



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

22/2
Αθήνα, 21/02/2012

Αριθ. Πρωτ.: Β13-567

ΠΡΟΣ :
Τη Βουλή των Ελλήνων
Διεύθυνση Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Τμήμα: Ερωτήσεων (2)

ΚΟΙΝ.:
-Υπουργείο
Οικονομικών
Γρ. κ. Υπουργού
-Βουλευτή κ.
Ι. Βρούτση

ΘΕΜΑ: Απάντηση στην Ερώτηση του Βουλευτή κ. Ι. Βρούτση.

Σχετ.: Ερώτηση 3409/22-12-2011.

Απαντώντας στην παραπάνω Ερώτηση, που κατέθεσε στη Βουλή των Ελλήνων ο Βουλευτής κ. Ι. Βρούτσης, με θέμα : **«Ανύπαρκτοι έλεγχοι στις ενδοομιλικές συναλλαγές των πολυεθνικών επιχειρήσεων»** και κατά το μέρος που τα διαλαμβανόμενα σε αυτή εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της Γ.Γ. Εμπορίου, σας γνωστοποιούμε τα ακόλουθα:

Θα πρέπει να καταστεί σαφές ότι ο έλεγχος των ενδοομιλικών συναλλαγών εστιάζει στις περιπτώσεις εκείνες, που σε μέρος ή ακόμα και στο σύνολο των χρεώσεων και των πιστώσεων μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων (μητρική με θυγατρική ή θυγατρικές μεταξύ τους), δεν τηρείται η αρχή των ίσων αποστάσεων, με απώτερο στόχο την απόκρυψη φορολογητέας ύλης από της ελληνικές φορολογικές Αρχές και τη φορολόγηση αυτής σε χώρες με ευνοϊκότερους συντελεστές. Παρά το γεγονός ότι ο έλεγχος αυτός δεν έχει καμία σχέση με τον τακτικό φορολογικό έλεγχο των επιχειρήσεων και απαιτεί ιδιαίτερες ικανότητες αξιολόγησης δεδομένων της αγοράς, η προσπάθεια συσχετισμού των ενδοομιλικών συναλλαγών με τη διαμόρφωση των τελικών τιμών λιανικής καταναλωτικών προϊόντων δεν οδηγεί σε ασφαλή συμπεράσματα για το επίπεδο των τιμών.

Ο έλεγχος των φακέλων τεκμηρίωσης από την εκ του νόμου αρμόδια, Υπηρεσία Εποπτείας της Αγοράς του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας είναι αδιάκοπος. Το προσωπικό της Υπηρεσίας έχει διατεθεί εξ ολοκλήρου για το σκοπό αυτό. Ο μέσος όρος εξέτασης ενός φακέλου αγγίζει τους 8 μήνες, η έκθεση ελέγχου είναι πολυσέλιδη και σε πολλές περιπτώσεις απαιτούνται επιπλέον στοιχεία από τις ελεγχόμενες εταιρείες, με ανάλογες προθεσμίες που δίδονται στους διοικούμενους, γεγονός που καθιστά τη διαδικασία ακόμα πιο χρονοβόρα.

Περαιτέρω, σας γνωρίζουμε ότι ο έλεγχος των φακέλων έχει οδηγήσει μέχρι σήμερα σε διαπίστωση παραβάσεων. Μάλιστα, τα πορίσματα στα οποία έχει καταλήξει η Υπηρεσία Εποπτείας

της Αγοράς, έχουν ήδη διαβιβαστεί τόσο στην ΔΟΥ όσο και στην Εισαγγελία για τη διερεύνηση φορολογικών και ποινικών παραβάσεων αντίστοιχα, όπως ακριβώς απαιτεί ο νόμος. Επιπλέον, θα πρέπει να επισημάνουμε, πως μέσα στους τελευταίους δύο μήνες, εξαιτίας μία τεχνικής διατύπωσης του άρθρου 26 του ν. 3728/2009 και συγκεκριμένα στην παράγραφο 8, η οποία παραπέμπει για την επιβολή προστίμου πέραν των 2.000 ευρώ στον κατά τόπο αρμόδιο Νομάρχη (νυν Περιφερειάρχη) προκλήθηκε δυσχέρεια στην επιβολή των προστίμων, τα οποία στην πράξη είναι κατά πολύ μεγαλύτερα των 2.000 ευρώ. Τυχόν εξέτασή τους από τον Περιφερειάρχη, ο οποίος είναι λογικό να μην διαθέτει το αντίστοιχα καταρτισμένο προσωπικό ήταν πιθανό να θέσει σε κίνδυνο τόσο την επιβολή του ίδιου του προστίμου όσο και την 8μηνη επεξεργασία που μέχρι τότε είχε πραγματοποιηθεί. Για το λόγο αυτό, και **δεδομένης της υψηλής προτεραιότητας και βαρύτητας που έχει δοθεί στις υποθέσεις αυτές και των μεγάλων επαπειλούμενων προστίμων** και προκειμένου να εξεταστούν όλα τα ενδεχόμενα περί μη προσβολής της απόφασης επιβολής προστίμου για λόγους αναρμοδιότητας, η Υπηρεσία Εποπτείας Αγοράς **κίνησε χωρίς καμία καθυστέρηση σχετική ερώτηση στο αρμόδιο Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους και έλαβε την αντίστοιχη γνωμοδότηση. Παράλληλα, κινήθηκε νομοθετική πρωτοβουλία για την τροποποίηση του άρθρου 26 η οποία εντάχθηκε στο Σχέδιο Νόμου «Επείγουσες ρυθμίσεις που αφορούν την εφαρμογή του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015»** και έλυσε το τυπικό πρόβλημα του φορέα επιβολής προστίμου και θα προχωρήσουν όλες οι προβλεπόμενες διαδικασίες.

Στο πρόσφατο πολυνομοσχέδιο κάναμε μία παρέμβαση, με την οποία ρυθμίσαμε το ζήτημα της επιβολής προστίμων που θα έπρεπε να γίνει, ακριβώς για να άρουμε μία αντιτιθέμενη διάταξη, η οποία υπήρχε παλαιότερα.

Ήδη με τη δημοσίευση του νόμου, έχουμε προχωρήσει στην απόφαση για την επιβολή διοικητικού προστίμου από την Υπηρεσία Εποπτείας Αγοράς του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας & Ναυτιλίας, στην εταιρεία PHILIPS ΕΛΛΑΣ ΑΕΒΕ συνολικού ύψους 930.472,00 Ευρώ, για παραβάσεις σχετικές με τους κανόνες τεκμηρίωσης τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών, όπως προβλέπονται στο ν.3728/2008. Σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία δεν δήλωσε και δεν τεκμηρίωσε, ως όφειλε, σημαντικό μέρος των συναλλαγών της με συγγενείς εταιρείες, καθώς επίσης δεν παρέθεσε επαρκή στοιχεία που να τεκμηριώνουν την τήρηση της αρχής των ίσων αποστάσεων.

Όλα τα απαραίτητα στοιχεία έχουν διαβιβαστεί προς τις αρμόδιες φορολογικές αρχές αλλά και προς την Εισαγγελία Αθηνών προκειμένου να διερευνηθεί τυχόν ύπαρξη περαιτέρω φορολογικών και ποινικών παραβάσεων αντίστοιχα.

Να σημειωθεί ότι η βασική αρχή των κανόνων τεκμηρίωσης τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών, συνίσταται στην εφαρμογή όρων οι οποίοι είναι ταυτόσημοι ή όμοιοι, ή όροι που δεν αποκλίνουν ανατιολόγητα από αυτούς που θα εφαρμόζονταν με ανεξάρτητες επιχειρήσεις.

Η Γ.Γ.Ε. μετά από σχετική έρευνα που έχει διενεργήσει και από την οποία προκύπτει σημαντική διαφοροποίηση τιμών πώλησης προϊόντων πολυεθνικών ομίλων σε Ελλάδα και σε άλλες Ευρωπαϊκές χώρες, έχει ανοίξει σχετικούς φακέλους ελέγχου προκειμένου να εξεταστεί το ενδεχόμενο να υποκρύπτονται ενδοομιλικές συναλλαγές.

Επιπλέον, στο ζήτημα των ενδοομιλικών συναλλαγών υφίσταται συναρμοδιότητα με το Υπουργείο Οικονομικών λόγω παράλληλης ύπαρξης νομοθεσίας. Στο συγκεκριμένο θέμα υπάρχει διυπουργικός συντονισμός απευθείας υπό τον Υπουργό Οικονομικών και Αντιπρόεδρο της Κυβέρνησης κ. Βενιζέλο, με τον οποίο έχουν γίνει επανειλημμένα συνεδριάσεις γι' αυτό το αντικείμενο.

Πρόσφατα, το Υπουργείο Οικονομικών προέβη σε σύσταση Νομοπαρασκευαστικής Επιτροπής η οποία έχει ολοκληρώσει το έργο της. Η επεξεργασία του σχεδίου νόμου βρίσκεται σε τελικό στάδιο και αναμένονται οι απαιτούμενες διαδικασίες από το ως άνω Υπουργείο. Ωστόσο, πρέπει να καταστεί σαφές ότι η συναρμοδιότητα της Υπηρεσίας Εποπτείας Αγοράς με άλλους φορείς, για το μείζον ζήτημα των ενδοομιλικών συναλλαγών, ουδέποτε αποτέλεσε εμπόδιο στον έλεγχο των φακέλων τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών. Μέχρι τη θέση σε ισχύ του νέου νομικού πλαισίου, 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.

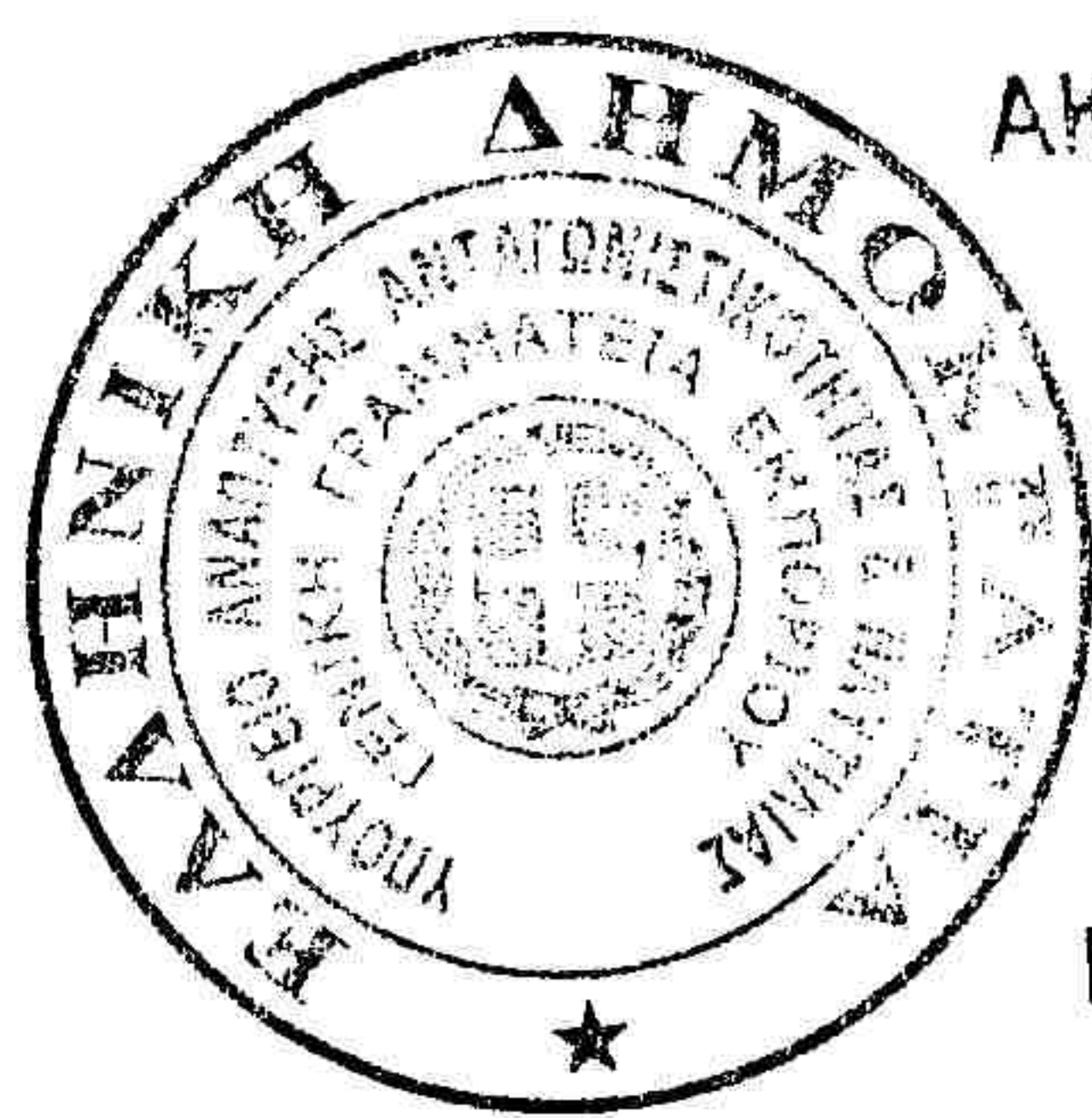
Όλες οι προαναφερόμενες ενέργειες, των ελέγχων, των ευρημάτων, της ερώτησης και αντίστοιχης γνωμοδότησης του Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους και της πρότασης

στο Σχέδιο Νόμου, μαρτυρούν ότι, όχι μόνο η Υπηρεσία Εποπτείας της Αγοράς πράττει ό,τι είναι δυνατόν για τον έλεγχο των ενδοομιλικών συναλλαγών αλλά και ότι ουδέποτε αδράνησε εξαιτίας της συναρμοδιότητάς της με άλλο φορέα ή της επικείμενης θέσπισης ενός ενιαίου νομικού πλαισίου.

Σύμφωνα με τη Διεύθυνση Κοστολόγησης & Έρευνας της Αγοράς της ΥΠΕΑ ισχύουν τα ακόλουθα :

- Η ανωτέρω αρμόδια διεύθυνση 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 ΥΠΕΑ 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 σ' αυτόν έχει διαβιβασθεί στην Εισαγγελία Πλημμελειοδικών Αθηνών.

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ

ΚΩΝ/ΝΑ ΠΑΠΑΚΩΣΤΑ

ΣΩΚΡΑΤΗΣ ΞΥΝΙΔΗΣ