

**«Σημαντικές αλλαγές
στο νομοθετικό πλαίσιο
του Ελέγχου της
Τιμολόγησης των
Ενδοομιλικών
Συναλλαγών»**

Ιούλιος 2013

Ψηφίσθηκε στις 2.7.2013 από τη Βουλή, ο νόμος για την Ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας και την κατάργηση της Οδηγίας 77/799/ΕΟΚ. Μεταξύ άλλων, ο νόμος αυτός περιλαμβάνει και σημαντικές φορολογικές ρυθμίσεις που αφορούν κυρίως στους διάφορους μηχανισμούς ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών διοικήσεων των κρατών μελών, στο καθεστώς ελέγχου της τιμολόγησης των ενδοομιλικών συναλλαγών κ.λπ.

Κατωτέρω παρουσιάζονται αναλυτικότερα οι κυριότερες αλλαγές που επιφέρει ο νέος νόμος στις διατάξεις για τον έλεγχο των τιμολογήσεων των ενδοομιλικών συναλλαγών:

- Εξειδικεύεται η έννοια των συνδεδεμένων επιχειρήσεων.
Με βάση προσθήκη στον υπάρχοντα ορισμό, ως συνδεδεμένες εξειδικεύονται οι επιχειρήσεις οι οποίες :
α) συνδέονται λόγω της συμμετοχής της μίας στην άλλη επιχείρηση, κατέχοντας άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια ή συμμετοχή στο κεφάλαιο τουλάχιστον 33% βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου,
β) συνδέονται με κάθε άλλη επιχείρηση που κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής στο κεφάλαιο τουλάχιστον 33% βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου σε μία από τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις,
γ) συνδέονται με κάθε άλλο πρόσωπο με το οποίο υπάρχει σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης ή ελέγχου ή το πρόσωπο ασκεί καθοριστική επιρροή ή έχει τη δυνατότητα καθοριστικής επιρροής στη λήψη των αποφάσεων της επιχείρησης ή σε περίπτωση που και τα δύο πρόσωπα έχουν σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης ή ελέγχου ή δυνατότητα καθοριστικής επιρροής από τρίτο πρόσωπο.
- Ορίζεται ως νέα προθεσμία για την κατάρτιση του φακέλου τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών και την υποβολή του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών ενδοομιλικών συναλλαγών, για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1-1-2012 και λήγουν μέχρι και την 30-5-2013, η **31-7-2013**.

Ο νομοθετικός ορισμός της έννοιας των συνδεδεμένων επιχειρήσεων λόγω της συμμετοχής μιας επιχείρησης στο κεφάλαιο μιας άλλης σε ποσοστό τουλάχιστον 33% επεκτείνει σημαντικά το εύρος των επιχειρήσεων που μπορούν να χαρακτηρισθούν ως συνδεδεμένες, ενώ εμποδίζει τον χαρακτηρισμό μιας επιχείρησης ως μη συνδεδεμένης σε περίπτωση που από τα πραγματικά περιστατικά της περίπτωσης είναι σαφές ότι δεν ασκεί έλεγχο ή διοίκηση στην άλλη επιχείρηση.

Η προσθήκη του επιθετικού προσδιορισμού «καθοριστικής» στην έννοια της δυνατότητας επιρροής που ασκεί ή μπορεί να ασκήσει μια επιχείρηση σε μία άλλη, ενώ δεν φαίνεται να επιλύει κάποιο ερμηνευτικό ζήτημα, θα δυσχεράνει ακόμη περισσότερο την κρίση περί της άσκησης ή μη επιρροής, κριτήριο που καθιστά πλέον δύο επιχειρήσεις συνδεδεμένες.

Απαιτείται ιδιαίτερη προσοχή, καθώς η διεύρυνση του ορισμού των συνδεδεμένων επιχειρήσεων καταλαμβάνει και τη διαχειριστική χρήση 2012.

Η νέα προθεσμία υποβολής του συνοπτικού πίνακα ενδοομικών συναλλαγών, αλλά κυρίως κατάρτισης του φακέλου τεκμηρίωσης, είναι αμφίβολο εάν είναι δυνατόν να τηρηθεί στην πράξη, δεδομένης της ανυπαρξίας ερμηνευτικών οδηγιών τόσο για το περιεχόμενο του συνοπτικού πίνακα και του φακέλου τεκμηρίωσης όσο κυρίως της απαραίτητης εφαρμογής στη ΓΠΣ που θα τον συνοδεύει, αλλά και ενόψει του μικρού χρονικού διαστήματος που απομένει μέχρι τη συμπλήρωσή της. Μάλιστα ιδιαίτερα για τις επιχειρήσεις που κλείνουν διαχειριστική χρήση 31-5-2013 είναι σχεδόν ανέφικη η τήρηση της νόμιμης προθεσμίας που λήγει στις 20-7-2013.

Έλεγχος δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων και εξόδων που έχουν καταβληθεί στην αλλοδαπή

- Εκδόθηκε επίσης απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων για τη συγκρότηση και τον ορισμό μελών Επιτροπών στα ΔΕΚ και στο Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (ΚΕ.ΜΕ.Π.) για τον έλεγχο των δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων και εξόδων που έχουν καταβληθεί στην αλλοδαπή.
- Στην αρμοδιότητα των Επιτροπών αυτών ανήκει η αναγνώριση ή μη της έκπτωσης των εξόδων που έχουν καταβληθεί στην αλλοδαπή. Για το σκοπό αυτό απαιτείται η προηγούμενη απόφαση των Επιτροπών αυτών, η οποία είναι δεσμευτική για την ελεγκτική υπηρεσία που διενεργεί τον τακτικό έλεγχο της εταιρείας.
- Οι Επιτροπές αυτές έχουν επίσης αρμοδιότητα και για τις υποθέσεις που έχουν ήδη ελεγχθεί και έχουν εκδοθεί μερικά φύλλα ελέγχου.
- Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την αναγνώριση των δαπανών των κατηγοριών αυτών που πραγματοποιούνται από 1-1-2009 και μετά καθορίζονται στην ΠΟΛ.1051/2005 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

Ανεξάρτητα από τις όποιες επιφυλάξεις ως προς τη σκοπιμότητα και λειτουργικότητα των νέων Επιτροπών για τον έλεγχο και την αναγνώριση προς έκπτωση των ποσών που έχουν καταβληθεί στην αλλοδαπή, πρέπει να διευκρινισθεί εάν εξακολουθούν να ισχύουν οι ΠΟΛ.1113 και 1126/2005 αναφορικά με την υποβολή των δικαιολογητικών της έκπτωσης των σχετικών δαπανών και κυρίως η επικυρωμένη από ελεγκτικό γραφείο της αλλοδαπής κατάσταση της εισπράττουσας τα δικαιώματα αλλοδαπής εταιρείας.

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

