

**Πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας
στο Ηνωμένο Βασίλειο - ΝΕΑ ΠΟΛΙΤΙΚΗ**

Σεπτέμβριος 2003

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Εταιρίες ιδρυθείσες στο Ηνωμένο Βασίλειο συχνά χρησιμοποιούνται για διεθνείς συναλλαγές λόγω του υψηλού επιπέδου υπηρεσιών, την καλή φήμη και τον σημαντικό αριθμό Συμβάσεων για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας που έχει συνάψει το Ηνωμένο Βασίλειο.

Είναι επίσης δημοφιλής επιλογή για διεθνή φορολογικό προγραμματισμό. Ο λόγος για αυτό είναι ότι χρησιμοποιώντας εταιρία του Ηνωμένου Βασιλείου, ο φόρος παρακράτησης σε πληρωμές που γίνονται από φορολογούμενο άτομο σε εταιρία του Ηνωμένου Βασιλείου είναι πολύ χαμηλός ή ακόμα μηδενικός. Για να επωφεληθεί ο πληρωτής τέτοιου χαμηλού ή μηδενικού φόρου παρακράτησης σύμφωνα με την σχετική Συμφωνία για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας, οι φορολογικές αρχές της χώρας του πληρωτή συνήθως ζητούν αποδείξεις πως ο λαβών είναι φορολογικός κάτοικος της χώρας με την οποία τους συνδέει Συμφωνία για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας. Για αυτό τον σκοπό ζητείται πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας της εταιρίας στο Ηνωμένο Βασίλειο.

Η Πολιτική του Φόρου Εισοδήματος στο Ηνωμένο Βασίλειο

Μέχρι πρόσφατα ο Φόρος Εισοδήματος στο Ηνωμένο Βασίλειο ανταποκρινόταν θετικά σε αιτήσεις για πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας νοουμένου ότι η εταιρία ήταν πράγματι φορολογικός κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου. Πρόσφατα όμως, (Φορολογικό Ενημερωτικό Δελτίο Τεύχος 62, Δεκέμβριος 2002) ο Φόρος Εισοδήματος δημοσίευσε άρθρο σχετικά με το πότε θα εκδίδει τέτοια πιστοποιητικά. Το άρθρο αυτό περιορίζει τις περιπτώσεις έκδοσης πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας στο Ηνωμένο Βασίλειο.

Οδηγίες Φόρου Εισοδήματος

Ο Φόρος Εισοδήματος αναφέρει πως πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας θα εκδίδονται μόνο για σκοπούς εφαρμογής των σχετικών Συνθηκών για Αποφυγή Διπλής Φορολογίας.

Δυο κριτήρια πρέπει να πληρούνται για να εκδοθεί τέτοιο πιστοποιητικό. Το πρώτο είναι η εταιρία να είναι πράγματι φορολογικός κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου και το δεύτερο είναι, όπου εισπράττεται μέρισμα, τόκος η δικαιώματα, η εταιρία στο Ηνωμένο Βασίλειο να είναι ο πραγματικός ιδιοκτήτης αυτού.

Ενώ το πρώτο κριτήριο δεν αποτελεί καινοτομία το δεύτερο συμπεριλήφθηκε ειδικά για να αποκλείσει τις περιπτώσεις όπου εταιρία στο Ηνωμένο Βασίλειο εισπράττει το εν λόγω εισόδημα ως αντιπρόσωπος εταιρίας ιδρυμένης σε άλλη χώρα η οποία είναι και ο πραγματικός ιδιοκτήτης. Το άρθρο αναφέρει:

«Για παράδειγμα πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας δεν θα εκδίδεται αν τα κέρδη ή το εισόδημα δεν αποτελούν κέρδη ή εισόδημα της εταιρίας στο Ηνωμένο Βασίλειο. Αυτή είναι η περίπτωση όπου εταιρία στο Ηνωμένο Βασίλειο ορίζεται αντιπρόσωπος άλλου προσώπου αντί να ενεργεί αυτόνομα. Υπάρχουν επίσης περιπτώσεις όπου η εταιρία στο Ηνωμένο Βασίλειο δανείζει το όνομα της σε συναλλαγή στην οποία πραγματικός ιδιοκτήτης των κερδών είναι άλλο πρόσωπο.

Θα ήταν λάθος να πιστοποιήσουμε την φορολογική κατοικία εταιρίας ιδρυθείσας στο Ηνωμένο Βασίλειο αν το πιστοποιητικό αυτό σκοπό είχε να υποστηρίξει αίτηση απαλλαγής από την φορολογία άλλης χώρας, εφ' όσον το δικαιούχο πρόσωπο αυτής της απαλλαγής είναι το



πρόσωπο που είναι πραγματικός ιδιοκτήτης του εισοδήματος. Αυτό ισχύει ακόμη και αν η εταιρία Ηνωμένου Βασιλείου αμειβόταν από το άλλο πρόσωπο π.χ. με προμήθεια, εφόσον δεν είναι αυτό το εισόδημα που είναι υποκείμενο της αίτησης σύμφωνα με την Συμφωνία για την Απαλλαγή Διπλής Φορολογίας. Θα ήταν επίσης λάθος να πιστοποιήσουμε φορολογική κατοικία στο Ηνωμένο Βασίλειο αν δεν έχουμε επαρκή στοιχεία για να σχηματίσουμε άποψη αν τα κέρδη ή τα εισοδήματα είναι κέρδη της εταιρίας του Ηνωμένου Βασιλείου».

Η καινούργια πολιτική του Φόρου Εισοδήματος στο Ηνωμένο Βασίλειο δημιουργεί προβλήματα για πελάτες που χρησιμοποιούν το σχήμα αντιπροσώπου στο Ηνωμένο Βασίλειο και εντολοδόχου σε χώρα με χαμηλό φορολογικό συντελεστή εφόσον δεν θα μπορεί πλέον η εταιρία Ηνωμένου Βασιλείου να προσκομίζει πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για την χώρα από την οποία γίνεται η πληρωμή.

Εναλλακτική λύση

Εναλλακτική λύση, είναι ο επαναπροσδιορισμός της σχέσης μεταξύ εταιρίας Ηνωμένου Βασιλείου και ξένης εταιρίας. Σύμφωνα με καινούργια διευθέτηση υπεργολαβίας μεταξύ της εταιρίας Ηνωμένου Βασιλείου και της ξένης εταιρίας, η εταιρία Ηνωμένου Βασιλείου θα συμφωνήσει να πληρώνει συγκεκριμένο ποσοστό των εισοδημάτων ως δικαίωμα ευρέσεως στην εταιρία που είναι ιδρυμένη σε χώρα με χαμηλό φορολογικό συντελεστή. Το ποσοστό αυτό αφαιρείται στα λογιστικά βιβλία της εταιρίας Ηνωμένου Βασιλείου ως εμπορικό έξοδο. Η εταιρία Ηνωμένου Βασιλείου αποκτά, με την καινούργια διευθέτηση, μεγαλύτερη συμβατική υποχρέωση έναντι τρίτων ενεργώντας αυτόνομα και όχι ως αντιπρόσωπος.

Για παράδειγμα αν το εισόδημα εταιρίας Ηνωμένου Βασιλείου ανέρχεται στο ποσό των 500.000 Στερλινών Ηνωμένου Βασιλείου και το κέρδος ανέρχεται στις 200.000 Στερλινών Ηνωμένου Βασιλείου, και αν υποθέσουμε ότι το 90% οφείλεται στην ξένη εταιρία, το καθαρό κέρδος της εταιρίας Ηνωμένου Βασιλείου θα είναι 20.000 Στερλίνες Ηνωμένου Βασιλείου. Αυτό το ποσό υπόκειται σε φορολογία και ο πληρωτέος φόρος στο Ηνωμένο Βασίλειο θα είναι 2.375 Στερλίνες Ηνωμένου Βασιλείου.

Εφόσον πραγματικός ιδιοκτήτης του εισοδήματος των 500.000 Στερλινών Ηνωμένου Βασιλείου είναι η Αγγλική εταιρία (όπως αποδεικνύουν εξάλλου και τα λογιστικά βιβλία της εταιρίας) το εισόδημα αυτό μπορεί να αποτελέσει υποκείμενο αίτησης απαλλαγής σύμφωνα με την ισχύουσα Σύμβαση για την Αποφυγή Διπλής Φορολογίας, και ο Φόρος Εισοδήματος Ηνωμένου Βασιλείου εκδίδει πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας.

Για αποφυγή προβλημάτων σχετικά με μεταφερόμενη τιμολόγηση, η εταιρία Ηνωμένου Βασιλείου θα πρέπει να είναι ανεξάρτητη από την εταιρία που θα λαμβάνει το δικαίωμα ευρέσεως.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Τα πιο πάνω αποτελούν μόνο ένα ενδεικτικό οδηγό. Να θεωρηθεί απαραίτητη η εξασφάλιση έμπειρης επαγγελματικής συμβουλής. Η Totalserve Management Ltd ευχαρίστως θα μπορούσε να σας συμβουλευτεί σε αυτό τον τομέα. Μην διστάσετε να επικοινωνήσετε μαζί μας.