

# Tax Flash

**Αύγουστος 2023**

**A.1107/2023 (ΑΡΙΘ.ΦΕΚ. Β' 4806/28.07.2023)**

Με τη νέα απόφαση Α.1107/2023 επικαιροποιείται η διαδικασία προέγκρισης μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης του άρθρου 22 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Πιο συγκεκριμένα, με την υπουργική απόφαση Α. 1107/2023 που εκδόθηκε και ισχύει από 28 Ιουλίου 2023 (σχετικό ΦΕΚ στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως είναι Β' 4806) καταργήθηκε η ΠΟΛ 1284 που είχε εκδοθεί το 2013.

Οι αλλαγές στην υφιστάμενη διαδικασία προέγκρισης ενδοομιλικής τιμολόγησης παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

**Αρμόδια Αρχή για την αξιολόγηση των αιτήσεων προέγκρισης ενδοομιλικής τιμολόγησης**

Αρμόδια για την παραλαβή και την εξέταση των αιτήσεων προέγκρισης μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης είναι πλέον η **“Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού Ελέγχων” (ΔΙ.Ε.Σ.ΕΛ.)** της “Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Λειτουργιών” (Γ.Δ.Φ.Λ.) της ΑΑΔΕ.

**Προκαταρκτική Διαβούλευση**

Η Διεύθυνση «Επιχειρησιακού Σχεδιασμού Ελέγχων» υποχρεούται να ενημερώνει **εγγράφως** τον φορολογούμενο μετά την προκαταρκτική διαβούλευση για τη δυνατότητα να προχωρήσει στην υποβολή της αίτησης προέγκρισης.

*Σημείωση: Δεν υπάρχει πλέον η προθεσμία των 30 ημερών μετά τη προκαταρκτική διαβούλευση, εντός της οποίας θα πρέπει οι φορολογούμενοι να υποβάλλουν την επίσημη αίτηση προέγκρισης μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης.*

**Υποβολή διμερών ή πολυμερών αιτήσεων προέγκρισης**

Στις περιπτώσεις όπου υφίσταται **Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος και Κεφαλαίου** μεταξύ των εμπλεκόμενων κρατών και εφόσον η αίτηση προέγκρισης είναι **διμερής ή πολυμερής**, η αίτηση υποβάλλεται **παράλληλα** στις αρμόδιες φορολογικές αρχές των κρατών αυτών, ενώ τα συνυποβαλλόμενα με την αίτηση ή τυχόν υποβαλλόμενα συμπληρωματικά στοιχεία πρέπει να καθίστανται διαθέσιμα στις αρμόδιες αρχές των εμπλεκόμενων κρατών **ταυτόχρονα**.

### Γλώσσα στην οποία πρέπει να προετοιμαστούν η επίσημη αίτηση προέγκρισης και τα σχετικά στοιχεία

Τόσο η αίτηση όσο και τα σχετικά στοιχεία δύναται να υποβάλλονται είτε στην **αγγλική είτε σε άλλη κοινά αποδεκτή γλώσσα**, εκτός εάν για συγκεκριμένα εξ αυτών των στοιχείων κριθεί από την αρμόδια αρχή απαραίτητη η υποβολή τους στην ελληνική γλώσσα.

### Περιεχόμενο της αίτησης προέγκρισης

Στο ελάχιστο απαιτούμενο περιεχόμενο μιας αίτησης προέγκρισης περιλαμβάνεται πλέον μια πρόσθετη σύντομη αιτιολόγηση για τους λόγους που ένας φορολογούμενος δεν αιτείται προέγκρισης της μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης για το σύνολο των ενδοομιλικών του συναλλαγών (όπου αυτό συμβαίνει). Επίσης, ο φορολογούμενος δεν είναι πλέον υποχρεωμένος (σε σύγκριση με το προηγούμενο καθεστώς) να εξηγεί τους λόγους για τους οποίους η προτεινόμενη μεθοδολογία ενδοομιλικής τιμολόγησης στην αίτηση προέγκρισης θεωρείται επαρκής για λογαριασμό του.

### Αξιολόγηση της αίτησης προέγκρισης

Η αρμόδια αρχή δύναται να ζητά από το αιτούν πρόσωπο συμπληρωματικά στοιχεία, καθώς και κάθε αναγκαία διευκρίνιση ή πληροφορία. Τα στοιχεία αυτά υποβάλλονται εντός προθεσμίας **δύο (2) μηνών** από την ημερομηνία του αιτήματος προσκόμισής τους.

Σε περίπτωση που η αίτηση προέγκρισης είναι διμερής ή πολυμερής η αρμόδια αρχή διενεργεί διαβουλεύσεις με τις αρμόδιες φορολογικές αρχές των άλλων εμπλεκόμενων κρατών, σύμφωνα με την εκάστοτε εφαρμοστέα Σύμβαση για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ). Η ανταλλαγή απόψεων μεταξύ των αρμοδίων αρχών πραγματοποιείται με την ανταλλαγή εγγράφων διατύπωσης θέσεων καθώς και την πραγματοποίηση τηλεδιασκέψεων ή/και δια ζώσης συναντήσεων.

Στο στάδιο της αξιολόγησης μπορούν να πραγματοποιούνται επαφές της αρμόδιας αρχής με το αιτούν πρόσωπο, εφόσον τούτο κρίνεται αναγκαίο από αυτή. Επιπρόσθετα, η αρμόδια αρχή δύναται να πραγματοποιεί **επιτόπιες επισκέψεις στις εγκαταστάσεις του αιτούντος προσώπου**, καθώς και να **διενεργεί συνεντεύξεις με το προσωπικό του**.

### Τελική συνάντηση- Πρακτικό αποδοχής ή απόρριψης αίτησης

Το αιτούν πρόσωπο καλείται εγγράφως να παραστεί σε συνάντηση. Η πρόσκληση μαζί με το έγγραφο διατύπωσης θέσεων κοινοποιούνται στο φορολογούμενο τουλάχιστον **είκοσι (20) ημέρες** πριν από την ημέρα της συνάντησης.

### Απόφαση Προέγκρισης

Εντός **τριάντα (30) ημερών** από την τελική συνάντηση του του φορολογούμενου και της αρμόδιας αρχής, εκδίδεται η απόφαση επί της αίτησης προέγκρισης μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης, η οποία κοινοποιείται στο αιτούν πρόσωπο.

## Πιθανότητα συμπερίληψης ρήτρας αναδρομικής ισχύος.

Δεν υπάρχει κάποια αλλαγή στα κριτήρια που θα πρέπει να πληρούνται προκειμένου ένας φορολογούμενος να υποβάλει αίτηση για τη συμπερίληψη ρήτρας αναδρομικής ισχύος στην περίπτωση διμερών ή πολυμερών αποφάσεων προέγκρισης.

Ωστόσο, ο φορολογούμενος οφείλει να υποβάλλει τις απαραίτητες πληροφορίες για τα έτη που ζητείται η εφαρμογή της ρήτρας αναδρομικής ισχύος, ώστε η αρμόδια αρχή να επικυρώσει ότι υπάρχει ταύτιση των πραγματικών περιστατικών των ετών για τα οποία ζητείται η αναδρομική ισχύς με τα πραγματικά περιστατικά της υπό εξέταση αίτησης. Η ρήτρα αναδρομικής ισχύος δύναται να συμπεριληφθεί στην απόφαση προέγκρισης μόλις πραγματοποιηθεί ο έλεγχος των πληροφοριών αυτών από την αρμόδια αρχή.

Σε περίπτωση που η απόφαση για διμερή ή πολυμερή προέγκριση μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης περιέχει ρήτρα αναδρομικής ισχύος, το αιτούν πρόσωπο υποχρεούται να καταρτίσει και να υποβάλει έκθεση συμμόρφωσης με τους όρους και τις προϋποθέσεις της απόφασης προέγκρισης **για κάθε προγενέστερο φορολογικό έτος** που καταλαμβάνεται από τη ρήτρα, στην οποία θα περιλαμβάνονται οι απαιτούμενες πληροφορίες που αποδεικνύουν ότι οι κρίσιμες παραδοχές έχουν ικανοποιηθεί, συνοδευόμενο από **αντίγραφο σχετικής τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης**, αν και εφόσον προκύπτει υποχρέωση υποβολής αυτής. Η έκθεση αυτή θα πρέπει να υποβληθεί στην αρμόδια αρχή εντός προθεσμίας **ενενήντα (90) ημερών** από την κοινοποίηση της απόφασης προέγκρισης στον φορολογούμενο.

Σε περίπτωση μη υποβολής της έκθεσης συμμόρφωσης για τα προγενέστερα φορολογικά έτη, η ρήτρα αναδρομικής ισχύος της απόφασης προέγκρισης ακυρώνεται για τα έτη αυτά.

## Υποχρεώσεις του αιτούντος προσώπου ακολούθως της απόφασης προέγκρισης

Η **ετήσια έκθεση συμμόρφωσης** με τους όρους και τις προϋποθέσεις της απόφασης προέγκρισης πρέπει να υποβάλλεται στην αρμόδια αρχή εντός προθεσμίας **ενενήντα (90) ημερών, από το τέλος της νόμιμης προθεσμίας υποβολής φορολογικών δηλώσεων για το φορολογικό έτος που αφορά.**

Οι **εκθέσεις συμμόρφωσης** που αφορούν **φορολογικά έτη για τα οποία έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής φορολογικών δηλώσεων** υποβάλλονται εντός προθεσμίας **ενενήντα (90) ημερών** από την κοινοποίηση της απόφασης προέγκρισης στο φορολογούμενο.

Αν από απόφαση προέγκρισης μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης **προκύπτει υποχρέωση υποβολής τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων για παρελθόντα φορολογικά έτη** που καλύπτει η απόφαση προέγκρισης, θεωρείται ότι αυτές **υποβάλλονται εμπρόθεσμα εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της απόφασης προέγκρισης στον φορολογούμενο.**

## Ελάτε να μιλήσουμε

Για μια συζήτηση αναφορικά με το πώς η επιχείρησή σας μπορεί να επηρεαστεί από τις διατάξεις της Α.1107/2023 (ΑΡΙΘ.ΦΕΚ. Β' 4806/28.07.2023), παρακαλώ επικοινωνήστε:



### Άγης Μοσχοβάκος

Partner, Ενδοομιλικές Συναλλαγές - Φορολογία,  
PwC Ελλάδας

T: +30 695 720 0401

E: [agis.moschovakos@pwc.com](mailto:agis.moschovakos@pwc.com)

### [www.pwc.gr](http://www.pwc.gr)

Το κείμενο αποσκοπεί μόνο σε γενική ενημέρωση των ενδιαφερομένων και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ως βάση για λήψη αποφάσεων. Για περισσότερες πληροφορίες απευθυνθείτε στην PwC: Λεωφ. Κηφισίας 260, 15232 Χαλάνδρι. Τηλ. +30 210 6874400 © 2023 PricewaterhouseCoopers Business Solutions AE. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων. Η επωνυμία PwC αναφέρεται στην εταιρεία μέλος του δικτύου στην Ελλάδα, και σε μερικές περιπτώσεις μπορεί να αναφέρεται στο δίκτυο των εταιρειών μελών της PwC. Κάθε εταιρεία μέλος αποτελεί μια ξεχωριστή νομική οντότητα. Για περισσότερες πληροφορίες, παρακαλούμε επισκεφθείτε το [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure).