



28 ΜΑΡ. 2013

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύνολο σελίδων 4

Αθήν 28/03/2013 - 08:59α,
Αριθ.Πρωτ:ΓΚΕ 1052622 ΕΞ 2013 /3029

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Ε. Πρεβεζάνου
Τηλέφωνο : 210.33.75.066
210.32.24.997
FAX : 210.32.35.135

ΠΡΟΣ : ✓ Τη Βουλή των Ελλήνων
Δ/ση Κοιν/κού Ελέγχου
Τμήμα Ερωτήσεων

ΚΟΙΝ: Βουλευτή κ. Γ. Κασαπίδη
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Απάντηση στην αριθ. 7807/28.2.13 ερώτηση.

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. **7807/28.2.13** ερώτησης που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Γ. Κασαπίδης, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Α. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ.1 του άρθρου 99 του ν.2238/1994, αντικείμενο φόρου των αλλοδαπών επιχειρήσεων που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρείας, είναι το καθαρό εισόδημα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, καθώς και το καθαρό κέρδος το οποίο προκύπτει από τη μόνιμη εγκατάσταση της αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100.

Όταν η αλλοδαπή επιχείρηση είναι εγκατεστημένη σε χώρα με την οποία υπάρχει Σύμβαση για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ), λόγω της αυξημένης τυπικής ισχύος της έναντι της εσωτερικής νομοθεσίας, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας αλλά τα οριζόμενα από τη Σύμβαση, σχετικά με την έννοια της μόνιμης εγκατάστασης, κλπ.

Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι για να φορολογηθεί μια αλλοδαπή επιχείρηση στην Ελλάδα θα πρέπει είτε να διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στη χώρα μας, βάσει των διατάξεων του άρθρου 100 του ν.2238/1994 ή των διατάξεων της οικείας ΣΑΔΦ

✓ J

εφόσον υφίσταται τέτοια, είτε να αποκτά εισόδημα το οποίο προκύπτει σε αυτή (από πηγή Ελλάδας).

Εάν η αλλοδαπή αυτή επιχείρηση, με βάση τα ανωτέρω, αποκτήσει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, το καθαρό εισόδημα αυτής προσδιορίζεται με λογιστικό τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 105 του ν.2238/1994.

Το προκύπτον καθαρό εισόδημα φορολογείται με συντελεστή 20% στο όνομα της αλλοδαπής επιχείρησης και επιπλέον επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (άρθρο 109 του ν.2238/1994).

Περαιτέρω, με τις διατάξεις των άρθρων 39, 39Α και 39Β του ν.2238/1994, έχουν καθιερωθεί κανόνες τεκμηρίωσης των τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών με τους οποίους ρυθμίζονται θέματα διόρθωσης των κερδών σε περίπτωση διαπίστωσης τιμολογιακών αποκλίσεων και τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών.

Με αυτό τον τρόπο, οι εταιρίες οποιουδήποτε τύπου και μορφής που λειτουργούν στην Ελλάδα, για τις συναλλαγές τους με συνδεδεμένες εταιρίες πρέπει να ακολουθούν βασικές αρχές που περιλαμβάνονται στις Κατευθυντήριες Οδηγίες του Ο.Ο.Σ.Α για τις Ενδοομιλικές Τιμολογήσεις, οι οποίες παρέχουν γενικές κατευθύνσεις, σχετικά με τις τιμολογήσεις των ενδοομιλικών συναλλαγών των πολυεθνικών επιχειρήσεων, τη φορολόγηση αυτών, καθώς και τις διαδικασίες συλλογής στοιχείων που δύναται να ζητούν οι φορολογικές διοικήσεις από τις επιχειρήσεις για την τεκμηρίωση αυτών των συναλλαγών, στα πλαίσια φορολογικού ελέγχου, προκειμένου να καταστεί δυνατή η εφαρμογή κοινά αποδεκτών κανόνων και μεθόδων προσδιορισμού κερδών επί των ενδοομιλικών συναλλαγών και κατά συνέπεια να αντιμετωπισθούν προβλήματα διπλής φορολόγησης και φοροδιαφυγής.

Εξάλλου, προς αποτροπή συναλλαγών των επιχειρήσεων με εταιρείες εγκατεστημένες σε κράτη μη συνεργάσιμα ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς, με τις διατάξεις των άρθρων 51Α και 51Β του ν.2238/1994, οι οποίες προστέθηκαν με το άρθρο 78 του ν.3842/2010 ορίζεται, ότι οι δαπάνες που πραγματοποιεί ημεδαπή επιχείρηση ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπής επιχείρησης για συναλλαγές με φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνες που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της ή από το φορολογητέο εισόδημά της, εκτός αν ο ενδιαφερόμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίου με σκοπό τη φοροαποφυγή ή φοροδιαφυγή.

Κατ' αυτό τον τρόπο, προσδιορίζεται επαρκώς η δυνατότητα των αρμόδιων ελεγκτικών αρχών να ανταποκριθούν ουσιαστικά και με βάση τα πραγματικά στοιχεία στο εντοπισμό των συναλλαγών που γίνονται με εταιρείες εγκατεστημένες σε κράτη μη συνεργάσιμα ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς, υποκρύπτοντας

άλλες συναλλαγές και πλήθος διευθετήσεων με σκοπό την φοροαποφυγή και φοροδιαφυγή.

Β. Επίσης η αρμόδια Διεύθυνση (ΔΟΣ) λαμβάνει ενεργά μέρος στις εργασίες του Ο.Ο.Σ.Α. και της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οι οποίες αφορούν σε ζητήματα που σχετίζονται με τις στρατηγικές φοροαποφυγής (tax avoidance).

Οι Συμβάσεις για την αποφυγή της διπλής φορολογίας του εισοδήματος (Σ.Α.Δ.Φ.Ε) που έχει υπογράψει η Ελλάδα, βασίζονται στο πρότυπο Σύμβασης του Ο.Ο.Σ.Α. και στα ερμηνευτικά σχόλια αυτού, τα οποία παρέχουν γενικές κατευθύνσεις για τον ορθό προσδιορισμό των κερδών των συνδεδεμένων εταιριών, καθώς και για την ορθή απόδοση των κερδών στις μόνιμες εγκαταστάσεις (π.χ. υποκαταστήματα) των αλλοδαπών επιχειρήσεων στο αντισυμβαλλόμενο κράτος.

Σε κάθε περίπτωση η ερμηνεία και εφαρμογή των Σ.Α.Δ.Φ.Ε. λαμβάνει χώρα από τις αρμόδιες φορολογικές διοικήσεις, οι οποίες διατηρούν την ευχέρεια, βάσει της εσωτερικής τους νομοθεσίας, να αναπροσαρμόζουν τη φορολογητέα βάση και να επαναπροσδιορίζουν τα κέρδη, βασιζόμενες στα πραγματικά περιστατικά της εκάστοτε συναλλαγής και στις ελεγκτικές επαληθεύσεις αυτών.

Κρίσιμο εργαλείο για την αναπροσαρμογή των κερδών συνιστούν για τις φορολογικές διοικήσεις και οι κατευθυντήριες γραμμές του Ο.Ο.Σ.Α. για τις ενδοομιλικές τιμολογήσεις (Ο.Ε.Κ.Δ. transfer pricing guidelines for multinational enterprises and tax administrations).

Επιπλέον, η Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Τμήμα Γ' Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας) ανταλλάσει πληροφορίες, βάσει τόσο των οικείων διατάξεων των Σ.Α.Δ.Φ.Ε., όσο και της Οδηγίας 77/799/Ε.Ο.Κ. ως ισχύει, με τις φορολογικές διοικήσεις των άλλων κρατών, με σκοπό τον ορθό προσδιορισμό του φόρου των υπόχρεων σε αυτόν προσώπων. Οι ενδοομιλικές τιμολογήσεις, οι οποίες ενδεχομένως να διαβρώνουν τη φορολογητέα βάση των κρατών, προφανώς συνιστούν σημαντικό πεδίο της ανταλλαγής πληροφοριών.

Τέλος, σε επίπεδο Ευρωπαϊκής Ένωσης, αν και η άμεση φορολογία αποτελεί καταρχήν αρμοδιότητα των κρατών-μελών, έχουν αναληφθεί σχετικές δράσεις τόσο για την εξάλειψη του επιζήμιου φορολογικού ανταγωνισμού όσο και για τη θέσπιση νομοθετικού εργαλείου για την ενιαία φορολογητέα βάση των επιχειρήσεων, ενώ παράλληλα σχεδιάζονται δράσεις για την αντιμετώπιση του επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού. Η Ελλάδα συμμετέχει και στηρίζει τις ανωτέρω δράσεις, τις οποίες και εντάσσει στο επιχειρησιακό πλάνο της επικείμενης Προεδρίας της.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Σ. ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



**Α/Α
ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ. ΡΑΜΦΟΣ
ΠΕ/Α'**

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Υφ/ργού
3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Δημ. Εσόδων
4. Γεν. Δ/νσεις Φορολογίας, Φορολογικών Ελέγχων
και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων
5. Δ/νσεις 12^η, Ελέγχων και ΔΟΣ
6. Γραφείο Κοιν/κού Ελέγχου