

**Άρθρο που δημοσιεύθηκε στην εφημερίδα Ναυτεμπορική -σελίδες 22 και 23, το
Σαββάτο 8 Ιανουαρίου 2011**

**Είναι το TRANSFER PRICING πραγματική επιστήμη;
(Arm's Length : Η Αρχή της Κανονικής Εμπορικής Τιμής, στις Ενδο-Ομιλικές
διασυνοριακές μεταβιβάσεις)**

ΤΟΥ κ. ΣΤΑΥΡΟΥ ΚΩΣΤΑ (*)

Το κριτήριο Arm's Length και ο γνήσιος Φορολογικός του χαρακτήρας

Τα Μέλη του ΟΟΣΑ, μεταξύ των οποίων και η Ελλάδα, έχουν υιοθετήσει πλήρως την διεθνώς γνωστή Αρχή του Arm's Length, όπως αυτή αποτυπώνεται με σαφήνεια στο Άρθρο 9 του Μοντέλου Σύμβασης του ΟΟΣΑ και αποτελεί θεμελιώδη Διάταξη των Διμερών Συμβάσεων Περί Αποφυγής Διπλής Φορολογίας, μεταξύ των Μελών Κρατών του ΟΟΣΑ και όχι μόνο.

Για όσους δε, συμβαίνει να ασχολούνται πιο συστηματικά με τα θέματα αυτά, δεν παραμένει αμφιβολία ότι η κεντρική φιλοσοφία του ελέγχου σωστής εφαρμογής του κριτηρίου Arm's Length, αφορά πρωτίστως τις Αρμόδιες Φορολογικές Αρχές.

Τους παρέχει υποδείξεις, ώστε στη φάση ελέγχου των ενδο-ομιλικών τιμολογήσεων, να αντιμετωπίζουν τα Μέλη των Πολυεθνικών Ομίλων πάνω σε μία ευρύτερη αρχή ισόνομης φορολογικής μεταχείρισης. Λογική στο μέτρο της οποίας, οι συνδεδεμένες και μη συνδεδεμένες Επιχειρήσεις, θα πρέπει να θεωρούνται ότι βρίσκονται σε ίση απόσταση, απέναντι από τους φορολογικούς ελέγχους.

Υπόδειξη για την οποία άλλωστε, γίνεται ρητή αναφορά και στο σχετικό Κανονισμό του ΟΟΣΑ/95 (παράγραφο 1.7), με την διατύπωση, "more equal footing for tax purposes...", πιστοποιώντας έτσι και κατά αυθεντικό τρόπο, την καθαρά φορολογική σκοπιμότητα του κριτηρίου arm's length.

Όσο όμως απλουστευμένη μπορεί να εμφανίζεται η πάρα πάνω σκοπιμότητα του κριτηρίου, εντούτοις στη πράξη η προσπάθεια να αναζητήσει ο έλεγχος, συνθήκες αντιμετώπισης όσο το δυνατό πιο αντικειμενικές με την έννοια της «τοποθέτησης σε ίση φορολογική απόσταση», τα πράγματα δεν αποδεικνύονται και τόσο εύκολα.

Είναι γεγονός ότι, σε σημείο μεταγενέστερο του κρίσιμου χρόνου των συναλλαγών, γίνεται εξαιρετικά δύσκολη αν όχι και αδύνατη η πλήρης πιστοποίηση, ότι στις μεταξύ των Μελών των Πολυεθνικών Ομίλων εμπορικές ή χρηματοοικονομικές συναλλαγές, **δεν έχουν σκοπίμως διαμορφωθεί ή επιβληθεί ειδικές συνθήκες.** Δηλαδή τέτοιες, που ενδεχομένως διαφέρουν αδικαιολόγητα, από αυτές που θα ίσχυαν μεταξύ ανεξαρτήτων συναλλασσομένων, σε συγκρίσιμες πάντοτε συναλλαγές και καταστάσεις αγοράς.

Θα ήταν όμως και αδικαιολόγητη παράληψη έναντι μιας σύντομης αλλά ταυτόχρονα ευπρόσωπης ανάλυσης του κριτηρίου arm's length, εάν πέρα από το διαφωτιστικό τρίπτυχο, αρχές-στόχοι-δυσκολίες, δεν άγγιζε η κριτική θεώρησή μας και μία άλλη σημαντική παράμετρό του, που πρέπει να αξιολογηθεί δεόντως.

Πρόκειται για τη μεγάλη σημασία που αντιπροσωπεύει η αυστηρή εκπλήρωση του κριτηρίου αυτού, για τις διασυνοριακές συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων ή και όχι, επιχειρήσεων. Ούτε λίγο ούτε πολύ, εγγυάται εκ του ορισμού του, βασικές προϋποθέσεις όπως οι ακόλουθες, που απαιτούνται για τη σωστή λειτουργία του υγιούς διεθνούς εμπορίου και της απρόσκοπτης κίνησης των επενδύσεων,

- ✓ Οικονομικές αποφάσεις για συναλλαγές εντός πλαισίου των Ομίλων, απαλλαγμένες από τυχόν φορολογικές σκοπιμότητες, που μπορούν να διαφοροποιούν την «ουσία» από τον «τύπο» της συναλλαγής.
- ✓ Κέρδη τελικώς, φορολογούμενα στη σωστή διακρατική φορολογική δικαιοδοσία, χωρίς το κίνδυνο της διπλής φορολόγησης.

- ✓ Φορολογικές παρεμβάσεις που δεν παράγουν στρεβλώσεις με αρνητικές επιπτώσεις, στην ισορροπία των ανταγωνιστικών πλεονεκτημάτων των αντισυμβαλλομένων, αναφορικά με το διεθνές εμπόριο και τις επενδύσεις.

Κλείνοντας όμως τη οπτική αυτή, που μας φώτισε τις ουσιαστικές σκοπιμότητες αλλά και τις εγγενείς δυσκολίες του arm's length, θα ήτανε χρήσιμο να καταλήγαμε και σε ένα χρήσιμο συμπέρασμα τουλάχιστον για τα Ελληνικά δεδομένα.

Σε καμία περίπτωση η συγκεκριμένη διατύπωση, περί «ίσων αποστάσεων» σε πεδίο φορολογικής σκοπιμότητας, δεν θα πρέπει να παρερμηνευθεί κατά τρόπο ώστε, καθαρά φορολογικές έννοιες όπως είναι αυτή του Transfer Pricing, να εμπλέκονται σε πρωτογενές μάλιστα επίπεδο, με άλλου είδους και ειδικής σκοπιμότητας κανονιστικές παρεμβάσεις, όπως μπορεί να είναι για παράδειγμα, οι αγορανομικοί έλεγχοι (βλέπε σχετικά άρθρο 26, Ν3728/08).

Αντιθέτως, αν θέλαμε ετυμολογικά τουλάχιστον να επιμείνουμε στη έννοια της «απόστασης», μια και συνειρμικά μας οδηγεί ο όρος "arm's length", θα πρέπει να την ορίσουμε διαφορετικά. Θα μπορούσε να συσχετισθεί, πιο κοντά στις Οδηγίες του ΟΟΣΑ, με την ελάχιστη απόσταση στάσης μεταξύ Πωλητή και Αγοραστή, πέραν από την οποία η συναλλακτική τους σχέση, δεν μπορεί να θεωρηθεί κατά άκαμπο τεκμήριο ότι έχει δραστική επιρροή στην απόφαση των τιμών, με στόχο τυχόν φορολογικά οφέλη

Τελικά και κατά την προσωπική μας άποψη, για την ορθότερη απόδοση στα Ελληνικά του όρου Arm's Length (αυτολεξεί αποδεκτός όρος στην διεθνή επιχειρηματική αργκό), θα ταίριαζε ιδεωδώς η διατύπωση «Κριτήριο Κανονικής Εμπορικής Τιμής», ακολουθώντας ενδεχομένως το παράδειγμα Ιταλίας ή Ισπανίας ή και Γαλλίας. Εκεί όπου ναι μεν, σκοπίμως δεν υπάρχει μονοσήμαντη γραμματική μετάφραση στην Εθνική τους Γλώσσα, όμως στις αντίστοιχες κοινές ή επίσημες αναφορές χρησιμοποιούνται περισσότερο λειτουργικοί και πιο δόκιμοι όροι, όπως "valore normal", "valor normal de mercando", και "principe de pleine concurrence".

Έμφαση επομένως, στην «κανονικότητα των τιμών» και όχι στο «μέτρο απόστασης των αντισυμβαλλομένων» που ενδεχομένως μπορεί να οδηγεί σε λάθος συνειρμούς.

Αναπόφευκτες Διαφωνίες στον έλεγχο και ο κίνδυνος της Διπλής Φορολογίας

Η ποικιλομορφία της επιχειρηματικής πραγματικότητας σε πλαίσιο διευρυμένης παγκοσμιοποίησης, αλλά και οι συνθήκες των επί μέρους αγορών, υπονοούν ότι οι τιμές Arm's Length, μπορούν να διαφέρουν από αγορά σε αγορά, λόγω γεωγραφικής θέσης, μεγέθους αγοράς, συνθηκών ανταγωνισμού, μεταφορικού κόστους, μεγάλης ποικιλίας άλλων οικονομικών παραγόντων. Ακόμη και νομικών ή κανονιστικών ιδιομορφιών.

Σαν αποτέλεσμα αυτού, η πράξη έχει δείξει ότι οι δυσκολίες και οι πολυπλοκότητες των σχετικών θεμάτων, μπορούν να οδηγούν τους φορολογούμενους και τις ελεγκτικές υπηρεσίες, σε διαφορετική εκτίμηση των προϋποθέσεων Arm's Length. Ειδικότερα στο σημείο ερμηνείας ή και εκτίμησης, συναλλαγών και συνθηκών μεμονωμένων περιπτώσεων.

Εάν αυτό συμβεί και δεν αντιμετωπιστεί δεόντως, μπορεί να οδηγήσει σε διπλή φορολογία συνδεδεμένων επιχειρήσεων, όπου δηλαδή το αυτό εισόδημα θα κινδυνεύει να περιληφθεί στις φορολογητέες βάσεις περισσότερων από μία κρατική οντότητα, ενώ στην πραγματικότητα δεν ευρίσκεται στα χέρια διαφορετικών φορολογικών υποκειμένων.

Αυτό αποτελεί ένα σοβαρό γεγονός, το οποίο δημιουργεί ανεπιθύμητα εμπόδια στην ανάπτυξη του διεθνούς εμπορίου και τις ελεύθερης διακίνησης των επενδύσεων.

Υπό το φως της πάρα πάνω ανάλυσης, λαμβάνοντας υπόψη και τις εγγενείς δυσκολίες του όλου θέματος ποιο θα ήταν λοιπόν ένα κατ' αρχήν χρήσιμο συμπέρασμα;

Είναι επιτακτικό να αναζητούνται λύσεις στα θέματα Arm's Length, που θα είναι αμοιβαία ικανοποιητικές για τα δύο μέρη, δηλαδή για ελεγκτές και ελεγχόμενους. Πρόκειται για προοπτική ολικής αποτελεσματικότητας (Total Quality), που μπορεί να υλοποιηθεί μόνο μέσα από διεργασίες αξιόπιστης συγκριτικής ανάλυσης, με διάθεση προσεγγιστικής ανοχής και σε πνεύμα συνεργασίας που το χαρακτηρίζει ευρύτητα κρίσης.

Η μεγάλη σημασία της συγκριτικής ανάλυσης

Στη διαδικασία διαμόρφωσης της συγκριτικής προσέγγισης, η κρίσιμη παραδοχή βρίσκεται πίσω από την αρχή ότι μία ανεξάρτητη επιχειρηματική μονάδα, πριν προσχωρήσει σε μία συναλλαγή, συγκρίνει και επιλέγει μεταξύ όλων των διαθέσιμων επιλογών στη αγορά την καλύτερη εναλλακτική λύση, λαμβάνοντας υπόψη κάθε εμπορικό παράγοντα που μεταξύ των διαθεσίμων, παρουσιάζει ενδιαφέρον.

Στην προσπάθεια εξακρίβωσης εάν η λύση που επέλεξε πληροί το κριτήριο της Κανονικής Τιμής μεταβίβασης, σε μία ελεγχόμενη συναλλαγή μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων, είναι πρωτίστως σημαντικό και δίκαιο, να γίνει αντικειμενική σύγκριση των συνθηκών κάτω από τις οποίες η συναλλαγή πραγματοποιείται, έναντι παρόμοιων ή ίδιων συνθηκών, της αυτής συναλλαγής που μπορεί να συντελείται μεταξύ τρίτων μη συνδεδεμένων.

Αξιολογώντας την τακτική αυτή, το ερώτημα που εγείρεται είναι κατά πόσο φαίνεται εφικτό να καταλήγει πάντοτε κανείς σε μία μονοσήμαντη και στοχευμένη παράμετρο ελέγχου (τιμή, περιθώριο κέρδους, κατανομή κερδοφορίας κλπ). Ή ενδεχομένως, κατά πόσον η κατάλληλη μέθοδος ελέγχου Transfer Pricing(μεταξύ των αποδεκτών μεθόδων) θα μπορούσε να οδηγήσει σε ένα διαχειρίσιμο εύρος τιμών, αποτελούμενο από ίσης αξιοπιστίας στοιχεία σύγκρισης.

Βέβαια όπως συνήθως συμβαίνει, η πράξη διαφέρει από τη θεωρία.

Όντως σε μία ελεύθερη και παγκοσμιοποιημένη ανταγωνιστική αγορά, δεν είναι δυνατόν να ευρεθούν επακριβώς ίδιες συνθήκες. Ως εκ τούτου, απαιτείται μία προσέγγιση, όχι κατά ανάγκη μονοσήμαντη προκειμένου να ξεπεραστεί η δυσκολία αυτή. Στη πραγματικότητα δηλαδή, η αποτελεσματική λύση θα στηρίζεται περισσότερο στο βαθμό που γίνεται αποδεκτός ο βαθμός αξιοποίησης των αποτελεσμάτων της συγκριτικής ανάλυσης, στις περιπτώσεις που διαπιστώνονται διαφορές. Ας δούμε όμως πιο αναλυτικά τις παραμέτρους της συγκριτικής ανάλυσης.

Παράγοντες και γνωρίσματα της συγκριτικής ανάλυσης

Έχοντας επιλέξει την «πλέον κατάλληλη» Μέθοδο Transfer Pricing (Most Suitable Method - στην οποία μάλιστα τείνει και η τρέχουσα αντίληψη του ΟΟΣΑ), το δύσκολο έργο όπως είπαμε από εκεί και πέρα, εντοπίζεται στη εφαρμογή αξιόπιστων συγκρίσεων, μέσα σε ένα ευρύ φάσμα από ειδικούς παράγοντες και γνωρίσματα. Πρόκειται για πραγματικά στοιχεία, που συνεχονται άμεσα με τις αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις και τις υπό έλεγχο συναλλαγές, ενώ μπορούν να επηρεάσουν την έννοια του Arm's Length, κάτω από δεδομένες οικονομικές συνθήκες.

Τέτοιοι παράγοντες προς αναζήτηση θα μπορούσαν να είναι,

- **Ανάλυση Χαρακτηριστικών των αγαθών ή των Υπηρεσιών**
Το φάσμα αυτού του ελέγχου, μπορεί να περιλάβει και όχι περιοριστικά, τα φυσικά χαρακτηριστικά του υλικού αγαθού, όγκο συναλλαγής, φύση και έκταση των υπηρεσιών, μορφή υλικής υπόστασης συναλλαγής, και άλλα χαρακτηριστικά (Κανονισμός ΟΟΣΑ/95, παράγρ.1.19).
- **Οικονομική Ανάλυση**
Βασικό μέλημα η αναζήτηση της αληθούς κατανομής μεταξύ αντισυμβαλλομένων, των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, ρόλων και ευθυνών, στο πλαίσιο της Ενδοοικιακής Εταιρικής δομής, αλλά και της συμβατικής υποχρέωσης για την εκτέλεση αυτών των λειτουργιών.
Η συγκεκριμένη ανάλυση είναι αυτονόητα η πιο σημαντική, με δεδομένο ότι σε μία ελεύθερη ανοικτή διεθνή αγορά, είναι εξαιρετικά μεγάλη η ποικιλία των συμφωνιών μεταξύ ανεξαρτήτων επιχειρηματικών μονάδων. Ακόμη δε περισσότερο, όταν η συμφωνημένη αμοιβή συμβατικά αντανακλά, τις οικονομικά σημαντικές λειτουργίες που τα επί μέρους μέρη έχουν αναδεχθεί. (Κανονισμός ΟΟΣΑ/95, παράγρ.1.20).
- **Αναδεχόμενοι Επιχειρηματικοί κίνδυνοι**
Στη ίδια λογική, μια και η κατανομή των σχετικών κινδύνων, μπορεί να επηρεάσει τις συνθήκες πραγματοποίησης της συναλλαγής, αλλά και με απόλυτο σεβασμό της αρχής ότι ο αυξημένος επιχειρηματικός κίνδυνος δικαίως πρέπει να αμειφτεί με μεγαλύτερη οικονομική απόδοση, είναι απαραίτητο να αναζητηθούν οι υπολογισίμοι κίνδυνοι που έχουν αναληφθεί από κάθε μέρος.

Τέτοιοι κίνδυνοι ενδεικτικά μπορεί να περιλαμβάνουν, αλλαγές σε κόστος, αξία ή όγκο αποθεμάτων, επιτυχία ή αποτυχία έρευνας και ανάπτυξης, οικονομικοί κίνδυνοι σχετικοί με δανεισμό ή όρους πληρωμής όπως συναλλαγματικοί ή διακύμανση επιτοκίων, βιομηχανικές υποχρεώσεις, κυκλικοί επιχειρηματικοί κίνδυνοι, ή κίνδυνοι ιδιοκτησίας κλπ (Κανονισμός ΟΟΣΑ/95, παράγρ.1.24). (Κλασικό παράδειγμα αποτελούν Συμφωνίες Ειδικής Αντιπροσώπησης ελεγχόμενες υπό από το πρίσμα της Μεθόδου TNMM, συνδυαζόμενη κατά τρόπο συνεπή με την CUP ή την CP, και στο βαθμό που οι ελεγχόμενες συναλλαγές ξεπερνούν τα όρια του μοντέλου μιας απλής οριζόντιας εμπορικής συναλλαγής).

- **Επίδραση άλλων παραγόντων**

Είναι λογικό ότι υπάρχει πληθώρα άλλων κατά περίπτωση παραγόντων που μπορεί να εμποδίσουν τον εύκολο διαχωρισμό της ουσίας από τον τύπο της συναλλαγής. Μεταξύ αυτών θα μπορούσαν να περιληφθούν κυβερνητικές πολιτικές, έλεγχοι στα επιτόκια ή τις τελικές τιμές στην αγορά, δασμολογικές αξίες, τρόπος διενέργειας ελέγχων Transfer Pricing, αντιμετώπιση του βάρους της ευθύνης (burden of proof) και πολλά άλλα.

Χρήσιμα Συμπεράσματα και Υποδείξεις

Είναι πλέον σαφές, ότι λόγω της μεγάλης ποικιλίας αλλά και τις σημαντικότητας των παραγόντων που υπεισέρχονται, δεν μπορούμε αβίαστα να αναφερθούμε στην μεθοδολογία του Transfer Pricing, σαν μία ιδεωδώς δομημένη και πλήρους γνώσης επιστημονική πλατφόρμα. Έτσι λοιπόν δεν μπορούμε και να βασιστούμε σε αυτή σαν «τέλειο» εργαλείο (βασισμένο σε θεωρία, έρευνα, αρχές, πρακτικές κ.λ.π), που η εφαρμογή του μπορεί να υποσχεθεί εκ του ασφαλούς και με μονοσήμαντο τρόπο, το αποτέλεσμα της έρευνας του arm's length.

Αντίθετα προκειμένου να οδηγηθούμε σε στοχευμένα αποτελέσματα, χρειαζόμαστε ενσυνείδητα σχεδιασμένες ελεγκτικές πρακτικές, σε πνεύμα δίκαιης αντιμετώπισης του βάρους απόδειξης κατά τρόπο που να μην επηρεάζει ασύμμετρα τις συμπεριφορές των εμπλεκομένων.

Στο ίδιο μήκος κύματος, ακολουθώντας τα προηγούμενα Ευρωπαϊκών χωρών που θεωρούνται πρότυπα, γενικά χρειαζόμαστε και στη χώρα μας, αφ' ενός σοφά σχεδιασμένο λειτουργικό Νομικό πλαίσιο αλλά παράλληλα και επεξηγηματικές Διοικητικές οδηγίες με χαρακτήρα διαμόρφωσης συμπεριφοράς, υιοθετώντας δοκιμασμένες συνταγές σε χώρες που θεωρούνται πρότυπα.

Τέτοια πρόκληση την περίοδο αυτή, συνιστούν οι αναμενόμενες Υπουργικές Αποφάσεις όπως προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις του Ν 3775/09 (Άρθρα 39 και 39^α ΚΦΕ).

Τι είναι λοιπόν εκείνο που πρέπει να προσεχθεί ιδιαίτερα στη σύνταξη των Οδηγιών αυτών, για την καλύτερη εφαρμογή του Νόμου;

- ✓ Να είναι καλώς σχεδιασμένες, με συνέπεια και την απαιτούμενη σαφήνεια κανονιστικών διαδικασιών, ιδεωδώς με την συνεργασία των ειδικών της επιχειρηματικής κοινότητας
- ✓ Να αποτρέπονται διαφωνίες σε οριακές περιπτώσεις έως και απειλή διπλής φορολογίας, προάγοντας ταυτόχρονα την αρχή της βιώσιμης συμμόρφωσης στους φορολογούμενους.
- ✓ Να περιλαμβάνουν ευέλικτες προσεγγίσεις για περιπτώσεις όπου τούτο κρίνεται απαραίτητο και δεν αντιτίθεται στο πνεύμα του σχετικού Κανονισμού/95 και του Κώδικα Δεοντολογίας του ΟΟΣΑ.
- ✓ Να είναι εύκαμπτη και αποδεκτή η χρήση περισσότερων της μιας Μεθόδων Transfer Pricing(με τον αυτό βαθμό συγκρισιμότητας), συμπληρωματικά ή επαληθευτικά, εκκινώντας πάντοτε από την μέθοδο που υιοθέτησε η ελεγχόμενη Επιχείρηση.

- ✓ Να γίνεται σωστή αξιοποίηση αποδεκτού εύρους ελεγχόμενων παραμέτρων (τιμή, κέρδος), με δίκαιη προσέγγιση πραγματικών συνθηκών και αναγωγή σε λογικούς χρονικούς ορίζοντες (3-5 έτη).
- ✓ Να ακολουθούνται ευέλικτοι κανόνες όταν δύο μέθοδοι οδηγούν σε διαφορετικά διαστήματα τιμών (μη επικαλυπτόμενα), ή και ακόμη όταν τα αποτελέσματα πέφτουν έξω από το εύρος των παραμέτρων που έχουν υπόψη τους οι ελεγκτικές αρχές.
- ✓ Να γίνονται αποδεκτά πολλαπλά στοιχεία, τρέχοντα ή ιστορικά, έτσι ώστε να εξουδετερώνονται κυκλικές προϊοντικές ή επιχειρηματικές επιπτώσεις, ή διακύμανσης οικονομικών συνθηκών.
- ✓ Οι ρόλοι των δύο πλευρών (φορολογούμενοι και ελεγκτικά όργανα), να λειτουργούν δεσμευτικά σε υψηλό επίπεδο συνεργασίας, σε κοινή πλατφόρμα συνετών αρχών επιχειρηματικής αντίληψης, επιδεικνύοντας καλή πίστη εκατέρωθεν.
- ✓ Βασική πρόθεση για τους ελεγχόμενους να παραμένει η επιμέλεια να καταβάλλουν τις απαραίτητες προσπάθειες στο κρίσιμο χρόνο καθιέρωσης των τιμών μεταβίβασης, προκειμένου να τεκμηριώσουν ότι οι τιμές τους να βρεθούν σε απόλυτη συνέπεια με το κριτήριο arm's length, δηλαδή να προσεγγίζουν ρεαλιστικά τις κανονικές τιμές της αγοράς.
- ✓ Εφαρμογή ποινολογίου με αρχές αναλογικότητας και με κυρίαρχο κριτήριο επιβολής των, την πρόθεση ή την αποδεδειγμένη αμέλεια, μπροστά στην παράβαση.
- ✓ Όταν υπάρχει αποδεδειγμένη καλή πρόθεση συνεργασίας, διαθέσιμη και επικαιροποιημένη τεκμηρίωση, δεν θα πρέπει οι εξειδικευμένοι ελεγκτές, να εγείρουν αβασάνιστα θέμα ή υποψία, ότι πίσω από την απόφαση των τιμών, υπάρχει διαφορά μεταξύ ουσίας και τύπου των υπό εξέταση συναλλαγών, σε βαθμό μάλιστα που να παραβιάζεται το κριτήριο arm's length.

Στο τέλος της ημέρας, όλες οι εμπλεκόμενες στο θέμα πλευρές, καλό θα είναι να έχουν υπόψη αυτό που διατυπώνεται με απόλυτη σαφήνεια, στην παράγραφο 1.45 και στην 4.8 του σχετικού Κανονισμού/1955 του ΟΟΣΑ, ότι δηλαδή το Transfer Pricing, όντως δεν αποτελεί καθαρή επιστήμη.

(*) Ο κ. Σταύρος Κώστας,

Είναι Οικονομολόγος - Φοροτεχνικός
Μέλος του Δ.Σ. και Πρόεδρος Φορολογικής Επιτροπής
Του Ελληνο-Αμερικανικού Εμπορικού Επιμελητηρίου