

«Οδηγίες για τη διαδικασία προέγκρισης μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης (APA)»

Οκτώβριος 2014

Η διαδικασία APA προσφέρει στους φορολογούμενους ασφάλεια καθώς μπορούν να υπολογίσουν με ακρίβεια τις μελλοντικές φορολογικές τους υποχρεώσεις.

Σε συνέχεια των διατάξεων του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της σχετικής Εγκυκλίου ΠΟΛ. 1284/2013, η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων ανήρτησε στην ιστοσελίδα της γενικές οδηγίες για την διαδικασία της προέγκρισης μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης, καθώς και σχετικά υποδείγματα της αίτησης προκαταρκτικής διαβούλευσης και της αίτησης προέγκρισης μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης. Σκοπός των οδηγιών είναι να προσδιορισθούν το περιεχόμενο και η διαδικασία της αίτησης προέγκρισης, καθώς και τα υποβαλλόμενα στοιχεία, ενώ με το Δελτίο Τύπου που συνόδευε τη σχετική απόφαση, το Υπουργείο Οικονομικών, μεταξύ άλλων, τονίζει ότι η διαδικασία προέγκρισης μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης (APA) προσφέρει ασφάλεια όσον αφορά τη μεθοδολογία καθορισμού των τιμών μεταβίβασης στις ενδοομιλικές συναλλαγές, μπορεί να οδηγήσει σε εξοικονόμηση δαπανών, αφού μειώνεται το κόστος συμμόρφωσης, και βοηθά τις επιχειρήσεις να υπολογίσουν με ακρίβεια τις μελλοντικές φορολογικές τους υποχρεώσεις.

Πιο συγκεκριμένα:

- Μία APA μπορεί να είναι μονομερής, διμερής ή πολυμερής. Σε περίπτωση μονομερούς APA φαίνεται ότι πρέπει να αιτιολογείται η προτίμησή της σε αντίθεση με μια διμερή ή πολυμερή APA. Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση σύναψης μονομερούς APA με ξένη φορολογική αρχή, οι ελληνικές φορολογικές αρχές δε δεσμεύονται από αυτή.
- Η υποβολή αίτησης APA δεν εμποδίζεται από φορολογικούς ελέγχους που πιθανώς βρίσκονται σε εξέλιξη. Αντίστοιχα, η υποβολή αίτησης APA δεν προκαλεί σε καμία περίπτωση αναστολή φορολογικού ελέγχου ή της διαδικασίας βεβαίωσης για προηγούμενα φορολογικά έτη.
- Τα υποδείγματα αιτήσεων Προκαταρκτικής Διαβούλευσης και Προέγκρισης Μεθοδολογίας Ενδοομιλικής Τιμολόγησης περιλαμβάνουν αναλυτική λίστα των υποστηρικτικών στοιχείων που οφείλουν να συνοδεύουν τις σχετικές αιτήσεις. Ενδιαφέρον παρουσιάζει το γεγονός ότι ως υποστηρικτικό στοιχείο μπορεί να προσκομιστεί τεχνική έκθεση από εμπειρογνώμονα (σε οικονομικά, χρηματοοικονομικά ή άλλα θέματα). Όλες οι υποστηρικτικές πληροφορίες που απαιτούνται στο πλαίσιο της αίτησης APA πρέπει να υποβάλλονται σε συμφωνημένη μορφή και στην ελληνική γλώσσα.
- Αξίζει να σημειωθεί πως σε περίπτωση κατά την οποία έχει προηγηθεί προκαταρκτική διαβούλευση, τα υποστηρικτικά στοιχεία που έχουν ήδη προσκομιστεί δε χρειάζεται να υποβληθούν εκ νέου με την αίτηση APA. Τα υποδείγματα έχουν αναρτηθεί από τη

Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και είναι διαθέσιμα στην επίσημη ιστοσελίδα της τελευταίας
(<http://www.publicrevenue.gr/kpi/public/archive/1161/>).

- Η Φορολογική Διοίκηση προτείνει την υποβολή αίτησης προκαταρκτικής διαβούλευσης πριν από την επίσημη αίτηση ΑΡΑ, χωρίς αυτή να αποτελεί υποχρεωτικό στάδιο της διαδικασίας, δεδομένου ότι οι φορολογικές αρχές στο πλαίσιο της προκαταρκτικής διαβούλευσης παρέχουν σαφή ένδειξη, στο μέτρο του δυνατού, για τις πιθανότητες αποδοχής της ΑΡΑ και συζητούνται οι πληροφορίες που απαιτούνται για την ανάλυση της πολιτικής ενδοομιλικής τιμολόγησης.
- Στο πλαίσιο εξέτασης της αίτησης ΑΡΑ οι αρμόδιοι υπάλληλοι της Διεύθυνσης Ελέγχων έχουν τη δυνατότητα, με τη συγκατάθεση του ενδιαφερόμενου, να πραγματοποιούν επιτόπιες επισκέψεις στις εγκαταστάσεις του ενδιαφερόμενου με σκοπό να διαπιστώσουν τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Μετά την υποβολή της αίτησης ΑΡΑ ο ενδιαφερόμενος δεν μπορεί να επικαλεστεί το στοιχείο της εμπιστευτικότητας με σκοπό να αρνηθεί την προσκόμιση οποιουδήποτε εγγράφου. Αντίθετα, είναι υποχρεωμένος να προσκομίζει στις φορολογικές αρχές οποιαδήποτε πληροφορία του ζητηθεί γραπτώς χωρίς καθυστέρηση. Τα στοιχεία που προσκομίζονται καλύπτονται από το φορολογικό απόρρητο. Αυτό σημαίνει πως υπάρχει δέσμευση της φορολογικής διοίκησης να μην αποκαλύπτει τις πληροφορίες που προσκομίζονται σε τρίτους παρά μόνο στις φορολογικές αρχές άλλων κρατών που συμμετέχουν στην διαδικασία ΑΡΑ.
- Τέλος, μετά την έκδοση της ΑΡΑ ο φορολογούμενος καταρτίζει και υποβάλλει ετησίως στο αρμόδιο τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων έκθεση συμμόρφωσης με τους όρους και τις προϋποθέσεις της ΑΡΑ για το οικείο φορολογικό έτος. Η έκθεση πρέπει να υποβάλλεται στη Διεύθυνση Ελέγχων μέχρι το τέλος της νόμιμης προθεσμίας υποβολής φορολογικών δηλώσεων για το εν λόγω φορολογικό έτος. Θα είναι χρήσιμο να διευκρινιστεί αν η Ετήσια Έκθεση Συμμόρφωσης θα ακολουθεί ένα συγκεκριμένο πρότυπο. Σε περίπτωση μη υποβολής της εν λόγω έκθεσης, η ΑΡΑ ακυρώνεται από το φορολογικό έτος το οποίο αφορά και μετά.

www.pwc.gr

*Το κείμενο αποσκοπεί
μόνο σε γενική
ενημέρωση των
ενδιαφερομένων και δεν
πρέπει να
χρησιμοποιείται ως βάση
για λήψη αποφάσεων. Για
περισσότερες
πληροφορίες
απευθυνθείτε στην PwC:
Λεωφ. Κηφισίας 268,
15232 Χαλάνδρι
τηλ. +30 210 6874400*



Copyright © [2014] [PricewaterhouseCoopers Business Solutions AE]. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων.
Η επωνυμία 'PwC' αναφέρεται στην εταιρεία μέλος του δικτύου στην Ελλάδα, και σε μερικές περιπτώσεις μπορεί να αναφέρεται στο δίκτυο των εταιρειών μελών της PwC. Κάθε εταιρεία μέλος αποτελεί μια ξεχωριστή νομική οντότητα. Για περισσότερες πληροφορίες, παρακαλούμε επισκεφθείτε το www.pwc.com/structure.