

**Αρ. πρωτ.: Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. 302/9.1.2015**

**Περί της υπαγωγής επιχειρήσεων στην υποχρέωση του άρθρου 21 του ν. 4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας»**

Μαρούσι, 09-01-2015

Αρ. Πρωτ.: Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. 302/09-01/2015

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.)

ΚΗΦΙΣΙΑΣ 32, 151 25 ΜΑΡΟΥΣΙ  
ΤΗΛ: 210-6801052 FAX: 210-6834039  
Πληροφορίες: Βασίλειος Ιατρίδης

**ΘΕΜΑ: ΠΕΡΙ ΤΗΣ ΥΠΑΓΩΓΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21 ΤΟΥ Ν. 4174/2013 «ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ».**

ΣΧΕΤ.: ΤΟ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. ΠΡΩΤ. Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. 34508/17-12-2014 ΕΓΓΡΑΦΟ ΤΗΣ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ ΑΘΗΝΩΝ, .....

Σε απάντηση του ως άνω εγγράφου σας, σας γνωρίζουμε τα κάτωθι:

1. Σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο του κεφαλαίου Α' της ΠΟΛ.1097/9.4.2014 (Φ.Ε.Κ. Β' 883/09-04-2014), τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες των περιπτώσεων γ' και δ' του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 4172/2013), για τις συναλλαγές, καθώς και τη μεταφορά λειτουργιών που πραγματοποιούν με άλλα συνδεδεμένα πρόσωπα κατά την έννοια της περιπτώσεως ζ' του ίδιου άρθρου και οι οποίες εμπίπτουν στα άρθρα 50 και 51 του Κ.Φ.Ε., υποχρεούνται να τηρούν τον Φάκελο Τεκμηρίωσης τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών του άρθρου 21 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013).

2. Με την περίπτωση ζ' του άρθρου 2 του Ν. 4172/2013 διευκρινίζεται, ότι ως συνδεδεμένο πρόσωπο νοείται κάθε πρόσωπο που συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα στη διοίκηση, στον έλεγχο ή στο κεφάλαιο άλλου προσώπου, το οποίο είναι συγγενικό πρόσωπο ή με το οποίο συνδέεται. Ειδικότερα, ως συνδεδεμένα πρόσωπα θεωρούνται τα κατωτέρω:

(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 κάποιο 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 και

(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.

3. Βάσει των δεδομένων που τέθηκαν στη διάθεση της υπηρεσίας μας με το υπ' αριθμ. πρωτ. Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. 34508/17.12.2014 έγγραφο της δικηγόρου Αθηνών, .....  
....., προκύπτει ότι μεταξύ των ανωνύμων εταιρειών «Άλφα Α.Ε.» και «Βήτα Α.Ε.» υφίσταται κοινή μετοχική σύνθεση, ήτοι σε αμφότερες μετέχουν τα ίδια τέσσερα (4) φυσικά πρόσωπα και με τα ίδια ποσοστά συμμετοχής (25% έκαστο). Περαιτέρω, εκ των τεσσάρων μετόχων, οι μέτοχοι Νο 1, 2 και 3 συνδέονται με συγγενική σχέση (αδελφία). Επιπροσθέτως, οι μέτοχοι Νο 2, 3 και 4 μετέχουν στο Διοικητικό Συμβούλιο (πενταμελές) της εταιρείας «Άλφα ΑΕ», ενώ οι μέτοχοι Νο 1, 2 και 4 μετέχουν στο Διοικητικό Συμβούλιο (επίσης, πενταμελές) της εταιρείας «Βήτα ΑΕ». Οι αποφάσεις των Δ.Σ. και των δύο εταιρειών λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία.

4. Συνεκτιμώντας τα ανωτέρω, η θέση της υπηρεσίας μας είναι ότι, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, οι εταιρείες «Άλφα Α.Ε.» και «Βήτα Α.Ε.» νοούνται ως συνδεδεμένες, λόγω της συμμετοχής των ιδίων προσώπων στο κεφάλαιό τους. Ήτοι υπάγονται στην υποπερίπτωση γ' της περιπτώσεως ζ' του άρθρου 2 του Ν. 4174/2013, αφού λόγω της συμμετοχής των ιδίων προσώπων στο κεφάλαιό τους, υπάρχει σε αμφότερες εταιρείες σχέση ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης ή ελέγχου από τρίτα πρόσωπα (τους μετόχους αυτών). Επομένως, για τις συναλλαγές και τη μεταφορά λειτουργιών των άρθρων 50 και 51 του Ν. 4172/3013 (Κ.Φ.Ε.) που πραγματοποιούν οι εταιρείες «Άλφα Α.Ε.» και «Βήτα Α.Ε.» μεταξύ τους, υπόκεινται στις υποχρεώσεις του άρθρου 21 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περί τηρήσεως Φακέλου Τεκμηρίωσης.

5. Περαιτέρω, σας καλούμε να λάβετε υπ' όψιν σας, ότι η εξακρίβωση των πραγματικών περιστατικών ανήκει στην αρμοδιότητα των εντελλομένων ελεγκτών για τη διενέργεια του πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου στις εν θέματι επιχειρήσεις.

Η Διευθύντρια του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.)  
Μαριάνθη Χ. Πανταζοπούλου  
Εφοριακός ΠΕ/Β3