

## ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Ενόψει και των επικείμενων προθεσμιών, σας αποστέλλουμε ενημέρωση σχετικά με τις υποχρεώσεις που αφορούν την τεκμηρίωση Ενδοομιλικών Συναλλαγών καθώς και για τις αλλαγές που επήλθαν στις σχετικές διατάξεις για τη χρήση 2014.

Θα πρέπει να ληφθεί σοβαρά υπόψη το γεγονός πως ο έλεγχος των ενδοομιλικών συναλλαγών αποτελεί προτεραιότητα των Φορολογικών Αρχών και επομένως οι εταιρείες θα πρέπει να δώσουν μεγάλη προσοχή τόσο στην έγκαιρη αλλά και σωστή προετοιμασία των απαιτούμενων στοιχείων.

### Προθεσμίες

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013) και του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.4172/2013), τα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που πραγματοποιούν συναλλαγές ή μεταφορά λειτουργιών με συνδεδεμένα πρόσωπα έχουν υποχρέωση υποβολής συνοπτικού πίνακα πληροφοριών έως τις 30/4/2015 για επιχειρήσεις με χρήση που έκλεισε στις 31/12/2014 και για τις υπόλοιπες γενικά, εντός τεσσάρων μηνών από το τέλος του φορολογικού έτους. Κατά την ίδια περίοδο τα ως άνω πρόσωπα έχουν και την υποχρέωση κατάρτισης του σχετικού φακέλου τεκμηρίωσης των συναλλαγών αυτών, ο οποίος ωστόσο δύναται να δοθεί και στις αρμόδιες ελεγκτικές αρχές σε διάστημα τριάντα ημερών αφότου ζητηθεί.

### Υπόχρεοι

Ως συνδεδεμένο πρόσωπο θεωρείται κάθε πρόσωπο, το οποίο συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα στη διοίκηση, τον έλεγχο ή το κεφάλαιο άλλου προσώπου, το οποίο είναι συγγενικό πρόσωπο ή με το οποίο συνδέεται. Ειδικότερα, τα ακόλουθα πρόσωπα θεωρούνται συνδεδεμένα πρόσωπα:

- α) κάθε πρόσωπο που κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια ή συμμετοχή στο κεφάλαιο τουλάχιστον τριάντα τρία τοις εκατό (33%), βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου,
- β) δύο ή περισσότερα πρόσωπα, εάν κάποιος πρόσωπο κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής στο κεφάλαιο τουλάχιστον τριάντα τρία τοις εκατό (33%), βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου,
- γ) κάθε πρόσωπο με το οποίο υπάρχει σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης ή ελέγχου ή ασκεί καθοριστική επιρροή ή έχει τη δυνατότητα άσκησης καθοριστικής επιρροής άλλου προσώπου ή σε περίπτωση που και τα δύο πρόσωπα έχουν σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης ή ελέγχου ή δυνατότητα άσκησης καθοριστικής επιρροής από τρίτο πρόσωπο.

Πρέπει να σημειωθεί πως η έννοια του συνδεδεμένου προσώπου περιλαμβάνει και τα συνδεδεμένα φυσικά πρόσωπα κι επομένως σε περίπτωση που ένα νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα πραγματοποιεί συναλλαγές με ένα συνδεδεμένο φυσικό πρόσωπο κατά την παραπάνω έννοια, θα πρέπει να τις συμπεριλάβει στον συνοπτικό πίνακα πληροφοριών και κατ' επέκταση και στον φάκελο τεκμηρίωσης. Επίσης για τη γ' περίπτωση παραπάνω, τα κριτήρια τίθενται τόσο σε τυπική βάση (π.χ. Πρακτικά Συνελεύσεων, αποφάσεων κλπ) όσο και σε πραγματική βάση.

Από τις παραπάνω υποχρεώσεις υποβολής συνοπτικού πίνακα πληροφοριών για τις ενδοομιλικές συναλλαγές και κατάρτισης του σχετικού φακέλου τεκμηρίωσης απαλλάσσονται οι παρακάτω περιπτώσεις:

α) Νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες των οποίων ο κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει τα € 5.000.000 και οι παραπάνω συναλλαγές ή μεταφορά λειτουργιών δεν ξεπερνούν τις € 100.000 ανά φορολογικό έτος

β) Νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες των οποίων ο κύκλος εργασιών υπερβαίνει τα € 5.000.000 και οι παραπάνω συναλλαγές ή μεταφορά λειτουργιών δεν ξεπερνούν τις € 200.000 ανά φορολογικό έτος

Σημειώνεται ότι ο κύκλος εργασιών αναφέρεται σε εκείνον του κάθε υπόχρεου και όχι στο σύνολο των συνδεδεμένων όπως μέχρι την χρήση 2013. Κατά συνέπεια αυξάνεται ο αριθμός των υπόχρεων επιχειρήσεων.

Θα πρέπει επίσης να τονισθεί ότι δεν υφίσταται πλέον το όριο των 20.000 € ανά συναλλαγή και αντισυμβαλλόμενο όσο αφορά την υποχρέωση τεκμηρίωσης και κατά συνέπεια θα πρέπει να συμπεριληφθούν στον συνοπτικό πίνακα αλλά και στον φάκελο τεκμηρίωσης όλες οι συναλλαγές ανεξαρτήτως ποσού.

Για τις περιπτώσεις που αφορούν σε επικαιροποίηση του φακέλου τεκμηρίωσης, στις οποίες δηλαδή έχει συνταχθεί φάκελος τεκμηρίωσης ή/και έχει προσδιοριστεί μέθοδος τεκμηρίωσης στον συνοπτικό πίνακα κατά τα προηγούμενα έτη, θα πρέπει να ληφθούν υπόψη τυχόν σημαντικά γεγονότα τα οποία ενδεχομένως επηρεάζουν τη μέθοδο και τον τρόπο τεκμηρίωσης των συναλλαγών. Τέτοια γεγονότα μπορεί να είναι κάποια σημαντική μεταβολή των συνθηκών της αγοράς, μεταβολή την τιμολογιακή πολιτική της εταιρείας κλπ.

Ως μεταφορά λειτουργιών θεωρείται κάθε επιχειρηματική αναδιάρθρωση, η οποία μπορεί να θεωρηθεί ως εγχώρια ή διασυνοριακή αναδιοργάνωση λειτουργιών, περιουσιακών στοιχείων, κινδύνων ή και επιχειρηματικών ευκαιριών, την οποία πραγματοποιούν ή στην οποία εμπλέκονται συνδεδεμένα πρόσωπα. Οι λειτουργίες, τα περιουσιακά στοιχεία, οι κίνδυνοι ή και οι επιχειρηματικές ευκαιρίες που αναδιοργανώνονται, μεταφέρονται ή μεταβιβάζονται, θεωρούνται συνολικά ως «πακέτο μεταβίβασης». Για την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων λαμβάνονται υπόψη τα περιουσιακά στοιχεία, οι χορηγήσεις αδειών χρήσης, καθώς και οι μεταβιβάσεις περιουσιακών στοιχείων.

### **Κυρώσεις**

Αναφέρονται παρακάτω οι κυρώσεις και τα πρόστιμα που σχετίζονται με την υποβολή του συνοπτικού πίνακα και την κατάρτιση του φακέλου τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών.

Επιβάλλεται πρόστιμο υπολογιζόμενο σε ποσοστό ένα τοις χιλίσις (1/1000) των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων του υπόχρεου φορολογουμένου, το οποίο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των € 1.000 και μεγαλύτερο των € 10.000 στις παρακάτω περιπτώσεις:

- Εκπρόθεσμη υποβολή του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών
- Εκπρόθεσμη διάθεση του Φακέλου Τεκμηρίωσης στη Φορολογική Διοίκηση
- Υποβολή του Φακέλου Τεκμηρίωσης στη Φορολογική Διοίκηση με μη πλήρες ή μη επαρκές περιεχόμενο

Επιβάλλεται πρόστιμο υπολογιζόμενο σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1/100) των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων του υπόχρεου φορολογουμένου, το οποίο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των € 10.000 και μεγαλύτερο των € 100.000 στις παρακάτω περιπτώσεις:

- Μη υποβολή του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών
- Μη διάθεση του Φακέλου Τεκμηρίωσης στη Φορολογική Διοίκηση
- Υποβολή ανακριβούς/ατελούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών. Ανακριβής θεωρείται ο Πίνακας το περιεχόμενο του οποίου δεν συμφωνεί με το περιεχόμενο του Φακέλου Τεκμηρίωσης

Σε διευκρινιστική εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών (ΠΟΛ.1097/2014 όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1144/2014) αναφέρεται ότι ο φάκελος τεκμηρίωσης θεωρείται μη πλήρης ή μη επαρκής εφόσον δεν έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τα οριζόμενα από τη σχετική νομοθεσία, έχει ελλείψεις ως προς το περιεχόμενο ή περιλαμβάνει ανακριβείς πληροφορίες που καθιστούν ανέφικτες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις ορθότητας υπολογισμού ή τεκμηρίωσης των τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών και οι οποίες δεν θεραπεύονται από τις πρόσθετες πληροφορίες που παρέχονται στον έλεγχο.