



AMERICAN-HELLENIC  
CHAMBER OF COMMERCE

11ο Ετήσιο Συνέδριο  
Athenaeum Intercontinental

**20 ΑΠΡΙΛΙΟΥ**  
2015

 **Athens Tax Forum**  
Convert taxation into a true business partner

*Η φορολογία απέναντι στις σύγχρονες απαιτήσεις  
του πολιτικού, οικονομικού  
και κοινωνικού περιβάλλοντος*

**ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΜΕ ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ**  
**Φορολογική Επιτροπή**  
**Μάιος 2015**

Ανάλυση θεματολογίας κατά πολιτική φορολογικού ενδιαφέροντος

**(1) Βιώσιμη φορολογική συμμόρφωση**

Γενικό Συμπέρασμα

Το γενικό συμπέρασμα αναφορικά με το στόχο αντιμετώπισης φοροδιαφυγής, φόρο αποφυγής και παραοικονομίας, ταυτίστηκε με την ανάγκη να υπάρξουν ευφυείς πολιτικές με τόλμη, ανάλογο σχεδιασμό με τη χρήση αποτελεσματικών εργαλείων που στηρίζονται στις οικονομικές συμπεριφορές (behavioral economics), αλλά και με ειδική βαρύτητα στη προσπάθεια αλλαγής κουλτούρας των φορολογουμένων.

Το μίγμα της σχετικής πολιτικής, χωρίς πρόσθετα φορολογικά μέτρα, μπορεί να αποδώσει πόρους, επαρκείς για την χρηματοδότηση των δομών του νέου παραγωγικού μας μοντέλου.

Επισημάνσεις και προτεινόμενες πολιτικές

- Ανάγκη παράλληλης θεσμοθέτησης προϋποθέσεων αμείλικτης μάχης, ενάντια σε αντικοινωνικές και έκνομες συμπεριφορές, όπως φοροδιαφυγή- φοροαποφυγή και παραοικονομία
- Λύσεις που απευθύνονται στην αντιμετώπιση των πολλαπλών αιτίων, που προκαλούν τις συμπεριφορές αυτές
- Μέριμνα για την κλονισμένη εμπιστοσύνη των φορολογουμένων γενικώς, έναντι του κράτους, που σε περίοδο βαθιάς οικονομικής κρίσης εκφράζεται με τη διαμαρτυρία και την άμυνα των φορολογουμένων (Tax Moral)
- Διαμόρφωση περιβάλλοντος, όπου προωθείται η έννοια της κοινωνικής υπευθυνότητας και της βιώσιμης φορολογικής συμμόρφωσης
- Πλήρης αντίθεση σε εισπρακτικές σκοπιμότητες, αλόγιστης υπέρ φορολόγησης, με προσαρμογή των δημοσιονομικών μέτρων στις ειδικές ανάγκες της κρίσης

- Ανάγκη διεθνούς συνεργασίας για αντιμετώπιση αρνητικών συνεπειών
- Ανάγκη θέσπισης γενικά αποδεκτού ορισμού έννοιας φοροδιαφυγής
- Εφαρμογή δοκιμασμένων πρακτικών χωρών που θεωρούνται πρότυπα
- Ελαχιστοποίηση συναλλαγών σε μετρητά- Χρήση ηλεκτρονικών πληρωμών (Πιστωτικές κάρτες, τερματικά αποδοχής καρτών για πληρωμές επιχειρήσεων / POS)
- Αποφυγή αυστηρών αναλογικών μέτρων κατά των φοροφυγάδων, που πλήττουν τους συνεπείς φορολογούμενους, ενώ αντί αυτού, θα έπρεπε να επιβραβεύονται

#### Ποσοτικά Μεγέθη (Μελέτη Καθηγητή Friedrich Schneider για το έτος 2014)

- Παραοικονομία στην Ελλάδα 22,5 του ΑΕΠ – 40 δις
- Μέσος όρος Ε.Ε. 18,3 %
- Μεγαλύτερη επίδραση το εισόδημα ελευθεροεπαγγελματιών (18,7%)
- Τα 2/3 της παραοικονομίας είναι νόμιμες συναλλαγές – με δυνατότητα να περάσουν στην πραγματική οικονομία
- Φοροδιαφυγή 4% ΑΕΠ περίπου 7,2 δις – χωρίς το «κενό ΦΠΑ» 6-7 δις
- Το 30% των καταθέσεων στην Ελβετία, από παράνομες δραστηριότητες
- Δυνατότητα είσπραξης από αυτές, μέσο συντελεστή 20%, 1,5 δις

## **(2) Προφίλ φορολογικού συστήματος**

### Γενικό Συμπέρασμα

Κορυφώνεται η τελική διαδικασία αναζήτησης του ιδεώδους προφίλ φορολογικού συστήματος. Πρόκειται για τη σημαντικότερη ίσως αναπτυξιακή διαρθρωτική μεταρρύθμιση, στην κρίσιμη καμπή επανεκκίνησης της Ελληνικής οικονομίας, την έξοδο από την κρίση και τη διασφάλιση κοινωνικής δικαιοσύνης.

### Επισημάνσεις και προτεινόμενες πολιτικές

- Σταθερότητα 5-10 χρόνια, κλειδί για προσέλκυση επενδύσεων
- Δίκαιο, ουδέτερο, ανεξάρτητο του πολιτικού κύκλου
- Ανθεκτικό στις επιβουλές και αποτελεσματικό, κόντρα στις στρεβλώσεις
- Σύμμετροι φορολογικοί έλεγχοι, με έντονη παρέμβαση, χωρίς πρόσθετο διοικητική βάρος και όχληση για τους ελεγχόμενους
- Κίνητρα για έρευνα, ανάπτυξη, καινοτομία / ευρεσιτεχνία
- Εκσυγχρονισμός νομοθεσίας για «γραφεία Ν 89»
- Ικανό να διαμορφώνει και να συντηρεί φιλικό επιχειρηματικό περιβάλλον
- Η φορολογία «σύμμαχος» και όχι εμπόδιο στην επιχειρηματικότητα
- Να αποσαφηνιστεί μέσα από δημόσια, ουσιαστική και μη προσχηματική διαβούλευση, ο θεσμός του φορολογικού πιστοποιητικού
- Πλήρης αυτονόμηση ΓΓΔΕ, αναβάθμιση / ενίσχυση οργανωτικής δομής

## **(3) Δομή και διαχείριση εμμέσων και ειδικών φόρων κατανάλωσης**

### Γενικό Συμπέρασμα

Σημαντική επίδραση στην ομαλή λειτουργία της εσωτερικής μας αγοράς, διαδραματίζει ο ρόλος των εμμέσων και των ειδικών φόρων κατανάλωσης, σε ό,τι αφορά τη δημιουργία φορολογικών εσόδων ή και την χρησιμοποίηση αυτών, στο πλαίσιο άλλων πολιτικών.

Είναι άμεση η ανάγκη τακτικής επανεξέτασης των επιδόσεων του σχετικού συστήματος αυτών, με επίκεντρο την οικονομική συγκυρία, τη σκοπιμότητα και την πραγματική αξία των συντελεστών, αλλά και τις επιπτώσεις στη πραγματική

οικονομία και την δίκαιη κατανομή του φορολογικού βάρους στην κατανάλωση.

Σε ότι αφορά δε την Ε.Ε., επιβάλλεται συνεκτική κοινοτική πολιτική σε θέματα δομής ειδικών φόρων κατανάλωσης (με πρόβλεψη αναλογικού και ειδικού στοιχείου), η οποία εφαρμόζεται με στόχο την ομαλή λειτουργία της εσωτερικής αγοράς, ώστε, να εξασφαλιστούν φορολογικά έσοδα και υγιείς οικονομικές συνθήκες.

#### Επισημάνσεις και προτεινόμενες πολιτικές

##### ΦΠΑ

- Υψηλοί συντελεστές δεν έχουν πάντα θετικό αντίκτυπο στα ταμιά
- Το 23% μεγαλύτερο από τον Ευρωπαϊκό μέσο όρο
- Παράδειγμα το «κενό» στον ΦΠΑ, της τάξης του 30% ή 6 δις απώλεια
- Ελλάδα 5<sup>η</sup> στη λίστα με τις μεγαλύτερες απώλειες ΦΠΑ
- Υψηλοί συντελεστές ευνοούν τη φοροδιαφυγή και παραοικονομία
- Ανάγκη σύνδεσης ταμειακών μηχανών με ΓΓΔΕ

##### ΕΦΚ

- Στα αλκοολούχα και καπνικά, έπληξαν ανάπτυξη / απασχόληση
- Απειλείται η βιωσιμότητα των κλάδων – συρρίκνωση νόμιμης αγοράς
- Επίπτωση με στρεβλώσεις και απώλεια σε δημόσια έσοδα
- Ενθάρρυνση λαθρεμπορίου και υπονόμηση ανταγωνιστικότητας
- Απαράδεκτο το 60-70 % της λιανικής τιμής να είναι οι φόροι!
- 50% πάνω από το μέσο όρο της Ευρώπης
- Πλήρης επιβεβαίωση ορίων καμπύλης Laffer
- Ανάγκη πάταξης λαθρεμπορίου σε συνεργασία βιομηχανίας και Αρχών
- Εφαρμογή κοινοτικής νομοθεσίας
- Διασφάλιση συνθηκών ασφαλούς κατανάλωσης
- Αναζήτηση optimum φορολόγησης (Ανάπτυξη vs Δημόσια Έσοδα)
- Ανάγκη ελέγχων (σύνορα - δίκτυα διανομής- σημεία πώλησης)

##### ΤΕΛΩΝΕΙΑ

- Ενίσχυση εξωστρέφειας και απάλειψη γραφειοκρατίας
- Μείωση κόστους εκτελωνισμού και διαδικασιών πιστοποίησης
- Πρόσβαση στην πληροφορία μέσω ηλεκτρονικών συστημάτων
- Επιβράβευση συνεπών επιχειρήσεων
- Αντιμετώπιση λαθρεμπορίου /παρεμπορίου τσιγάρων-αλκοολούχων
- Χρησιμοποίηση συστημάτων ανίχνευσης (XRAY)
- Αύξηση ελέγχων και ενθάρρυνση εκούσιας συμμόρφωσης
- Ενθάρρυνση ελευθέρων τελωνειακών ζωνών σε τομείς εθνικού ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος (π.χ. ενέργεια)

#### **(4) Έλεγχος ενδοομιλικών συναλλαγών**

##### Γενικό Συμπέρασμα

Το υπάρχον σύστημα βρίσκεται σε υψηλό βαθμό εναρμόνισης με τις οδηγίες του ΟΟΣΑ, με εξαίρεση την έννοια «συνδεδεμένη» επιχείρηση, όπου σε αντίθεση με το άρθρο 9 του μοντέλου σύμβασης του ΟΟΣΑ, η μετοχική σχέση και μόνο προεξοφλεί «επιρροή», οι δε φάκελοι να τηρούνται και για συνδεδεμένες εντός της χώρας (δεν περιορίζεται στις διασυνοριακές).

Ωστόσο, υπάρχουν ακόμη ελλείψεις στο δευτερογενές υποστηρικτικό δίκαιο, για την ομαλή εφαρμογή των σχετικών διατάξεων του ΚΦΕ, οι οποίες σύμφωνα

με τις Οδηγίες του ΟΟΣΑ, θα πρέπει να αποσκοπούν πρωτίστως σε πολιτικές αποφυγής διπλής φορολογίας σε διασυνοριακές συναλλαγές.

#### Επισημάνσεις και προτεινόμενες πολιτικές

- Εξορθολογισμός ορίων των προς τεκμηρίωση συναλλαγών
- Εξορθολογισμός θεσμού συμφωνιών προέγκρισης ενδοομιλικών συναλλαγών
- Οδηγίες «συμπεριφοράς» για τον έλεγχο ενδοομιλικών και φακέλων
- Αποσαφήνιση έννοιας «συνδεδεμένων» επιχειρήσεων

### **(5) Κίνητρα οικειοθελούς φορολογικής συμμόρφωσης / επαναπατρισμού κεφαλαίων εξωτερικού**

#### Γενικό Συμπέρασμα

Η ύπαρξη μεγάλου ποσού καταθέσεων στο εξωτερικό, σημαντικό μέρος των οποίων φέρεται να αποτελεί προϊόν παραοικονομίας ή φοροδιαφυγής, απαιτεί λήψη συντονισμένων μέτρων επαναπατρισμού ή και φορολογίας αυτών, κατά το πρότυπο των καλύτερων πρακτικών άλλων χωρών της Ε.Ε. (π.χ. Γαλλία, Ιταλία).

Η επιτυχία παρόμοιας στρατηγικής πολιτικής, οικειοθελούς επαναπατρισμού με επίκεντρο κυρίως τις καταθέσεις Ελλήνων φορολογουμένων στην Ελβετία, που παρουσιάζεται και η μεγαλύτερη συγκέντρωση, αναμένεται να εξυπηρετήσει τη βεβαίωση σημαντικού ποσού φόρων, που κατά την εισήγηση του Καθηγητή Friedrich Schneider και με συντελεστή 20%, θα μπορούσε να είναι της τάξης 2-3 δις€.

Η επιτυχία του εγχειρήματος εξαρτάται κατά μεγάλο ποσοστό, από την εμπιστοσύνη των φορολογουμένων σχετικά με τη μη αποκάλυψη των προσωπικών και περιουσιακών τους στοιχείων και την εξασφάλιση του απορρήτου όλων των παρεχόμενων πληροφοριών.

Η πολιτική αυτή δε θα πρέπει να εκληφθεί ως «χαριστική» ρύθμιση, ή «φορολογική αμνηστία», σε όσους φυγάδεψαν παρανόμως αποκτηθέντα εισοδήματα.

#### Επισημάνσεις και προτεινόμενες πολιτικές

- Προσεκτική μελέτη κόστους / ωφελείας
- Ενίσχυση συνεργασίας Ελλάδος και Ελβετίας στους τομείς πάταξης φοροδιαφυγής και φορολογικής απάτης
- Σύναψη πολιτικής συμφωνίας με τις Ελβετικές Αρχές
- Επιλογή του κατάλληλου συντελεστή φορολογίας (20-25%)
- Υποβολή εθελοντικής εμπιστευτικής δήλωσης
- Εμπιστευτική διαδικασία είσπραξης, μέσω ειδικού κωδικού και μέσω εξουσιοδοτημένου μεσολαβητή (π.χ. τράπεζα)
- Διασφάλιση απορρήτου, ως δυνατό κίνητρο

### **(6) Πολιτικές καλής φορολογικής διακυβέρνησης στην υπηρεσία της ανάπτυξης και της απασχόλησης**

#### Διαπίστωση και Γενικό Συμπέρασμα

Το τρέχον πολιτικό και οικονομικό περιβάλλον, απαιτεί μεθοδευμένες φορολογικές πολιτικές σε Ευρωπαϊκό και Εθνικό επίπεδο, για την ανταπόκριση στις προκλήσεις της ψηφιακής οικονομίας, στο ισχυρό δέλεαρ της τεχνητής

μεταφοράς των κερδών σε καθεστώτα χαμηλής φορολογίας, την εξασφάλιση διαφάνειας, αποτελεσματικότητας και λογοδοσίας, στην εφαρμογή της φορολογικής διακυβέρνησης.

Στη συγκεκριμένη γενικευμένη αλλαγή του προσώπου της φορολογίας, καλείται και η Ελλάδα να ανταποκριθεί με «καλές» πολιτικές φορολογικής διακυβέρνησης, με συμβατότητα προς τις οδηγίες της Ε.Ε. και του ΟΟΣΑ, αλλάζοντας ακόμη και τη συμπεριφορά των φορολογικών Αρχών, με στόχο την προστασία της Εθνικής φορολογικής βάσης και την αποφυγή διπλής φορολογίας στις διασυνοριακές συναλλαγές.

#### Επισημάνσεις και προτεινόμενες πολιτικές

- Συμμετοχή σε κανόνες παγκόσμιας αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών
- Ορθολογικές πολιτικές άμυνας στον διεθνή επιζήμιο φορολογικό ανταγωνισμό (Μη συνεργάσιμα / Προνομιακά καθεστώτα)
- Προσοχή στην εθνική επιλεκτική εφαρμογή φορολογικών κινήτρων
- Δημιουργία ανεξάρτητη Αρχής ανάπτυξης κατά το πρότυπο της ΓΓΔΕ
- Μελέτη των συνεπειών των διασυνοριακών συναλλαγών, υπό το πρίσμα της μεθοδολογίας των BEPS
- Ενίσχυση διαφάνειας και τυποποίησης υλικού τεκμηρίωσης συναλλαγών
- Ισοκατανομή του βάρους απόδειξης, ώστε να μην θεωρείται ύποπτη για φοροδιαφυγή, φοροαποφυγή, κάθε επιχειρηματική συναλλαγή
- Φόρος στα κέρδη και όχι στις δαπάνες ή τα ακκαθάριστα έσοδα
- Αναζήτηση καλών πρακτικών άλλων χωρών (π.χ. ΗΒ ή ΙΤΑΛΙΑ)

#### **(7) Κορυφαίο θέμα για άμεση ενέργεια: Άμυνα στον επιζήμιο φορολογικό ανταγωνισμό, από μη συνεργαζόμενα ή προνομιακά καθεστώτα**

##### Το βασικό μήνυμα

Αναφορικά με το άρθρο 21 Ν4321/2015, η υγιής επιχειρηματική κοινότητα, τοποθετήθηκε αλληλέγγυα στην προοπτική να υπάρξει μίγμα αποτελεσματικής πολιτικής με σκοπό την προστασία της εθνικής φορολογικής βάσης από την τεχνητή μεταφορά κερδών σε χώρες χαμηλού φορολογικού συντελεστή, χάριν της φοροδιαφυγής και της φόρο αποφυγής.

Ωστόσο, με τη διατύπωση των σχετικών διατάξεων και εν μέρει του πνεύματος αυτών, αναμένονται σημαντικά προβλήματα στην εφαρμογή τους, με τη μορφή επιχειρηματικών ακόμη και επενδυτικών διλημμάτων, λειτουργικών αδιεξόδων, προσθήκης χρηματοοικονομικού και εξαιρετικά υψηλού διαχειριστικού κόστους σε υγιείς και φορολογικά συνεπείς επιχειρήσεις, αλλά και πρόκλησης δικαστικών διενέξεων και καταγγελιών στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Σχετική και η από 26<sup>ης</sup> Μαρτίου 2015 επιστολή της Φορολογικής Επιτροπής μας, προς την Αναπληρώτρια Υπουργό κα. Νάντια Βαλαβάνη.

Με βάση τις εισηγήσεις που έλαβαν μέρος στο Athens Tax Forum 2015, με παράλληλη αναφορά σε δοκιμασμένες πρακτικές άλλων χωρών της Ε.Ε., η ακόλουθη πρόταση αποτελεί, ουσιαστική εποικοδομητική παρέμβαση στη δημόσια διαβούλευση, για τη βελτίωση των διατάξεων του σχεδίου Υπουργικής απόφασης, για την ομαλή εφαρμογή του άρθρου 21 του Ν 4321/2015.

#### ΑΡΘΡΟ 1 Περίπτωση Α

Κρίνεται σκόπιμη και νομικοτεχνικά αρτιότερη, η μεταφορά των περιπτώσεων συναλλαγών «αυτοδίκαιης προέγκρισης», ως χωριστή κατηγορία στο Άρθρο 4, για την αντιμετώπιση αυτών, υπό το καθεστώς εξαιρουμένων συναλλαγών.

#### ΑΡΘΡΟ 1 Περίπτωση Β

Να μην απαιτείται αθροιστική εφαρμογή όλων των περιπτώσεων τεκμηρίωσης, αλλά δυνατότητα συνδυαστικής επιλογής συμπληρωματικού χαρακτήρα, με πρόβλεψη αποδοχής και κάθε άλλου πραγματικού στοιχείου που συνδυάζεται με την ιδιομορφία και την τεράστια ποικιλία των συναλλαγών.

Επίσης προτείνεται να απαλειφθούν τα αριθμητικά όρια που προβλέπονται από το άρθρο 1 παράγραφος Β(3), στοιχεία που λόγω της ιδιαιτερότητάς τους, θα ήταν αποτελεσματικότερο να αναζητηθούν στη φάση τακτικού φορολογικού ελέγχου.

Ο όρος 'Εγγραφή Σύμβαση να διευρυνθεί, ώστε να περιλάβει και συμβάσεις μέσω δημόσια διαθέσιμων ηλεκτρονικών πλατφορμών, όπως για παράδειγμα περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών μέσω διαδικτύου (Internet).

#### ΑΡΘΡΟ 2

Αναφορικά με την υπαγωγή των ενδοομιλικών συναλλαγών στο καθεστώς του άρθρο 21, προτείνεται όπως θέμα «μη έκπτωσης», να τίθεται μόνο στις περιπτώσεις όπου, δεν υπάρχει φάκελος τεκμηρίωσης ή συμφωνία προέγκρισης, ή ο φάκελος κρίνεται αιτιολογημένα από την φορολογική Αρχή ανεπαρκής, να τεκμηριώσει ότι οι συναλλαγές είναι πραγματικές και συνήθεις.

Σε κάθε περίπτωση και στο βαθμό που η συναλλαγή κριθεί ότι δεν πληροί το κριτήριο arm's length, η ποινή της μη έκπτωσης θα πρέπει να εφαρμοστεί στη διαφορά τιμής και όχι στο σύνολο της δαπάνης, όπως προβλέπεται σχετικά, για τα πρόστιμα των ενδοομιλικών συναλλαγών.

#### ΑΡΘΡΟ 3

Να διευκρινιστεί επαρκώς, ότι από τη στιγμή που η Υπουργική απόφαση κάνει λόγο για προκαταβλητέο φόρο, δεν τίθεται ζήτημα εφαρμογής των προβλεπόμενων κυρώσεων επί μη καταβολής παρακρατούμενων φόρων.

#### ΑΡΘΡΟ 4

Να προστεθούν ρητά στις εξαιρέσεις, οι συναλλαγές με χώρες όπου υπάρχει διασφαλισμένη επαρκής πληροφόρηση και δεδομένη συμβατική\_δυνατότητα ανταλλαγής πληροφοριών, όπως χώρες μέλη της Ε.Ε. και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.), ή ακόμη υπάρχει σε ισχύ σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας.

Να απαλειφθεί από το άρθρο 1.Α(4<sup>η</sup> τελεία), το όριο του 5% (με την ακόλουθη αιτιολογία):

(α) οι διακυμάνσεις των αγοραίων τιμών είναι πολλές φορές πολύ μεγαλύτερες σε διάφορα χρονικά διαστήματα, ενώ μπορεί να εξαρτώνται και από το μέγεθος της παραγγελίας.

(β) η διάταξη πρωτίστως αποσκοπεί στην πάταξη της φοροδιαφυγής μέσω επίπλαστης μεταφοράς κερδών και όχι αποκλειστικά στον έλεγχο

σκοπιμότητας των τιμών των συναλλαγών μεταξύ ανεξαρτήτων επιχειρήσεων.

Σε συναλλαγές όπου η τιμή προσδιορίζεται σε χρηματιστηριακή ή άλλη οργανωμένη αγορά ή / και πολυμερή οργανισμό διαπραγμάτευσης, για την αναγνώριση της αυτόματης εξαίρεσης, θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η αγοραία χρηματιστηριακή τιμή, και όχι η αδόκιμη τιμή κλεισίματος, όπως απαιτεί η διάταξη.

Υπάρχουν δυσκολίες για πολλές επιχειρήσεις ειδικών κλάδων που δεν έχουν δυνατότητα απευθείας πρόσβασης στις αγορές, ενώ σε αρκετές περιπτώσεις το αντισυμβαλλόμενο τίμημα μπορεί να περιλαμβάνει δικαιώματα μελλοντικής εκπλήρωσης πέραν της τιμής κλεισίματος, εξαρτώμενα και από τις συνθήκες προσφοράς, αποθήκευσης και διακίνησης προϊόντος στο χώρο φόρτωσης.

#### Γενική Παρατήρηση

Ορισμένα εξειδικευμένα τεκμήρια (αξία παγίων, ενοίκια, πελατολόγια, λίστα προμηθευτών, πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας κλπ) στο περιορισμένο μάλιστα χρονικό περιθώριο που απαιτεί ο θεσμός της προέγκρισης, μπορεί να μην είναι δυνατόν να εξασφαλιστούν έγκαιρα. Με αποτέλεσμα η προέγκριση τελικώς να μην είναι εφικτή, για περιπτώσεις όπου οι αντισυμβαλλόμενοι δεν είναι μέλη ομίλου συνδεδεμένων επιχειρήσεων.

Δεν έχουμε παρά να σκεφθούμε τι θα σήμαιναν αντίστοιχες απαιτήσεις για Έλληνες εξαγωγείς, από αλλοδαπούς αγοραστές Ελληνικών προϊόντων.

Όπως αναδείχθηκε από ειδικούς στο Athens Tax Forum 2015, η ανάλογη νομοθεσία σε χώρες της Ε.Ε., μπορεί να εφαρμόζεται με ευρύτερη πρακτική προσέγγιση χωρίς να υπονομεύεται η σκοπιμότητα των σχετικών διατάξεων για την προστασία της εθνικής φορολογικής βάσης.

Υπόψη των αρμοδίων υπηρεσιών του ΥΠΟΙΟ, παραθέτουμε τις αρχές που διέπουν το ανάλογο σύστημα στην Ιταλία.

1. Δεν υπάρχει παρακράτηση ή προκαταβολή στο χρόνο διενέργειας των συναλλαγών
2. Προέγκριση χωρεί μόνο και με τους όρους, του θεσμού των APAs
3. Καλύπτει μόνο διασυννοριακές συναλλαγές
4. Η συναλλαγή είναι κατ' αρχήν φορολογικά εκπιπτόμενη, αλλά τελικώς μη εκπεστέα στο βαθμό που δεν πληρούνται συγκεκριμένες και εκ των προτέρων καθορισμένες συνθήκες φορολογικής αναγνώρισης
5. Η αξία συναλλαγών με χώρες της «μαύρης λίστας», εξωτερικεύεται σε ειδικό πεδίο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος
6. Οι φορολογικές Αρχές αποφασίζουν αν θα χρειαστεί να εμβαθύνουν στον έλεγχο των κονδυλίων αυτών, σε έκτακτο ή τακτικό φορολογικό έλεγχο
7. Στον έλεγχο, η φορολογική Αρχή μπορεί να απευθύνει και ειδικό κατά περίπτωση Γραπτό Ερωτηματολόγιο
8. Για το λόγο αυτό θα έχουν οριστεί με σχετική απόφαση της διοίκησης, τα απαιτούμενα στοιχεία αναγνώρισης των δαπανών
9. Η φορολογούμενη επιχείρηση μπορεί να καλείται σε τακτό χρονικό διάστημα να προσκομίσει στοιχεία τεκμηρίωσης (π.χ. 90 ημέρες)
10. Τα ζητούμενα στοιχεία τεκμηρίωσης πρέπει να είναι εύλογα, ρεαλιστικά στην εξασφάλιση

11. Οι συνδεδεμένες επιχειρήσεις θα ελέγχονται με βάση τους φακέλους TP, για τις ενδοομιλικές συναλλαγές
12. Το βάρος απόδειξης ισοκατανεμημένο μεταξύ διοίκησης και ελεγχόμενης επιχείρησης, με πλήρως μαχητό κριτήριο απέναντι στην υποψία για ενσυνείδητη φοροδιαφυγή / φόρο αποφυγή
13. Κοινή «μαύρη λίστα» (μη συνεργαζόμενων και προνομιακών) με ενημέρωση όταν υπάρχουν αλλαγές
14. Κριτήριο εξαιρέσης από τη λίστα, ο παράγων παροχής επαρκούς πληροφόρησης από το καθεστώς
15. Στη βάση αυτή για παράδειγμα η Ιρλανδία είναι εκτός «λίστας»

#### Το βασικό κριτήριο

- Δεν πρέπει να προέχει η φοροεισπρακτική σκοπιμότητα
- Η απόρριψη στον έλεγχο θα λαμβάνει χώρα, με πλήρη αιτιολόγηση της διοίκησης, στο βαθμό που δε θα υπάρχει και δε θα παρουσιάζεται προκαθορισμένο υποστηρικτικό υλικό, ότι η συναλλαγή:
  1. είναι από τις επικρατούσες στην αγορά (prevailing)
  2. είναι και υπαρκτή
  3. υπάρχει έγκυρη επιχειρηματική αιτιολόγηση
  4. έχει εκτελεστεί στην πραγματικότητα