

ΦΑΚΕΛΟΣ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΤΩΝ ΤΙΜΩΝ ΤΩΝ ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Μεθοδολογία και περιεχόμενο σύνταξης του Φακέλου

Εμμανουήλ Πετράκης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
TMS Α.Ε. ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

ΦΑΚΕΛΟΣ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ

Θεματολογία παρουσίασης

- Πεδίο εφαρμογής
- Περιεχόμενο του Φακέλου Τεκμηρίωσης
- Καταστάσεις Ενδοομιλικών Συναλλαγών
- Προθεσμίες και προβλεπόμενες κυρώσεις

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

1. Η υποχρέωση τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών εισήχθη στην Ελλάδα με το Άρθρο 26 του Ν.3728/2008 και τη σχετική ερμηνευτική εγκύκλιο του Υπουργού Ανάπτυξης.
2. Οι κανόνες τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών υιοθετήθηκαν και από το Υπουργείο Οικονομικών με το Ν.3775/2009.
3. Σήμερα εξετάζεται από τα δύο Υπουργεία η ψήφιση ενός κοινού νόμου.
4. Υπόχρεες στην κατάρτιση πλήρους και τυποποιημένης μελέτης για την τεκμηρίωση των ενδοομιλικών συναλλαγών είναι οι εταιρίες οποιουδήποτε τύπου και μορφής που λειτουργούν στην Ελλάδα, για τις συναλλαγές τους με εταιρίες που είναι συνδεδεμένες κατά την έννοια του άρθρου 42^ε του Κ.Ν. 2190/1920.
5. Βασίζεται στην «Αρχή των Ίσων Αποστάσεων»

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Εξαιρέσεις/Απαλλαγές:

- Συναλλαγές με φυσικά πρόσωπα τα οποία δε λειτουργούν ως επιχειρηματίες
- Συναλλαγές οι οποίες δεν υπερβαίνουν τις €200.000 ετησίως.
- Ετήσιος κύκλος εργασιών ο οποίος δε ξεπερνά το €1εκ. Η απαλλαγή αίρεται από το δεύτερο διαδοχικά χρόνο κατά τον οποίο η επιχείρηση ξεπερνά το όριο του ετήσιου τζίρου του €1εκ.
- Όταν αντικείμενο των συναλλαγών αφορά μετοχές, εταιρικές μερίδες ή μερίδια.
- Εταιρίες που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις των άρθρων 27 του Ν.3427/2005 ο οποίος τροποποίησε τις διατάξεις του Α.Ν. 89/1967.

Διακρίσεις του Φακέλου:

- Βασικός Φάκελος Τεκμηρίωσης: Αφορά τους ομίλους όπου η μητρική εταιρία είναι ελληνική
- Ελληνικός Φάκελος Τεκμηρίωσης: Αφορά τους ομίλους όπου η μητρική εταιρία είναι αλλοδαπή καθώς και αλλοδαπές εταιρίες που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο ή μορφή στην Ελλάδα

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΑΚΕΛΟΥ

Περιεχόμενου του Φακέλου

- Ανάλυση της Αγοράς (Industry Analysis)
- Ανάλυση της Εταιρίας/Ομίλου (Company/Group Analysis)
- Ανάλυση των Ενδοομιλικών Συναλλαγών (Transaction Analysis)
- Λειτουργική Ανάλυση (Functional Analysis)
- Οικονομική Ανάλυση (Economic Analysis)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΑΚΕΛΟΥ

Ανάλυση της Αγοράς

- Η Ανάλυση της Αγοράς διενεργείται προκειμένου να εντοπιστούν οι εξωτερικοί παράγοντες που επηρεάζουν τον καθορισμό των τιμών και την κερδοφορία του τομέα επιχειρηματικής δραστηριοποίησης
- Η Ανάλυση της Αγοράς αποτελεί τη βάση και το συνδεδετικό κρίκο με τις επόμενες ενότητες του Φακέλου
- Η Ανάλυση της Αγοράς αποσκοπεί στον εντοπισμό των παραγόντων που επηρεάζουν τον καθορισμό των τιμών που επικρατούν στην Αγορά μέσω της ανάλυσης των:
- Συνθηκών της Αγοράς οι οποίες καθορίζουν τον ανταγωνισμό και την κερδοφορία

- Πηγών και κριτηρίων δημιουργίας αξίας και συγκριτικού πλεονεκτήματος
- Σημαντικών επιχειρηματικών κινδύνων και τάσεων της αγοράς

Η Ανάλυση της Αγοράς περιέχει πληροφορίες όπως:

- Προσφερόμενα προϊόντα/υπηρεσίες
- Δομή και χαρακτηριστικά της Αγοράς
- Αλυσίδα Προστιθέμενης Αξίας (Value Chain)
- Φύση ανταγωνισμού
- Περιγραφή των κρίσιμων παραγόντων κερδοφορίας στη δραστηριοποιούμενη αγορά
- Νομοθετικό και πολιτικό περιβάλλον

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΑΚΕΛΟΥ

Ανάλυση της Εταιρίας/Ομίλου

- Η Ανάλυση της Εταιρίας διενεργείται προκειμένου να εντοπιστούν οι εσωτερικοί παράγοντες που επηρεάζουν τον καθορισμό των τιμών και την κερδοφορία της Εταιρίας
- **Η Ανάλυση της Εταιρίας αποσκοπεί στην απάντηση των ακόλουθων ερωτημάτων:**
 - Ποιό είναι το προφίλ της Εταιρίας;
 - Ποιά είναι η ακολουθούμενη στρατηγική της εταιρίας προκειμένου να επιτύχει κερδοφορία;
 - Ποιοί παράγοντες συμβάλλουν στη βελτίωση της απόδοσης της Εταιρίας;
 - Ποίους σημαντικούς κινδύνους αντιμετωπίζει η Εταιρία;
 - Ποιά είναι η αλυσίδα προστιθέμενης αξίας (value chain);
- **Η Ανάλυση της Εταιρίας περιέχει πληροφορίες όπως:**
 - Γενικές Πληροφορίες σχετικά με την Εταιρία
 - Περιγραφή της οργανωτικής και νομικής δομής του Ομίλου/Εταιρίας
 - Περιγραφή της Αλυσίδα Προστιθέμενης Αξίας της Εταιρίας
 - Επιχειρηματική στρατηγική
 - Οικονομικά αποτελέσματα
 - Σημαντικοί κίνδυνοι
 - Περιγραφή των σημαντικών περιουσιακών στοιχείων
 - Περιγραφή των σημαντικών δεξιοτήτων

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΑΚΕΛΟΥ

Ανάλυση των Ενδοομιλικών Συναλλαγών

- **Η Ανάλυση των Ενδοομιλικών Συναλλαγών αποσκοπεί:**
 - Στον εντοπισμό των ενδοομιλικών συναλλαγών που εμπίπτουν στους κανόνες τεκμηρίωσης
 - Στην περιγραφή του είδους και της φύσης των ενδοομιλικών συναλλαγών
- **Είδη ενδοομιλικών συναλλαγών:**
 - Πωλήσεις εμπορευμάτων
 - Παροχή υπηρεσιών
 - Άυλα περιουσιακά στοιχεία
 - Χρηματοοικονομικές συναλλαγές
 - Ενοίκια
- **Η Ανάλυση των Ενδοομιλικών Συναλλαγών περιέχει πληροφορίες όπως:**
 - Είδη των ενδοομιλικών συναλλαγών
 - Περιγραφή των συμβατικών όρων
 - Συνθήκες των ενδοομιλικών συναλλαγών
 - Περιγραφή της πολιτικής τιμολόγησης

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΑΚΕΛΟΥ

Λειτουργική Ανάλυση (1)

- Η Λειτουργική Ανάλυση εξετάζει τη συνεισφορά των συνδεδεμένων μερών στην ενδοομιλική συναλλαγή που ελέγχεται και τις δραστηριότητες εκείνες στις οποίες τα συνδεδεμένα μέρη προσθέτουν αξία και αναλαμβάνουν κινδύνους
- **Η Λειτουργική Ανάλυση είναι η μέθοδος με την οποία βρίσκονται και κατατάσσονται τα χαρακτηριστικά της επιχείρησης όσον αφορά:**
 - τις λειτουργίες που επιτελούνται,
 - τους κινδύνους που αναλαμβάνονται
 - τα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται
- Στόχος είναι να διαπιστωθεί με ποιο τρόπο τα ως άνω χαρακτηριστικά (λειτουργίες, κίνδυνοι, περιουσιακά στοιχεία) κατανέμονται μεταξύ των συνδεδεμένων μερών που εμπλέκονται στις ελεγχόμενες συναλλαγές
- **Η Λειτουργική Ανάλυση έχει ως σκοπό να:**
 - Γίνει κατανοητή η επίδραση της συνεισφοράς (λειτουργίες, κίνδυνοι, περιουσιακά στοιχεία) των συνδεδεμένων μερών στην αλυσίδα προστιθέμενης αξίας
 - Γίνει κατανοητή η βάση επί της οποίας οι εν λόγω συνεισφορές ανταμείβονται με βάση την αρχή των ίσων αποστάσεων
 - Επιλεγεί η κατάλληλη μέθοδος transfer pricing
 - Καθοριστούν τα κριτήρια της συγκριτικής ανάλυσης

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΑΚΕΛΟΥ

Λειτουργική Ανάλυση (2)

- **Η Λειτουργική Ανάλυση περιέχει πληροφορίες όπως:**

- Διοικητικές λειτουργίες
- Παραγωγή
- Πωλήσεις & Διανομή
- Υλικά και άυλα περιουσιακά στοιχεία
- Κίνδυνοι

- **Χαρακτηρισμός επιχειρήσεων:**

- Φασονίστας με υλικά τρίτων
- Φασονίστας με υλικά δικά του
- Παραγωγός πλήρους κινδύνου
- Παραγγελιοδόχος, αντιπρόσωπος
- Διανομέας πλήρους κινδύνου
- Διανομέας περιορισμένου κινδύνου

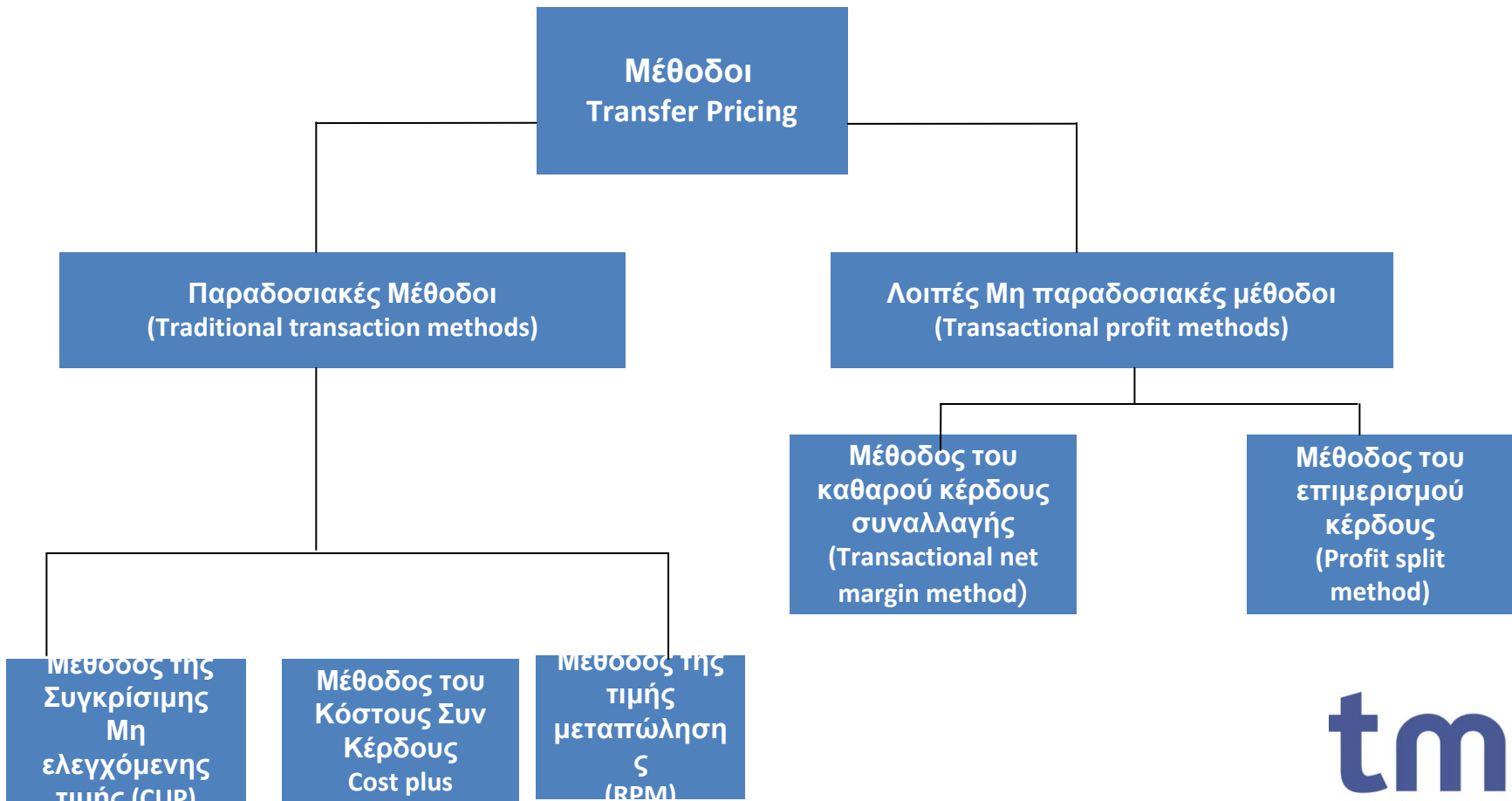
ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΑΚΕΛΟΥ

Οικονομική Ανάλυση (1)

- Η Οικονομική Ανάλυση αφορά στη συλλογή και αξιολόγηση των δεδομένων σε συγκρίσιμες συναλλαγές και εταιρίες
- **Η Οικονομική Ανάλυση αποσκοπεί στο να:**
 - Οδηγήσει στην επιλογή της κατάλληλης μεθόδου τεκμηρίωσης των ενδοομικών τιμών
 - Διενεργηθεί η έρευνα των συγκριτικών στοιχείων
 - Αξιολογήσει τα αποτελέσματα της συγκριτικής ανάλυσης και να εξάγει συμπεράσματα ως προς το εύρος αποδεκτών τιμών
- **Μέθοδοι transfer pricing (επόμενο slide)**
 - Έρευνα συγκρίσιμων στοιχείων
 - Χρήση της πανευρωπαϊκής βάσης δεδομένων AMADEUS
- **Βασικοί παράγοντες που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη για τον καθορισμό της κατάλληλης μεθόδου transfer pricing:**
 - Αποτελέσματα Λειτουργικής Ανάλυσης
 - Φύση και πολυπλοκότητα της συναλλαγής
 - Πληρότητα και ακρίβεια των δεδομένων και ορθότητα των παραδοχών που χρησιμοποιούνται στην ανάλυση
 - Καθορισμός του αποδεκτού εύρους κερδοφορίας
 - Συμμόρφωση με την «Αρχή των Ίσων Αποστάσεων»
 - Προσαρμογές (Adjustments) όπου απαιτείται

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΑΚΕΛΟΥ

Οικονομική Ανάλυση(2)



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

- Οι υπόχρεες εταιρίες πρέπει να υποβάλλουν στη Δ/ση Κοστολόγησης και Έρευνας Αγοράς της Υπηρεσίας Εποπτείας Αγοράς της Γ.Γ. Εμπορίου του Υπουργείου Ανάπτυξης κατάσταση στην οποία εμφανίζονται τα στοιχεία κάθε μιας από τις ενδοομιλικές συναλλαγές τις οποίες πραγματοποίησαν μέσα σε κάθε χρήση.
- Η Κατάσταση υποβάλλεται εντός 4 μηνών και 15 ημερών από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης κάθε εταιρίας.
- **Η Κατάσταση περιέχει:**
 - Το αντικείμενο κάθε συμφωνίας και τα στοιχεία κάθε αντισυμβαλλόμενου
 - Τον τρόπο και την ημερομηνία κατάρτισης κάθε συμφωνίας
 - Την αξία (ύψος) της συναλλαγής
 - Τις τριγωνικές συναλλαγές που πιθανόν να έχουν

ΠΡΟΣ:

Υπουργείο Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας
Γενική Γραμματεία Εμπορίου Δ/ση Κοστολόγησης και
Έρευνας αγοράς Υπηρεσία Εποπτείας Αγοράς
Ταχ. Δ/ση: Π.Λ. 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 /Δ.Ο.Υ.
Διεύθυνση /Τηλέφωνο
Επάγγελμα
Στοιχεία εκπροσώπου
Διαχειριστική περίοδος
Ετήσιος κύκλος εργασιών

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

Στοιχεία Αντισυμβαλλόμενου (Επωνυμία, ΑΦΜ, Δ/ση, Επάγγελμα)	Αντικείμενο συναλλαγής (σύντομη περιγραφή)	Ημερ/νια κατάρτισης συμφωνίας	Τρόπος κατάρτισης συμφωνίας (έγγραφο, προφορική)	Αξία συναλλαγών		
				Αξία άμεσων συναλλαγών	Αξία Τριγωνικών συναλλαγών	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

- Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης πρέπει να υποβληθεί στις αρμόδιες αρχές εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της σχετικής αίτησης τους.
- Η Κατάσταση Ενδοομιλικών Συναλλαγών υποβάλλεται στο Υπουργείο Ανάπτυξης εντός 4 μηνών και 15 ημερών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.
- Για τις περιπτώσεις όπου δεν τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου ο Φάκελος Τεκμηρίωσης ή δεν υποβλήθηκαν ή υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα οι Καταστάσεις ενδοομιλικών συναλλαγών επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με 10% επί του ύψους των συναλλαγών.
- Σε περίπτωση απόκλισης από την αρχή των ίσων αποστάσεων επιβάλλεται στην επιχείρηση αυτοτελές πρόστιμο €5.000, πλέον των ποινικών κυρώσεων που θα επιβάλλονται για την παράβαση των διατάξεων αυτών, όπως προβλέπονται από το Άρθρο 30 του Αγορανομικού Κώδικα, όπως ισχύει.
- Επιπλέον, σύμφωνα με το ν.3775/09 του Υπουργείου Οικονομικών, όπως τροποποιήθηκε από το Άρθρο 13 Ν.3842/10, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με 20% επί των επιπλέον καθαρών κερδών που προκύπτουν ως αποτέλεσμα της μη τήρησης της Αρχής των Ίσων Αποστάσεων

Ευχαριστούμε

