



02 ΟΚΤ. 2013

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύνολο σελίδων 2

Αθήν02/10/2013 - 10:43α,
Αριθ.Πρωτ:ΓΚΕ 1149245 ΕΞ 2013 /589

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: 1. Υπ. Ανάπτυξης& Ανταγ/τας
Γραφείο κ. Υπουργού
Νίκης 5-7 10180 Αθήνα
2. Βουλευτές κ.κ. Γ. Δημαρά
και Γ. Αβραμίδα
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Απάντηση στην αριθ. 1554/12.9.13 ερώτηση.

Σε απάντηση της με αριθμ. πρωτ. ερώτησης **1554/12.9.13** που κατέθεσαν οι Βουλευτές κ.κ. Γ. Δημαράς και Γ. Αβραμίδης, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Βασική προτεραιότητα του Υπουργείου Οικονομικών είναι η διενέργεια φορολογικών ελέγχων προς όλες τις κατευθύνσεις, χωρίς διακρίσεις και εξαιρέσεις, και προς το σκοπό αυτό προωθείται κάθε αναγκαίο διοικητικό ή νομοθετικό ή άλλο μέτρο, καθώς και κάθε απαραίτητη ενέργεια σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Αναφορικά με τον έλεγχο των τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών έχει θεσπιστεί ειδικό πλαίσιο, με τις διατάξεις των άρθρων 39, 39Α, 39Β, 39Γ του ν.2238/1994 όπως ισχύουν, βασιζόμενο στις «κατευθυντήριες οδηγίες του ΟΟΣΑ περί ενδοομιλικών τιμολογήσεων για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις και τις φορολογικές αρχές» όπως κάθε φορά επικαιροποιούνται. Στις διατάξεις του άρθρου 39 §2 του ν.2238/1994 όπως ισχύει δίνεται ο ορισμός των συνδεδεμένων επιχειρήσεων ο οποίος είναι ευρύτερος από εκείνον του ομίλου. Στις διατάξεις των άρθρων 39 και 39Α δεν θεσπίζεται εξαίρεση λόγω νομικής μορφής από την υποχρέωση τήρησης της αρχής των ίσων αποστάσεων και κατάρτισης φακέλου τεκμηρίωσης τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών.

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 (το μαχητό τεκμήριο προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 13 του ν.3943/2011 και έχει εφαρμογή, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, από τότε που ίσχυσε το άρθρο 51 Β). (Σχετική η ΠΟΛ.1225/26.10.2011 εγκύκλιος).

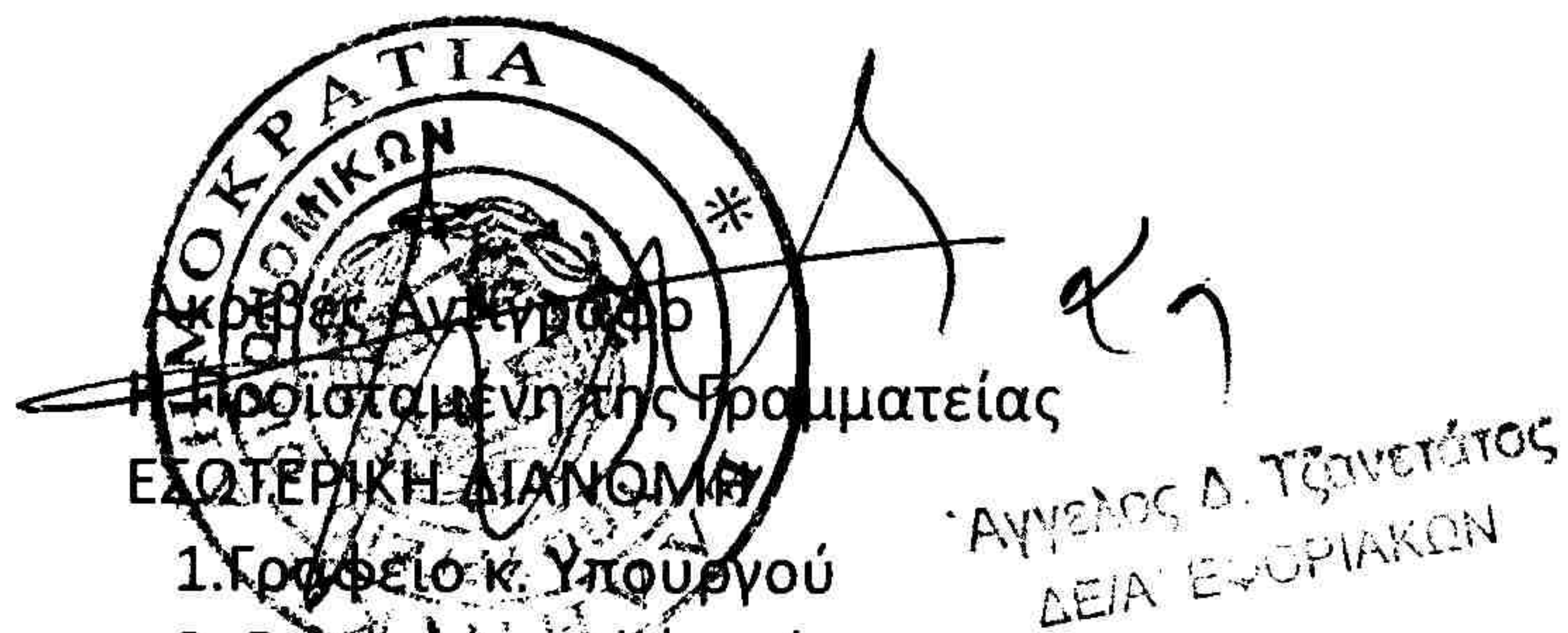
Τα ανωτέρω, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 51Β, εφαρμόζονται και όταν καταβάλλονται ή οφείλονται ποσά προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς.

Κατά αυτόν τον τρόπο, προσδιορίζεται επαρκώς η δυνατότητα των αρμόδιων ελεγκτικών φορολογικών αρχών να ανταποκριθούν ουσιαστικά και με βάση τα πραγματικά στοιχεία στον 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.

Στο πλαίσιο αυτό διενεργούνται έλεγχοι από την αρμόδια υπηρεσία από τους οποίους δεν εξαιρείται η εν λόγω επιχείρηση.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γ. ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ



1. Γραφείο κ. Υπουργού

2. Γραφείο κ. Υφ/ργού

3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Δημ. Εσόδων

4. Γραφείο κ. Ειδ. Γραμματέα ΣΔΟΕ

5. Γεν. Δ/νσεις Φορολογίας & Φορολογικών Ελέγχων
και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων

6. Δ/νσεις 12^η, Ελέγχων & Σχεδιασμού Συντονισμού & Ελέγχων (ΣΔΟΕ)

7. Γραφείο Κοιν/κού Ελέγχου