

## ?????? ????????????

[?????? ??? ??????????? ??????????? ??? ??? ??????????? ??? ??????????? \(??? ?? 2012\)](#)

[?????? ??? ??????????? ??????????? ??? ??? ??????????? ??????????? \(2015\)](#)

[?????????? ??? ??????????? ?? ??? ??????????? ???????](#)

?? ??????????? ??? ?????? ??? ??????????? ??????????? ??? ?? ???????????  
?????????? («tax transparency»). ? ?????????? ?????????? ???????????  
?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ??????????? ???  
??????????????

??? ??????? ?????, ??????? LL.M ??? ??????? ??????????? ??????? (???????)

????????? ??? ??????????? ??????????? ??? ??????? ??? ??????????????? ??? ?? ???????????  
(??? ?? 2012)

?? 2012, ? ?????????? ??????????? ??? ?????? ???????<sup>1</sup> ?? ??????????? ??? 30 ?????? ??? ??? ??????????????? ???  
????????????? ??? ???????????.

????? ??? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ??????????? ??? ?? ??? ???????????  
?????????????.

?????, ?????????? ??????? ???, ?? ?????, ?????????? ??? ????? ??????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ??????  
????????????? ??? ??? ???????????, ??? ?? ???:

- ??????????? ??? ?????????? ??????????? ????????????: ?????? ??? ??? ??????????? «?????» ??? ?????? ???  
??? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??????????? ??????-????? ??? ??????????? ???  
????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????-?????, ?????????? ??? ?????????????? ??????????  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??????-?????  
(????? ??-?????????),
- ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????: ?.?. ?? ??? ???????, ???  
?????, ?? ?????, ?? ??? ?????? ??? ?? ???????????,

- ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????: ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? «tax ruling» ??? ?????????? ????? ?????????? (Apple), ?????????? (Amazon and Fiat), ??? ?????????? (Starbucks) ??? ??? ?? ????? ?????? (in-depth investigation) ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.
- ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? 2014, ?? ?????-????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? 2011/16/EE, ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? («????????? ?????»).

## ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? (2015)

???? 18 ??????? 2015, ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??????????, ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????-????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????.

?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????.

?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? «????????? ?????? ?????????? ??????» ??? ?? «????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????».

??????, ?? ?????-????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????. ? ?????????? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ??????, ?? ??????.

?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????:

- ? ?????????????<sup>2</sup> ??? ?????? 2011/16/EE, ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???

?????????????, ????, ??????????????, ???



?? ??????? ??????, ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??  
????????? ??? ?????????? ??? 2016, ?? ??????? ??? ?? ?????-????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????????????  
????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? «tax ruling»<sup>4</sup>, ?????????????????? ???  
??μ?????? ?????????????? ??? ?????μ?????? ??μ????????? (??????? «Advance Pricing Agreements» ? «APA») ???  
????? ??????. ??? ??????-????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ???  
????????????? ???????.

? ?????????? ??????????? ?? ???? ???? - ????. ?? ?????????? ?? ???? ?? ???? ???? ?????????????? ?? ???? ??  
 ?????? ?????????????? (?? ?????????? ?? ????), ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?? ???? ??  
 ?????????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ??????????, ?????????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?? ???? ??????????  
 (????? ?? ???? ?? ????)) ? ??? ??????-????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ????.

?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????, ??? ??????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? -  
????????? ????? «tax ruling» ?? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????  
? ??????? ?? ? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????  
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? (APAs).

?????????, ?? ??????? ?????????????? ???????, ???? ??? ??????? ??? ??????? ??????????????, ???? ?? ??? ?? ?????  
????? ??? ??????? ??? ??????????? ??? ?? ??????????? ???????, ????, ????, ???? ??????????? ??? ??????????? ??????  
????? ?????????? ?????????? ??? ??????-????? (????? ??? ??? ??????), ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????????? ??????????? ??? ?? ?????????? ??????????? ??? ??????µ?????? ??µ????????? ??? ?????? ??????????  
?? ???.

?????????? ?? ??? ??????????? ?? ??????????????? ?? ???????, ? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? (2003/48/EC),  
?????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 2011/16/EE, ????. ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??  
??????????, ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????.

## ????????? ??? ???????? ?? ??? ???????? ????

?? ?????? ????, ??????? ?????? ?? ??????????? ??? ??? 19 ??????? 2015 ??????? ??? ??????????? ???????????  
?????? ??? ??????? ??? ?? .?, ??????? ?? ??? ?????? ??????? ??? ?? 28 ????? ?? ?? .? ?? ???????????  
?????? ???, ??? ?? 2018 ??? ??????, ??????????? ??????? - ?????? ?????? ?? ??????????? ??????????? ???????????  
????????? - ?????? ?? ??? ??????????? ??????????? ??? ??????? ??? ??????????? ??????????? ???????????  
?????????? ?? ??????? ??? ??????????? ??????????? ??? ??????????? ??????? ??? ??????????? ??????????? ???  
?????????? ?? ??????? ??? ??????????? ??????????? ??????????? 2003/48/?? ??? ??????????? ??? ?? ??????????? ???  
?? ????? ????? ????? ??????????? ??? ??????????? (?) ????? ??? ?????? ??? ??????????? ??????? ?? ?? . 3363/2005).

?? ??? ? ??????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????? ??? ?????????? ??? ???????????  
???? ??? ??????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????? ???????????, ??? ?????????? ??? ?? ??? ??  
????????? ????.

?? ?????? ????, ?? ??????????? ??? ?? ??????????? ??? ?? 2018 ??? ??????, ?? ??????? ???????????  
?????????? ??????????? ??? ?? .? ?? ??? ?? 2017 ??? ????. ??????, ??????, ??????? ?? ??????????? ???  
????, ?????? ? ??????????? ??????, ?? ??? ???????????, ?? ??????, ??????, ??? ??????????? ??? ??  
???? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???, ??????, ??????, ?????????? ?????????? ??? ??  
??????????, ???' ?????? ??? ?????, ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (?? ?? ?????? ??? 2016) ??  
?????????? ?? ??????? ???, ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??  
?? ??????-????.

?? ?? ?????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ???????, ? ??????? ??????????? ?? ?????????? ??? ??  
????????????? ??? ?????? ??? ??????????? ??? ???????????, ?? ?????????? ???????????, ?????????? ???  
?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ???  
????????? ??? ???????, ??????????? ??? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? ?????????? ???.

?? ?????? ??? ?? ??????????? ??? ??????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????? ????. ???????, ???,  
???? ?? ??????????? ??? ?????? ??? ???????, ??? ?? ???????????, ?? ??????? ??????? ??????????? ?? ??? ??  
??????????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ??????????? ??? ?????????? (???????)  
«Common Consolidated Corporate Tax Base» ? «CCCTB») ??? ?????? ??? ??????????? ??? ??????????? ???  
?? ?.?. ??? ?? ???, ?? ?????? ??????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (???????)  
?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (???????)  
«Base Erosion and Profit Shifting» ? «BEPS»).

<sup>1</sup> EUROPEAN COMMISSION Brussels, 6.12.2012 COM(2012) 722 final COMMUNICATION “An Action Plan to strengthen the fight against tax fraud and tax evasion”.

<sup>2</sup> EUROPEAN COMMISSION Brussels, 18.3.2015 COM(2015) 136 final COMMUNICATION on “tax transparency to fight tax evasion and avoidance”.

<sup>3</sup> EUROPEAN COMMISSION Brussels, 18.3.2015 COM(2015) 135 final 2015/0068 (CNS) Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE amending Directive 2011/16/EU as regards “mandatory automatic exchange of information in the field of taxation”.

<sup>4</sup>? ?????????? ??????? «tax ruling» ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ???  
???? ??????????????????, ??????? ?? ??? ????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????. ?????????????? ???  
????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ????? ??????????????, ????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????  
????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ???????????. ?? ?? ??? ????? ?????????? ?????????? ???  
????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????. ?? ??????????????  
?????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????  
?????. ??? ???? ?????? «tax ruling» ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? μ????? ??? μ????? ??? μ????? («Advance Pricing Agreements»).

## Source

**URL:**<https://taxexperts.gr/?????????????/?-?????????-?????-????-?????????-?????????-????-??-?????????-?????????-«tax>