



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10 Μαρτίου 2021

ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ

ΤΜΗΜΑ Ε΄ - ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ – ΠΟ-
ΛΥΜΕΡΩΝ & ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

Ε.2054

Ταχ. Δ/νση: Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας: 101 84 Αθήνα
Πληροφορίες: Α. Αλεβίζου, Α. Ντρης
Τηλέφωνο: 2103375307, 2103375527
e-mail: d.eleg05@aade.gr

ΠΡΟΣ: Αποδέκτες Π.Δ.

ΘΕΜΑ: Γενικές οδηγίες για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της πανδημίας της νόσου Covid-19 σε ζητήματα που άπτονται των ενδοομιλικών συναλλαγών (Transfer Pricing).

Οι μοναδικές οικονομικές συνθήκες που προέκυψαν από τη νόσο COVID-19 και τα επακόλουθα κρατικά μέτρα αντιμετώπισης τους έχουν προκαλέσει μια σειρά πρακτικών ζητημάτων στην εφαρμογή της Αρχής των Ίσων Αποστάσεων κατά τη διαδικασία τιμολόγησης των ενδοομιλικών συναλλαγών. Το εύρος των οικονομικών επιπτώσεων ποικίλλει ανά δικαιοδοσία, κλάδο και επιχείρηση, συνεπώς δεν είναι δυνατόν να ισχύουν ίδιοι κανόνες για όλες τις περιπτώσεις. Με βάση τις γενικές κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ, δίνονται περαιτέρω οδηγίες διαχείρισης των ζητημάτων που ανακύπτουν λόγω της πανδημίας ως προς την εφαρμογή της αρχής των ίσων αποστάσεων στο πλαίσιο των ενδοομιλικών συναλλαγών. Οι παρούσες οδηγίες έχουν βασισθεί στις Οδηγίες που δημοσίευσε ο ΟΟΣΑ στις 18 Δεκεμβρίου 2020, σχετικά με τις επιπτώσεις της πανδημίας του COVID-19 στα ζητήματα ενδοομιλικών τιμολογήσεων (“Οδηγίες COVID”).¹ Όλα τα ζητήματα που ορίζονται ή αναφέρονται στην παρούσα ερμηνεύονται με βάση τις γενικές Κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ (TP Guidelines 2017) ή/και τις οδηγίες του ΟΟΣΑ αναφορικά με τα θέματα που ανακύπτουν από την πανδημία COVID-19 σε σχέση με τις ενδοομιλικές τιμολογήσεις (“Οδηγίες COVID”).

¹ OECD (2020), "Guidance on the transfer pricing implications of the COVID-19 pandemic", *OECD Policy Responses to Coronavirus (COVID-19)*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/731a59b0-en>.

A. Ανάλυση Συγκρισιμότητας

1. Σε ό,τι αφορά την ανάλυση συγκρισιμότητας, που πρέπει να διενεργήσουν οι υπόχρεοι προς εκμίσθωση των ενδοομιλικών τιμολογήσεων έτους 2020, πληροφορίες για τις οικονομικές επιπτώσεις της πανδημίας στις εξεταζόμενες συναλλαγές δύνανται να αντληθούν ενδεικτικά από:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

- ανάλυση της μεταβολής του όγκου των πωλήσεων λόγω πανδημίας, ή/και της μεταβολής των καναλιών διανομής σε σύγκριση με τις πωλήσεις προ της πανδημίας, που αφορούν ενδεικτικά από:

ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΧΕΙΡΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ
ΛΥΜΕΡΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

- συγκεκριμένες πληροφορίες σχετικά με τα πρόσθετα ή έκτακτα κόστη που βαρύνουν τα συμβαλλόμενα μέρη στην ελεγχόμενη συναλλαγή ή τον όμιλο ως σύνολο, Καρ. Σερβίας 10 ΠΡΟΣ: Αποδέκτες Π.Δ.
- Ταχ. Δ/ση: 101 84 Αθήνα, Α. Αλεβίζου, Α. Ντρος
Ταχ. Κώδικας: 2103375307, 2103375527
Πληροφορίες: d.eleg05@aaade.gr
Τηλέφωνο: 2103375307, 2103375527
e-mail: d.eleg05@aaade.gr

- λεπτομέρειες σχετικά με κρατικές παρεμβάσεις που έχουν επηρεάσει την τιμολόγηση και την εκτέλεση των ελεγχόμενων συναλλαγών,

• μακροοικονομικές πληροφορίες, όπως ο δείκτης ΑΕΠ της χώρας ή δείκτες κλάδων που δημοσιεύουν οι κεντρικές τράπεζες, κρατικές υπηρεσίες, βιομηχανικές ενώσεις κ.λπ.

ΘΕΜΑ: Γενικές οδηγίες για την αντιμετώπιση των επίκαιρων μεταγενέστερων παρατηρήσεων του ΟΟΣΑ στις ζητημάτων του πλαισίου των ενδοομιλικών συναλλαγών (Transfer Pricing).

- επιχειρηματικών προβλέψεων αναφορικά με πωλήσεις, έξοδα και περιθώρια κέρδους με αυτά που πραγματοποιήθηκαν και
- ανάλυση των χρηματοοικονομικών δεικτών και των οικονομικών καταστάσεων

Οι μονομερείς οικονομικές σχέσεις που καταδέκνυται από επιτόκια σε πωλητικές επακόλουθα κερδοφόρα κέρδη φορολογίας τους έχουν προκαλέσει μια σειρά πρακτικών ζητημάτων, συμπεριλαμβανομένης της αρχής διενέργειας αποστάσεων πωλητικών επιχειρήσεων ενδοομιλικών (ένταλμα ενδοομιλικών κερδών) ή κερδοφόρες επιπτώσεων κρατικών αναθεωρήσεων, κλάσας και επέχει, θρηπτελα, πωλητικές συντάσσονται και να υφίστανται κανόνες για τις περιπτώσεις. Με βάση τις γενικές κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ, δίνονται περαιτέρω οδηγίες διαχείρισης των ζητημάτων που ανακύπτουν λόγω της

2. Οι φορολογούμενοι πρέπει να επιδεικνύουν την εύλογη δέουσα επιμέλεια στην πανδημίας ως προς την εφαρμογή της αρχής των ισών αποστάσεων στο πλαίσιο των αξιολογήσεων των πιθανών επιπτώσεων της πανδημίας και στην αντίστοιχη μεταβολή ενδοομιλικών συναλλαγών. Οι παρούσες οδηγίες έχουν βασιστεί στις Οδηγίες που της τιμολόγησης των ενδοομιλικών τους συναλλαγών. Η χρήση πλέον της μίας δημοσίευσε ο ΟΟΣΑ στις 18 Δεκεμβρίου 2020, σχετικά με τις επιπτώσεις της πανδημίας του μεθόδου τεκμηρίωσης των τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών δύνανται να υπερκεράσει COVID-19 στα ζητήματα ενδοομιλικών τιμολογήσεων ("Οδηγίες COVID"). Όλα τα ζητήματα τα ζητήματα έλλειψης επαρκών και αξιόπιστων πληροφοριών για συγκριτικές μη οριζόντια ή αναφέρονται στην παρούσα ερμηνεύονται με βάση τις γενικές ελεγχόμενες συναλλαγές. Οστόσο, η χρήση περισσότερων μεθόδων δεν είναι Κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ (TP Guidelines 2017) ή/και τις οδηγίες του ΟΟΣΑ υποχρεωτική και σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να ακολουθούνται οι Κατευθυντήριες αναφορικά με τα θέματα που ανακύπτουν από την πανδημία COVID-19 σε σχέση με τις Οδηγίες του ΟΟΣΑ για τις Ενδοομιλικές Συναλλαγές. (παράγραφοι 2.2 και 2.12 των ενδοομιλικών τιμολογήσεων ("Οδηγίες COVID").) (παράγραφοι 2.2 και 2.12 των σχετικών Οδηγιών του ΟΟΣΑ).

3. Η χρήση πληροφοριών από προηγούμενες οικονομικές κρίσεις (π.χ. 2008-2009) δε συνιστάται, καθώς η κρίση λόγω της πανδημίας διαφέρει σε μέγεθος, και

¹ OECD (2020), "Guidance on the transfer pricing implications of the COVID-19 pandemic: OECD Policy Responses to Coronavirus (COVID-19)", OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/731a59b0-en>.

4. Οι αρχές που αποτυπώνονται στις Κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ για τις Ενδοομιλικές Συναλλαγές (κεφ III, τμήμα Β.5 των σχετικών Οδηγιών του ΟΟΣΑ) αναφορικά με τη χρήση δεδομένων και μέσω των όρων πολλαπλών ετών εξακολουθούν να ισχύουν. Ωστόσο, εφόσον αιτιολογημένα κριθεί ότι οι περίοδοι αναφοράς θα πρέπει να μεταβληθούν ώστε να είναι συγκρίσιμα τα διαθέσιμα στοιχεία τότε μπορούν να χρησιμοποιηθούν διαφορετικές περίοδοι αναφοράς για να τεκμηριωθούν συναλλαγές που διενεργήθηκαν εν μέσω των επιπτώσεων της πανδημίας COVID-19 σε σχέση με τις περιόδους αναφοράς που προβλέπονται από την νομοθεσία για τις συναλλαγές που διενεργούνται υπό κανονικές συνθήκες (βλ. παρ. 29 των Οδηγιών COVID).



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
 Ανεξάρτητη Αρχή
 Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ

ΤΜΗΜΑ Ε' - ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ – ΠΟ- Ε.2054

5. Η χρήση δεδομένων και πληροφοριών που είχαν χρησιμοποιηθεί στο παρελθόν ως αξιόπιστα συγκριτικά στοιχεία πρέπει να επανεξεταστεί πριν αυτά τα δεδομένα θεωρηθούν εκ νέου ως συγκρίσιμα κατά τη τυχόν επικαιροποίηση συγκριτικών

Ταχ. Δ/νση: Καρ. Σερβίας 10 **ΠΡΟΣ:** Αποδέκτες Π.Δ.
 Ταχ. Κώδικας: 101 84 Αθήνα

6. Πληροφορίες και με τις Κατευθυντήριες Οδηγίες (Κεφ. III, παρ. 3.64) και εφόσον από την Τηλεφωνική περιγραφή των εξεταζόμενων συναλλαγών προκύπτουν ως αξιόπιστα e-mail συγκρίσιμες εταιρείες με ζημιολόγο αποτέλεσμα, η συμπερίληψη αυτών των ζημιολόγων επιχειρήσεων στο τελικό δείγμα συγκριτικών δεν αποκλείεται εξ' ορισμού, ιδιαίτερα δε σε περιόδους που εμφανίζονται σημαντικές οικονομικές επιπτώσεις λόγω της πανδημίας. Σημαντικό κατά τη διεξαγωγή της ανάλυσης συγκρισιμότητας μπορεί να είναι κατάλληλη συμπερίληψη ζημιολόγων συγκριτικών εταιρειών στο τελικό δείγμα συγκριτικών, με την προϋπόθεση ότι με βάση την ακριβή περιγραφή των εξεταζόμενων συναλλαγών, το λειτουργικό προφίλ της ελεγχόμενης επιχείρησης και τους κινδύνους που αναλαμβάνει στο πλαίσιο της συναλλαγής αυτής, προκύπτει ότι αυτές οι εταιρείες είναι ομοειδείς οικονομικές συνθήκες που παρέχουν από πρόνοια του Ν. 1915/2019 και σε επακόλουθα κείμενα μετ' επισημοποίησης της ετήσιας τραπεζικής (ετήσιας) σειράς πρακτικών ζητημάτων στην εφαρμογή της Αρχής των Ίσων Αποστάσεων κατά τη διαδικασία τιμολόγησης των ενδοομιλικών συναλλαγών. Το εύρος των οικονομικών επιπτώσεων ποικίλλει ανά δικαιοδοσία, κλάδο και επιχείρηση, συνεπώς δεν είναι δυνατόν να ισχύσουν οι ίδιοι κανόνες για όλες τις περιπτώσεις. Με βάση τις γενικές κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ, δίνονται περαιτέρω οδηγίες διαχείρισης των ζητημάτων που ανακύπτουν λόγω της πανδημίας ως προς την εφαρμογή της αρχής των ίσων αποστάσεων στο πλαίσιο των ενδοομιλικών συναλλαγών. Κατευθυντήριες Οδηγίες έχουν βασιστεί στις οδηγίες που δημοσιεύσε ο ΟΟΣΑ στις 18 Δεκεμβρίου 2020, σχετικά με τις επιπτώσεις της πανδημίας COVID-19 στα ζητήματα ενδοομιλικών τιμολογήσεων (Οδηγίες COVID). Όλα τα ζητήματα που κεραιμένα γενούνται και οι περιπτώσεις που δύνανται να προσδιοριστούν επαρκώς ταυτότητα ή αναφέρονται στην παρούσα ερμηνεία με βάση τις γενικές κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ (19 Ιουλίου 2019) ή/και τις οδηγίες κατά ΟΟΣΑ εφαρμογής της αρχής των ίσων αποστάσεων από την πανδημία COVID-19 σε σχέση με τις ενδοομιλικές τιμολογήσεις (Οδηγίες COVID).

ΘΕΜΑ: Γενικές οδηγίες για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της πανδημίας της νόσου Covid-19 σε ζητήματα που αφορούν τα ενδοομιλικά συναλλαγών (Transfer Pricing).

1. **Οντότητες περιορισμένου κινδύνου**
 Σύμφωνα με τις Κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ σχετικά στις ενδοομιλικές συναλλαγές, οι παρούσες οδηγίες έχουν βασιστεί στις οδηγίες που δημοσιεύσε ο ΟΟΣΑ στις 18 Δεκεμβρίου 2020, σχετικά με τις επιπτώσεις της πανδημίας COVID-19 στα ζητήματα ενδοομιλικών τιμολογήσεων (Οδηγίες COVID). Όλα τα ζητήματα που κεραιμένα γενούνται και οι περιπτώσεις που δύνανται να προσδιοριστούν επαρκώς ταυτότητα ή αναφέρονται στην παρούσα ερμηνεία με βάση τις γενικές κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ (19 Ιουλίου 2019) ή/και τις οδηγίες κατά ΟΟΣΑ εφαρμογής της αρχής των ίσων αποστάσεων από την πανδημία COVID-19 σε σχέση με τις ενδοομιλικές τιμολογήσεις (Οδηγίες COVID). Κατά την ανάλυση, θα πρέπει να τεκμηριώνονται οι κίνδυνοι που αναλαμβάνει η οντότητα αυτή δεδομένου ότι σε βάθος χρόνου η κατανομή των κινδύνων μεταξύ των μερών καθορίζει τον τρόπο κατανομής των κερδών ή ζημιών που προκύπτουν από την ελεγχόμενη συναλλαγή, σύμφωνα με την αρχή των ίσων αποστάσεων. Για παράδειγμα (βλ. OECD (2020), "Guidance on the transfer pricing implications of the COVID-19 pandemic", OECD Policy Responses to Coronavirus (COVID-19), OECD Publishing, μέρες του κινδύνου της αγοράς μπορεί να επιβαρυνθεί με ζημιές σύμφωνα με την αρχή

Κατά τον καθορισμό της κοστολογικής βάσης, θα πρέπει να τεκμηριώνεται εάν αυτή θα περιλαμβάνει έκτακτα έξοδα που θεωρείται ότι σχετίζονται άμεσα με τις ελεγχόμενες συναλλαγές. Περαιτέρω, θα πρέπει να τεκμηριώνεται αν επιβαρύνουν το ελεγχόμενο συναλλασσόμενο μέρος ή μετακυλίνουν, χωρίς περιθώριο κέρδους.

Επιπλέον, προκειμένου να βελτιωθεί η συγκριτική ανάλυση ενδέχεται να απαιτούνται λογιστικές προσαρμογές, δεδομένου ότι τα έκτακτα έξοδα που προκύπτουν από την πανδημία μπορούν να καταχωρηθούν λογιστικά είτε ως λειτουργικά είτε ως μη λειτουργικά από διαφορετικούς φορολογούμενους και σε διαφορετικές συναλλαγές.

Αθήνα, 10 Μαρτίου 2021

ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Γ. Κρατικά προγράμματα
Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ

ΤΜΗΜΑ Ε' - ΕΝΔΟΟΜΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ - Π.Ο. Ε.2054
ΛΥΜΕΡΩΝ & ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

Σχετικά με τα προγράμματα κρατικής βοήθειας αντιμετώπισης των συνεπειών της πανδημίας, ο έκτακτος και προσωρινός τους χαρακτήρας πρέπει να τα διαχωρίσει από τυχόν άλλα προγράμματα μονιμότερου χαρακτήρα που λαμβάνουν οι επιχειρήσεις. Τα ανωτέρω προγράμματα παρέχονται άμεσα ή έμμεσα **ΠΡΟΣ** οικονομικά οφέλη ή ως κάλυψη

μπαζοκλάκας κόστους (cost of sales) δανείων, χρηματοδοτήσεις, επιδοτήσεις, φοροαπαλλαγές κλπ. προφέρον σαφείς ελπίδες στις ενδοομικές συναλλαγές καθώς είτε χορηγούνται άμεσα σε επιχειρήσεις-μέλη πολυεθνικών, είτε χορηγούνται σε ανεξάρτητες επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στις ίδιες αγορές. Σύμφωνα με τις Κατευθυντήριες Οδηγίες ΟΟΣΑ

για τις Ενδοομικές Συναλλαγές οι κρατικές παρεμβάσεις αντιμετωπίζονται ως συνθήκες της αγοράς στη συγκεκριμένη χώρα, συνεπώς όσα προβλέπονται στο τμήμα Δ.6.2 του

ΕΓΧΕΙΔΙΟΥ Γενικές οδηγίες για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της πανδημίας είτε αναλογική εφόσον είναι ίδια σε ζητήματα που αφορούν τα ενδοομικά συναλλαγών διεξοδικά **transfer pricing** καταγραφή των ελεγχόμενων συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων.

Τα κρατικά προγράμματα βοήθειας αποτελούν ουσιαστικά έναν επιπλέον παράγοντα διαμόρφωσης των οικονομικών συνθηκών που λειτουργούν σε επιχειρήσεις, από και έναν παράγοντα που ενδεχομένως επηρεάζει την κατανομή των κινδύνων που αναλαμβάνουν, **επιπτώσεων** που επηρεάζουν τις κερδών λειτουργιών. Αποστέλλει κάθε συναλλασσόμενο μέρος σε μια ενδοομική συναλλαγή, κατά είδος των οικονομικών επιπτώσεων που κλύεται από διαθεσιμότητα των προγραμμάτων, συνεπώς δεν είναι δυνατόν να ισχύσουν ίδιοι κανόνες, ή διαρκεία, ή σκοπός τους κλπ.

Περαιτέρω, πρέπει να αναγνωρίζονται οι νομικές προϋποθέσεις που συνδέουν τα προγράμματα βοήθειας, εφαρμογές της αρχής των ίσων αποτελεσμάτων στα πλαίσια της ενδοομικών συναλλαγών. Οι παροχές οδηγίες έχουν βρεθεί στις Οδηγίες που δημοσίευσε η ΟΟΣΑ στις 18 Δεκεμβρίου 2020, σχετικά με τις επιπτώσεις της πανδημίας του COVID-19 στα ζητήματα ενδοομικών τιμολογήσεων ("Οδηγίες COVID")¹ όλα τα ζητήματα

σε κάθε περίπτωση, προκειμένου να προσδιοριστεί η επίδραση της λήψης κρατικής βοήθειας, στις ενδοομικές τιμολογήσεις, παρόσα εμμενόμενου με βάση τις γενικές κατευθυντήριες οδηγίες του ΟΟΣΑ (TP Guidelines 2017) ή/και τις οδηγίες του ΟΟΣΑ σχετικά με την ενδοομική συναλλαγή, απαιτείται λεπτομερής εξέταση διεθνικών συνθηκών της αγοράς, όπως το επίπεδο του ανταγωνισμού, η ελαστικότητα της ζήτησης κλπ, καθώς και των οικονομικών σημαντικών κινδύνων που το συναλλασσόμενο μέρος αναλαμβάνει.

Η λήψη κρατικής βοήθειας μπορεί να μετριάσει τις οικονομικές επιπτώσεις των κινδύνων που αναλαμβάνει το κάθε συναλλασσόμενο μέρος σε μια ελεγχόμενη συναλλαγή, χωρίς να στοχεύει να συνεπάγεται και αλλαγή στην κατανομή των κινδύνων μεταξύ αυτών.

Paris, <https://doi.org/10.1787/731a59b0-en>.

Η λήψη κρατικών προγραμμάτων αντιμετώπισης της πανδημίας από ανεξάρτητες επιχειρήσεις που διενεργούν παρόμοιες συναλλαγές πρέπει να ερευνάνται και κατά τη συγκριτική ανάλυση που συνοδεύει την τεκμηρίωση των τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών.



Πιο συγκεκριμένα, κατά τη συγκριτική ανάλυση θα πρέπει να εξετάζονται οι ακόλουθοι παράγοντες:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΔΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Ελέγχων Εσόδων

- το κατά πόσο η λήψη κρατικής βοήθειας δημιουργεί ανταγωνιστικό πλεονέκτημα,
- το ποσό τυχόν ενδεδειγμένων εσόδων ή μείωσης του κόστους, έναντι των αξιόπιστων συγκριτικών, που οφείλεται στην κρατική βοήθεια που ελήφθη,

Αθήνα, 10 Μαρτίου 2021
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΛΕΓΧΩΝ ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

ΠΡΟΚΑΤΑΒΕΒΛΗΘΕΝΤΕΣ

- ο βαθμός στον οποίο, σύμφωνα με την αρχή των ίσων αποστάσεων, τα οφέλη της κρατικής βοήθειας μετακυλίνουν σε ανεξάρτητους πελάτες ή προμηθευτές και

- σε περίπτωση που τα οφέλη της κρατικής βοήθειας δεν μετακυλίνουν ο τρόπος με τον οποίο τα οφέλη κατανέμονται μεταξύ των συναλλασσόμενων ανεξάρτητων επιχειρήσεων.

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας: 101 84 Αθήνα
Επιπλέον δεδομένου ότι τα προγράμματα κρατικής βοήθειας διαφοροποιούνται από πληροφορίες: Α. Αλεβίζου, Α. Ντρή
κράτος σε: κράτος, γεγονός που δυσχεραίνει την εύρεση αξιόπιστων συγκριτικών, τηλεφώνω: 2103375307, 2103379527
ενδείκνυται ο γεωγραφικός περιορισμός της αναζήτησης συγκριτικών στο μέγιστο δυνατό βαθμό.

Επιπρόσθετα, θα πρέπει να εξετάζεται η ανάγκη προσαρμογών συγκρισιμότητας προκειμένου να εξαλειφθούν ή να περιοριστούν τυχόν διαφορές στην λογιστική αντιμετώπιση της κρατικής βοήθειας από την ελεγχόμενη σε σχέση με τις συγκριτικές εταιρείες (βλ. παρ. 86 Οδηγίων COVID).

ΘΕΜΑ: Γενικές οδηγίες για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της πανδημίας της νόσου Covid-19 σε ζητήματα που άπτονται των ενδοομιλικών συναλλαγών (Transfer Pricing).

Δ. Συμφωνίες προέγκρισης μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης (APAs)

Οι μοναδικές οικονομικές συνθήκες που προέκυψαν από τη νόσο COVID-19 και τα επακόλουθα οικονομικά μέτρα εναντίον της πανδημίας ενδοομιλική τιμολόγηση (ΑΠΑΣ) αποτελούν ένα ιδιαίτερα κρίσιμο θέμα ενδοομιλικών συναλλαγών και αφορά το δικαίωμα των επιχειρήσεων να διαπραγματευθούν συναλλαγές υπό εύρος ελεγχόμενων οριζώντων πωλημάτων ανά δικαιοδοσία, καθώς και από έτος 2020 η ή ως και σε μεταγενέστερα έτη, καθώς και οφέλη για οφέλη της παροχής κριτικής βάσει των ενδεδειγμένων Οδηγιών του ΟΟΣΑ. Δίνονται η προαίρεση οδηγίες διακρίσεων των ζητημάτων που ανακύπτουν από τη διαδικασία των ΑΠΑΣ, η οποία αφορά στην αρχή των ίσων αποστάσεων, οι οποίες έχουν βασισθεί στις Οδηγίες που δημοσίευσε ο ΟΟΣΑ στις 18 Δεκεμβρίου 2020, σχετικά με τις επιπτώσεις της πανδημίας του COVID-19 στα ζητήματα της ενδοομιλικής τιμολόγησης (ΑΠΑΣ "Οδηγίες COVID") για το έτος 2020 που ορίζονται ή αναφέρονται στην παρούσα ερμηνεύονται με βάση τις γενικές Αρχικά, πρέπει να τονιστεί ότι γενικά οι ΑΠΑΣ αυτές συνεχίζουν να ισχύουν και να Κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ (TP Guidelines 2017) ή/και τις οδηγίες του ΟΟΣΑ είναι δεσμευτικές για τα συμβαλλόμενα μέρη. Στο βαθμό που δεν τίθεται θέμα ακύρωσης ή αναφορικά με τα θέματα που ανακύπτουν από την πανδημία COVID-19 σε σχέση με τις αναθεώρησής τους, οι όροι τους πρέπει να τηρούνται.

Κατά κανόνα, ακύρωση ή αναθεώρηση μιας απόφασης ΑΡΑ μπορεί να γίνει μόνο εάν διαπιστωθεί ότι παύουν να τηρούνται οι κρίσιμες παραδοχές που καταγράφονται στην ίδια την Απόφαση Προέγκρισης (εφεξής «Απόφαση»). Κυρίαρχο θέμα αποτελεί η διερεύνηση εάν οι επιπτώσεις της πανδημίας συνεπαγονται αθέτηση των κρίσιμων παραδοχών. Είναι ευνόητο ότι αλλές μεταβολές στα οικονομικά αποτελέσματα των <https://doi.org/10.1787/7731a59b0-en>.

επιχειρήσεων δεν συνιστούν αυτομάτως αθέτηση κρίσιμων παραδοχών. Καθώς όμως δεν έχουν επηρεαστεί όλες οι επιχειρήσεις στον ίδιο βαθμό και με τον ίδιο τρόπο από την πανδημία, η αθέτηση ή μη των κρίσιμων παραδοχών μιας ΑΡΑ πρέπει να εξετάζεται κατά περίπτωση, είτε από πρωτοβουλία των φορολογουμένων και πάντα σε συνεννόηση και συνεργασία με την αρμόδια υπηρεσία.

Εάν διαπιστωθεί ότι δεν παραβιάζονται οι κρίσιμες παραδοχές η ΑΡΑ συνεχίζει να ισχύει κανονικά. Αντίθετα, στην περίπτωση της διαπιστωμένης αθέτησης των κρίσιμων παραδοχών, θα πρέπει να εξεταστούν τα προβλεπόμενα στην ίδια την ΑΡΑ. Περαιτέρω, ενδέχεται η αθέτηση αυτή να θεωρηθεί επουσιώδης, συνεπώς η ΑΡΑ θα συνεχίσει να ισχύει, ή αν θεωρηθεί ουσιώδης, η ΑΡΑ μπορεί να αναθεωρηθεί ή να ακυρωθεί. Ειδικά όταν πρόκειται για διμερείς/πολυμερείς ΑΡΑ, συνήθως οι ίδιες οι ΑΡΑ ορίζουν ότι παρόμοιες αθέτησης κρίσιμων παραδοχών αντιμετωπίζονται με διαβουλεύσεις μεταξύ των εμπλεκόμενων κρατών για την εύρεση λύσεων κοινής αποδοχής.

Αναθεώρηση μπορεί να γίνει στις περιπτώσεις που η αθέτηση των κρίσιμων παραδοχών προκαλεί αλλαγές στις συνθήκες κατά τις οποίες έχει συμφωνηθεί η ΑΡΑ, από τη στιγμή που οι φορολογουμένοι και φορολογικοί αρχές και πληροφορίες τα ετήσια ενοίκια ή η απόφαση και που επηρεάζονται σημαντικά από την πανδημία. Για τα προηγούμενα έτη της πανδημίας έτη που καλύπτει η ΑΡΑ, οι όροι της ισχύουν αμετάβλητα. Η αναθεώρηση μπορεί να γίνει μόνο για συναλλαγές που επηρεάζονται από την πανδημία και όχι για το σύνολο των καλυπτόμενων από την ΑΡΑ συναλλαγών.

Ακύρωση μπορεί να γίνει σε πολύ σοβαρές περιπτώσεις αθέτησης κρίσιμων παραδοχών. **Γενικές οδηγίες για την αντιμετώπιση των εμπορολογικών παραδοχών της ΟΡΣΑ σε ζητήματα που αφορούν ενδοομιλικών συναλλαγών (Transfer Pricing).**

Ανάληψη της ΑΡΑ γίνεται σε περιπτώσεις όπου εξ αρχής υπήρχαν παραπλανητικές πληροφορίες από την πλευρά του φορολογουμένου ή όπου υπάρχει συνειδητή και ηθελημένη αθέτηση των όρων αυτής. Οι οικονομικές επιπτώσεις της πανδημίας δεν συγκαταλαμβάνονται ως οικονομικές συνθήκες που να οδηγούν από τα άρθρα 69 ΥΠΔ ΑΡΚ και τα επακόλουθα κριτήρια μέτρων αντιμετώπισης των κρίσιμων παραδοχών ΑΡΑ μεν σε εφ'απαρτητική έκτακτη και απροσδόκητη Αφού ολεγκτών Αρχών αποφάσεων φορολογουμένων σε περιπτώσεις των ηθελημένων κριτηρίων συναλλαγών αδόχως της οικονομικής επιπτώσεων εισοδήματος ανά δικαστήριο, κρίθηκε και επιβεβαίωση συναλλαγών δεν είναι δυνατή με κριτήρια έσοδων ανά δικαστήριο περιπτώσεις με βάση τις γενικές κατευθυντήριες οδηγίες της ΟΡΣΑ φόρων που ενδέχεται οδοντοδραστήριας περιπτώσεων των κριτηρίων αδόχως των παροχών της ΑΡΑ επηρεασμένης της μεθόδου των έσοδων ανά δικαστήριο των ενδοομιλικών συναλλαγών. Οι παρούσες οδηγίες είναι αποτέλεσμα της ΟΡΣΑ δημοσίευσε η ΟΡΣΑ της 18 Δεκεμβρίου 2020 σχετικά με τις επιπτώσεις της πανδημίας ΑΡΑ COVID-19 στα ζητήματα ενδοομιλικών τιμολογήσεων ("Οδηγίες COVID").¹ Όλα τα ζητήματα που τυχόν παρέρχονται ή ανατιτοχίας μεταγενέστερα με βάση τις γενικές κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΡΣΑ (ΤΡ Guidelines 2017) ή και τις οδηγίες της ΟΡΣΑ οικονομικών αποτελεσμάτων για τα έτη που επηρεάζει ή τανδημία και καλύπτονται αναφορικά με τα θέματα που ανακύπτουν από την πανδημία COVID-19 σε σχέση με τις ενδοομιλικές τιμολογήσεις ("Οδηγίες COVID").

¹ Όσα αναφέρονται από την ενότητα Β.2 (ως άνω), "OECD Policy Responses to Coronavirus (COVID-19)", OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/731a59b0-en>.

- την αναλυτική περιγραφή των επιπτώσεων στο λειτουργικό προφίλ της επιχείρησης (πιθανή αναδιάρθρωση, επιδείνωση ή πολλαπλασιασμός κινδύνων κλπ) από την πανδημία, καθώς και τυχόν μετριασμός των επιπτώσεων αυτών λόγω κρατικών προγραμμάτων βοήθειας με πλήρη και τεκμηριωμένο τρόπο και
- τη λογιστική αποτύπωση στις οικονομικές καταστάσεις τυχόν έκτακτου λειτουργικού κόστους που δύναται να αποδοθεί στην πανδημία.



2. Επιπτώσεις της πανδημίας σε APAs υπό διαπραγμάτευση

Αθήνα, 10 Μαρτίου 2021

Όσον αφορά στις αιτήσεις παρένγκρισης μεθοδολογίας που έχουν κατατεθεί και βρίσκονται στο στάδιο της διαπραγμάτευσης, οι φορολογούμενοι δύναται να προβούν σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες προκειμένου να τεκμηριώσουν την ανάγκη αναθεώρησης των κατατεθειμένων αιτήσεων ή κάποιων από τους όρους τους, κατά τα πρότυπα αναθεώρησης υφιστάμενων APA, όπως αναλύθηκαν προηγουμένως.

Επιπρόσθετες επιλογές που δύναται να εξεταστούν, κατά περίπτωση, είναι η κατάθεση ξεχωριστής αίτησης για την περίοδο της πανδημίας και για την περίοδο μετά από αυτήν, ή αλληλόκληρωση της αιτήσεως για όλη την περίοδο αλλά με ρήτρα δυνατότητας τροποποίησης της απόφασης που κριθεί απαραίτητο.

Ταχ. Δ/νση: Καρ. Σερβίας 10, ΠΡΟΣ: Αποδέκτες Π.Δ.
 Ταχ. Κώδικας: 10184 Αθήνα
 Απλήρωση: Αλεξάνδρα Λεβενίου 1, 10337 Αθήνα
 Τηλέφωνο: 2103375207, 2103375527
 e-mail: d.eleg05@aade.gr


ΘΕΜΑ: Γενικές οδηγίες για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της πανδημίας της νόσου Covid-19 σε ζητήματα που άπτονται των ενδοομιλικών συναλλαγών (Transfer Pricing). Ο Διοικητής της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

Οι μοναδικές οικονομικές συνθήκες που προέκυψαν από τη νόσο COVID-19 και τα επακόλουθα κρατικά μέτρα αντιμετώπισης τους έχουν προκαλέσει μια σειρά πρακτικών ζητημάτων στην εφαρμογή της Αρχής των Ίσων Αποστάσεων και της διαδικασίας τιμολόγησης των ενδοομιλικών συναλλαγών. Το εύρος των οικονομικών επιπτώσεων ποικίλλει ανά δικαιοδοσία, κλάδο και επιχείρηση, συνεπώς δεν είναι δυνατόν να ισχύσουν ίδιοι κανόνες για όλες τις περιπτώσεις. Με βάση τις γενικές κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ, δίνονται περαιτέρω οδηγίες διαχείρισης των ζητημάτων που ανακύπτουν λόγω της πανδημίας ως προς την εφαρμογή της αρχής των ίσων αποστάσεων στο πλαίσιο των ενδοομιλικών συναλλαγών. Οι παρούσες οδηγίες έχουν βασισθεί στις Οδηγίες που δημοσίευσε ο ΟΟΣΑ στις 18 Δεκεμβρίου 2020, σχετικά με τις επιπτώσεις της πανδημίας του COVID-19 στα ζητήματα ενδοομιλικών τιμολογήσεων (“Οδηγίες COVID”).¹ Όλα τα ζητήματα που ορίζονται ή αναφέρονται στην παρούσα ερμηνεύονται με βάση τις γενικές Κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ (TP Guidelines 2017) ή/και τις οδηγίες του ΟΟΣΑ αναφορικά με τα θέματα που ανακύπτουν από την πανδημία COVID-19 σε σχέση με τις ενδοομιλικές τιμολογήσεις (“Οδηγίες COVID”).

¹ OECD (2020), "Guidance on the transfer pricing implications of the COVID-19 pandemic", *OECD Policy Responses to Coronavirus (COVID-19)*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/731a59b0-en>.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες Πινάκων Α΄ πλην 2,3- Γ΄
 2. Υπηρεσίες Έρευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων
 3. Διεύθυνση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής
(με την παρακλήση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ και στην Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη της ΑΑΔΕ)
- **ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10 Μαρτίου 2021

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

- ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**
Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΤΜΗΜΑ Ε - ΕΝΔΟΟΜΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ - ΠΟ
ΛΥΜΕΡΩΝ & ΕΙΔΙΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ Ε.2054
1. Γραφείο Υπουργού Οικονομικών
 2. Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών, Φορολογικής Πολιτικής & Δημόσιας Περιουσίας
 3. Γραφείο Γενικής Γραμματείας Φορολογικής Πολιτικής & Δημόσιας Περιουσίας
 4. Αποδέκτες πίνακα Η΄ πλην 4,10,11
 5. Περιοδικό «Φορολογική Επιθεώρηση»

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10

ΠΡΟΣ: Αποδέκτες Π.Δ.

Ταχ. Κώδικας: 101 84 Αθήνα

III. ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

- Πληροφορίες: Α. Αλεβίζου, Α. Ντοπς
Γραφείο Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
Τηλέφωνο: 2103375307, 2103375527
2. Γραφείο Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης
e-mail: d.eleg05@aaade.gr
3. Αυτοτελές Τμήμα Συντονισμού Μεταρρυθμιστικών Δράσεων & Επικοινωνίας
 4. Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης
 5. Δ/ση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Β΄
 6. **ΘΕΜΑ: Γενικές οδηγίες για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της πανδημίας της νόσου Covid-19 σε ζητήματα που άπτονται των ενδοομικών συναλλαγών (Transfer Pricing).**

Οι μοναδικές οικονομικές συνθήκες που προέκυψαν από τη νόσο COVID-19 και τα επακόλουθα κρατικά μέτρα αντιμετώπισης τους έχουν προκαλέσει μια σειρά πρακτικών ζητημάτων στην εφαρμογή της Αρχής των Ίσων Αποστάσεων κατά τη διαδικασία τιμολόγησης των ενδοομικών συναλλαγών. Το εύρος των οικονομικών επιπτώσεων ποικίλλει ανά δικαιοδοσία, κλάδο και επιχείρηση, συνεπώς δεν είναι δυνατόν να ισχύουν ίδιοι κανόνες για όλες τις περιπτώσεις. Με βάση τις γενικές κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ, δίνονται περαιτέρω οδηγίες διαχείρισης των ζητημάτων που ανακύπτουν λόγω της πανδημίας ως προς την εφαρμογή της αρχής των ίσων αποστάσεων στο πλαίσιο των ενδοομικών συναλλαγών. Οι παρούσες οδηγίες έχουν βασισθεί στις Οδηγίες που δημοσίευσε ο ΟΟΣΑ στις 18 Δεκεμβρίου 2020, σχετικά με τις επιπτώσεις της πανδημίας του COVID-19 στα ζητήματα ενδοομικών τιμολογήσεων (“Οδηγίες COVID”).¹ Όλα τα ζητήματα που ορίζονται ή αναφέρονται στην παρούσα ερμηνεύονται με βάση τις γενικές Κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ (TP Guidelines 2017) ή/και τις οδηγίες του ΟΟΣΑ αναφορικά με τα θέματα που ανακύπτουν από την πανδημία COVID-19 σε σχέση με τις ενδοομικές τιμολογήσεις (“Οδηγίες COVID”).

¹ OECD (2020), "Guidance on the transfer pricing implications of the COVID-19 pandemic", *OECD Policy Responses to Coronavirus (COVID-19)*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/731a59b0-en>.