
BEPS & Μόνιμη Εγκατάσταση (Action 7 BEPS Project OECD)

American Hellenic Chamber of Commerce
Athens Tax Forum 10 Απριλίου 2017

Περιεχόμενα

3

Εναλλακτικά Επιχειρησιακά Μοντέλα (business models) και τοπική δραστηριότητα

4

Ο Κανόνας της Μόνιμης Εγκατάστασης μετά τα BEPS

5

Η Πολυμερής Σύμβαση (MLI)

6-8

Παραγγελιοδόχος (commissionaire) και όχι μόνον

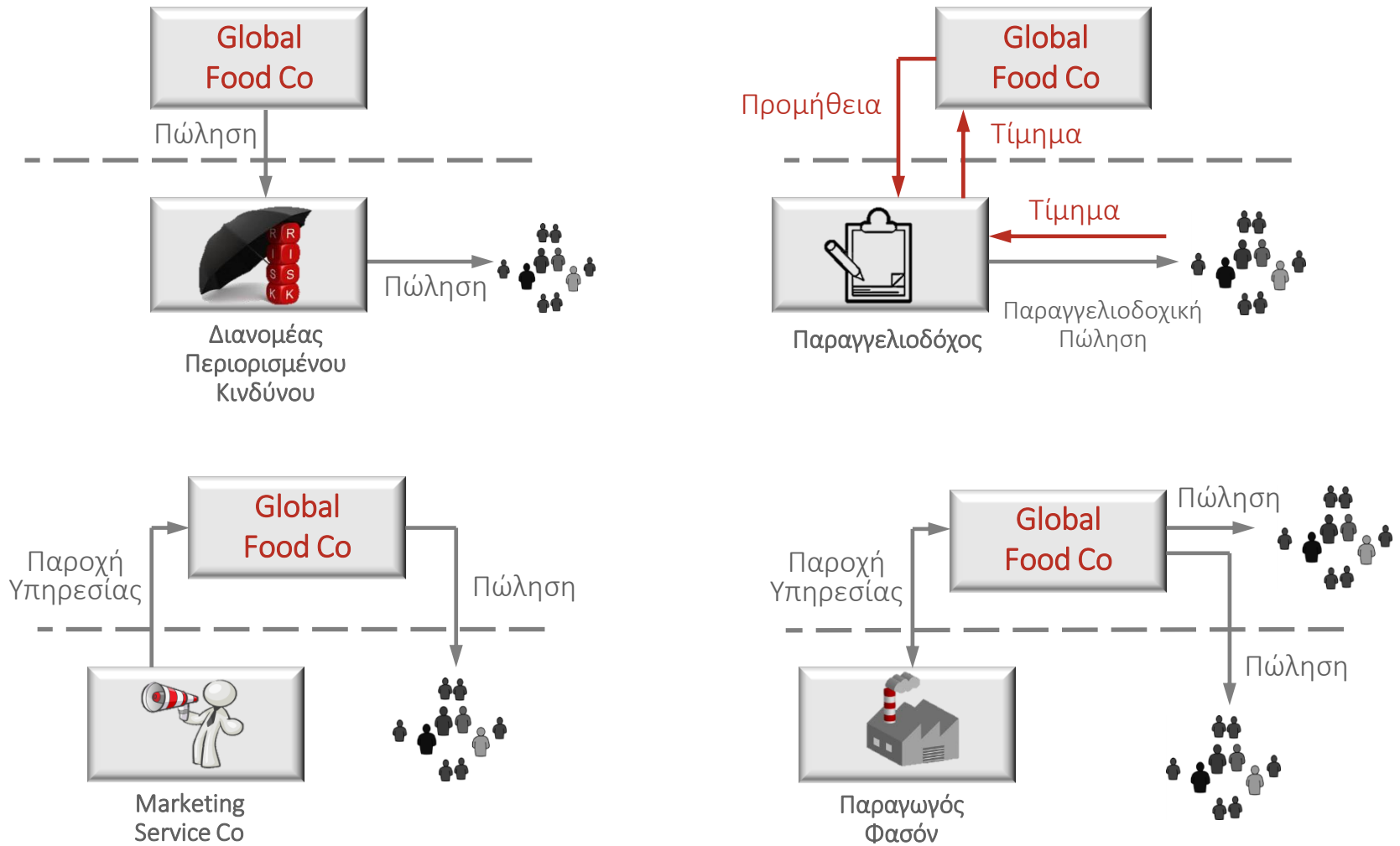
9

Η Εταιρεία Προώθησης Πωλήσεων (Marketing Co)

10

Σκέψεις και Προβληματισμοί

Εναλλακτικά επιχειρησιακά μοντέλα



Η Μόνιμη Εγκατάσταση κατά τον ΟΟΣΑ

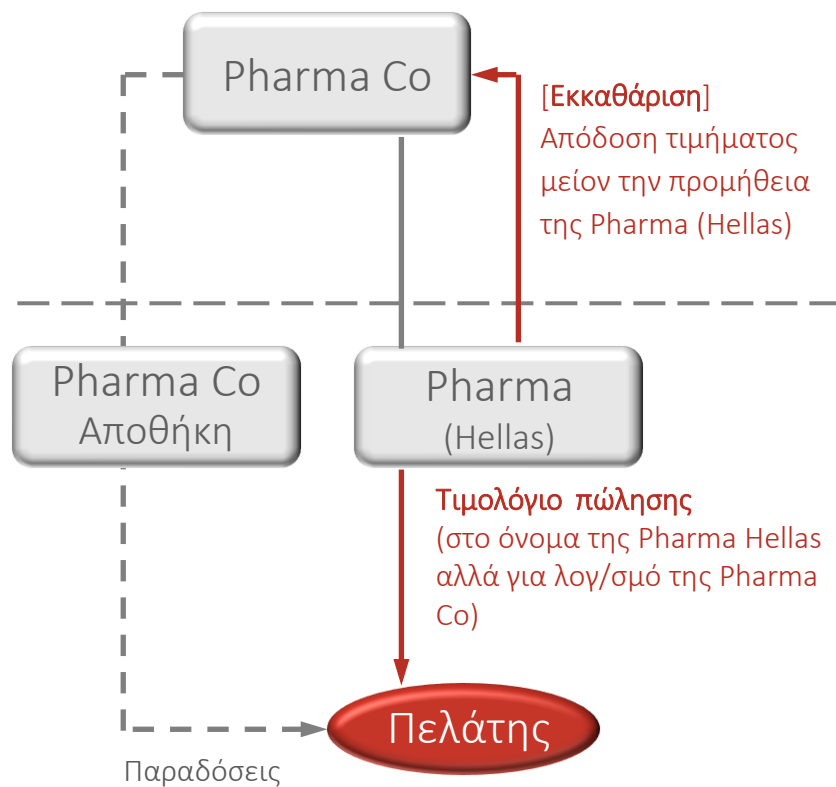
§1	Καθορισμένος Τόπος Επιχειρηματικών Δραστηριοτήτων (Fixed Place of Business)
§2	Ενδεικτικά Παραδείγματα (έδρα διοίκησης, γραφείο, εργοστάσιο κλπ)
§3	Εργοτάξιο ή κατασκευαστικό έργο Building Site/Construction or Installation Project
§4	Προπαρασκευαστικές & Επιβοηθητικές Εργασίες Preparatory & Auxiliary Activities
§5	[Εξαρτημένος] Αντιπρόσωπος [Dependent] Agent
§6	Ανεξάρτητος Αντιπρόσωπος Independent Agent
§7	Θυγατρική ή ελεγχόμενη εταιρεία Subsidiary or controlled entities

Η πολυμερής σύμβαση (Multilateral Instrument)

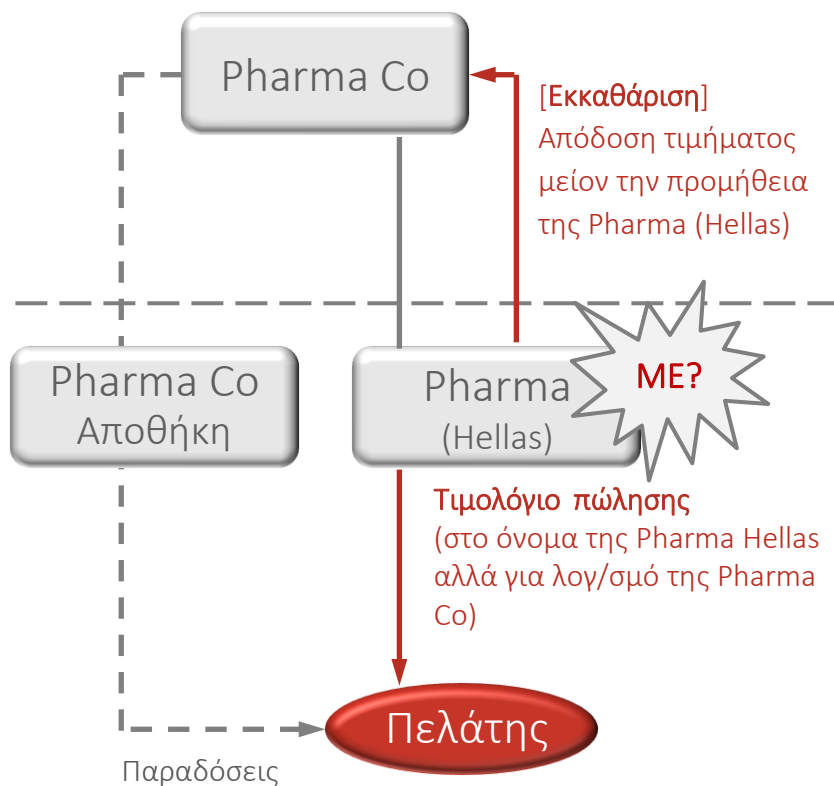


- Ενιαίο κείμενο σύμβασης υπό διαπραγμάτευση με τη συμμετοχή 96 χωρών μελών του ΟΟΣΑ
- Αναμένεται η υπογραφή του τον Ιούνιο του 2017
- Ποια θα είναι η θέση της Ελλάδας;

Παραγγελιοδόχος (commissionaire)



Παραγγελιοδόχος (commissionaire)

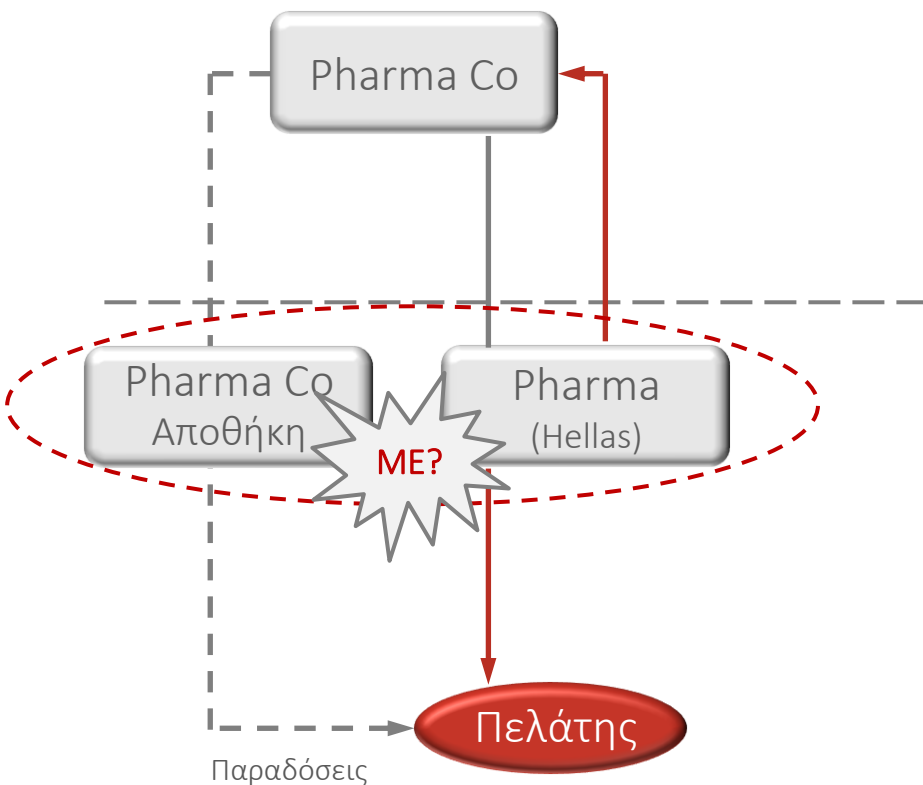


Το προτεινόμενο άρθρο 5 (5-6) Μοντέλου ΟΟΣΑ (principal role)

ΜΕ υπό προϋποθέσεις

- Ακόμα κι αν δεν έχει την εξουσία να συνάπτει συμφωνίες στο όνομα της Pharma Co, μήπως ασκεί κατά σύστημα **κεντρικό ρόλο** (“*principal role*”) που οδηγεί στην μεταβίβαση της κυριότητας από την Pharma Co στον Πελάτη
- Ποιές δραστηριότητες της Pharma Hellas τεκμηριώνουν τον «κεντρικό ρόλο» της;
- Μπορεί η Pharma Hellas να θεωρηθεί «ανεξάρτητος» αντιπρόσωπος υπό την προτεινόμενη διατύπωση της παραγράφου 6;

Παραγγελιοδόχος (commissionaire)

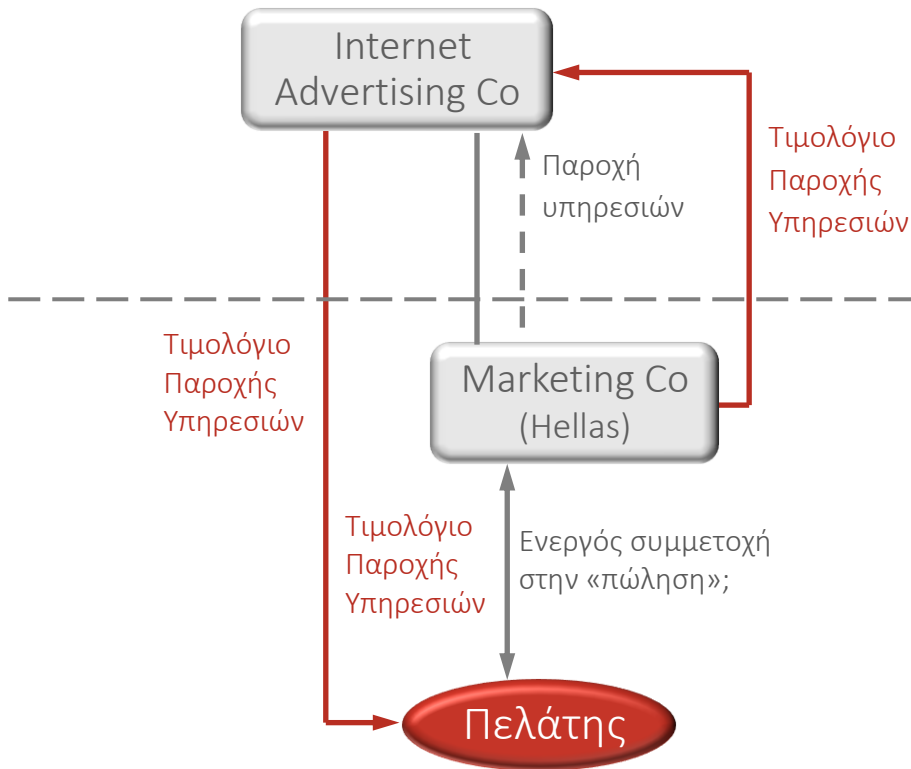


Το προτεινόμενο άρθρο 5 (4.1) Μοντέλου ΟΟΣΑ (anti-fragmentation)

ΜΕ υπό προϋποθέσεις

- Είναι προπαρασκευαστική η λειτουργία της Αποθήκης για την Pharma Co;
- Ακόμη και αν την εξετάσουμε από κοινού με την δραστηριότητα της Pharma (Hellas);
- Είναι συμπληρωματικές οι δραστηριότητες της Pharma Co στην Ελλάδα;
- Αν, ναι, αποτελούν (συνολικά) οι δραστηριότητες της Pharma Co στην Ελλάδα μία «συνεκτική οικονομική δραστηριότητα»;

Η εταιρία προώθησης πωλήσεων (Marketing Co)



Το προτεινόμενο άρθρο 5 (5) Μοντέλου ΟΟΣΑ (principal role)

- Είναι «πρωταρχικός» ο ρόλος της Marketing Co ασκεί στην «πώληση» διαφημιστικών υπηρεσιών από την Internet Advertising Co στον Πελάτη;

Σκέψεις & Προβληματισμοί

Διανομέας περιορισμένου κινδύνου (LRD) / παραγγελιοδόχος (commissionaire) ή πάροχος υπηρεσιών;

Προέγκριση ενδοομιλικών συναλλαγών (APA)
N. 3427/2005 (cost plus);

Υποκατάστημα ή θυγατρική;

Πιστωτικός ΦΠΑ – Asset ή Liability;



Καλή Ανάσταση!



Yerassimos Yannopoulos

Tax Partner

T 210 69 67 000

E y.yannopoulos@zeya.com

Η Ζέπος και Γιαννόπουλος ιδρύθηκε το 1893 και είναι μια από τις μεγαλύτερες ελληνικές δικηγορικές εταιρείες που παρέχουν ολοκληρωμένες νομικές και φορολογικές υπηρεσίες προς εταιρείες οι οποίες δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα.

Κηφισίας 280
152 32 Χαλάνδρι
Αθήνα, Ελλάδα

Τηλ.: (+30) 210 69 67 000
Φαξ: (+30) 210 69 94 640

www.zeya.com

Με την επιφύλαξη παντός δικαιώματος. Απαγορεύεται η άνευ πρότερης αδειάς αναπαραγωγή και η μετάδοση του παρόντος υπό οποιαδήποτε μορφή και με οποιονδήποτε τρόπο, καθώς και η αποθήκευσή του σε οποιοδήποτε σύστημα το οποίο επιτρέπει την ανάκτησή του.

Κανένα σημείο της παρούσας παρουσίασης δεν θα ερμηνεύεται ως παροχή νομικής συμβουλής. Η παρουσίαση είναι αναγκαστικά γενικής φύσης. Ως εκ τούτου πρέπει να ζητούνται επαγγελματικές συμβουλές προτού γίνει οποιαδήποτε ενέργεια βάσει του παρόντος.