

18 JUN 2010



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝ/ΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα 18-6 2010
Αριθ. Πρωτ. 1081026/1907

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Ευγ. Πρεβεζάνου
Τηλέφωνο : 210.32.35.114
210.32.35.132
FAX : 210.32.35.135

ΠΡΟΣ : Τη Βουλή των Ελλήνων
Δ/ση Κοιν/κού Ελέγχου
Τμήμα Ερωτήσεων
ΚΟΙΝ.: Υπουργείο Οικονομίας,
Ανταγωνιστικότητας & Ναυτιλίας
Γραφείο κ. Υπουργού
Μεσογείων 119 10192 Αθήνα
2.Βουλευτή κ. Π. Λαφαζάνη
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Ενδοομιλικές τιμολογήσεις

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. 10538/25.5.10 ερώτησης που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Π. Λαφαζάνης, σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α. 1. Με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του ν. 3775/2009 (ΦΕΚ Α'122/21.7.2009) καθιερώθηκε η υποχρέωση στις ελληνικές επιχειρήσεις που συνδέονται με αλλοδαπές επιχειρήσεις να τηρούν τεκμηρίωση για τις μεταξύ τους διασυνοριακές συναλλαγές, προκειμένου οι φορολογικές αρχές, σε περίπτωση ελέγχου, να έχουν την ευχέρεια να διαπιστώνουν εάν τηρείται η αρχή της ανοικτής αγοράς (arm's length principle) (άρθρα 39 και 39Α του Κ.Φ.Ε.). Ειδικότερα, δόθηκε η δυνατότητα στις ελληνικές επιχειρήσεις, μέλη πολυεθνικών ομίλων, να ακολουθούν το σύστημα τεκμηρίωσης («βασικό» και «ελληνικό» φάκελο τεκμηρίωσης) που προβλέπεται από τον Κώδικα Δεοντολογίας για την τεκμηρίωση των τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών των συνδεδεμένων επιχειρήσεων στην Ευρωπαϊκή Ένωση (Ψήφισμα του Συμβουλίου 2006), αλλά και με τις Κατευθυντήριες Οδηγίες του Ο.Ο.Σ.Α. για τις ενδοομιλικές τιμολογήσεις (OECD TRANSFER PRICING GUIDELINES FOR TAX AUTHORITIES AND MULTINATIONAL ENTERPRISES). Σε περίπτωση που από το φορολογικό έλεγχο διαπιστωθεί ότι στις συναλλαγές που έλαβαν χώρα μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων (πώληση αγαθών, παροχή υπηρεσιών, καταβολή δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων και μισθωμάτων κινητών ή ακινήτων) συμφωνήθηκαν οικονομικοί όροι διαφορετικοί από εκείνους που θα είχαν συμφωνηθεί μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων, προσαυξάνονται τα καθαρά κέρδη της ελεγχόμενης ημεδαπής επιχείρησης με τα κέρδη τα οποία χωρίς την

ύπαρξη των όρων αυτών θα είχαν πραγματοποιηθεί και επιπλέον, επιβάλλεται και πρόστιμο 20% επί της διαφοράς αυτής των κερδών (παρ. 2 και 7 άρθρου 39). Επίσης, σε περίπτωση που από τον έλεγχο διαπιστωθεί η μη τήρηση ή ελλιπής τήρηση ή μη προσκόμιση στη φορολογική αρχή εντός των τασσομένων προθεσμιών των στοιχείων τεκμηρίωσης που προβλέπονται από το άρθρο 39Α του Κ.Φ.Ε., επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ίσο με το 20% της αξίας των συναλλαγών αυτών (παρ. 7 άρθρου 39Α).

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 39Α του Κ.Φ.Ε. προβλέπεται η έκδοση απόφασης του Υπουργού Οικονομικών με την οποία θα καθορισθούν τα στοιχεία και οι πληροφορίες που τηρούν οι ημεδαπές επιχειρήσεις για την τεκμηρίωση των τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών τους, το περιεχόμενο του φακέλου τεκμηρίωσης, η γλώσσα στην οποία θα τηρούνται οι ως άνω πληροφορίες, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

3. Η πιο πάνω απόφαση του Υπουργού Οικονομικών είναι στη διαδικασία της σύνταξής της, λαμβάνοντας υπόψη και τα πρόσφατα δεδομένα του ν. 3842/2010, ο οποίος τροποποίησε σε ορισμένα σημεία τα επίμαχα άρθρα 39 και 39Α του Κ.Φ.Ε. Ωστόσο, για τις χρήσεις μέχρι και το έτος 2009, ο έλεγχος και η διαπίστωση της ύπαρξης ή μη τιμολογιακών αποκλίσεων σε περίπτωση διασυννοριακών ενδοομιλικών τιμολογήσεων, επαφίεται στην κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής με βάση τα δεδομένα και στοιχεία που έχει στη διάθεσή της, χωρίς τη συνδρομή των όρων και των ειδικότερων στοιχείων που ορίζονται με το ν. 3775/2009.

Β. Βασική προτεραιότητα του Υπουργείου Οικονομικών είναι η διενέργεια φορολογικών ελέγχων προς όλες τις κατευθύνσεις, χωρίς διακρίσεις και εξαιρέσεις, για την καταπολέμηση των φαινομένων φοροδιαφυγής, οπουδήποτε αυτά κι αν εκδηλώνονται και προς το σκοπό αυτό λαμβάνονται συνεχώς όλα τα απαραίτητα νομοθετικά, διοικητικά και λοιπά μέτρα για την ενίσχυση του φοροελεγκτικού μηχανισμού και την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής.

Στο πλαίσιο αυτό, διενεργούνται τακτικοί, προσωρινοί και προληπτικοί έλεγχοι από τις κατά περίπτωση αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες, ανάλογα με τα πραγματικά δεδομένα κάθε υπόθεσης, οι οποίοι καταλαμβάνουν και τις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοομιλικές συναλλαγές, στις οποίες η ως άνω Ερώτηση αναφέρεται.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Γ. ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Πρωτοπλημνη Γραμματείας
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΔΕΥΤΕΡΟ ΤΜΗΜΑ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Φορ/κών & Τελωνειακών Θεμάτων
3. Γραφείο κ. κ. Γεν. Δ/ντών Φορολογικών Ελέγχων και Φορολογίας
4. Δ/νσεις 12^η, Ελέγχου και ΔΟΣ
5. Γραφείο Κοιν/κού Ελέγχου