

Tax - Breaking News

Αύγουστος 2017



Στο πλαίσιο της προσπάθειάς μας να σας προσφέρουμε επικαιροποιημένη ενημέρωση σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε διευκρινίσεις που εισήχθησαν με την Εγκύκλιο ΠΟΛ. 1114/2017 της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων αναφορικά με τη φορολογική μεταχείριση αλλοδαπού εμπιστεύματος (trust) και αλλοδαπού ιδρύματος (foundation).

- Με την Εγκύκλιο δίνονται γενικοί ορισμοί του αλλοδαπού εμπιστεύματος (trust) και ιδρύματος (foundation) και παρέχονται διευκρινίσεις σχετικά με τον τρόπο φορολόγησης του εισοδήματος τόσο πριν όσο και μετά την έναρξη εφαρμογής του νέου ΚΦΕ. Επίσης διευκρινίζονται θέματα που άπτονται της φορολογίας κληρονομιών – δωρεών.
- Διευκρινίζεται ότι από 1 Ιανουαρίου 2014 τα εμπιστεύματα (trust) και ιδρύματα (foundation) εντάσσονται στην έννοια της νομικής οντότητας και φορολογούνται ως τέτοια για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος, με αποτέλεσμα:
 - τα εισοδήματα που αποκτώνται μετά την 1 Ιανουαρίου 2014 από τους δικαιούχους των εμπιστευμάτων και ιδρυμάτων φορολογούνται ως μέρισμα, υπό τον όρο ότι στο πρόσωπο του ιδρυτή της οντότητας συντρέχει συγχρόνως και η ιδιότητα του δικαιούχου (beneficiary)
 - τα εισοδήματα που παραμένουν στην οντότητα και δεν έχουν διανεμηθεί στον δικαιούχο (beneficiary) να μπορούν δυνητικά να φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΕ για τις ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρείες (CFC) (εφόσον βέβαια πληρούνται οι ειδικότερες προϋποθέσεις του νόμου).
- Όσον αφορά τα εισοδήματα των εν λόγω οντοτήτων μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2013 διευκρινίζεται γενικά ότι:
 - το εμπίστευμα (trust) δεν θεωρείται υποκείμενο σε φόρο, και φορολογείται ανάλογα με το είδος του εισοδήματος, μόνο σε επίπεδο δικαιούχου (είτε είναι φυσικό είτε νομικό πρόσωπο), υπό τον όρο ότι ταυτίζονται οι ιδιότητες του ιδρυτή και του δικαιούχου (beneficiary)
 - το ίδρυμα (foundation) θεωρείται υποκείμενο σε φόρο, τόσο σε επίπεδο οντότητας, όσο και σε επίπεδο ιδρυτή/δικαιούχου. Σημειώνεται ωστόσο, ότι ο χαρακτηρισμός από τη Φορολογική Διοίκηση του εισοδήματος που αποκτάται από τον ιδρυτή/δικαιούχο ως «εισόδημα από άλλη πηγή», με αποτέλεσμα να το υπάγει στην κλίμακα του εισοδήματος από «ελευθέρια επαγγέλματα», θα μπορούσε να αμφισβητηθεί εξεταζόμενος υπό το γενικότερο πνεύμα του νόμου αλλά και της Εγκυκλίου.
- Ειδική αναφορά γίνεται στη φορολογική μεταχείριση του προϊόντος που προκύπτει από τη λύση και εκκαθάριση του αλλοδαπού εμπιστεύματος (trust) και ιδρύματος (foundation), σε σχέση με τον χρόνο κατά τον οποίο έλαβε χώρα η διανομή του υπερβάλλοντος του επιστραφέντος κεφαλαίου ποσού (πριν ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2014).

- Σε περίπτωση που δεν υπάρχει ταύτιση ιδρυτή και δικαιούχου (άλλος ο ιδρυτής/trustor ή settlor και άλλος ο δικαιούχος/beneficiary) για τη φορολόγηση των εισοδημάτων που αποκτώνται από τους δικαιούχους εφαρμογή έχουν οι σχετικές διατάξεις του Κώδικα Κληρονομιών - Δωρεών.
- Τέλος σημειώνεται ότι επειδή η ερμηνευτική προσέγγιση που η Φορολογική Διοίκηση υιοθετεί για τα αλλοδαπά εμπιστεύματα (trusts) και ιδρύματα (foundations) έχει ιδιαίτερη σημασία για την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων σε κάθε ειδικότερη περίπτωση, θα πρέπει να προσεγγίζεται και σε συνδυασμό με τις δυνατότητες που παρέχει το πρόγραμμα Οικειοθελούς Αποκάλυψης Εισοδημάτων παρελθόντων ετών που βρίσκεται σε ισχύ.

Επικοινωνία

Γεωργία Σταματέλου

Γενική Διευθύντρια

Επικεφαλής Φορολογικού Τμήματος

T: + 30 210 60 62 227

E: gstamatelou@kpmg.gr

Περισσότερες πληροφορίες

kpmg.com/gr



Follow us

Η παρούσα έκδοση έχει σκοπό να παράσχει στον αναγνώστη γενική ενημέρωση επί των αναφερομένων θεμάτων. Καμία ενέργεια δεν πρέπει να γίνει χωρίς προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης.

© 2017 KPMG Σύμβουλοι ΑΕ, Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του δικτύου ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Cooperative ("KPMG International"), ενός Ελβετικού νομικού προσώπου. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.