

## **Ενδοομιλικές Συναλλαγές (Transfer Pricing) Πρόσφατες εξελίξεις**

Εισήχθη στην Ελληνική Νομοθεσία διάταξη περί τεκμηρίωσης τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 3728/2008 για τα οικονομικά έτη από το 2008 και μετέπειτα, όλες οι συνδεδεμένες εταιρείες, ανεξαρτήτως του τύπου και της νομικής μορφής που λειτουργούν στην Ελλάδα, υποχρεούνται να τεκμηριώνουν τις τιμές των ενδοομιλικών συναλλαγών τους με την κατάρτιση πλήρους και τυποποιημένης μελέτης τεκμηρίωσης. Οι υπόχρεες εταιρείες υποβάλλουν ετησίως στο Υπουργείο Ανάπτυξης εντός τεσσάρων μηνών και δεκαπέντε ημερών από τη λήξη της διαχειριστικής τους περιόδου, κατάσταση στην οποία εμφανίζονται τα στοιχεία των ενδοομιλικών συναλλαγών τους, ιδίως ο αριθμός και οι αξίες αυτών.

Σύμφωνα με τις βασικές διατάξεις της Ελληνικής νομοθεσίας, όλες οι Ελληνικές εταιρείες, μέλη πολυεθνικών εταιρειών, καθώς και οι μόνιμες εγκαταστάσεις αυτών, πρέπει να εφαρμόζουν όρους οι οποίοι να είναι ταυτόσημοι ή όμοιοι με αυτούς που θα εφαρμόζονταν για τις ίδιες ή παρόμοιες συναλλαγές μεταξύ ανεξαρτήτων επιχειρήσεων (αρχή των ίσων αποστάσεων). Επιπλέον, οι ανωτέρω επιχειρήσεις πρέπει μέσω ειδικής μελέτης ενδοομιλικών συναλλαγών, να καταγράψουν και να τεκμηριώνουν τις τιμές των ενδοομιλικών συναλλαγών τους.

Οι Ελληνικές εταιρείες καθώς και οι μόνιμες εγκαταστάσεις αλλοδαπών επιχειρήσεων οι οποίες εδρεύουν στην Ελλάδα, οφείλουν, δια νόμου, να θέτουν στη διάθεση του ελέγχου από τις αρμόδιες αρχές του Υπουργείου Ανάπτυξης, εντός προθεσμίας 30 ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής αίτησης, τον «Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης». Ο Ελληνικός Φάκελος Τεκμηρίωσης περιέχει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την τιμολογιακή πολιτική που εφαρμόζουν οι Ελληνικές εταιρείες με άλλες συνδεδεμένες εταιρείες του ίδιου Ομίλου.

Στους παραβάτες επιβάλλεται αυτοτελές χρηματικό πρόστιμο, ίσο με το 10% της αξίας των συναλλαγών, για τις οποίες δεν τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου ο οικείος φάκελος τεκμηρίωσης ή δεν υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα οι προβλεπόμενες καταστάσεις. Επίσης, στους παραβάτες της αρχής των ίσων αποστάσεων στις ενδοομιλικές συναλλαγές επιβάλλεται χρηματικό πρόστιμο 5.000 ευρώ. Στην περίπτωση αυτή ενημερώνονται άμεσα οι αρμόδιες φορολογικές αρχές για την εφαρμογή των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας και την επιβολή των προβλεπόμενων φορολογικών κυρώσεων.

Παρακάτω παραθέτουμε τις πληροφορίες που θα πρέπει να εμπεριέχονται στον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης.

### **Πληροφορίες σχετικά με τον Όμιλο**

1. Γενική περιγραφή της οργανωτικής, νομικής και λειτουργικής δομής του Ομίλου, των εταιρειών που περιλαμβάνει ο Όμιλος, συμπεριλαμβανομένων και των μόνιμων εγκαταστάσεων και των συμμετοχών σε προσωπικές εταιρείες, του γενικότερου πλαισίου εντός του οποίου δραστηριοποιείται και των οικονομικών στοιχείων αυτού.
2. Γενική περιγραφή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων και της επιχειρηματικής στρατηγικής του ομίλου, συμπεριλαμβανομένων των τυχών μεταβολών στην επιχειρηματική στρατηγική σε σύγκριση με το αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος.
3. Γενική περιγραφή και εφαρμογή της ενδοομιλικής τιμολογιακής πολιτικής επί των ενδοομιλικών συναλλαγών, όπου υπάρχει.
4. Γενικό προσδιορισμό των συναλλαγών μεταξύ της ελληνικής θυγατρικής ή της αλλοδαπής εγκατεστημένης στην Ελλάδα εταιρίας και των με αυτή συνδεδεμένων εταιρειών (ημεδαπών και αλλοδαπών).

5. Γενική περιγραφή των λειτουργιών που επιτελούνται και των κινδύνων που αναλαμβάνονται από τα συνδεδεμένα μέρη, συμπεριλαμβανομένων και των τυχόν μεταβολών που συνέβησαν στον τομέα αυτόν σε σύγκριση με το αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος.
6. Την ιδιοκτησία των άυλων περιουσιακών στοιχείων που ανήκουν στον όμιλο (σήματα, ευρεσιτεχνίες, τεχνογνωσία κλπ) και αμοιβές (Royalties) που καταβάλλονται ή εισπράττονται για αυτά.
7. Κατάλογο με τις Συμφωνίες Προέγκρισης των Ενδοομιλικών Τιμολογήσεων που έχουν συνάψει εταιρείες του Ομίλου με αλλοδαπές φορολογικές αρχές.

### **Πληροφορίες σχετικά με την Εταιρεία**

1. Αναλυτική αναφορά στις συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση τεκμηρίωσης.
  - α) φύση των συναλλαγών (πώληση αγαθών, παροχή υπηρεσιών, χρηματοοικονομικές συναλλαγές κλπ)
  - β) ροή των τιμολογίων
  - γ) χρηματικά ποσά (ύψος) συναλλαγών
2. Συγκριτική ανάλυση:
  - α) χαρακτηριστικά των αγαθών και υπηρεσιών
  - β) λειτουργική ανάλυση (επιτελούμενες λειτουργίες, κίνδυνοι που αναλαμβάνονται, περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται κλπ)
  - γ) συμβατικοί όροι
  - δ) οικονομικές συνθήκες
  - ε) ειδικές επιχειρηματικές στρατηγικές
3. Περιγραφή των συνδεδεμένων μερών ή και των μονίμων εγκαταστάσεών τους που σχετίζονται με αυτές τις συναλλαγές ή συμφωνίες.
4. Περιγραφή της ακολουθούμενης μεθόδου υπολογισμού των τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών, εκ των προβλεπόμενων στις σχετικές κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ (OECD Transfer Pricing Guidelines), όπως περιγράφονται και προσδιορίζονται στο άρθρο 4 της παρούσας, και επιχειρήματα για τα κριτήρια επιλογής της μεθόδου.
5. Συναφής πληροφορίες σχετικά με εσωτερικά ή/και εξωτερικά συγκριτικά στοιχεία, εφόσον διατίθενται.
6. Περιγραφή άλλων δεδομένων ή συνθηκών που θεωρούνται αναγκαίες από την ελεγχόμενη εταιρεία.

Οι ανωτέρω φάκελοι τεκμηρίωσης ενημερώνονται υποχρεωτικά, όταν μεταβληθούν τα διαθέσιμα συγκριτικά στοιχεία της αγοράς ή τα στοιχεία των συναλλαγών τα οποία επηρεάζουν την αξιολόγηση την ακολουθούμενης ενδοομιλικής τιμολογιακής πολιτικής.