

Tax Flash

Φορολογική μεταχείριση αλλοδαπού εμπιστεύματος (trust) και αλλοδαπού ιδρύματος (foundation)

Ιούλιος 2017

Στις 24 Ιουλίου 2017, εκδόθηκε η Εγκύκλιος ΠΟΛ 1114/2017, η οποία παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με την φορολογική μεταχείριση των αλλοδαπών trusts και foundations

Κυριότερα σημεία

- Η ΠΟΛ επιδιώκει να δώσει έναν ευρύ ορισμό τόσο του trust όσο και του foundation και παρέχει σαφείς κατευθύνσεις ως προς τον φορολογικό χειρισμό τόσο από πλευράς φορολογίας εισοδήματος όσο και από πλευράς φορολογίας δωρεών και κληρονομιών μια ευρύτατης γκάμας συναλλαγών και περιπτώσεων.

Φορολογία Εισοδήματος

- Ενδεικτικά, ρυθμίζεται ο φορολογικός χειρισμός από πλευράς φορολογίας εισοδήματος:
 - του αλλοδαπού trust και foundation που αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα
 - των εισοδημάτων που αποκτά ο ιδρυτής λόγω της ιδιότητας του ως δικαιούχου του αλλοδαπού trust και foundation
 - του προϊόντος που προκύπτει από τη λύση του αλλοδαπού trust και foundation.

- Η γενική αρχή είναι ότι, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, η διανομή κερδών είτε από trusts είτε από foundations στον ιδρυτή τους θεωρούνται μερίσματα υποκείμενα σε φόρο μερισμάτων 15% (και ειδική εισφορά αλληλεγγύης). Επίσης διευκρινίζεται ότι εφαρμόζονται στα trusts και στα foundations οι κανόνες Ελεγχόμενων Αλλοδαπών Εταιρειών (CFC).

- Επισημαίνεται ότι προκειμένου να διευκολύνει την υπαγωγή των φορολογουμένων στο Πρόγραμμα Οικειοθελούς Αποκάλυψης Αδήλων Εισοδημάτων (σε ισχύ έως 30/9/2017), η Εγκύκλιος διευκρινίζει την φορολογική αντιμετώπιση των διαφόρων περιπτώσεων τόσο υπό τον προϊσχύοντα Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994) όσο και υπό τον ισχύον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.4172/2013, σε ισχύ από 1/1/2014).

Φορολογία Δωρεών και Κληρονομιών

- Περαιτέρω ρυθμίζεται ο φορολογικός χειρισμός από πλευράς φόρου κληρονομιών και δωρεών των trusts που έχουν συσταθεί είτε με διάταξη τελευταίας βουλήσεως είτε εν ζωή με αντικείμενο ημεδαπή ή αλλοδαπή περιουσία, ρυθμίζοντας και περιπτώσεις που δεν υπάγονται στην ρητή διάταξη του άρθρου 17 παρ. 4 του Κώδικα Δωρεών και Κληρονομιών.

- Αν και επισημαίνεται ότι κάθε περίπτωση θα πρέπει να εξετάζεται βάσει των συγκεκριμένων χαρακτηριστικών της, η Εγκύκλιος φαίνεται να υιοθετεί την άποψη ότι οι δικαιούχοι φορολογούνται ως κληρονόμοι/δωρεοδόχοι του ιδρυτή βάσει της συγγενικής τους σχέσης με αυτόν.

Η πολυαναμενόμενη αυτή εγκύκλιος διευκρινίζει αρκετά ζητήματα που μέχρι σήμερα δεν είχαν αντιμετωπιστεί από τις φορολογικές αρχές και παρέχει επαρκείς κατευθυντήριες γραμμές προκειμένου να προσδιοριστεί ο φορολογικός χειρισμός των διαφόρων συναλλαγών που συνδέονται με αλλοδαπά trusts και foundations.

Ωστόσο πρέπει να τονιστεί ότι κάθε εξατομικευμένη περίπτωση θα πρέπει να εξετάζεται βάσει των συγκεκριμένων χαρακτηριστικών της και ότι οι ανωτέρω αναφερόμενες γενικές αρχές δεν εφαρμόζονται σε όλες τις περιπτώσεις. Οι εξειδικευμένοι φορολογικοί μας σύμβουλοι είναι σε θέση να σας βοηθήσουν όσον αφορά τα φορολογικά ζητήματα που ανακύπτουν από πλευράς ελληνικού φορολογικού δικαίου στην δική σας συγκεκριμένη περίπτωση.

www.pwc.gr

Το κείμενο αποσκοπεί μόνο σε γενική ενημέρωση των ενδιαφερομένων και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ως βάση για λήψη αποφάσεων.

Για περισσότερες πληροφορίες απευθυνθείτε στην PwC:

*Λεωφ. Κηφισίας 268,
15232 Χαλάνδρι
τηλ. +30 210 6874400*



© 2017 PricewaterhouseCoopers Business Solutions AE. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων.

Η επωνυμία 'PwC' αναφέρεται στην εταιρεία μέλος του δικτύου στην Ελλάδα, και σε μερικές περιπτώσεις μπορεί να αναφέρεται στο δίκτυο των εταιρειών μελών της PwC. Κάθε εταιρεία μέλος αποτελεί μια ξεχωριστή νομική οντότητα. Για περισσότερες πληροφορίες, παρακαλούμε επισκεφθείτε το www.pwc.com/structure.