (π.χ. γενικά πληρεξούσια αορίστου χρόνου εις όφελος Έλληνα κ.ά.) ή στοιχεία ότι η εταιρεία είναι απλώς «βιτρίνα» / εικονική οντότητα ή στοιχεία που να υπονομεύουν την οντότητα της εταιρείας σαν νομικό πρόσωπο (π.χ. μη επαρκή λογιστικά βιβλία & στοιχεία που δεν τηρούνται σωστά, μη πληρωμή φόρου, μη έγκαιρη υποβολή φορολογικών δηλώσεων, μη σύνταξη οικονομικών καταστάσεων ανεπαρκή πρακτικά Γ.Σ. / Δ.Σ., υπάρχει δεσπόζουσα μετοχική επιρροή που να επισκιάζει την εξουσία του ΔΣ κ.ά.)

Άλλη μια σημαντική διάσταση είναι η χρηματική καταβολή φόρου. Είναι αυτό στο οποίο υστερούν οι εταιρείες που είναι συστημένες σε φορολογικούς παράδεισους (του «0% φορολογίας»). Χωρίς πληρωμή κάποιου φόρου είναι δύσκολο να αποδείξουμε φορολογική κατοικία σε κάποιο κράτος, ακόμα και στην Κύπρο (π.χ. εταιρεία με κάποια μεγέθη αλλά που για σειρά ετών (για κάποιο λόγο!) δεν παρουσιάζεται / πληρώνεται κανένας φόρος!!!).

**Είναι σημαντικό σε αυτό το σημείο να αναφέρουμε ότι συστήνεται ιδιαίτερα η λήψη έγκυρης επαγγελματικής συμβουλής από επαγγελματικό οίκο που εξειδικεύεται σε θέματα διεθνούς φορολογίας ΣΕ ΣΥΝΕΧΗ ΒΑΣΗ για να διασφαλίζεται η φορολογική κατοικία και κατ' επέκταση τα φορολογικά πλεονεκτήματα.**

(β) ΥΠΑΡΞΗ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ / *BUSINESS - ECONOMIC PURPOSE*

Εδώ πρέπει να φαίνεται καθαρά ο οικονομικός λόγος ύπαρξης και λειτουργίας της εταιρείας π.χ. να αποφεύγονται εταιρείες που εμφανίζουν μόνο ζημιές ή εταιρείες που έχουν μόνο έσοδα (χωρίς έξοδα) κλπ.

#### (γ) ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ / *SUBSTANCE*

Ειδικότερα για πολύ υψηλά κέρδη, συστήνεται όπως διαθέτουν κάποιας μορφής εγκατάσταση, εξοπλισμό και προσωπικό στην Κύπρο (πάντα συστηνόταν από τον οίκο μας για εταιρείες με υψηλά κέρδη), ιστοσελίδα, συνδρομή σε επιμελητήρια κλπ.. Εδώ υπάρχουν και επιλογές «χαμηλού κόστους» που επιτυγχάνουν το στόχο του πελάτη για «ενίσχυση» της αξιοπιστίας της Κυπριακής του εταιρείας...Εδώ συστήνω ανεπιφύλακτα την οποιασδήποτε μορφή ενίσχυσης της αξιοπιστίας των εταιρειών σας (ο προϋπολογισμός του κόστους για βασική εγκατάσταση, εξοπλισμό και προσωπικό αρχίζει από 15.000 - 20.000 ΕΥΡΩ το χρόνο με οφέλη όμως που υπερβαίνουν κατά πολύ αυτό το ποσό, ιδιαίτερα για εταιρείες με πολύ υψηλά κέρδη που έχουν σημαντικότερο φορολογικό όφελος να ...«προστατεύσουν»).

Για περισσότερες πληροφορίες - διευκρινήσεις για την περίπτωση σας παρακαλώ επικοινωνήστε μαζί μας.

***(Ο οίκος μας εξειδικεύεται και θεωρείται ένας από τους καλύτερους στην Κύπρο στην παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών για το (α), (β) και (γ) πιο πάνω προς διεθνείς εταιρείες, χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς και πολυεθνικές εταιρείες)***

**ΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ (ΣΗΜΕΙΩΣΗ):** Οι πληροφορίες που περιέχονται στο παρόν newsletter είναι αποκλειστικά για ενημερωτική χρήση, χωρίς εγγύηση για την ακρίβεια τους & δεν συνιστούν επαγγελματική συμβουλή/ες ή/και καθοδήγηση που συνιστούμε να πάρετε πριν προβείτε σε οποιαδήποτε ενέργεια...

Όπως πάντα, συστήνουμε τη λήψη επαγγελματικών συμβουλών από εξειδικευμένους επαγγελματίες πριν τη λήψη αποφάσεων. Η παρούσα ενημέρωση ΔΕΝ αποτελεί τέτοια συμβουλή, έχει αποκλειστικά ενημερωτικό σκοπό, δεν εγγυόμαστε την ακρίβεια του περιεχομένου και δεν φέρουμε καμία ευθύνη προς τον αναγνώστη η οποιοδήποτε τρίτο.

#### **ΧΡΗΣΙΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΙ (LINKS)**

**\*ΚΛΙΚ ΕΔΩ ΓΙΑ ΝΑ ΚΑΤΕΒΑΣΕΤΕ ΜΙΑ ΠΛΗΡΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ FBS ΓΙΑ ΤΙΣ ΚΥΠΡΙΑΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (ΕΤΑΙΡΙΚΗ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ)\***

**ΚΛΙΚ ΕΔΩ ΓΙΑ ΝΑ ΛΑΜΒΑΝΕΤΕ ΤΟ NEWSLETTER PLUS+**

**ΚΛΙΚ ΕΔΩ ΓΙΑ ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΑΠΟ ΤΗ ΛΙΣΤΑ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ ΤΟΥ NEWSLETTER**

**\*ΚΛΙΚ ΕΔΩ ΓΙΑ ΜΙΑ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΤΩΝ ΚΥΠΡΙΑΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΤΟ ΔΙΕΘΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟ ΜΕ ΣΚΟΠΟ ΤΗ ΝΟΜΙΜΗ ΜΕΙΩΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΣΑΣ\***

**\*ΚΛΙΚ ΕΔΩ ΓΙΑ ΔΙΑΒΑΣΕΤΕ ΤΙΣ ΜΠΡΟΣΟΥΡΕΣ - ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΑ ΔΕΛΤΙΑ ΓΙΑ ΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΗΣ ΚΥΠΡΟΥ & ΤΑ ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ ΜΑΣ\***

**ΕΠΙΣΚΕΦΘΕΙΤΕ ΤΗΝ ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ ΜΑΣ ΓΙΑ ΤΑ ΠΛΗΡΗ ΚΕΙΜΕΝΑ ΤΗΣ ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ, ΔΙΑΚΡΑΤΙΚΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ, ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ & ΠΛΟΥΤΟ ΑΛΛΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ...ΣΤΑ «DOWNLOADS» ΜΠΟΡΕΙΤΕ ΝΑ ΕΧΕΤΕ & ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΑ NEWSLETTERS**

**\*ΚΛΙΚ ΕΔΩ ΓΙΑ ΝΑ ΕΠΙΣΚΕΦΘΕΙΤΕ ΤΗΝ ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑ ΜΑΣ\***

Click για τα online έντυπα μας:

[Why Cyprus: A brief summary of Cyprus's advantages...](#)

[Cypriot holding companies](#)

[Cypriot Investment Structures](#)

[Cypriot Trading Structures](#)

[FBS Profile & Services](#)

**Για διευθέτηση συνάντησης (χωρίς χρέωση) στη Λευκωσία, Αθήνα ή Θεσσαλονίκη με τον Πρόεδρο του ομίλου μας κ. Κοτσομύτη παρακαλώ καλέστε στο **210-7470 303** (\*\*κεντρικό τηλέφωνο για συναντήσεις Ελλάδος\*\*)**