



ΣΤΕΓΗ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ

Επιχειρηματικότητα χωρίς Εμπόδια: Ανοίγοντας Δρόμους για την Ανάπτυξη

11 Μαρτίου 2011

Θεματικό Εργαστήριο 1
**«Υποβολή στοιχείων ενδο-ομιλικών
συναλλαγών στις αρμόδιες αρχές»**



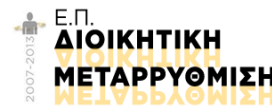
Ανάδοχοι Έργου:

Deloitte.

TREK consulting



Ευρωπαϊκή Ένωση
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



Με τη συγχρηματοδότηση της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης

**Επιχειρηματικότητα χωρίς Εμπόδια:
Ανοίγοντας Δρόμους για την Ανάπτυξη**

11 Μαρτίου 2011

Περιεχόμενα:

Η υφιστάμενη κατάσταση

Προβληματικές περιοχές

Ρυθμιστικό κόστος

Περιοχές παρέμβασης

Σχέδιο δράσης

Ανάδοχοι Έργου:

Deloitte.

TREK consulting



Ευρωπαϊκή Ένωση
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο

Ε.Π.
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ
ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΗ
ΜΕΛΙΒΡΑΒΩΣΙΣ



ΕΣΠΑ
2007-2013
Πρόγραμμα για την ανάπτυξη
ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ

Η υφιστάμενη κατάσταση

Το ρυθμιστικό πλαίσιο ελέγχου βασίζεται κατά κύριο λόγο στην απαίτηση παράθεσης και τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών...

Εποπτεία

Η εποπτεία των επιχειρήσεων για την τεκμηρίωση των ενδοομιλικών συναλλαγών πραγματοποιείται παράλληλα από δύο φορείς (ΥΠΑΑ / Γενική Γραμματεία Εμπορίου και το Υπουργείο Οικονομικών / φορολογικές αρχές). Στην παρούσα φάση, ο όποιος έλεγχος καλύπτεται από το φάκελο που κατατίθεται μετά από σχετικό αίτημα στη Γ.Γ.Ε., χωρίς να έχουν πραγματοποιηθεί έλεγχοι φακέλων τεκμηρίωσης τιμών από τις φορολογικές αρχές.

Νομικό πλαίσιο

- ❑ Υπουργείο Περιφερειακής Ανάπτυξης & Ανταγωνιστικότητας: Ν.3728/2008 (τον οποίο εξειδικεύει η απόφαση με Αριθμό Πρωτοκόλλου Α2-8092 «ΦΕΚ 2709/Β/31-12-2008» και η ερμηνευτική εγκύκλιος με Αριθμό Πρωτοκόλλου Α2-2233)
- ❑ Υπουργείο Οικονομικών: Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994) όπως τροποποιήθηκε από τους Ν.3775/2008 και Ν.3842/2010

Υποχρεώσεις πληροφόρησης και υπόχρεες επιχειρήσεις

Λίστα ενδοομιλικών συναλλαγών: Γενική Γραμματεία Εμπορίου

Εταιρίες οποιουδήποτε τύπου και μορφής που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα (μητρικές/θυγατρικές/υποκαταστήματα), οι οποίες πραγματοποιούν συναλλαγές με συνδεδεμένες κατά την έννοια του άρθρου 42ε του Ν. 2190/20 επιχειρήσεις

Βασικός ή Ελληνικός Φάκελος Τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών: Γενική Γραμματεία Εμπορίου

Όσες από τις παραπάνω εταιρίες πραγματοποιούν ετήσιο κύκλο εργασιών άνω του 1.000.000€ και ενδοομιλικές συναλλαγές άνω των 200.000€ ετησίως με κάποιες ειδικές εξαιρέσεις

Βασικός και Ελληνικός Φάκελος Τεκμηρίωσης: Φορολογικές Αρχές

Όλες οι ημεδαπές επιχειρήσεις οι οποίες συνδέονται με αλλοδαπές επιχειρήσεις κατά την έννοια του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και πραγματοποιούν συναλλαγές με τις τελευταίες συνολικού ύψους άνω των 100.000€ ετησίως ανά αντικείμενο συναλλαγής

...μέσω λίστας καταγραφής του συνόλου των συναλλαγών και φακέλων τεκμηρίωσης των σημαντικότερων εξ αυτών

Λίστα ενδοομιλικών συναλλαγών

- Στοιχεία συναλλαγών (αντισυμβαλλόμενος, αντικείμενο και ημερομηνία κατάρτισης συμφωνίας)
- Τρόπος κατάρτισης συμφωνιών
- Αξία συναλλαγών

Βασικός ή Ελληνικός Φάκελος Τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών

- Πληροφορίες για τις ενδοομιλικές συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν
- Κατάλογος με τις συμφωνίες προέγκρισης των ενδοομιλικών τιμολογήσεων
- Περιγραφή της μεθόδου υπολογισμού των τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών
- Μελέτες τεκμηρίωσης/πληροφορίες σχετικά με εσωτερικά ή/και εξωτερικά συγκριτικά στοιχεία με σκοπό την τεκμηρίωση της συμφωνίας των τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών με την αρχή των ίσων αποστάσεων (Arm's Length Principle)

Βασικός και Ελληνικός Φάκελος Τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών

Ο Βασικός Φάκελος που προβλέπεται από τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος περιλαμβάνει επί της ουσίας στοιχεία παρόμοια με αυτά του Α μέρους του φακέλου που καταρτίζεται για τη Γ.Γ.Ε. και ο Ελληνικός Φάκελος που προβλέπεται από τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος περιλαμβάνει στοιχεία παρόμοια με αυτά του Β μέρους του φακέλου που καταρτίζεται για τη Γ.Γ.Ε.

Περιπτώσεις ελέγχου επιχειρήσεων

Γ.Γ.Ε.: Έλεγχος φακέλου τεκμηρίωσης που υποβάλλεται μετά από αποστολή σχετικού αιτήματος εντός 30 ημερών.
Δ.Ο.Υ: Έλεγχος φακέλου τεκμηρίωσης μετά από ενημέρωση της αρχής από τη Γ.Γ.Ε. αναφορικά με εντοπισμό παραβίασης της αρχής των ίσων αποστάσεων ή με υποβολή του φακέλου μετά από αποστολή σχετικού αιτήματος εντός 30 ημερών

Προβληματικές περιοχές

Το υφιστάμενο ρυθμιστικό πλαίσιο δεν φαίνεται να διαθέτει την κατάλληλη στρατηγική στόχευση...

Επικαλύψεις ρυθμιστικού πλαισίου

- ❑ Παράλληλη ισχύς διαφορετικών ρυθμίσεων των δύο (2) εμπλεκόμενων Υπουργείων από το 2010
- ❑ Απαίτηση σύνταξης και υποβολής όμοιων στοιχείων με διαφορετική διάρθρωση φακέλου
- ❑ Δυνητική διενέργεια ελέγχου ενδοομιλικών συναλλαγών και επιβολής προστίμων και από τους δύο εποπτικούς φορείς

Έλλειψη στρατηγικής στόχευσης

- ❑ Είναι αμφίβολο κατά πόσο η μέχρι σήμερα προσέγγιση επιτυγχάνει την προστασία του καταναλωτή, ενώ βασικός στόχος της νομοθεσίας περί transfer pricing διεθνώς είναι ο φορολογικός έλεγχος της μεταφοράς κερδών
- ❑ Η εφαρμογή της αρχής ίσων αποστάσεων αφορά το σύνολο των περιπτώσεων διαφοροποίησης από το αποδεκτό εύρος τιμών
- ❑ Σχετικά μικρό όριο για την υπαγωγή των επιχειρήσεων στην απαραίτητη τεκμηρίωση
- ❑ Υποχρέωση παράθεσης του συνόλου των συναλλαγών μέσω της λίστας και τεκμηρίωσης του συνόλου των κατηγοριών ενδοομιλικών συναλλαγών
- ❑ Απουσία μηχανισμού αξιοποίησης της πληροφόρησης από τη λίστα ενδοομιλικών συναλλαγών

Δυσανάλογα πρόστιμα

- ❑ Επιβολή πρόστιμου (10% ή 20% επί της αξίας των συναλλαγών) για όλες τις περιπτώσεις μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής λίστας ή φακέλου ή υποβολής ελλιπούς φακέλου

...ενώ συντηρεί σημαντικές ασάφειες οι οποίες εμποδίζουν την αποτελεσματική ανταπόκριση των επιχειρήσεων στις απαιτήσεις των εποπτικών αρχών

Έλλειψη
κατευθύνσεων
τεκμηρίωσης

- ❑ Έλλειψη αναλυτικότερων οδηγιών / διευκρινίσεων αναφορικά με την **εξειδίκευση και το εύρος της τεκμηρίωσης**, τη **χρήση της διαμέσου** του εύρους τιμών, κ.τ.λ.
- ❑ Ασάφεια αναφορικά με τη δυνατότητα **αξιοποίησης της έρευνας τιμών για άνω του 1 έτους**
- ❑ **Έλλειψη κατευθύνσεων** καταγραφής στοιχείων στη λίστα συναλλαγών (π.χ. πεδίο «Αξία Συναλλαγών»)

Ανεπαρκές πλαίσιο
για τα αποτελέσματα
της διόρθωσης των
τιμών ή την
προέγκριση αυτών

- ❑ Απουσία ή ανεπάρκεια ρυθμίσεων για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας σε περίπτωση διόρθωσης των τιμών από τις ελληνικές αρχές τόσο σε σχέση με διασυνοριακές όσο και με εγχώριες συναλλαγές
- ❑ Απουσία δυνατότητας συνεννόησης μεταξύ των φορολογουμένων και των αρχών μέσω Συμφωνιών Προέγκρισης των Ενδοομιλικών Τιμολογήσεων (Advance Pricing Agreements)

Ακατάλληλα χρονικά
όρια υποβολής
στοιχείων

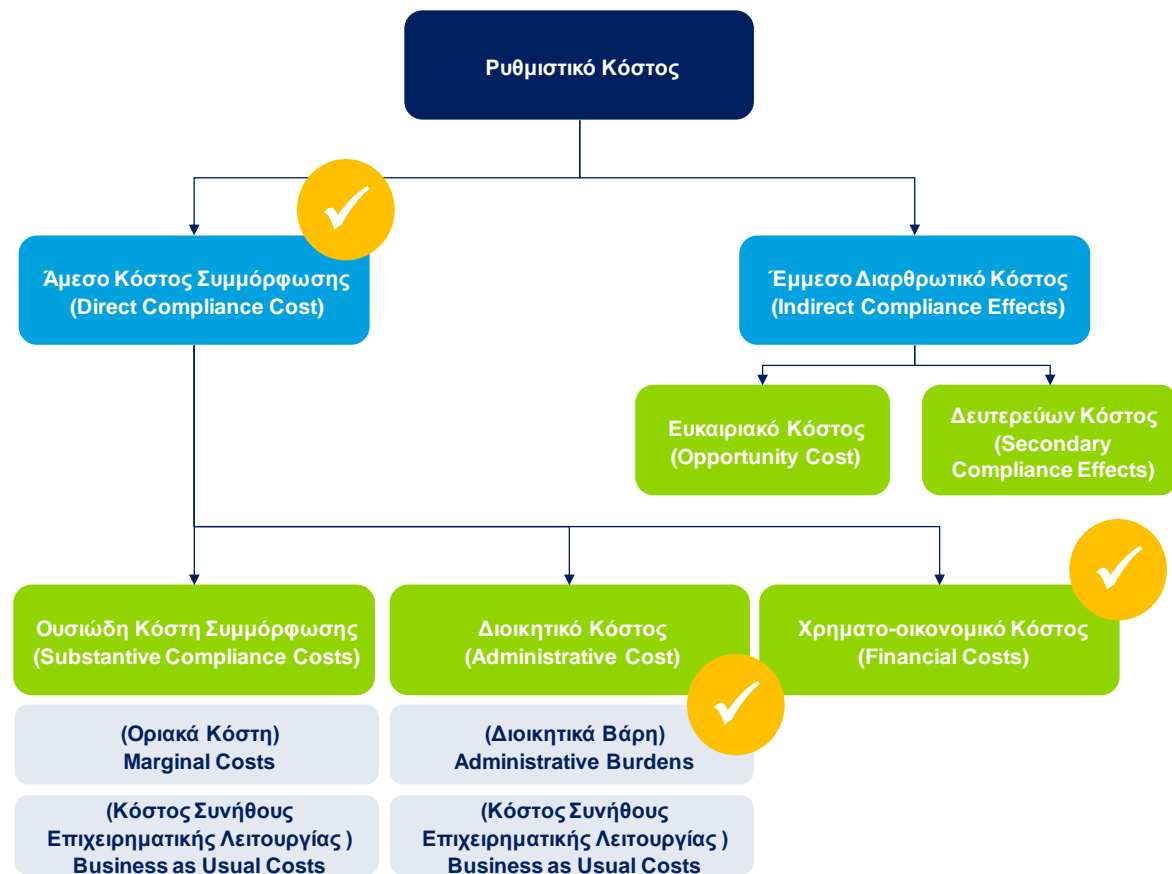
- ❑ Υποχρέωση υποβολής της λίστας ενδοομιλικών συναλλαγών **κατά την περίοδο οριστικοποίησης των οικονομικών καταστάσεων**
- ❑ **Περιορισμένη προθεσμία για ανταπόκριση των εταιριών** στο αίτημα υποβολής του φακέλου τεκμηρίωσης (30 ημέρες)

Έλλειψη ειδικής
τεχνογνωσίας και
προσωπικού για τον
έλεγχο

- ❑ **Σημαντικά περιθώρια κατάρτισης και εξειδίκευσης** των στελεχών της Γ.Γ.Ε σε θέματα που αφορούν την τεκμηρίωση και αξιολόγηση των ενδοομιλικών συναλλαγών
- ❑ **Σημαντικές ελλείψεις στελεχών - ελεγκτών** της εποπτικής αρχής σε σχέση με τον όγκο των πληροφοριών και τον έλεγχο των επιχειρήσεων

Ρυθμιστικό κόστος

Οι υφιστάμενες ρυθμίσεις δημιουργούν σημαντικά διοικητικά βάρη για την τεκμηρίωση των συναλλαγών, ενώ τα πρόστιμα δε φαίνεται να εστιάζουν στην επίτευξη του επιδιωκόμενου αποτελέσματος



Διοικητικό κόστος

Αφορά την **κατάρτιση και υποβολή μιας λίστας με τις ενδοομιλικές συναλλαγές** που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης και τη σύνταξη του **φακέλου τεκμηρίωσης των τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών**, συμπεριλαμβανομένων και των απαιτούμενων συγκριτικών μελετών.

Το σύνολο του διοικητικού κόστους θεωρείται **βάρος** δεδομένου ότι οι επιχειρήσεις υποχρεούνται στην παροχή στοιχείων **χωρίς καμία προστιθέμενη αξία για την παραγωγική τους λειτουργία**.

Χρηματοοικονομικό κόστος

Σημαντικό κόστος το οποίο προέρχεται από τα **ιδιαίτερα υψηλά και δυσανάλογα πρόστιμα** τα οποία επιβάλλονται σε περίπτωση μη τήρησης των απαιτήσεων της υφιστάμενης ρύθμισης.

Το διοικητικό βάρος βασίζεται στον αριθμό των κατηγοριών των ενδοομιλικών συναλλαγών τους, αλλά και στο επιχειρηματικό προφίλ και τη διάρθρωση του κάθε ομίλου

- ❑ Για τη σύνταξη της λίστας και το φάκελο τεκμηρίωσης εμπλέκονται συνήθως ο **προϊστάμενος λογιστηρίου** με δύο **βοηθούς (στέλεχος φορολογικού τμήματος** και σε εποπτικό επίπεδο ο **Οικονομικός Διευθυντής**)
- ❑ Οι εταιρίες κατά βάση αναθέτουν τη σύνταξη του φακέλου τεκμηρίωσης σε **εξωτερικούς συμβούλους** με το σχετικό κόστος να ξεκινά από **10.000€ έως 50.000€**, ενώ μπορεί να υπερβεί και τα **100.000€**
- ❑ Ο συνολικός χρόνος για την κατάρτιση της λίστας και τη σύνταξη του φακέλου (**θυγατρική εταιρία ομίλου με >4 κατηγοριών ενδοομιλικών συναλλαγών**) είναι περίπου **70 ανθρωποημέρες**
- ❑ Η διαδικασία σύνταξης του φακέλου τεκμηρίωσης επισπεύδεται εάν υπάρχει αίτημα ελέγχου (περίπου **1 μήνας με ταχείς ρυθμούς**), ενώ σε αντίθετη περίπτωση μπορεί να φτάσει και τον **1 χρόνο** για τη σύνταξη του πρώτου φακέλου
- ❑ Ο χρόνος σύνταξης ενός φακέλου τεκμηρίωσης βασίζεται στην **ποιότητα των διαθέσιμων στοιχείων** κατά τη δεδομένη στιγμή

Αριθμός κατηγοριών συναλλαγών	Μέσο διοικητικό βάρος (ανά εταιρία)
1 κατηγορία συναλλαγών	5.000 € – 25.000 €
2-4 κατηγορίες συναλλαγών	17.000 € – 102.000 €
>4 κατηγορίες συναλλαγών	32.000 – 188.000 €

- Το εύρος του διοικητικού βάρους αφορά το **προφίλ της εταιρίας** (μητρική, θυγατρική)
- Το συνολικό διοικητικό βάρος υπολογίστηκε σε βάθος τριετίας, εκτιμώντας ότι περίπου το **50% των περιπτώσεων απαιτεί ετήσια ενημέρωση**

- ❑ Το συνολικό διοικητικό βάρος αφορά (α) **2.500 λίστες ενδοομιλικών συναλλαγών** και (β) **1.750 φακέλους τεκμηρίωσης**
- ❑ Το συνολικό μέσο ετήσιο διοικητικό βάρος των επιχειρήσεων εκτιμάται σε **38,7 εκ €**

Περιοχές παρέμβασης

Η αποτελεσματική αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής στο πλαίσιο των ενδοομιλικών συναλλαγών απαιτεί στρατηγικές αποφάσεις...

Ολοκλήρωση
στρατηγικής
στόχευσης

- ❑ Υιοθέτηση **ενός εποπτικού φορέα**, ο οποίος θα είναι υπεύθυνος για τη διενέργεια των ελέγχων
- ❑ Πλήρης **μεταφορά αρμοδιοτήτων** εποπτείας των ενδοομιλικών συναλλαγών στο **Υπουργείο Οικονομικών**
- ❑ **Βελτίωση** νομοθετικού πλαισίου για την **εξάλειψη της διπλής φορολογίας** αναφορικά τόσο με διασυννοριακές όσο και εγχώριες συναλλαγές και θεσμοθέτηση δυνατότητας **Συμφωνιών Προέγκρισης των Ενδοομιλικών Τιμολογήσεων**

Επιαναξιολόγηση
υποχρέωσης λίστας
και ορθολογικός
σχεδιασμός
προστίμων

- ❑ **Επιαναξιολόγηση** της υποχρέωσης υποβολής της **λίστας ενδοομιλικών συναλλαγών**
- ❑ Βραχυπρόθεσμα, καθορισμός **συγκεκριμένων προδιαγραφών** σε επίπεδο μορφής, λεπτομέρειας και μεθόδου παράθεσης των πληροφοριών
- ❑ **Κατάργηση του αναλογικού προστίμου** για τη μη υποβολή λίστας ή φακέλου ή υποβολή ελλιπούς φακέλου και **επιανασχεδιασμός των προστίμων** σε επίπεδα που αντανακλούν το είδος, εύρος και τις συνθήκες της υποκείμενης παράβασης

Επιαναξιολόγηση
στόχευσης και
χρονικών ορίων για
την παροχή
δεδομένων

- ❑ **Αύξηση της προθεσμίας** υποβολής φακέλου τεκμηρίωσης από 30 σε **60 ημέρες**
- ❑ Επιαναξιολόγηση της **χρονικής περιόδου υποβολής της λίστας** (π.χ. κατά το μήνα Ιούνιο)
- ❑ **Αύξηση του ορίου υπαγωγής** των επιχειρήσεων στα 5.000.000€ – 10.000.000€ ετήσιο κύκλο εργασιών ή
- ❑ Εξέταση ενδεχόμενης **διαφοροποίησης των απαιτήσεων τεκμηρίωσης** για τις μικρές επιχειρήσεις

...και την παροχή των απαραίτητων εξειδικεύσεων για την επιτυχή προσαρμογή των επιχειρήσεων στις ρυθμιστικές απαιτήσεις

Πλήρης εξειδίκευση
κατευθύνσεων
τεκμηρίωσης

- ❑ **Εξειδίκευση των κανόνων τεκμηρίωσης** και του **εύρους και είδους πληροφοριών** που απαιτούνται (π.χ. χρήση μεθόδων, δυνατότητα αναπροσαρμογών)
- ❑ **Τροποποίηση** του νομοθετικού πλαισίου που προβλέπει την **αναγκαστική χρήση της διαμέσου** σε περίπτωση που μία συναλλαγή βρίσκεται εκτός εύρους τιμών
- ❑ **Παροχή κατευθύνσεων** για τη τεκμηρίωση **ειδικών** κατηγοριών συναλλαγών (διατραπεζικές καταθέσεις, δάνεια, ενοίκια)
- ❑ Συμμετοχή **εμπειρογνημόνων** της επιχειρηματικής κοινότητας στον καθορισμό των οδηγιών και κατευθυντήριων γραμμών

Εκπαίδευση
στελεχών Δημόσιας
Διοίκησης

- ❑ **Εκπαίδευση και εξειδικευμένη κατάρτιση** των στελεχών της δημόσιας διοίκησης σε θέματα ενδοομιλικών συναλλαγών
- ❑ **Αύξηση του αριθμού των ελεγκτών**, αξιοποιώντας τη δυνατότητα μετατάξεων

Σχέδιο δράσης

Η υιοθέτηση του συνόλου των παρεμβάσεων δύναται να ολοκληρωθεί έως τις αρχές του επόμενου έτους

Προτεινόμενες Παρεμβάσεις	2011 (Q2)	2011 (Q3)	2011 (Q4)	2012 (Q1)	2012 (Q2)	2012 (Q3)	2012 (Q4)	2013 (Q1)	2013 (Q2)	2013 (Q3)	2013 (Q4)
Επιβεβαίωση χρονικών ορίων για την παροχή δεδομένων	■										
Αύξηση ορίου για την υπαγωγή των επιχειρήσεων στην υποχρέωση τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών	■										
Μείωση προστίμου μη υποβολής της λίστας ενδοομιλικών συναλλαγών	■										
Επιβεβαίωση της λίστας Ενδοομιλικών Συναλλαγών	■	■									
Εκπόνηση αναλυτικών κατευθυντηρίων γραμμών αναφορικά με τα κριτήρια και τα βήματα επιλογής και χρησιμοποίησης συγκριτικών στοιχείων	■	■									
Συμμετοχή της επιχειρηματικής κοινότητας στον καθορισμό των προδιαγραφών	■	■									
Μεταφορά αρμοδιοτήτων ελέγχου των ενδοομιλικών συναλλαγών στο Υπουργείο Οικονομικών		■	■	■							
Εκπαίδευση στελεχών Δημόσιας Διοίκησης σε θέματα ελέγχου ενδοομιλικών συναλλαγών		■	■	■							

Δράσεις που αφορούν τη Δημόσια Διοίκηση

Δράσεις που αφορούν τις επιχειρήσεις

Άμεσες ενέργειες

- Επανεξιολόγηση των χρονικών ορίων για την κατάρτιση της λίστας και του φακέλου τεκμηρίωσης
- Αύξηση του ορίου υπαγωγής επιχειρήσεων
- Κατάργηση των αναλογικών προστίμων και επανασχεδιασμός αυτών
- Επανεξιολόγηση της υποχρέωσης υποβολής λίστας ενδοομιλικών συναλλαγών

Ξεκινάμε άμεσα

- Αναλυτικές προδιαγραφές για την τεκμηρίωση των ενδοομιλικών συναλλαγών
- Συμμετοχή της επιχειρηματικής κοινότητας στον καθορισμό των προδιαγραφών

Ολοκλήρωση

- Μεταφορά των αρμοδιοτήτων στο Υπουργείο Οικονομικών
- Εκπαίδευση των στελεχών της Δημόσιας Διοίκησης



ΣΤΕΓΗ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ

Επιχειρηματικότητα χωρίς Εμπόδια: Ανοίγοντας Δρόμους για την Ανάπτυξη

11 Μαρτίου 2011



Ανάδοχοι Έργου:

Deloitte.

TREK consulting



Ευρωπαϊκή Ένωση
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



Με τη συγχρηματοδότηση της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης