



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Υπουργείο Ανάπτυξης
Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας

Γ. Γ. ΕΜΠΟΡΙΟΥ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
Ταχ. Δ/ση : Πλ. Κάνιγγος
Ταχ. Κώδικας : 101 81
Πληροφορίες : Κων/να Παπακώστα
ΤΗΛ. : 210 3837150
Email: gemporiou@gge.gr
FAX : 210 3837843

07 02 2012

Αθήνα, 06/02/2012

Αριθ. Πρωτ.: Β13-559

ΠΡΟΣ :
Τη Βουλή των Ελλήνων
Διεύθυνση Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Τμήμα: Ερωτήσεων & ΑΚΕ (39)

ΚΟΙΝ.:

-Υπουργείο

Οικονομικών

Γρ. κ. Υπουργού

-Βουλευτές κ.κ.

- | | |
|----------------------|--------------------------|
| 1. Α. Κατσέλη | 20. Σ. Μαργέλη |
| 2. Αλ. Αθανασιάδη | 21. Σ. Μοσχόπουλο |
| 3. Γ. Αρβανιτίδη | 22. Αικ. Μπατζελή |
| 4. Οδ. Βουδούρη | 23. Π. Μπεγλίτη |
| 5. Ι. Βούρο | 24. Αθ. Οικονόμου |
| 6. Κ. Γιαννακοπούλου | 25. Μ. Παντούλα |
| 7. Β. Γιουματζίδη | 26. Αθ. Παπαγεωργίου |
| 8. Σ. Εμινίδη | 27. Αφ. Παπαθανάση |
| 9. Ν. Ζωΐδη | 28. Β. Παπανδρέου |
| 10. Μ. Θεοχάρη | 29. Θ. Παραστατίδη |
| 11. Ε. Καϊλή | 30. Φρ. Παρασύρη |
| 12. Δ. Καρύδη | 31. Όλ. Ρεντάρη-Τέντε |
| 13. Γ. Κασσάρα | 32. Μ. Σκραφνάκη |
| 14. Β. Κεγκέρογλου | 33. Π. Στασινό |
| 15. Χ. Κεφαλίδου | 34. Εμ. Στρατάκη |
| 16. Σ. Κουβέλη | 35. Ά. Τριανταφυλλόπουλο |
| 17. Ε. Κουρουπάκη | 36. Δ. Τσιρώνη |
| 18. Δ. Κουσελά | 37. Χ. Αηδόνη |
| 19. Μ. Κυριακοπούλου | 38. Γ. Χαραλαμπίδου |

ΘΕΜΑ: Απάντηση στην Ερώτηση & ΑΚΕ των 38 Βουλευτών του ΠΑ.ΣΟ.Κ.

Σχετ.: Ερώτηση & ΑΚΕ 2899/414/15-12-2011.

Απαντώντας στην παραπάνω Ερώτηση & ΑΚΕ, που κατέθεσαν στη Βουλή των Ελλήνων οι ανωτέρω Βουλευτές, με θέμα : «Ενεργοποίηση των διαδικασιών τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών για την διασφάλιση των φορολογικών εσόδων, την συγκράτηση των τιμών και την προστασία των πραγματικών

εισοδημάτων» και κατά το μέρος που τα διαλαμβανόμενα σε αυτή εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της Γ.Γ. Εμπορίου, σας γνωστοποιούμε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 26 του ν. 3728/2008, εισήχθη στην ελληνική έννομη τάξη η διαδικασία τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών με βάση τα πρότυπα του ΟΟΣΑ και της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Στο πλαίσιο που μας δίδεται εκ του Νόμου, η Υπηρεσία Εποπτείας Αγοράς έχει από την έναρξη λειτουργίας της επικεντρωθεί στον έλεγχο της εφαρμογής των κανόνων τεκμηρίωσης. Προς το σκοπό αυτό, λαμβάνει τις καταστάσεις ενδοομιλικών συναλλαγών της παρ. 4 του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 και όποτε κρίνεται αναγκαίο για την περαιτέρω διερεύνηση της εφαρμογής της νομοθεσίας, ζητά από τις υπόχρεες συνδεδεμένες επιχειρήσεις τον πλήρη φάκελο τεκμηρίωσης.

Η μελέτη ενός φακέλου τεκμηρίωσης αποτελεί ένα σύνθετο έργο που απαιτεί πολύμηνη επεξεργασία από ειδικά εξειδικευμένο και καταρτισμένο προσωπικό. Η εκπαίδευση που πραγματοποιήθηκε εντός του 2010 για το προσωπικό της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου, είχε τον χαρακτήρα εισαγωγής στην έννοια του transfer pricing. Στη συνέχεια, κρίθηκε αναγκαία η περαιτέρω συνδρομή από εξειδικευμένους επιστήμονες, προκηρύχθηκε σχετικός διαγωνισμός. Η προμήθεια αυτή προβλέφθηκε στο πλαίσιο της συγχρηματοδότησης από το ΕΣΠΑ, απέβη όμως άκαρπη. Ο διαγωνισμός βρίσκεται στη φάση της εκ νέου προκήρυξης του. Παρόλα αυτά, η Υπηρεσία Εποπτείας Αγοράς της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου, με το ολιγάριθμο εξειδικευμένο προσωπικό που διαθέτει σήμερα, προχωρά στον έλεγχο των φακέλων τεκμηρίωσης σύμφωνα με το Ν. 3728/2008.

Επιπλέον, κατά τη διάρκεια του ελέγχου, υπάρχουν περιπτώσεις όπου η τυχόν διαπίστωση της παράβασης δεν μπορεί να στοιχειοθετηθεί μόνο από τα ήδη υποβληθέντα στοιχεία, και για το λόγο αυτό, η Υπηρεσία Εποπτείας Αγοράς απευθύνει έγγραφα προς την υπό εξέταση εταιρεία προκειμένου να της παρασχεθούν τα απαιτούμενα συμπληρωματικά στοιχεία. Το γεγονός αυτό, σε συνδυασμό με το ότι η Υπηρεσία δεν διαθέτει καμία πρόσβαση στο Amadeus ή σε οιαδήποτε άλλη αντίστοιχη βάση δεδομένων, είναι προφανές ότι καθιστά τον πλήρη έλεγχο ακόμα πιο χρονοβόρο.

Περαιτέρω, ως προς την ύπαρξη παράλληλης νομοθεσίας, γνωρίζουμε ότι το Υπουργείο Οικονομικών έχει ήδη προβεί σε σύσταση Νομοπαρασκευαστικής Επιτροπής για την θέσπιση ενός ενιαίου νομικού πλαισίου και αναμένονται οι απαιτούμενες διαδικασίες από το αρμόδιο Υπουργείο. Μέχρι όμως τη θέση σε ισχύ αυτού, η Υπηρεσία Εποπτείας Αγοράς με τις δυνατότητες που της παρέχει ο ν. 3728/2008 συνεχίζει να επιτελεί το έργο της αναφορικά με τον έλεγχο της τεκμηρίωσης ή μη των ενδοομιλικών συναλλαγών.

Συγκεκριμένα σας γνωρίζουμε ότι η Διεύθυνση Κοστολόγησης & Έρευνας Αγοράς της ΥΠΕΑ μέχρι σήμερα έχει ολοκληρώσει τον έλεγχο ενός φακέλου, έχει ζητήσει συμπληρωματικά στοιχεία για δεύτερο φάκελο και βρίσκεται σε στάδιο αξιολόγησης του περιεχομένου δυο ακόμη φακέλων.

Από την ανωτέρω αρμόδια διεύθυνση της Υ.Π.Ε.Α έχει διαβιβασθεί στην αρμόδια ΔΟΥ ένας φάκελος ελέγχου ενδοομιλικών συναλλαγών με παραβάσεις του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 προκειμένου να επιληφθεί των φορολογικών θεμάτων που αναγράφονται. Ο προαναφερόμενος φάκελος με τις παραβάσεις που έχουν εντοπισθεί και αναγραφεί σε αυτόν έχει διαβιβασθεί στην Εισαγγελία Πλημμελειοδικών Αθηνών.

Τέλος σημειώνεται ότι δεν υφίστανται κοινές διυπουργικές επιτροπές ελέγχου ενδοομιλικών συναλλαγών.



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ

ΚΩΝ/ΝΑ ΠΑΠΑΚΩΣΤΑ

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΣΩΚΡΑΤΗΣ ΞΥΝΙΔΗΣ