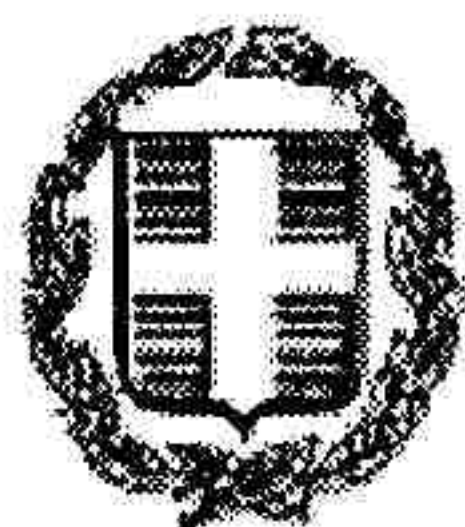




19 ΜΑΡ. 2012

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

Αθήνα, 16/03/2012

Αριθ. Πρωτ.: Β13-21

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

ΚΟΙΝ.:

-Υπουργείο
Οικονομικών
Γρ. κ. Υπουργού
-Βουλευτή κ.
Γ. Βλάχο

ΘΕΜΑ: Απάντηση στην Αναφορά του Βουλευτή κ. Γ. Βλάχου.

Σχετ.: Αναφορά 1805/16-01-2012.

Απαντώντας στην παραπάνω Αναφορά, που κατέθεσε στη Βουλή των Ελλήνων ο Βουλευτής κ. Γ. Βλάχος, με θέμα : **«Ανεξέλεγκτοι παραμένουν οι ισολογισμοί 41 πολυεθνικών ομίλων»** και κατά το μέρος που τα διαλαμβανόμενα σε αυτή εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της Γ. Γ. Εμπορίου, σας γνωστοποιούμε τα ακόλουθα:

Το Υπουργείο μας έχει ήδη μέχρι σήμερα, με πλήθος ενεργειών, αναδείξει το ζήτημα των ενδοομιλικών συναλλαγών, τόσο με διαπιστωθείσες παραβάσεις όσο και με νομοθετικές πρωτοβουλίες για να αμβλυνθεί η παραμικρή δυσχέρεια στον έλεγχο των συγκεκριμένων παραβάσεων και στην επιβολή των απαιτούμενων κυρώσεων. Συγκεκριμένα, 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.

Εξαιτίας μίας 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. 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, 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», (ΦΕΚ 14^Α2-2-2012) η οποία έλυσε το τυπικό πρόβλημα του φορέα επιβολής προστίμου.

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.

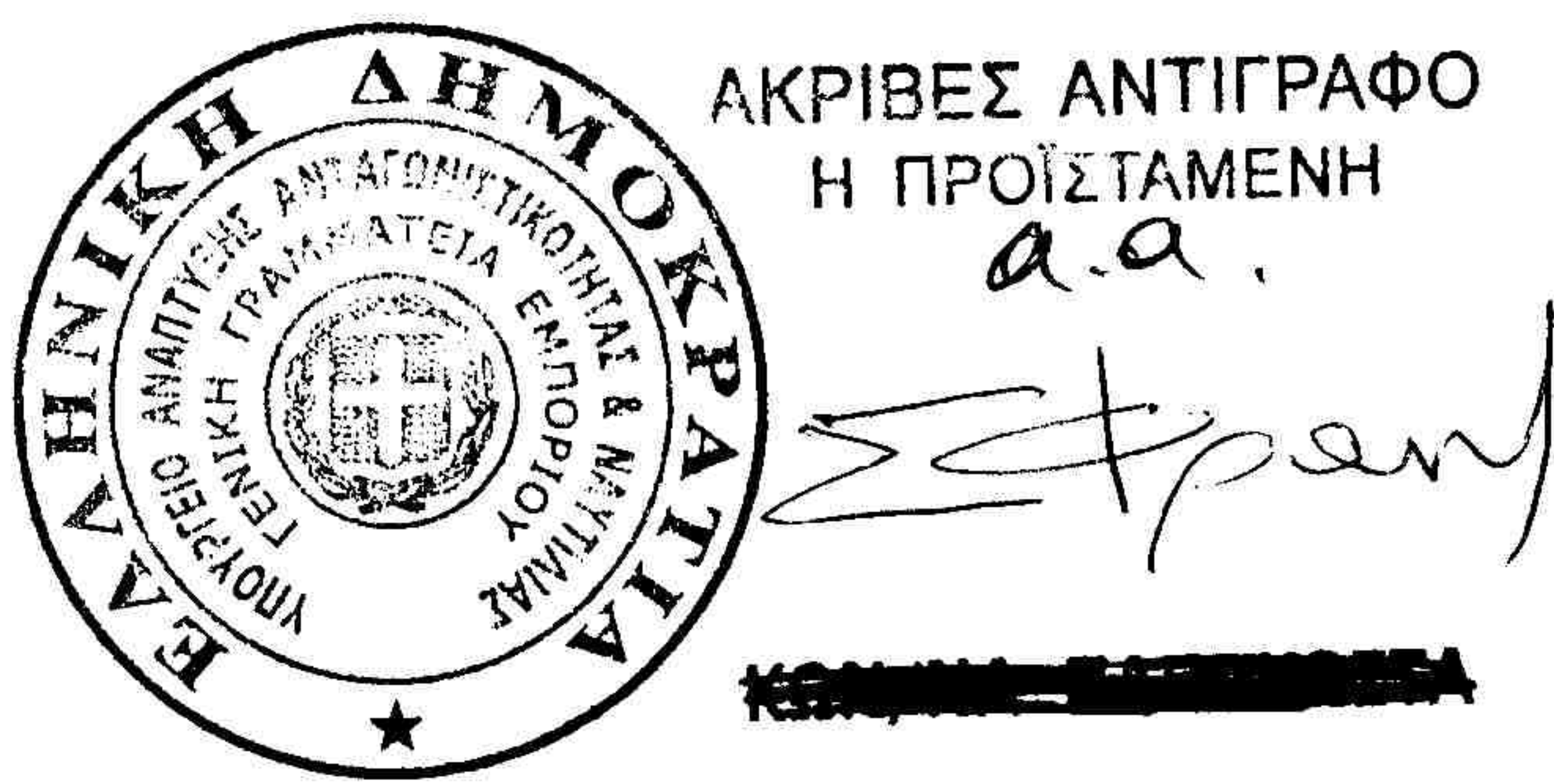
Η Γ.Γ.Ε. μετά από σχετική έρευνα που έχει διενεργήσει και από την οποία προκύπτει σημαντική διαφοροποίηση τιμών πώλησης προϊόντων πολυεθνικών ομίλων σε Ελλάδα και σε άλλες Ευρωπαϊκές χώρες, έχει ανοίξει σχετικούς φακέλους ελέγχου προκειμένου να εξεταστεί το ενδεχόμενο να υποκρύπτονται ενδοομιλικές συναλλαγές. Σύμφωνα μάλιστα με τη Διεύθυνση Κοστολόγησης & Έρευνας της Αγοράς της ΥΠΕΑ, μέχρι σήμερα έχει ολοκληρωθεί ο έλεγχος ενός φακέλου, έχουν ζητηθεί συμπληρωματικά στοιχεία για δεύτερο φάκελο καθώς επίσης αξιολογείται το περιεχόμενο δυο ακόμη φακέλων. Επιπρόσθετα, η αρμόδια Υπηρεσία έχει ζητήσει από γερμανικό πολυεθνικό όμιλο το φάκελο τεκμηρίωσης των τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών του, ο οποίος και βρίσκεται σε στάδιο ελέγχου.

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

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.

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ



ΣΩΚΡΑΤΗΣ ΞΥΝΙΔΗΣ