



**Εκδήλωση του ΣΕΒ με θέμα:  
«Επιχειρηματικότητα χωρίς Εμπόδια:  
Ανοίγοντας Δρόμους για την Ανάπτυξη»**

**Παρασκευή 11 Μαρτίου 2011**

## **ΣΧΕΔΙΟ**

### **Ειδική Έκθεση:**

**«Υποβολή Στοιχείων Ενδοομιλικών Συναλλαγών στις αρμόδιες αρχές»**

**ΕΚΔΟΣΗ 1<sup>η</sup>**

**Αθήνα, Μάρτιος 2011**



Ευρωπαϊκή Ένωση  
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



---

## Περιεχόμενα

<b>1</b>	<b>ΣΥΝΟΨΗ</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ</b> .....	<b>4</b>
	2.1 Ανάλυση Διαδικασίας.....	4
	2.2 Εμπλεκόμενοι .....	7
	2.3 Νομικό Πλαίσιο .....	8
	2.4 Προβληματικές Περιοχές .....	9
<b>3</b>	<b>ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ</b> .....	<b>13</b>
	3.1 Κατηγορίες Ρυθμιστικού Κόστους .....	13
	3.2 Ποσοτικοποίηση Ρυθμιστικού Κόστους.....	13
	3.3 Αξιολόγηση και Βασικά Συμπεράσματα .....	18
<b>4</b>	<b>ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΕΜΒΑΣΕΙΣ</b> .....	<b>19</b>
	4.1 Προτάσεις Παρέμβασης.....	19
	4.2 Αναμενόμενα Αποτελέσματα .....	21
	4.3 Πιθανές Πηγές Χρηματοδότησης.....	22
	4.4 Επόμενες ενέργειες / Αξιολόγηση Αποτελεσμάτων.....	22
<b>5</b>	<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b> .....	<b>24</b>

## 1 ΣΥΝΟΨΗ

Η υπό εξέταση διαδικασία αφορά την εποπτεία των επιχειρήσεων για την τεκμηρίωση των ενδοομιλικών συναλλαγών από το Υπουργείο Περιφερειακής Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας (ΥΠΑΑ) και το Υπουργείο Οικονομικών.

Η διαδικασία ελέγχου περιλαμβάνει την κατάρτιση και υποβολή λίστας και φακέλου τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών στην Γενική Γραμματεία Εμπορίου του ΥΠΑΑ, ενώ από τις αρχές του έτους υπάρχει η υποχρέωση παροχής στοιχείων και πληροφοριών τεκμηρίωσης τιμών προς τις φορολογικές αρχές. Οι απαιτήσεις περιλαμβάνουν την ενημέρωση για το σύνολο των ενδοομιλικών συναλλαγών (λίστα συναλλαγών), καθώς και τη τεκμηρίωση των σημαντικότερων εξ αυτών, μέσω του φακέλου τεκμηρίωσης.

Το βασικότερο πρόβλημα εστιάζεται στην έλλειψη στρατηγικής στόχευσης για την αποτελεσματική αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής, η οποία αποτελεί διαχρονική επιδίωξη, ειδικότερα στη σημερινή δυσμενή δημοσιοοικονομική συγκυρία. Παράλληλα, η μη ύπαρξη συγκεκριμένων οδηγιών και κατευθύνσεων για την τεκμηρίωση των ενδοομιλικών συναλλαγών δημιουργεί σημαντικά διοικητικά κόστη για τις επιχειρήσεις οι οποίες αναγκάζονται να δεσμεύσουν σημαντικούς διοικητικούς πόρους, ενώ είναι αντιμέτωπες με ένα ιδιαίτερα εσωστρεφή ελεγκτικό μηχανισμό.

Οι βασικές προτάσεις παρέμβασης αφορούν τη μεταφορά των σχετικών αρμοδιοτήτων στο Υπουργείο Οικονομικών και την οργανωτική και επιχειρησιακή προσαρμογή του στις απαιτήσεις ενός ολοκληρωμένου σχεδιασμού για την αντιμετώπιση της μεταφοράς κερδών, αλλά και την άμεση εξειδίκευση των κανόνων τεκμηρίωσης των συναλλαγών για την υποστήριξη της διαφάνειας, αξιοποιώντας το πλαίσιο του ΟΟΣΑ και πρακτικές άλλων ευρωπαϊκών χωρών.

Η αντιμετώπιση του συνόλου των προβλημάτων θα πρέπει να υποστηριχθεί άμεσα από σχετική μελέτη σκοπιμότητας για την τεκμηρίωση των απαραίτητων αλλαγών και την ουσιαστική δέσμευση της πολιτείας στον χρονοπρογραμματισμό των ειδικότερων παρεμβάσεων που θα προκύψουν.

## 2 ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

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). Ωστόσο, ακόμα δεν έχει εκδοθεί η απόφαση που θα ορίζει ακριβώς τις ειδικότερες ρυθμίσεις του Υπουργείου Οικονομικών. Στην παρούσα φάση, ο όποιος έλεγχος αφορά καταρχήν το φάκελο που κατατίθεται στην Γ.Γ.Ε., χωρίς να έχουν πραγματοποιηθεί συστηματικά έλεγχοι φακέλων τεκμηρίωσης τιμών από τις φορολογικές αρχές (παρά το γεγονός ότι ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος προβλέπει αυτή τη δυνατότητα για χρήσεις των οποίων οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται από 1.1.2011 και μετά).

### 2.1 Ανάλυση Διαδικασίας

#### (1) Υπουργείο Περιφερειακής Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας

Το πρώτο μέρος της διαδικασίας αφορά τις υπαγόμενες ελληνικές εταιρίες (μητρικές/θυγατρικές) και υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιριών, που αρχικά καταρτίζουν και υποβάλλουν, σε έντυπη μορφή, στην Γενική Γραμματεία Εμπορίου μια λίστα με τις ενδοομιλικές συναλλαγές που εκτέλεσαν κατά την διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης.

Σε επόμενο στάδιο, υποχρέωση μιας ελληνικής εταιρίας με συμβάσεις ενδοομιλικών συναλλαγών άνω των 200.000€ ετησίως, αποτελεί η σύνταξη του φακέλου τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών («Βασικός» για τους ημεδαπούς πολυεθνικούς ομίλους και «Ελληνικός» για τις ελληνικές θυγατρικές των αλλοδαπών πολυεθνικών ομίλων) ο οποίος περιλαμβάνει μεταξύ άλλων πληροφορίες:

- για τον όμιλο καθώς και τη γενική περιγραφή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων και της επιχειρηματικής στρατηγικής του
- τη γενική περιγραφή και εφαρμογή της ενδοομιλικής τιμολογιακής πολιτικής επί των ενδοομιλικών συναλλαγών
- το γενικό προσδιορισμό των συναλλαγών μεταξύ της ελληνικής θυγατρικής ή της αλλοδαπής εγκατεστημένης στην Ελλάδα εταιρίας και των με αυτήν συνδεδεμένων εταιριών (ημεδαπών και αλλοδαπών)
- τη γενική περιγραφή των λειτουργιών που επιτελούνται και των κινδύνων που αναλαμβάνονται από τα συνδεδεμένα μέρη
- την ιδιοκτησία των άυλων περιουσιακών στοιχείων που ανήκουν στον όμιλο
- κατάλογο με τις Συμφωνίες Προέγκρισης των Ενδοομιλικών Τιμολογήσεων που έχουν συνάψει εταιρίες του Ομίλου με αλλοδαπές φορολογικές αρχές και μια αναλυτική αναφορά στις συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση τεκμηρίωσης (φύση συναλλαγών, ροή τιμολογίων, χρηματικά ποσά).
- Περιγραφή της μεθόδου υπολογισμού των τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών
- Πληροφορίες σχετικά με εσωτερικά ή/και εξωτερικά συγκριτικά στοιχεία

Στην πραγματικότητα, οι δύο φάκελοι έχουν το ίδιο περιεχόμενο.

Ο εκάστοτε φάκελος, ο οποίος πρέπει να είναι διαθέσιμος οποτεδήποτε ζητηθεί, υποβάλλεται στην Γ.Γ.Ε. μετά από σχετικό αίτημα των αρχών και εντός 30 ημερών. Σε περίπτωση που το αίτημα λάβει ελληνική μητρική επιχείρηση, υποβάλλεται ο βασικός φάκελος τεκμηρίωσης.

Παράλληλα, κάθε ημεδαπή θυγατρική επιχείρηση αλλοδαπού ομίλου δύναται να χρησιμοποιεί τα στοιχεία που τυχόν υπάρχουν διαθέσιμα στον όμιλο αναφορικά με την τεκμηρίωση των ενδοομιλικών της συναλλαγών, υπό την προϋπόθεση ότι θα τα διαμορφώσει σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ελληνικής νομοθεσίας, μεταφράζοντάς τα στην ελληνική γλώσσα.

Από τη στιγμή που μία επιχείρηση καταρτίσει μελέτη τεκμηρίωσης, μπορεί να τη διατηρήσει για 3 έτη<sup>1</sup>, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα γίνει κάποια σημαντική αλλαγή στον τρόπο διενέργειας της συγκεκριμένης συναλλαγής ή στα διαθέσιμα συγκριτικά στοιχεία της αγοράς. Περαιτέρω, επικαιροποίηση απαιτείται όταν υπάρχουν νέα είδη συναλλαγών.

Σημειώνεται ότι ο φάκελος τεκμηρίωσης περιλαμβάνει μελέτες τεκμηρίωσης / πληροφορίες σχετικά με εσωτερικά ή/και εξωτερικά συγκριτικά στοιχεία με σκοπό την τεκμηρίωση είτε του εύρους των τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών σε σχέση με άλλες εταιρίες σε επίπεδο προϊόντων/υπηρεσιών (συγκρίσιμα προϊόντα ή υπηρεσίες) είτε άλλων οικονομικών στοιχείων (μικτό περιθώριο κέρδους, καθαρό κέρδος κλπ) με βάση την αρχή των ίσων αποστάσεων (Arm's Length Principle). Συνήθως ο αριθμός των παραπάνω μελετών τεκμηρίωσης που απαιτούνται ανά φάκελο τεκμηρίωσης αντιστοιχεί στον αριθμό των επιμέρους κατηγοριών ενδοομιλικών συναλλαγών (π.χ. αγορές προϊόντων, λήψη διοικητικών υπηρεσιών) που πραγματοποιεί μια επιχείρηση. Παράλληλα, η κάθε επιχείρηση πρέπει να περιγράφει την ακολουθούμενη μέθοδο υπολογισμού των τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών καθώς και να επιχειρηματολογεί για τα κριτήρια επιλογής της μεθόδου.

Οι βασικές μέθοδοι οι οποίες ακολουθούνται στο πλαίσιο της μελέτης τεκμηρίωσης είναι 5 και έχουν οριστεί με σειρά προτεραιότητας:

- Μέθοδος της «συγκρίσιμης μη ελεγχόμενης τιμής»
- Μέθοδος της «τιμής μεταπώλησης μείον» και Μέθοδος του «κόστους συν κέρδους»
- Μέθοδος του «καθαρού κέρδους συναλλαγής», η οποία αφορά μεγάλο ποσοστό των περιπτώσεων εκπόνησης μελέτης τεκμηρίωσης
- Μέθοδος του «επιμερισμού κέρδους»

Δεδομένης της δυσκολίας ανεύρεσης εξωτερικών συγκριτικών στοιχείων, οι περισσότερες επιχειρήσεις αναθέτουν τη σύνταξη του φακέλου σε εξωτερικούς σύμβουλους οι οποίοι αφενός μεν έχουν την απαραίτητη τεχνογνωσία με βάση το σχετικά νέο νομοθετικό πλαίσιο

<sup>1</sup> Η Γ.Γ.Ε. διατηρεί το δικαίωμα ελέγχου του φακέλου τεκμηρίωσης και μετά το έτος του πρώτου ελέγχου. Τα παραπάνω έχουν ως αποτέλεσμα αρκετές επιχειρήσεις να προβαίνουν σε εκ νέου εκπόνηση μελέτη τεκμηρίωσης και σύνταξης φακέλου τεκμηρίωσης.

και αφετέρου διαθέτουν τις κατάλληλες πηγές πληροφοριών για την ολοκληρωμένη τεκμηρίωση ενδοομιλικών συναλλαγών.

Σε περίπτωση που η λίστα ενδοομιλικών συναλλαγών δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα, η Γ.Γ.Ε. δύναται να επιβάλει πρόστιμο στην επιχείρηση ύψους ίσου με το 10% επί των συναλλαγών που πραγματοποιήθηκαν και δεν δηλώθηκαν.

Σε περίπτωση που ο φάκελος τεκμηρίωσης δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα, η Γ.Γ.Ε. επιβάλει πρόστιμο στην επιχείρηση ύψους ίσου με το 10% επί των προς τεκμηρίωση συναλλαγών που εκτελέστηκαν και δεν τεκμηριώθηκαν.

Η παραπάνω διαδικασία ολοκληρώνεται με την εξέταση του φακέλου τεκμηρίωσης όπου σε περίπτωση που με βάση τα συγκριτικά στοιχεία του φακέλου τεκμηρίωσης εντοπιστεί από την Γ.Γ.Ε. παραβίαση της αρχής των ίσων αποστάσεων (Arm's Length Principle), η παραπάνω υπηρεσία επιβάλλει πρόστιμο ύψους 5.000€, καθώς και ποινικές κυρώσεις του Αγορανομικού Κώδικα. Παράλληλα, η Γ.Γ.Ε. ενημερώνει την αρμόδια Δ.Ο.Υ αναφορικά με τα ευρήματα του ελέγχου ώστε να ληφθούν υπόψη στα πλαίσια του φορολογικού ελέγχου της επιχείρησης με σκοπό την επιβολή των προβλεπόμενων κυρώσεων. Σε αυτή τη περίπτωση, η φορολογική αρχή θα προβεί σε έλεγχο του φακέλου τεκμηρίωσης που υποβλήθηκε στην Γ.Γ.Ε. και σε περίπτωση που κριθεί σκόπιμο θα προσαυξήσει τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης για τον προσδιορισμό φόρων, τελών και εισφορών και θα επιβάλει πρόστιμο 20% επί των επιπλέον καθαρών κερδών που θα είχε η επιχείρηση εάν δεν είχε γίνει η αντίστοιχη υπερτιμολόγηση/υποτιμολόγηση.

## *(2) Υπουργείο Οικονομικών / φορολογικές αρχές*

Η εποπτεία από το Υπουργείο Οικονομικών αφορά φακέλους τεκμηρίωσης που καταρτίζουν οι ημεδαπές επιχειρήσεις, οι οποίες συνδέονται με αλλοδαπές επιχειρήσεις κατά τα οριζόμενα στις οικείες διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, και οι οποίες πραγματοποιούν ενδοομιλικές συναλλαγές με τις τελευταίες συνολικού ύψους άνω των 100.000€ ετησίως ανά αντικείμενο συναλλαγής. Οι παραπάνω επιχειρήσεις είναι υποχρεωμένες να συντάσσουν τον Βασικό και τον Ελληνικό φάκελο τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών τους συναλλαγών (τα στοιχεία των οποίων είναι παρόμοια με εκείνα που απαιτούνται από την Γ.Γ.Ε.: 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 σκοπούς της 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 σκοπούς της Γ.Γ.Ε.).

Οι έλεγχοι που διενεργούνται από τις φορολογικές αρχές έχουν διαφορετικό αντικείμενο ανάλογα με τη προέλευση του αιτήματος. Συνεπώς, υπάρχουν 2 περιπτώσεις ελέγχου από πλευράς φορολογικών αρχών:

- Το αίτημα ελέγχου της τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών έχει αποσταλεί από

την Γ.Γ.Ε η οποία έχει εντοπίσει παραβίαση της αρχής των ίσων αποστάσεων (Arm's Length Principle) και έχει ενημερώσει την αρμόδια Δ.Ο.Υ αναφορικά με τα ευρήματα του ελέγχου: οι φορολογικές αρχές θα προβούν σε περαιτέρω έλεγχο του φακέλου τεκμηρίωσης που απαιτείται με βάση τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας (ο φάκελος ωστόσο μπορεί να αφορά ενδοομιλικές συναλλαγές μεταξύ είτε ημεδαπών είτε ημεδαπών με αλλοδαπές επιχειρήσεις).

- Το αίτημα ελέγχου της τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών έχει αποσταλεί από τις φορολογικές αρχές (για τη χρήση 2010 και μετά): οι εν λόγω αρχές δύνανται να απαιτήσουν την προσκόμιση φακέλου τεκμηρίωσης από την επιχείρηση (ο φάκελος μπορεί να αφορά ενδοομιλικές συναλλαγές μόνο μεταξύ ημεδαπών με αλλοδαπές επιχειρήσεις) χωρίς να προσδιορίζονται αυτή τη στιγμή περισσότερες λεπτομέρειες καθώς ακόμα δεν υπάρχει συγκεκριμένη απόφαση που να ορίζει τα ειδικότερα θέματα του ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών.

Όσον αφορά τους φακέλους τεκμηρίωσης, όπως προβλέπονται από το ισχύον νομικό πλαίσιο του Υπουργείου Οικονομικών, οι αρμόδιες φορολογικές αρχές επιβάλλουν πρόστιμο στην επιχείρηση ύψους ίσου με το 20% επί των προς τεκμηρίωση συναλλαγών που πραγματοποιήθηκαν και δεν τεκμηριώθηκαν σε περίπτωση που ο σχετικός φάκελος δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα. Παράλληλα, σε περίπτωση που κριθεί λανθασμένη ή ελλιπής η τεκμηρίωση των ενδοομιλικών συναλλαγών, επιβάλλεται πρόστιμο ύψους ίσο με το 20% επί των σχετικών συναλλαγών.

Τέλος, σε περίπτωση που εντοπιστούν υπερτιμολογήσεις/υποτιμολογήσεις που οδηγούν σε μείωση των κερδών της ελεγχόμενης επιχείρησης, προσαυξάνονται τα ακαθάριστα έσοδά της για τον προσδιορισμό φόρων, τελών και εισφορών και επιβάλλεται πρόστιμο 20% επί των επιπλέον καθαρών κερδών που θα είχε η ελληνική επιχείρηση εάν δεν είχε γίνει η αντίστοιχη υπερτιμολόγηση/υποτιμολόγηση.

## 2.2 Εμπλεκόμενοι

### *Υποβολή Λίστας προς τη Γενική Γραμματεία Εμπορίου*

Υπόχρεες προς την Γενική Γραμματεία Εμπορίου αναφορικά με την υποβολή λίστας ενδοομιλικών συναλλαγών είναι εταιρίες που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο και μορφή στην Ελλάδα (μητρικές/θυγατρικές/υποκαταστήματα) οι οποίες πραγματοποιούν συναλλαγές με συνδεδεμένες κατά την έννοια του άρθρου 42 του ΚΝ 2190/20 επιχειρήσεις. Από την υποχρέωση αυτή απαλλάσσονται ορισμένες επιχειρήσεις (π.χ. όταν ο ετήσιος κύκλος εργασιών τους δεν ξεπερνά το 1 εκ Ευρώ).

### *Φάκελος Τεκμηρίωσης προς τη Γενική Γραμματεία Εμπορίου*

Όσες από τις παραπάνω εταιρίες πραγματοποιούν ενδοομιλικές συναλλαγές με συμβάσεις άνω των 200.000€ ετησίως, είναι υποχρεωμένες να συντάξουν τον Βασικό ή τον Ελληνικό φάκελο τεκμηρίωσης των συναλλαγών αυτών και να τον υποβάλουν όταν αυτός ζητηθεί από

τις Αρχές.

Το 2010, η Γ.Γ.Ε. απέστειλε αίτημα υποβολής φακέλου τεκμηρίωσης χρήσης 2008 σε 40 εταιρίες (κυρίως θυγατρικές αλλοδαπών ομίλων). Οι εταιρίες που έλαβαν το αίτημα ανήκαν κυρίως στους τομείς: Τρόφιμα, Ποτά, Φάρμακα, Καύσιμα και Καλλυντικά.

Η παραπάνω στόχευση αφορά καταναλωτικά προϊόντα και όχι παροχή υπηρεσιών, στο πλαίσιο της προστασίας του καταναλωτή μέσω του ελέγχου του επιπέδου των τιμών των αγαθών, το οποίο είναι και ο κύριος στόχος της συγκεκριμένης ρύθμισης.

#### *Φάκελος Τεκμηρίωσης προς τις φορολογικές αρχές*

Αντίθετα, το θεσμικό πλαίσιο του Υπουργείου Οικονομικών έχει ως στόχο τον έλεγχο της κερδοφορίας των επιχειρήσεων με στόχο την εξάλειψη φαινομένων διαφυγόντων κερδών όπως για παράδειγμα κέρδη εταιριών τα οποία ενδέχεται να διαφεύγουν στο εξωτερικό μέσω υπερτιμολογήσεων από αλλοδαπές επιχειρήσεις ή/και υποτιμολογήσεων προς αλλοδαπές επιχειρήσεις.

Υπόχρεες προς το παρόν υπουργείο (φορολογικές αρχές) αναφορικά με τη σύνταξη και υποβολή του Βασικού και του Ελληνικού φακέλου τεκμηρίωσης είναι όλες οι ημεδαπές εταιρίες 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.

Οι παραπάνω εταιρίες, για το σκοπό του συγκεκριμένου έργου, μπορούν να κατηγοριοποιηθούν με βάση τον αριθμό των κατηγοριών των ενδοομιλικών συναλλαγών τους, γεγονός που φαίνεται να διαφοροποιεί το «εύρος του κόστους» που επωμίζονται για την κατάρτιση των φακέλων τεκμηρίωσης:

- Μικρός αριθμός κατηγοριών ενδοομιλικών συναλλαγών (1): συνήθως αγορές
- Μεσαίος αριθμός κατηγοριών ενδοομιλικών συναλλαγών (2-4): συνήθως αγορές, λήψη υπηρεσιών, δανειακοί τόκοι
- Μεγάλος αριθμός κατηγοριών ενδοομιλικών συναλλαγών (>4): συνήθως αγορές, λήψη υπηρεσιών, δανειακοί τόκοι, δικαιώματα. Στην παραπάνω κατηγορία υπάγονται και οι επιχειρήσεις με παραπάνω από ένα τύπο λειτουργίας (πχ μια εταιρία μπορεί να λειτουργεί και ως διανομέας και ως αντιπρόσωπος), γεγονός που επηρεάζει και αυξάνει τα είδη των ενδοομιλικών συναλλαγών που έχουν.

## **2.3 Νομικό Πλαίσιο**

Το νομικό πλαίσιο που διέπει τις ενδοομιλικές συναλλαγές στην Ελλάδα, αποτελείται από ρυθμίσεις οι οποίες φαίνεται να εστιάζουν σε διαφορετικές κατευθύνσεις.

Αρχικά, το πλαίσιο που διέπει τις επιχειρήσεις αποτελείται από την νομοθεσία που έχει



θεσπιστεί από το Υπουργείο Ανάπτυξης (νυν Υπουργείο Περιφερειακής Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας) και αφορά το Νόμο 3728/2008, οποίος αποτελεί και το βασικό νομοθετικό κείμενο, το οποίο εξειδικεύει η απόφαση με Αριθμό Πρωτοκόλλου Α2- 8092 (ΦΕΚ 2709/Β/31-12-2008) και η Ερμηνευτική εγκύκλιος με Αριθμό Πρωτοκόλλου Α2- 2233.

Η παραπάνω νομοθεσία θεσπίστηκε με γνώμονα την προστασία του καταναλωτή μέσω του ελέγχου του επιπέδου των τιμών των αγαθών.

Αντίστοιχα, όσον αφορά τη νομοθεσία που έχει θεσπιστεί από το Υπουργείο Οικονομικών, το βασικό νομοθετικό κείμενο είναι ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994) όπως τροποποιήθηκε από τους Ν. 3775/2008 και Ν.3842/2010.

Στόχος της παρούσας νομοθεσίας αποτελεί ο έλεγχος της κερδοφορίας των επιχειρήσεων με στόχο την εξάλειψη φαινομένων διαφυγόντων κερδών μέσω υπερτιμολογήσεων /υποτιμολογήσεων είτε μεταξύ ημεδαπών είτε μεταξύ ημεδαπών και αλλοδαπών επιχειρήσεων.

## 2.4 Προβληματικές Περιοχές

Παρακάτω παρατίθενται οι εντοπισμένες προβληματικές περιοχές του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου.

- **Έλλειψη στρατηγικής στόχευσης από πλευράς Δημοσίου**

Κρίνεται ότι υπάρχει θέμα στρατηγικής των ελέγχων και της ουσίας της ρύθμισης εφόσον το θέμα των ενδοομιλικών συναλλαγών είναι ένα φορολογικό θέμα καθώς αποτελεί το μέσο με το οποίο ελέγχεται η κερδοφορία των επιχειρήσεων με στόχο την εξάλειψη φαινομένων διαφυγόντων κερδών ενώ έως τώρα, βασικό ζητούμενο φαίνεται να είναι η προστασία του καταναλωτή.

Η επιβολή πρόστιμου 5.000€ λόγω παραβίασης της αρχής των ίσων αποστάσεων (Arm's Length Principle) αφορά το σύνολο των περιπτώσεων όπου μια επιχείρηση είναι εκτός του εύρους τιμών της συγκριτικής μελέτης:

- Στην περίπτωση που τα κέρδη της είναι υψηλότερα από το εύρος που έχει οριστεί, η επιχείρηση θα φορολογηθεί ανάλογα (το ΥΠΑΑ όμως θεωρεί ότι η εταιρία υπερτιμολογείται και ότι το επιπλέον κόστος το επωμίζονται οι καταναλωτές).
- Στην περίπτωση που τα κέρδη της είναι χαμηλότερα από το εύρος που έχει οριστεί, κρίνεται πως υπάρχει μεταφορά κερδοφορίας προς άλλη εταιρία του ομίλου.


• **Επικαλύψεις ρυθμιστικού πλαισίου**

Το νομικό πλαίσιο που διέπει τις ενδοομιλικές συναλλαγές στην Ελλάδα, αποτελείται από ρυθμίσεις οι οποίες έχουν θεσμοθετηθεί από διαφορετικά Υπουργεία, αφορούν το ίδιο θέμα και ισχύουν παράλληλα από το 2010 έχοντας ως αποτέλεσμα την έλλειψη ορθής εποπτείας από πλευράς δημοσίου και την αύξηση των διοικητικών βαρών από πλευράς επιχειρήσεων. Αποτέλεσμα των παραπάνω αποτελεί η δυνητική διενέργεια ελέγχου ενδοομιλικών συναλλαγών σε μία περίπτωση από το ΥΠΑΑ και σε δύο περιπτώσεις από τις φορολογικές αρχές, γεγονός που εξαρτάται από το ποιος φορέας έχει αποστείλει το αίτημα ελέγχου του φακέλου. Σημειώνεται ότι:

- το νομικό πλαίσιο του ΥΠΑΑ ισχύει για χρήσεις που λήγουν 18 Δεκεμβρίου 2008 και εφεξής (δίνοντας την δυνατότητα εμπλοκής του Υπουργείου Οικονομικών σε θέματα επιβολής φορολογίας και προστίμων).
- το νομικό πλαίσιο του Υπουργείου Οικονομικών (ως προς το φάκελο τεκμηρίωσης συναλλαγών) ισχύει για διαχειριστικές χρήσεις των οποίων οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται από 1.1.2011 και μετά.
- η υποβολή στοιχείων ενδοομιλικών συναλλαγών αφορά έναν φάκελο τεκμηρίωσης ο οποίος διαρθρώνεται διαφορετικά στην περίπτωση που ελέγχεται από τις φορολογικές αρχές και διαφορετικά από το ΥΠΑΑ, περιλαμβάνοντας όμως σε γενικές γραμμές την ίδια πληροφόρηση (εκτιμάται ότι το διοικητικό κόστος διαμόρφωσης του πρώτου φακέλου ώστε να πληροί τις προϋποθέσεις του δεύτερου, είναι 15% επιπλέον επί του συνολικού κόστους κατάρτισης του πρώτου).

• **Απουσία συγκεκριμένων κατευθύνσεων σύνταξης της Λίστας Ενδοομιλικών Συναλλαγών**

Έλλειψη κατευθύνσεων προς τις επιχειρήσεις σχετικά με την καταγραφή των στοιχείων στο πεδίο «Αξία Συναλλαγών» της σχετικής λίστας (δεν είναι ξεκάθαρο εάν οι συναλλαγές καταγράφονται σε επίπεδο τιμολογίου ή κατηγορίας συναλλαγών). Σημειώνεται ότι στο εξωτερικό δεν υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης λίστας.



ΕΛΛΑΔΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΝΤΑΓΩΓΙΚΗΣ  
ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

ΠΡΟΣ:  
Υπουργείο Ανάπτυξης  
Γενική Γραμματεία Εμπορίου  
Υπηρεσία Εποπτείας Αγοράς  
Ταχ. Δίολση: Πλ. Κάνιγγος  
Ταχ. Κώδικας: 101 81

Ημερομηνία .....

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ**  
άρθρου 26 παρ.4 Ν. 3728/2008 (ΦΕΚ 258/Α/18-12-2008)

1. Στοιχεία υπόχρεης εταιρίας  
 Επωνυμία .....  
 ΑΦΜ /ΔΥΟ .....  
 Διεύθυνση /Τηλέφωνο .....  
 Επάγγελμα .....  
 Στοιχεία εκπροσώπου .....  
 Διαχειριστική περίοδος .....  
 Ετήσιος κύκλος εργασιών .....

2. Στοιχεία ενδοομιλικών συναλλαγών (Χρήση: ./. /. - ./. /.)

Στοιχεία Αντισυμβαλλομένου (Επωνυμία, ΑΦΜ, Δίολση, Επάγγελμα)	Αντικείμενο συναλλαγής (σύντομη περιγραφή)	Ημερομηνία κατάρτισης συμφωνίας	Τρόπος κατάρτισης συμφωνίας (έγγραφο, προφορικά)	Αξία συναλλαγών		
				Αξία άμεσων συναλλαγών	Αξία Τριμηνιακών συναλλαγών	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

Υπογραφή: .....

Σε κάθε περίπτωση, η έλλειψη συγκεκριμένων προδιαγραφών στον τρόπο παρουσίασης των στοιχείων δε δίνει τη δυνατότητα συστηματικής αξιοποίησης της πληροφόρησης, συμπληρωματικά με την αξιολόγηση του σχετικού φακέλου.

- **Δυσκολία ανταπόκρισης στη δεσμευτική προθεσμία υποβολής της Λίστας Ενδοομιλικών Συναλλαγών και του Φακέλου Τεκμηρίωσης**

Η υποχρέωση υποβολής της λίστας ενδοομιλικών συναλλαγών αφορά τον μήνα Μάιο, περίοδος η οποία συμπίπτει με σημαντικό φόρτο εργασίας των επιχειρήσεων λόγω δημοσιοποίησης των οικονομικών καταστάσεων. Συνέπεια αυτού είναι η δημιουργία σημαντικής όχλησης για την Οικονομική Διεύθυνση των επιχειρήσεων.

Αναφορικά με το φάκελο τεκμηρίωσης, ο απαιτούμενος χρόνος απόκρισης των εταιριών στο αίτημα υποβολής του φακέλου τεκμηρίωσης (30 ημέρες) κρίνεται περιορισμένος, καθώς πολλές επιχειρήσεις, λόγω της ασάφειας του θεσμικού πλαισίου, δεν ενεργοποιούν τις σχετικές διαδικασίες πριν λάβουν αίτημα υποβολής από τις αρμόδιες αρχές. Αν και η υποχρέωση κρίνεται σημαντική σε ένα βαθμό, ο χρόνος που δίνεται για την τεκμηρίωση οδηγεί πολλές φορές στελέχη των επιχειρήσεων στην αναβολή άλλων παραγωγικών εργασιών προκειμένου να ανταποκριθούν στην παραπάνω υποχρέωση. Η έλλειψη χρόνου αφορά κυρίως τον πρώτο φάκελο και λιγότερο τις επικαιροποιήσεις του.

- **Δυσανάλογα πρόστιμα σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης ή ελλιπούς υποβολής της Λίστας Ενδοομιλικών Συναλλαγών**

Το πρόστιμο που καλούνται να πληρώσουν οι επιχειρήσεις για μη έγκαιρη υποβολή της λίστας (10% επί των συναλλαγών που δεν δηλώθηκαν) κρίνεται υπερβολικό καθώς οι συναλλαγές είναι καταγεγραμμένες στα βιβλία της εταιρίας και είναι διαθέσιμες σε κάθε φορολογικό ή άλλο έλεγχο.

- **Μικρό όριο για την υπαγωγή των επιχειρήσεων στην απαραίτητη τεκμηρίωση Ενδοομιλικών Συναλλαγών**

Η υποχρέωση υποβολής φακέλου τεκμηρίωσης αφορά επιχειρήσεις με ετήσιο κύκλο εργασιών άνω του 1.000.000€ και πραγματοποιηθείσες ενδοομιλικές συναλλαγές άνω των 200.000€ ετησίως, τα οποία ουσιαστικά αφορούν μικρές εταιρίες οι οποίες επωμίζονται αναλογικά το ίδιο κόστος κατάρτισης του φακέλου με τις μεγαλύτερες.

- **Χαμηλό όριο σημαντικότητας για την τεκμηρίωση ενδοομιλικών συναλλαγών**

Η υποχρέωση τεκμηρίωσης μιας εταιρίας με ενδοομιλικές συναλλαγές άνω των 200.000€ ετησίως αφορά οριζόντια όλες σχεδόν τις πραγματοποιημένες ενδοομιλικές συναλλαγές. Αντίθετα, σε ορισμένες χώρες του εξωτερικού δεν απαιτείται τεκμηρίωση παρά μόνο για σημαντικές κατηγορίες συναλλαγών μιας επιχείρησης (π.χ. για τις αγοραπωλησίες αγαθών).

- **Έλλειψη κατευθύνσεων τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών**

Η υφιστάμενη νομοθεσία δεν παρέχει κατευθύνσεις αναφορικά με τα κριτήρια και τα βήματα επιλογής και χρησιμοποίησης συγκεκριμένων συγκριτικών στοιχείων σε περίπτωση χρησιμοποίησης τραπεζών πληροφοριών. Αποτέλεσμα τούτου είναι η δημιουργία πεδίων ασάφειας αναφορικά με την εξειδίκευση και το εύρος της τεκμηρίωσης. Η αναγκαστική χρήση της διαμέσου του εύρους τιμών στις περιπτώσεις όπου μια συναλλαγή βρίσκεται εκτός εύρους, η παράθεση Συμφωνιών Προέγκρισης των ενδοομιλικών τιμολογήσεων (APA's) και η ασάφεια σχετικά με τη δυνατότητα αξιοποίησης της έρευνας για πάνω από 1 έτος, αποτελούν χαρακτηριστικά παραδείγματα.

- **Έλλειψη ειδικής τεχνογνωσίας και αριθμού προσωπικού για τον έλεγχο των ενδοομιλικών συναλλαγών**

Βάσει εκτιμήσεων της αγοράς, το ποσοστό ανταπόκρισης από πλευράς στελεχών της Γ.Γ.Ε. κατά την περίοδο της πρώτης υποβολής των λιστών δεν ήταν ικανοποιητικό σε επίπεδο παροχής διευκρινίσεων αναφορικά με την κατάρτιση της λίστας ενδοομιλικών συναλλαγών. Παράλληλα, εκτιμάται ότι υπάρχει περιθώριο αύξησης των στελεχών τα οποία είναι υπεύθυνα για τον έλεγχο των φακέλων τεκμηρίωσης (5 στελέχη) δεδομένου του όγκου πληροφοριών ανά φάκελο και τον αριθμό των επιχειρήσεων οι οποίες δυνητικά θα μπορούσαν να ελεγχθούν από τα παραπάνω στελέχη.

### 3 ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

#### 3.1 Κατηγορίες Ρυθμιστικού Κόστους

Η βασική κατηγορία κόστους που υφίσταται στην συγκεκριμένη διαδικασία είναι το **διοικητικό βάρος** που επωμίζονται οι επιχειρήσεις ανταποκρινόμενες στις απαιτήσεις της νομοθεσίας του ΥΠΑΑ (καθώς δεν έχει εκδοθεί η απόφαση που θα ορίζει ακριβώς την διαδικασία του ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών) για τις δυο βασικές υποχρεώσεις πληροφόρησης που εμπεριέχονται στο συγκεκριμένο νομικό πλαίσιο (λίστα και φάκελος ενδοομιλικών συναλλαγών).

Σημειώνεται ότι πέραν του Διοικητικού Βάρους, οι επιχειρήσεις επωμίζονται και ένα επιπλέον **χρηματοοικονομικό κόστος** το οποίο προέρχεται από τα πρόστιμα τα οποία επιβάλλονται σε περίπτωση μη τήρησης των απαιτήσεων της υφιστάμενης ρύθμισης. Όσον αφορά τα πρόστιμα μη εμπρόθεσμης υποβολής της Λίστας Ενδοομιλικών Συναλλαγών για το 2008 (δεδομένου ότι ακόμα δεν έχει ολοκληρωθεί ο έλεγχος των φακέλων), το κόστος που θα επωμιστούν οι επιχειρήσεις βάσει εκτιμήσεων της αγοράς, ανέρχονται σε 0,5 δις €.

#### 3.2 Ποσοτικοποίηση Ρυθμιστικού Κόστους

Οι δυο βασικές υποχρεώσεις πληροφόρησης που εμπεριέχονται στο νομικό πλαίσιο της Γ.Γ.Ε. είναι εκείνες οι οποίες θα αποτελέσουν και το αντικείμενο της ποσοτικοποίησης του ρυθμιστικού κόστους, αναδεικνύοντας παράλληλα και την τάξη μεγέθους του κόστους που αναμένεται να έχει η ενεργοποίηση της υποχρέωσης παροχής πληροφοριών και στοιχείων τεκμηρίωσης προς το Υπουργείο Οικονομικών.

##### *Υποβολή Λίστας Ενδοομιλικών Συναλλαγών προς τη Γενική Γραμματεία Εμπορίου*

Αφορά στην κατάρτιση και υποβολή μιας λίστας με τις ενδοομιλικές συναλλαγές που εκτέλεσαν κατά την διάρκεια της προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης. Το κόστος κατάρτισης της λίστας είναι εσωτερικό δηλαδή χρησιμοποιούνται κυρίως πόροι της εταιρίας που ανήκουν στην Οικονομική Διεύθυνση και ιδίως στο τμήμα λογιστηρίου.

##### *Υποβολή Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών προς τη Γενική Γραμματεία Εμπορίου*

Η συγκεκριμένη υποχρέωση πληροφόρησης αφορά στην σύνταξη του φακέλου τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών, συμπεριλαμβανομένων και των απαιτητών συγκριτικών μελετών.

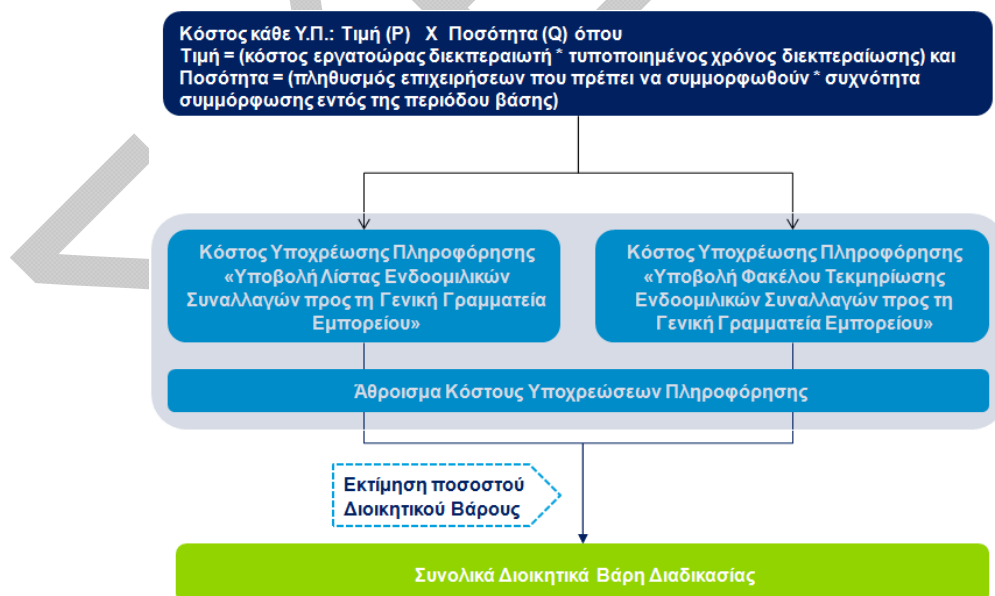
Το αίτημα για υποβολή φακέλου τεκμηρίωσης μπορεί να απευθύνεται είτε σε μητρική εταιρία ημεδαπού ομίλου είτε σε θυγατρική ημεδαπού ή αλλοδαπού ομίλου. Ανάλογα με την οργάνωση των εταιριών του κάθε ομίλου, η τεκμηρίωση των συναλλαγών μπορεί να απαιτεί τη συμμετοχή διαφορετικών στελεχών. Για παράδειγμα, θυγατρικές που ενοποποιούνται κάτω

από εταιρία συμμετοχών έχουν τις περισσότερες ενδοομιλικές μεταξύ τους. Αντίθετα, όμιλοι στους οποίους η ενοποίηση γίνεται κάτω από εταιρία με σημαντικές επιχειρηματικές λειτουργίες, συνήθως έχουν συναλλαγές και μεταξύ των θυγατρικών και με τη μητρική.

Το επίπεδο του κόστους που επωμίζεται κάθε επιχείρηση εξαρτάται από το είδος της συμμετοχής της στον Όμιλο (Θυγατρική, Μητρική-Operational<sup>2</sup>, Μητρική-Holding<sup>3</sup>), ενώ ο τελικός μερισμός του κόστους του εξωτερικού συμβούλου μεταξύ των συνδεδεμένων επιχειρήσεων παραμένει ενδοομιλικό ζήτημα.



Η ποσοτικοποίηση του διοικητικού κόστους έγινε ακολουθώντας το Μοντέλο Τυποποιημένου Κόστους όπως φαίνεται και στην συνέχεια.



<sup>2</sup> Αφορά μητρικές εταιρίες με σημαντικό αριθμό επιχειρησιακών δραστηριοτήτων με τις θυγατρικές του Ομίλου

<sup>3</sup> Αφορά μητρικές εταιρίες, κατά κύριο λόγω συμμετοχών

Η μέτρηση βασίστηκε σε πραγματικά στοιχεία που προήλθαν κυρίως από θυγατρικές εταιρίες αλλοδαπών ομίλων τα οποία προσαρμόστηκαν βάσει εκτιμήσεων του Συμβούλου προκειμένου να προκύψουν τα αντίστοιχα κόστη για το σύνολο των τμηματοποιήσεων. Σύμφωνα με την παραπάνω έρευνα:

- οι εταιρίες κατά βάση αναθέτουν την σύνταξη του φακέλου τεκμηρίωσης σε εξωτερικούς σύμβουλους, καθώς δεν έχουν ούτε την τεχνογνωσία ούτε την απαραίτητη πρόσβαση σε πληροφορίες απαραίτητες για την αναζήτηση αντίστοιχων ανεξάρτητων συναλλαγών
- για την πρόσβαση σε εξειδικευμένες βάσεις δεδομένων, η επιχείρηση μπορεί να κληθεί να καταβάλει ετήσια συνδρομή ύψους που μπορεί να φτάσει έως και 30.000€.
- το κόστος σύνταξης του φακέλου τεκμηρίωσης βασίζεται α) στον όγκο των συναλλαγών, β) στο είδος των συναλλαγών και γ) τι στοιχεία υπάρχουν διαθέσιμα από τον όμιλο.
- το κόστος συμβούλου κυμαίνεται από 10.000€ έως 50.000€ ενώ μπορεί να υπερβεί τα 100.000€ (για περιπτώσεις σύνταξης αρχικού φακέλου για ελληνικό Όμιλο)
- για την κατάρτιση της λίστας και του φακέλου τεκμηρίωσης υπεύθυνοι είναι συνήθως ο προϊστάμενος λογιστηρίου σε συνεργασία με δύο βοηθούς λογιστηρίου (εσωτερικό κόστος), ενώ είναι σύνηθες να εμπλέκεται ένα στέλεχος φορολογικού τμήματος και σε εποπτικό επίπεδο, ο οικονομικός διευθυντής των επιχειρήσεων.
- Κατά την κατάρτιση της λίστας, υπάρχει συνήθως και εμπλοκή εξωτερικού συμβούλου, ακόμα και σε επιτελικό επίπεδο ενώ ο κύριος όγκος εργασιών διεκπεραιώνεται εσωτερικά από στελέχη της επιχείρησης
- Κατά την κατάρτιση του φακέλου, η εμπλοκή των παραπάνω στελεχών της επιχείρησης αφορά την προσκόμιση στοιχείων, την περιγραφή των λειτουργιών και των κινδύνων που αναλαμβάνει η επιχείρηση και την ανάλυση των υπό εξέταση ενδοομιλικών συναλλαγών για την υποστήριξη του Συμβούλου
- Βάσει εκτιμήσεων από στελέχη της αγοράς, ο συνολικός χρόνος που δαπανείται για την κατάρτιση της λίστας και τη σύνταξη του φακέλου ενδοομιλικών συναλλαγών, είναι περίπου 70 ανθρωποημέρες. Η διαδικασία σύνταξης του φακέλου τεκμηρίωσης επισπεύδεται εάν υπάρχει αίτημα ελέγχου (~ 1 μήνας με ταχείς ρυθμούς), ενώ σε αντίθετη περίπτωση μπορεί να φτάσει και τον 1 χρόνο για την σύνταξη του πρώτου φακέλου. Σε πολλές περιπτώσεις, υπάρχει απαίτηση για δευτερογενή παροχή στοιχείων τεκμηρίωσης, γεγονός που επιβαρύνει εκ νέου την επιχείρηση με μη παραγωγική απασχόληση.
- Ο χρόνος σύνταξης ενός φακέλου τεκμηρίωσης βασίζεται κυρίως στην ποιότητα των στοιχείων τα οποία έχει στην διάθεσή της μια επιχείρηση την δεδομένη στιγμή. Εάν τα παραπάνω στοιχεία ικανοποιούν τις προϋπόθεσης της ελληνικής νομοθεσίας σε επίπεδο δομής των πληροφοριών τότε η επιχείρηση θα μπορέσει να συντάξει το φάκελο γρηγορότερα. Σε αντίθετη περίπτωση θα πρέπει να έρθει σε επαφή είτε με άλλες θυγατρικές είτε με την μητρική εταιρία του ομίλου ζητώντας στοιχεία τεκμηρίωσης (τα οποία θα πρέπει να μεταφραστούν), γεγονός που επιβαρύνει χρονικά την όλη διαδικασία.

Το εύρος του κόστους (εσωτερικό και εξωτερικό) που επωμίζονται οι επιχειρήσεις κατά την ανταπόκρισή τους στις απαιτήσεις της σχετικής νομοθεσίας βασίζεται κατά κύριο λόγο στον

αριθμό των κατηγοριών των ενδοομιλικών συναλλαγών τους. Βάση των υπολογισμών για το διοικητικό κόστος αποτέλεσε η περίπτωση θυγατρικής εταιρείας αλλοδαπού ομίλου με πάνω από 4 κατηγορίες συναλλαγών, ως ενδεικτική του συνόλου των διοικητικών δραστηριοτήτων στις οποίες εμπλέκονται τα στελέχη της για την διεκπεραίωση των απαιτήσεων. Η προσαρμογή του διοικητικού κόστους στις υπόλοιπες κατηγορίες εταιριών (Μητρική-Operational, Μητρική-Holding), βασίστηκε σε εκτιμήσεις αναφορικά με την ένταση συμμετοχής της κάθε κατηγορίας μητρικής στην τεκμηρίωση των συναλλαγών.

Εσωτερικά Κόστη		Μεγάλος αριθμός κατηγοριών ενδοομιλικών συναλλαγών (>4)		
(κόστος * ανθρωποώρες), σε € *				
Υπ. Πληρ.	Κατηγ. Ρυθμιστικού Κόστους	Μητρική (HOLDING)	Μητρική (OPERATIONAL)	Θυγατρική Εταιρία Ομίλου
Κατάρτιση Λίστας	Διοικητικό Βάρος	949	5.696	1.899
Σύνταξη Φακέλου	Διοικητικό Βάρος	8.544	51.264	17.088

Εξωτερικά Κόστη		Μεγάλος αριθμός κατηγοριών ενδοομιλικών συναλλαγών (>4)		
σε €				
Εξωτερικός Σύμβουλος		21.667	130.000	43.333
Άλλα Κόστη**		500	1.000	3.333

(Πηγή: Έρευνα Συμβούλου)

\* Υπολογίστηκε με μέσο κόστος ανθρωποώρας 35€ (overhead 25%)

\*\* Τα Άλλα Κόστη περιλαμβάνουν επιπλέον δαπάνες όπως μετάφραση στοιχείων κ.α.

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζεται το σύνολο του εσωτερικού και εξωτερικού κόστους ανά κατηγορία επιχείρησης και υποχρέωσης πληροφόρησης όπως προέκυψε μετά την εκτίμηση του κόστους και για τις υπόλοιπες κατηγορίες εμπλεκόμενων επιχειρήσεων. Βάσει της έρευνας προέκυψε ότι:

- Το 2010, η Γ.Γ.Ε. απέστειλε αίτημα υποβολής φακέλου τεκμηρίωσης χρήσης 2008 σε 40 εταιρίες, 30 εκ των οποίων ήταν θυγατρικές αλλοδαπού ομίλου ενώ οι υπόλοιπες 10 ήταν ελληνικές μητρικές.
- Το Μάιο του 2008, υπεβλήθησαν στη Γ.Γ.Ε. περίπου 2.500 λίστες ενδοομιλικών συναλλαγών εκ των οποίων:
  - Το 60% αφορούσε επιχειρήσεις με μικρό αριθμό κατηγοριών ενδοομιλικών συναλλαγών (1)
  - Το 30% αφορούσε επιχειρήσεις με μεσαίο αριθμό κατηγοριών ενδοομιλικών συναλλαγών (2-4)
  - Το 10% αφορούσε επιχειρήσεις με μεγάλο αριθμό κατηγοριών ενδοομιλικών συναλλαγών (>4)
- Το ποσοστό των επιχειρήσεων οι οποίες υποχρεούταν να συντάξουν φάκελο τεκμηρίωσης, εκτιμάται σε περίπου 70% των εταιριών που υπέβαλλαν λίστα ενδοομιλικών συναλλαγών



- Η διασπορά των παραπάνω επιχειρήσεων που υποχρεούταν να συντάξουν φάκελο τεκμηρίωσης (1.750 περίπου) ανά κατηγορία αριθμού συναλλαγών εκτιμάται ως:
  - 50%: Μικρός αριθμός κατηγοριών ενδοομιλικών συναλλαγών (1)
  - 30%: Μεσαίος αριθμός κατηγοριών ενδοομιλικών συναλλαγών (2-4)
  - 20%: Μεγάλος αριθμός κατηγοριών ενδοομιλικών συναλλαγών (>4)

Η μέτρηση του διοικητικού κόστους, όπως φαίνεται στον επόμενο πίνακα, έγινε μετά από τμηματοποίηση των υποκείμενων επιχειρήσεων ανάλογα με τον **αριθμό των εκτελούμενων κατηγοριών ενδοομιλικών συναλλαγών**.

(κόστος * ανθρωπόωρες), σε €	Μικρός αριθμός κατηγοριών ενδοομιλικών συναλλαγών (1)			Μεσαίος αριθμός κατηγοριών ενδοομιλικών συναλλαγών (2-4)			Μεγάλος αριθμός κατηγοριών ενδοομιλικών συναλλαγών (>4)		
	Μητρική (HOLDING)	Μητρική (OPERATIONAL)	Θυγατρική ή Εταιρία Ομίλου	Μητρική (HOLDING)	Μητρική (OPERATIONAL)	Θυγατρική ή Εταιρία Ομίλου	Μητρική (HOLDING)	Μητρική (OPERATIONAL)	Θυγατρική ή Εταιρία Ομίλου
Συνολικό Εσωτερικό Κόστος Κατάρτισης Λίστας	146	876	292	438	2.629	876	949	5.696	1.899
Συνολικό Εσωτερικό Κόστος Σύνταξης Φακέλου	1.314	7.887	2.629	3.943	23.660	7.887	8.544	51.264	17.088
Συνολικό Εξωτερικό Κόστος Σύνταξης Φακέλου	3.000	16.000	8.333	13.000	76.000	28.333	22.167	131.000	46.667
Συνολικό Κόστος Κατάρτισης Λίστας	146	876	292	438	2.629	876	949	5.696	1.899
Συνολικό Κόστος Σύνταξης Φακέλου	4.314	23.887	10.962	16.943	99.660	36.220	30.711	182.264	63.755

Συνεπώς, προκύπτει ότι για έναν όμιλο με πέντε θυγατρικές εταιρίες, το συνολικό κόστος κυμαίνεται από 70.000€ έως 400.000€ ανάλογα με τις κατηγορίες συναλλαγών που απαιτούν τεκμηρίωση.

Το **μέσο ετήσιο διοικητικό κόστος** βασίζεται στην συχνότητα με την οποία οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να ανταποκριθούν στις απαιτήσεις της σχετικής νομοθεσίας.

Από τη στιγμή που μία επιχείρηση καταρτίσει μελέτη τεκμηρίωσης, μπορεί να τη διατηρήσει για 3 έτη, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα γίνει κάποια σημαντική αλλαγή στον τρόπο διενέργειας της συγκεκριμένης συναλλαγής ή στα διαθέσιμα συγκριτικά στοιχεία της αγοράς. Παράλληλα, με βάση τις ελλείψεις σε γενικότερο επίπεδο εξειδικεύσεων του νομικού πλαισίου, η Γ.Γ.Ε. διατηρεί το δικαίωμα ελέγχου του φακέλου τεκμηρίωσης και μετά το έτος της πρώτης υποβολής ενώ οι επιχειρήσεις ενδεχομένως να χρειαστεί να προβούν σε εκ νέου εκπόνηση μελέτη τεκμηρίωσης και σύνταξης φακέλου τεκμηρίωσης. Με βάση τα παραπάνω εκτιμάται ότι τα κόστη για την επικαιροποίηση ενός φακέλου μπορεί να είναι:

- 20% επί του αρχικού κόστους κατάρτισης για τις περιπτώσεις που δεν υπάρχει αλλαγή που να χρήζει εκ νέου τεκμηρίωσης (απλή επικαιροποίηση στοιχείων)
- 80% επί του αρχικού κόστους κατάρτισης για τις περιπτώσεις που η επιχείρηση θα πρέπει να προβεί στην εκπόνηση νέας μελέτης τεκμηρίωσης. Ως εκ τούτου, το μέσο διοικητικό κόστος ανά τύπο εταιρίας υπολογίστηκε με βάθος χρόνου τριετίας και λαμβάνοντας υπόψη την διαφορά του φόρτου που εργασίας που συνεπάγεται η κατάρτιση του πρώτου φακέλου και οι επικαιροποιήσεις του.

Σημειώνεται ότι το κόστος κατάρτισης της λίστας υπολογίστηκε σε βάθος τριετίας, με το πρώτο έτος να περιλαμβάνει ένα σημαντικό κόστος για την κατανόηση των απαιτήσεων.

σε €	Μικρός αριθμός κατηγοριών ενδοομιλικών συναλλαγών (1)			Μεσαίος αριθμός κατηγοριών ενδοομιλικών συναλλαγών (2-4)			Μεγάλος αριθμός κατηγοριών ενδοομιλικών συναλλαγών (>4)		
	Μητρική (HOLDING)	Μητρική (OPERATIONAL)	Θυγατρική ή Εταιρία Ομίλου	Μητρική (HOLDING)	Μητρική (OPERATIONAL)	Θυγατρική ή Εταιρία Ομίλου	Μητρική (HOLDING)	Μητρική (OPERATIONAL)	Θυγατρική ή Εταιρία Ομίλου
Μέσο Ετήσιο Διοικητικό Κόστος Κατάρτισης Λίστας	32.862	131.446	328.615	49.292	197.169	492.923	35.600	142.400	356.000
Μέσο Ετήσιο Διοικητικό Κόστος Σύνταξης Φακέλου	377.515	1.393.395	4.795.987	889.528	3.488.111	9.507.777	1.074.873	4.252.827	11.157.067
Συνολικό Διοικητικό Κόστος	410.377	1.524.841	5.124.603	938.820	3.685.280	10.000.700	1.110.473	4.395.227	11.513.067

Το συνολικό μέσο ετήσιο Διοικητικό Κόστος των επιχειρήσεων εκτιμάται ως 38.703.387€ και αποτελεί στο σύνολό του **διοικητικό βάρος** για τις επιχειρήσεις δεδομένου ότι υποχρεούνται στην παροχή στοιχείων χωρίς καμία προστιθέμενη αξία για την παραγωγική τους λειτουργία.

### 3.3 Αξιολόγηση και Βασικά Συμπεράσματα

Με βάση τα παραπάνω προκύπτει πως έως σήμερα η στρατηγική για τον έλεγχο των ενδοομιλικών συναλλαγών βασίζεται σε μια παρωχημένη αντίληψη η οποία δεν ανταποκρίνεται στο σύγχρονο επιχειρηματικό γίνεσθαι. Η αποτελεσματική αντιμετώπιση φαινομένων διαφυγόντων κερδών θα πρέπει να αποτελέσει το βασικό ζητούμενο για την πολιτεία, μέσω ενός συνολικού επανασχεδιασμού που θα πρέπει να ξεκινάει από την ουσία της πολιτικής.

Τα βασικά προβλήματα των επιχειρήσεων αποτελούν η ασάφεια των ρυθμιστικών απαιτήσεων αναφορικά με την υποβολή της λίστας συναλλαγών και την τεκμηρίωση μέσω του φακέλου. Τα παραπάνω προβλήματα μεταφράζονται στη δημιουργία σημαντικών πιέσεων για τις επιχειρήσεις, οι οποίες καλούνται να προσαρμοστούν απότομα και χωρίς τεκμηρίωση σε ένα πλαίσιο το οποίο, αν και ανεπαρκές, προσδιορίζει με σημαντική σαφήνεια τα πρόστιμα για τη μη συμμόρφωση.

Τα παραπάνω καθιστούν επιτακτική την ανάγκη παρεμβάσεων τόσο σε επίπεδο πολιτικής στόχευσης, όσο και σε επίπεδο προγραμματισμού και υλοποίησης αυτών.

## 4 ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΕΜΒΑΣΕΙΣ

### 4.1 Προτάσεις Παρέμβασης

Οι προτάσεις παρέμβασης που προκύπτουν από την ανάλυση όλων των παραμέτρων της υπο-εξέταση διαδικασίας, περιλαμβάνουν εκείνες οι οποίες κρίνονται ως γρήγορες νίκες (quick wins) αλλά και άλλες οι οποίες περιλαμβάνουν υψηλές απαιτήσεις θεσμικής ρύθμισης και μεγαλύτερο χρόνο ωρίμανσης.

Παρακάτω παρουσιάζονται οι προτεινόμενες παρεμβάσεις που εντοπίστηκαν από τον σύμβουλο, καταγεγραμμένες με σειρά ευκολίας υλοποίησης με στόχο να καθοριστούν οι προτεραιότητες στο πλαίσιο υλοποίησης ενός συγκεκριμένου σχεδίου δράσης.

- **Επαναξιολόγηση προθεσμιών για την παροχή δεδομένων ενδοομιλικών συναλλαγών**

Δεδομένου ότι στην πράξη πολλές επιχειρήσεις δεν ετοιμάζουν το φάκελο τεκμηρίωσης πριν λάβουν αίτημα υποβολής για να μην επωμίζονται περιττά κόστη, το δε πρόστιμο μη εμπρόθεσμης υποβολής είναι ιδιαίτερα αυστηρό, προτείνεται η αύξηση της προθεσμίας υποβολής σε 60 μέρες. Αντίστοιχα, δεδομένου ότι η υποχρέωση υποβολής της λίστας ενδοομιλικών συναλλαγών αφορά τον μήνα Μάιο όπου ο φόρτος εργασίας των επιχειρήσεων είναι ήδη υψηλός λόγω δημοσιοποίησης των οικονομικών καταστάσεων, προτείνεται να εξεταστεί η υποβολή της λίστας σε άλλη χρονική περίοδο π.χ. τον μήνα Ιούνιο.

- **Αύξηση ορίου υπαγωγής των επιχειρήσεων στην απαίτηση τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών**

Η υποχρέωση υποβολής φακέλου τεκμηρίωσης αφορά επιχειρήσεις με ετήσιο κύκλο εργασιών άνω του 1.000.000€, το οποίο ουσιαστικά αφορά μικρές εταιρίες οι οποίες επωμίζονται αναλογικά το ίδιο κόστος κατάρτισης του φακέλου με τις μεγαλύτερες. Με βάση τα παραπάνω προτείνεται η αύξηση του ορίου υπαγωγής των επιχειρήσεων (στα 5.000.000 – 10.000.000€) ή η διαφοροποίηση των απαιτήσεων τεκμηρίωσης για τις μικρές επιχειρήσεις.

Ομοίως, δεδομένου ότι η Γ.Γ.Ε. έχει στην διάθεση της τις λίστες των ενδοομιλικών συναλλαγών που υποβλήθηκαν από τις επιχειρήσεις, προτείνεται να επανεξεταστεί ο επαναπροσδιορισμός του ορίου υπαγωγής των επιχειρήσεων με ενδοομιλικές συναλλαγές άνω των 200.000€ ετησίως στην συγκεκριμένη υποχρέωση.

- **Επαναξιολόγηση της υποχρέωσης υποβολής της Λίστας Ενδοομιλικών Συναλλαγών**

Επαναξιολόγηση της υποχρέωσης υποβολής της λίστας ενδοομιλικών συναλλαγών, της οποίας οι πληροφορίες είναι καταγεγραμμένες και στα βιβλία της εταιρίας σε περίπτωση που το υπουργείο απαιτήσει να ελέγξει τα παραπάνω στοιχεία. Ωστόσο, μέχρι να επανεξεταστεί

το θέμα αυτό, προτείνεται ο καθορισμός συγκεκριμένων προδιαγραφών σε επίπεδο μορφής, λεπτομέρειας και μεθόδου παράθεσης των πληροφοριών, ιδιαίτερα όσον αφορά το πεδίο «Αξία Συναλλαγών», με σκοπό αφενός την διευκόλυνση των επιχειρήσεων και αφετέρου την ορθολογική αξιοποίηση των πληροφοριών από πλευράς ΥΠΑΑ σε επίπεδο ελέγχου των επιχειρήσεων.

- **Κατάργηση του αναλογικού προστίμου μη υποβολής της λίστας ενδοομιλικών συναλλαγών και εξορθολογισμός των προστίμων μη υποβολής φακέλου**

Προτείνεται η κατάργηση του αναλογικού προστίμου για τη μη υποβολή της λίστας, καθώς το πρόστιμο κρίνεται ιδιαίτερα δυσανάλογο σε σχέση με το σκοπό και τις επιδιώξεις της σχετικής απαίτησης. Επίσης προτείνεται και ο εξορθολογισμός των προστίμων που συνδέονται με τη μη υποβολή φακέλου τεκμηρίωσης μέσα στην τασσόμενη προθεσμία.

- **Εκπόνηση αναλυτικών κατευθυντηρίων γραμμών αναφορικά με τα κριτήρια και τα βήματα επιλογής και χρησιμοποίησης συγκριτικών στοιχείων και τροποποίηση του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου**

Παροχή κατευθύνσεων αναφορικά με τα κριτήρια και τα βήματα επιλογής και χρησιμοποίησης συγκεκριμένων συγκριτικών στοιχείων σε περίπτωση χρησιμοποίησης τραπεζών πληροφοριών (π.χ. χρησιμοποίηση ή μη ζημιολογικών επιχειρήσεων στο δείγμα της τεκμηρίωσης κλπ). Ομοίως θα πρέπει να τροποποιηθεί το νομοθετικό πλαίσιο που προβλέπει τη χρήση της διαμέσου στις περιπτώσεις που η τιμή μιας συναλλαγής βρίσκεται εκτός εύρους και να θεσμοθετηθεί / ενεργοποιηθεί διαδικασία αμοιβαίων συνεννοήσεων των αρχών των εμπλεκόμενων χωρών για την αποφυγή διπλής φορολογίας, που θα μπορούσε να προκύψει από μονομερείς διορθώσεις των τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών εκ μέρους της φορολογικής αρχής μιας χώρας. Επίσης θα πρέπει να εξειδικευτεί η υποχρέωση υποβολής καταλόγου με τις Συμφωνίες Προέγκρισης των ενδοομιλικών τιμολογήσεων (APA's) και να αφορά μόνο εκείνες βάσει των οποίων διενεργούνται συναλλαγές από ή με ελληνικές επιχειρήσεις.

Παράλληλα, προτείνεται η επαναξιολόγηση της υποχρέωσης τεκμηρίωσης, ώστε να αφορά μόνο σημαντικές κατηγορίες συναλλαγών και όχι οριζόντια όλες σχεδόν τις πραγματοποιημένες κατηγορίες συναλλαγών.

- **Συμμετοχή της επιχειρηματικής κοινότητας στον καθορισμό των προδιαγραφών**

Δεδομένης της σημαντικής έκθεσης της επιχειρηματικής κοινότητας (Συμβουλευτικές Επιχειρήσεις) στην τεκμηρίωση των ενδοομιλικών συναλλαγών, κρίνεται αναγκαία η συμμετοχή τους στο σχεδιασμό των παραπάνω κατευθυντήριων γραμμών.

- **Μεταφορά αρμοδιοτήτων ελέγχου των ενδοομιλικών συναλλαγών στο Υπουργείο Οικονομικών**

Η διατύπωση του Ν 3728/08 φαίνεται να δίνει τη δυνατότητα επιβολής προστίμου όταν η κερδοφορία μίας επιχείρησης υπερβαίνει το αποδεκτό εύρος (τρίτο τεταρτημόριο του κέρδους

του δείγματος ανεξάρτητων εταιρειών), χωρίς να εξετάζονται περαιτέρω παράγοντες π.χ. η επιβολή προστίμου προβλέπεται ακόμα και σε περιπτώσεις που η εταιρεία πωλεί τα προϊόντα της ή παρέχει τις υπηρεσίες της σε αλλοδαπά νομικά ή φυσικά πρόσωπα. Κατ' αυτόν τον τρόπο διευρύνεται υπερβολικά το πεδίο εφαρμογής της διάταξης, χωρίς ωστόσο να εξυπηρετείται ο σκοπός του νόμου, που είναι η προστασία του έλληνα καταναλωτή. Περαιτέρω, πρόστιμο επιβάλλεται και όταν η κερδοφορία μιας επιχείρησης είναι μικρότερη του αποδεκτού εύρους: μολονότι αυτό ενδιαφέρει από φορολογικής πλευράς, δε φαίνεται να ενδιαφέρει από πλευράς έλληνα καταναλωτή (δεδομένου ότι η μικρή κερδοφορία αποτελεί μάλλον ένδειξη ότι η επιχείρηση επωμίστηκε το επιπλέον κόστος χωρίς να επιβαρύνει τους πελάτες της). Επομένως, δεδομένου ότι οι ενδοομιλικές συναλλαγές κρίνονται ως φορολογικό θέμα, προτείνεται η μεταφορά των αρμοδιοτήτων ελέγχου των ενδοομιλικών συναλλαγών στο Υπουργείο Οικονομικών.

- **Εκπαίδευση στελεχών Δημόσιας Διοίκησης σε θέματα ελέγχου ενδοομιλικών συναλλαγών**

Εκπαίδευση των στελεχών της δημόσιας διοίκησης σε θέματα ενδοομιλικών συναλλαγών καθώς και αύξηση του αριθμού των ελεγκτών. Παράλληλα, στο πλαίσιο υλοποίησης της μεταφοράς αρμοδιοτήτων ελέγχου των ενδοομιλικών συναλλαγών στο Υπουργείο Οικονομικών, θα μπορούσε να εξετασθεί η δυνατότητα μετάταξης των στελεχών που ασχολούνται με το παρόν θέμα στο ΥΠΠΑΑ, αξιολογώντας το επίπεδο ωριμότητας που διαθέτουν στην αντιμετώπιση σχετικών θεμάτων από την μέχρι τώρα εμπλοκή τους.

## 4.2 Αναμενόμενα Αποτελέσματα

Τα προσδοκώμενα οφέλη για τις επιχειρήσεις και το δημόσιο από την υλοποίηση των προτεινόμενων παρεμβάσεων βασίζονται κατά κύριο λόγο περιλαμβάνουν:

- **Ευκολότερη ανταπόκριση των επιχειρήσεων σε σχέση με την υποχρέωση υποβολής Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών**

Ευκολότερη ανταπόκριση των επιχειρήσεων, λόγω επέκτασης του χρονικού περιθωρίου υποβολής του φακέλου τεκμηρίωσης, μέσω καλύτερης διαχείρισης των εσωτερικών εργασιών των αντίστοιχων Οικονομικών Διευθύνσεων. Παράλληλα θα επιτευχθεί ο περιορισμός περιπτώσεων επιβολής προστίμου για περιπτώσεις επιχειρήσεων εκτός του εύρους τιμών της συγκριτικής μελέτης.

- **Μείωση διοικητικού κόστους κατάρτισης λίστας**

Μείωση διοικητικού κόστους κατάρτισης λίστας μέσω κατάργησής της. Παράλληλα, έως ότου να υλοποιηθεί η βασική παρέμβαση κατάργησης, μέσω του καθορισμού των προδιαγραφών κατάρτισης και της μείωσης του προστίμου μη υποβολής της, επιτυγχάνεται άμεσα η διευκόλυνση των επιχειρήσεων αναφορικά με την ανταπόκριση τους στην συγκεκριμένη υποχρέωση πληροφόρησης.

- **Μείωση κόστους σύνταξης του φακέλου τεκμηρίωσης**

Εξάλειψη του κόστους σύνταξης του φακέλου τεκμηρίωσης, για περιπτώσεις επιχειρήσεων είτε με μικρό αριθμό ενδοομιλικών συναλλαγών είτε με μικρό κύκλο εργασιών. Παράλληλα το κόστος κατάρτισης θα μειωθεί και μέσω της εφαρμογής συγκεκριμένης μεθοδολογίας από πλευράς των επιχειρήσεων και συγκεκριμένης μεθόδου αξιολόγησης από πλευράς ελεγκτών.

- **Βελτίωση τεχνογνωσίας της Δημόσιας Διοίκησης**

Οι παραπάνω παρεμβάσεις θα εξορθολογικοποιήσουν το σύστημα παρακολούθησης της μεταφοράς κερδών εστιάζοντας στην πραγματική ανάγκη για δίκαιη φορολόγηση και θα βελτιώσουν την αποτελεσματικότητα του ελεγκτικού μηχανισμού.

### 4.3 Πιθανές Πηγές Χρηματοδότησης

Κάποιες από τις προτεινόμενες παρεμβάσεις δύναται να χρηματοδοτηθούν από επιχειρησιακά προγράμματα. Για παράδειγμα, ο **οργανωτικός και επιχειρησιακός σχεδιασμός** της αρμόδιας Υπηρεσίας του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και η **εκπόνηση μελέτης για την υιοθέτηση συγκεκριμένης μεθοδολογίας** κατάρτισης των μελετών των φακέλων τεκμηρίωσης δύναται να λάβουν χρηματοδότηση από το Ε.Π. «Διοικητική Μεταρρύθμιση» το οποίο μεταξύ άλλων στοχεύει στη αναβάθμιση των δημοσίων πολιτικών και τον εκσυγχρονισμό του ρυθμιστικού πλαισίου και των δομών της δημόσιας διοίκησης.

Η **εκπαίδευση των στελεχών** του Υπουργείου Οικονομικών δύναται να χρηματοδοτηθεί στο πλαίσιο του Επιχειρησιακού Προγράμματος για την προγραμματική περίοδο 2007-2013 αναφορικά με την ανάπτυξη του Ανθρώπινου Δυναμικού (ΕΠΑΝΑΔ).

### 4.4 Επόμενες ενέργειες / Αξιολόγηση Αποτελεσμάτων

Το Υπουργείο Οικονομικών, το οποίο αναμένεται να αποτελέσει και την εποπτική αρχή για θέματα ενδοομιλικών συναλλαγών, θα πρέπει αρχικά να προβεί άμεσα στην εκπόνηση μελέτης αναφορικά με το μεσοπρόθεσμο σχεδιασμό της μετάβασης σε ένα ολοκληρωμένο σύστημα ελέγχου των ενδοομιλικών συναλλαγών, στα πρότυπα των ευρωπαϊκών πρακτικών. Άμεσα θα πρέπει να πιστοποιήσει την προβληματικότητα της υφισταμένης κατάστασης (υποβολή λίστας, φάκελος τεκμηρίωσης, έλεγχος πρόστιμα), και να σχεδιάσει γρήγορες λύσεις προσαρμογής του μηχανισμού.

Η υλοποίηση των προτεινόμενων παρεμβάσεων, εντός ενός συγκεκριμένου σχεδίου δράσης, θα πρέπει να περιλαμβάνει και τη σταδιακή αξιολόγηση των αποτελεσμάτων, μέσω συγκεκριμένων δεικτών, με σκοπό την έγκαιρη αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων. Ενδεικτικά, η μέθοδος αξιολόγησης θα πρέπει να εξειδικεύεται στα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά υλοποίησης του συνόλου των παρεμβάσεων και να αφορά:

- Το ποσοστό ανταπόκρισης των επιχειρήσεων στις απαιτήσεις της νομοθεσίας
- Την βελτίωση της ποιότητας υποβαλλόμενων στοιχείων και αξιοποίησης αυτών
- Την σύγκριση υφιστάμενου και νέου ρυθμιστικού κόστους σύνταξης του φακέλου τεκμηρίωσης
- Τον βαθμό κατανόησης των νέων απαιτήσεων του νομικού πλαισίου από τις επιχειρήσεις
- Το ποσοστό των εντοπισμένων περιπτώσεων διαφυγόντων κερδών
- Το βαθμό βελτίωσης της εποπτικής λειτουργίας των φορέων

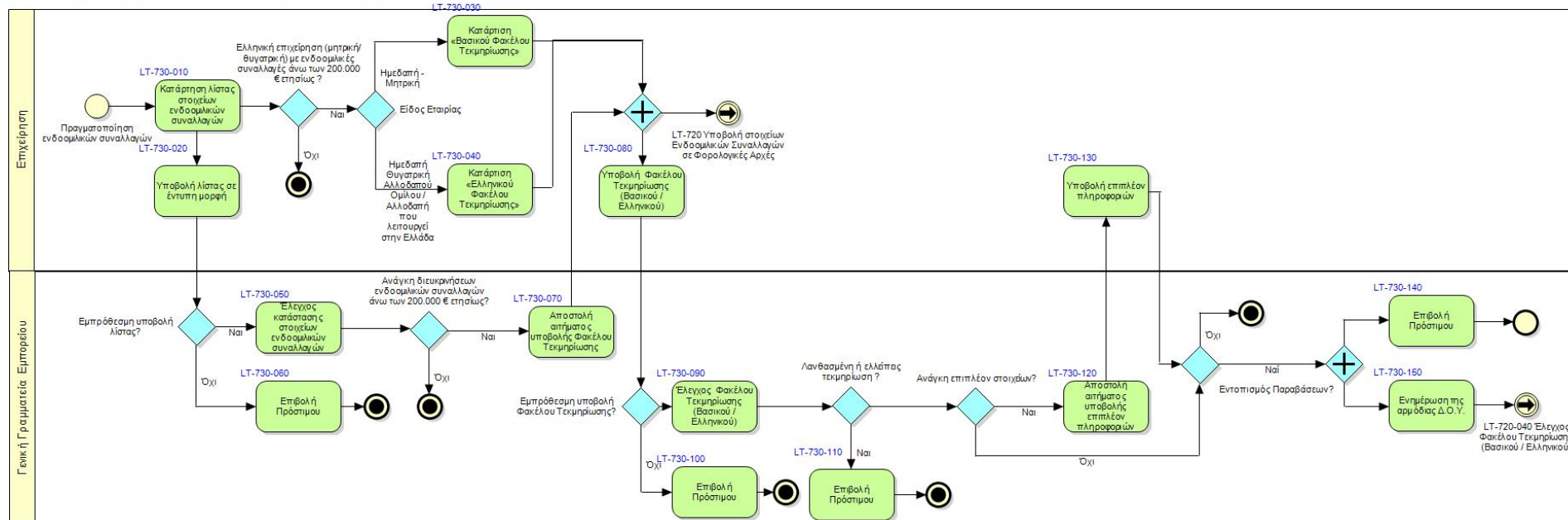
Η παραπάνω μέθοδος αξιολόγησης θα μπορούσε να υποστηριχθεί επιχειρησιακά από συγκεκριμένη οργανωτική μονάδα του Υπουργείου Οικονομικών για την τροφοδότηση της ηγεσίας με πληροφόρηση ικανή να τεκμηριώσει τις επόμενες πολιτικές επιλογές.

## 5 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Στα διαγράμματα που ακολουθούν παρουσιάζονται τα βασικά βήματα των διαδικασιών υποβολής στοιχείων ενδοομιλικών συναλλαγών.

(Υπουργείο Περιφερειακής Ανάπτυξης & Ανταγωνιστικότητας)

LT-730 Υποβολή στοιχείων Ενδοομιλικών Συναλλαγών στη Γενική Γραμματεία Εμπορίου





Υπουργείο Οικονομικών (Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία)

LT-720 Υποβολή στοιχείων Ενδοομιλικών Συναλλαγών σε Φορολογικές Αρχές

