



RSM

Connected for Success

RSM Greece

Tax Alert

Μάρτιος 2015

ΟΙ ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΙΣΧΥΟΥΝ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2014 ΣΤΗΝ
ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Προθεσμία Υποβολής Συνοπτικού Πίνακα Συναλλαγών μέχρι 30 Απριλίου 2015

Σύνοψη σημαντικών αλλαγών που επήλθαν στις ενδοομιλικές συναλλαγές με το νέο Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος Ν. 4172/2013 και τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν. 4174/2013, καθώς επίσης και τις ΠΟΛ 1097/9-4-2014 και 1144/15.05.2014. Οι αλλαγές αυτές θα πρέπει να ληφθούν υπόψη δεδομένου ότι η προθεσμία υποβολής των συνοπτικών πινάκων ενδοομιλικών συναλλαγών για τη χρήση που έληξε την 30 Δεκεμβρίου 2014 είναι στις 30 Απριλίου 2015.

Οι σημαντικές εξελίξεις που διαδραματίζονται στη χώρα μας τα τελευταία χρόνια έχουν στρέψει τις ελεγκτικές αρχές και τους μηχανισμούς σε τομείς που υστερούσαν τα τελευταία χρόνια τόσο σε θεσμικό όσο και σε λειτουργικό επίπεδο προκειμένου να βελτιωθεί ο φοροεισπρακτικός μηχανισμός. Η συμμόρφωση με τους κανόνες των ενδοομιλικών συναλλαγών αποτελεί από τη μία μείζον θέμα για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής αλλά ταυτόχρονα αποτελεί και οδηγό για την ύπαρξη ρυθμιστικών τιμών από τις κυβερνήσεις, ρυθμίσεων δασμολογικού και συναλλαγματικού έλεγχου καθώς επίσης και ρυθμίσεων για την υπεράσπιση του ελεύθερου ανταγωνισμού (Arm's Length Principle).

Στη συνέχεια παρατίθενται οι αλλαγές που επέρχονται με βάση το νέο Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος Ν. 4172/2013 και τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν. 4174/2013, καθώς επίσης και τις ΠΟΛ 1097/9-4-2014 και 1144/15.05.2014 που ρυθμίζουν το ακριβές περιεχόμενο και τα στοιχεία που περιέχονται στο Φάκελο Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών.

I. Σύνοψη Σημαντικών Θεμάτων και Αλλαγών βάσει του Ν. 4172/2013

- Το άρθρο 2 του Ν. 4172/2013 αναφέρεται στον ορισμό των συνδεδεμένων επιχειρήσεων, ο οποίος δε διαφέρει από τα προβλεπόμενα στο άρθρο 39 του παλαιότερου Ν.2238/1994, αλλά παρόλα αυτά συνεχίζει να δημιουργεί ακόμα και σήμερα προβληματισμό στις Διοικήσεις των εταιριών.
- Το άρθρο 50 του Ν. 4172/2013, αναφέρεται στις ενδοομιλικές συναλλαγές, ενώ αντικαταστάθηκε βάσει της παρ. 5 του άρθρου 23 του Ν.4223/2013, ορίζοντας ότι τα κέρδη που έπρεπε να πραγματοποιηθούν υπό ανταγωνιστικούς όρους, αλλά δεν πραγματοποιήθηκαν λόγω της ιδιομορφίας των ενδοομιλικών συναλλαγών, πρέπει να προσαυξάνουν τα φορολογητέα κέρδη της χρήσης. Επίσης στην παρ. 2 του Άρθρου 50 γίνεται αναφορά και παραπομπή στις Κατευθυντήριες Γραμμές του ΟΟΣΑ.

- Σημαντική μπορεί να θεωρηθεί η αλλαγή που επήλθε για τις περιπτώσεις μεταβίβασης άυλων περιουσιακών στοιχείων. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με το άρθρο 51 του νέου ΚΦΕ, η μεταβίβαση ή χορήγηση άδειας χρήσης άυλων περιουσιακών στοιχείων πρέπει να γίνεται έναντι ανταγωνιστικού αντιτίμου, λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές λειτουργίες και κινδύνους («πακέτο μεταβίβασης»). Στην περίπτωση που δεν μπορούν να παρασχεθούν αποδεικτικά στοιχεία λόγω μη ύπαρξης συγκρίσιμων συναλλαγών, ένα συμβατό με την Αρχή των Ίσων Αποστάσεων αντίτιμο δύναται να υπολογιστεί με την προεξόφληση των αναμενόμενων μελλοντικών κερδών.

II. Σύνοψη Σημαντικών Θεμάτων και Αλλαγών βάσει του Ν. 4174/2013

Υπόχρεοι και προθεσμίες υποβολής

- Σημαντική κρίνεται και η αλλαγή σε σχέση με τα όρια τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών. Πιο συγκεκριμένα, στην παρ. 2 του άρθρου 21 του Ν. 4174/2013 αναφέρονται και πάλι τα όρια των € 100.000 για ακαθάριστα έσοδα μέχρι € 5 εκ. ή € 200.000 για ακαθάριστα έσοδα πάνω από € 5 εκ.. **Η σημαντική αλλαγή είναι ότι σε σχέση με το προηγούμενο πλαίσιο (Ν. 2238/1994), το όριο των € 5 εκ. υπολογιζόταν συναθροιστικά για όλες τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, ενώ με τις νέες διατάξεις λαμβάνεται υπόψη ο κύκλος εργασιών της κάθε υπόχρεης επιχείρησης ξεχωριστά.** Σε αντίθεση με τους κανόνες τεκμηρίωσης που ίσχυαν κατά το περασμένο έτος (άρθρο 91 του Ν.4182/2013 και την ΠΟΛ.1220/26.9.2013), ο νέος Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και οι Υπουργικές Αποφάσεις **δεν απαλλάσσουν από την υποχρέωση τεκμηρίωσης συναλλαγές μικρής αξίας (όριο των 20.000 ευρώ ανά συναλλαγή συνδεδεμένης).** Σημειώνεται το όριο των € 5 εκ. στον κύκλο εργασιών υπολογίζεται είτε βάσει της φορολογικής νομοθεσίας είτε με αναφορά στον ενοποιημένο ισολογισμό του Ομίλου σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες των Δ.Π.Χ.Α.).

Στην παρ. 3 του άρθρου 21 ορίζεται η προθεσμία υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών στους τέσσερις (4) μήνες από το τέλος του φορολογικού έτους. Σημειώνεται, ότι αρχικά ο νομοθέτης προέβλεπε διάστημα 50 ημερών, το οποίο μεταβλήθηκε με την παρ.

2 του άρθρου 44 του Ν. 4223/2013. Αξίζει βέβαια να σημειωθεί ότι υπάρχει το περιθώριο των τριάντα (30) ημερών για την προσκόμιση του φακέλου, από τη στιγμή που ζητείται από την αρμόδια Φορολογική Αρχή. Στην παρ. 5 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι στο Φάκελο Τεκμηρίωσης πρέπει να περιέχονται τα γεγονότα που έχουν αντίκτυπο στα στοιχεία του Φακέλου και οφείλονται σε μεταβολές των συνθηκών της αγοράς. Σε ό,τι αφορά την **επικαιροποίηση του φακέλου τεκμηρίωσης** ορίζεται ότι σε περιπτώσεις όπου το υπόχρεο πρόσωπο αποδεικνύει ότι οι συνθήκες λειτουργίας του παρέμειναν αμετάβλητες, τότε τα συγκριτικά στοιχεία που προέκυψαν από έρευνα σε βάσεις δεδομένων, **δύνανται να χρησιμοποιηθούν για τρία (3) συνεχή φορολογικά έτη τα σχετικά χρηματοοικονομικά στοιχεία, ωστόσο, οφείλουν να επικαιροποιούνται κάθε φορολογικό έτος, προκειμένου να αποδεικνύεται η τήρηση της αρχής των ίσων αποστάσεων**. Σε περίπτωση που υπάρχει αλλαγή στις συνθήκες της αγοράς η οποία επηρεάζει τις πληροφορίες και τα στοιχεία που περιέχονται στον φάκελο τεκμηρίωσης, ο υπόχρεος οφείλει να επικαιροποιεί πλήρως τον φάκελο τεκμηρίωσης εντός τεσσάρων μηνών από το τέλος του φορολογικού έτους κατά τη διάρκεια του οποίου προέκυψε η ανάγκη επικαιροποίησης.

• Βάσει της παρ. 1 του άρθρου 56 του Ν. 4174/2013, η εκπρόθεσμη υποβολή του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών επισύρει πρόστιμο, υπολογιζόμενο σε ποσοστό ένα χιλιοστό (1/1000) των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων του υπόχρεου φορολογουμένου. Το συγκεκριμένο πρόστιμο δεν μπορεί να είναι χαμηλότερο των χιλίων (1.000) ευρώ και υψηλότερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Το ίδιο πρόστιμο επιβάλλεται στην περίπτωση τήρησης ανεπαρκούς Φακέλου Τεκμηρίωσης ή υποβολής του στην αρμόδια φορολογική αρχή σε διάστημα πέραν των τριάντα (30) ημερών από την αίτησή του.

Επιπρόσθετα, βάσει της παρ. 2 του άρθρου 56 του Ν. 4174/2013, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ένα εκατοστό (1/100) επί των ακαθάριστων εσόδων στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- » Μη υποβολή συνοπτικού πίνακα πληροφοριών
- » Υποβολή ανακριβούς ή ατελούς συνοπτικού πίνακα πληροφοριών. Ανακριβής θεωρείται επίσης ο συνοπτικός πίνακας πληροφοριών, το περιεχόμενο του οποίου δεν είναι σε συμφωνία με τον φάκελο τεκμηρίωσης που έχει καταρτιστεί
- » Μη διάθεση του Φακέλου Τεκμηρίωσης στη Φορολογική Διοίκηση
- » Το συγκεκριμένο πρόστιμο δεν μπορεί να είναι χαμηλότερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ και υψηλότερο των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ
- » Στο άρθρο 65Α του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι ο φάκελος τεκμηρίωσης ελέγχεται από τους ορισθέντες Ελεγκτές, πριν την έκδοση του Φορολογικού Πιστοποιητικού η ισχύς του οποίου παρατάθηκε για δύο ακόμα φορολογικές χρήσεις

Συμπεράσματα

Με δεδομένη τη διαρκή βελτίωση του θεσμικού πλαισίου που διέπει τις ενδοομιλικές συναλλαγές, αν και σίγουρα θα πρέπει να ληφθούν υπόψη ιδιαίτερα θέματα που προκύπτουν κυρίως με τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις, οι Διοικήσεις των εταιριών θα πρέπει να διασφαλίσουν έγκαιρα ότι ο προετοιμαζόμενος Βασικός Φάκελος πληροί τους νέους κανόνες, πάντα βέβαια στα πλαίσια της τήρησης της αρχής των ίσων αποστάσεων.

Σε κάθε περίπτωση όμως οι Διοικήσεις των εταιριών οφείλουν να είναι ιδιαίτερα προσεκτικές σε ό,τι αφορά τα κανονιστικά πλαίσια και τις αλλαγές της υφισταμένης νομοθεσίας, καθώς τα πρόστιμα, όπως αναλυτικά αναφέρθηκε ανωτέρω, είναι ιδιαιτέρως αυξημένα τόσο για τη μη υποβολή του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών όσο και για τη μη τήρηση εμπεριστατωμένου φακέλου τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών.



Talk to us.
Connect to rsmi.gr
and connect with success



Αθήνα

Πατρόκλου 1 & Παραδείσου, 151 25 Μαρούσι

T. 210 671 7733

F. 210 672 6099

E. info@rsmi.gr

Θεσσαλονίκη

Φράγκων 6-8 & Δωδεκανήσου, 546 26 Θεσσαλονίκη

T. 2310 552 039

F. 2310 552 039

E. info@rsmi.gr

Λευκωσία

Kennedy Business Center Λεωφόρος Κένεντι 12 -14, 1087 Λευκωσία, Κύπρος

T. +357 22 751 140

F. +357 22 751 145

E. info@rsmi.com.cy

Τίρανα

Rr. Pjeter Bogdani Pall. 39/1 Ap. 4/4, 1001 Tirana, Albania

T. +355 42 280 234

F. +355 42 280 235

E. info@rsmi.al

© Copyright Το παρόν ηλεκτρονικό έντυπο αποτελεί ένα γενικό ενημερωτικό οδηγό και σε καμία περίπτωση δεν περιλαμβάνει εξειδικευμένες συμβουλές. Ως εκ τούτου, για κάθε ειδικό πρόβλημα που αντιμετωπίζετε είναι καλό να απευθύνεστε στην εταιρία μας, για εξατομικευμένες υπηρεσίες και λύσεις. Το παρόν πληροφοριακό υλικό δεν αποτελεί υποκατάστατο τέτοιας συμβουλευτικής υπηρεσίας.

HRSMGreeceAE είναι μέλος του δικτύου της RSM. Κάθε μέλος του δικτύου της RSM είναι ανεξάρτητη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων Επιχειρήσεων, το οποίο λειτουργεί αυτοτελώς. Το δίκτυο της RSM δεν αποτελεί ξεχωριστό νομικό πρόσωπο σε καμία χώρα.