

RECENT CASE-LAW ON TRANSFER PRICING

Vassiliki Michalopoulou, Partner, Stavropoulos & Partners Law Office



STAVROPOULOS & PARTNERS
LAW OFFICE

ΣτΕ 984/2020 (και ΔΕΦΑΘ 1185/2022) Διάκριση εικονικότητας και υπερτιμολόγησης

«[...] σε περιπτώσεις διασυνοριακών συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων, κατά την έννοια του άρθρου 39 παρ. 2 του Κ.Φ.Ε., επιχειρήσεων, ως πραγματική αξία, για την εφαρμογή των περί εικονικότητας διατάξεων ... θεωρείται η πράγματι συμφωνηθείσα μεταξύ των μερών αξία της συναλλαγής, η οποία και ανεγράφη επί των σχετικώς εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, και όχι εκείνη που αντιστοιχεί στο τίμημα που θα είχε συμφωνηθεί μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων κατά τις κρατούσες συνθήκες της αγοράς. **Τέτοιες περιπτώσεις συνιστούν, αντιθέτως, υπερτιμολογήσεις ή υποτιμολογήσεις που εμπίπτουν κατ' αποκλειστικότητα στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 39 του Κ.Φ.Ε. [...]**»

«[...] οι περί υπερτιμολογήσεως διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος, ως ειδικές, αποκλείουν την παράλληλη εφαρμογή των περί εικονικών στοιχείων φορολογικών διατάξεων, με όλες τις εντεύθεν έννομες συνέπειες. [...]

ΣτΕ 172/2022

Αναδρομική εφαρμογή αρχής ελαφρύτερης κύρωσης

«[...] Επειδή, η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης διοικητικής κύρωσης ... για παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας αποτελεί **γενική αρχή του ημεδαπού φορολογικού δικαίου** με δικαιολογητικό έρεισμα τις συνταγματικές διατάξεις περί ισότητας (άρθρο 4 παρ. 1) και - όταν πρόκειται για χρηματική κύρωση - περί αναλογικότητας των περιορισμών του δικαιώματος επί της περιουσίας (άρθρο 25 παρ. 1 εδαφ. δ'), οι οποίες δεσμεύουν τον νομοθέτη ... όταν αυτός κρίνει ότι η αποτελεσματική πρόληψη και καταστολή των οικείων παραβάσεων μπορεί να επιτευχθεί μέσω της θέσπισης διοικητικών κυρώσεων ηπιότερων σε σχέση με τις ήδη προβλεπόμενες στον νόμο.».

«[...] δεν προκύπτει ότι η ρύθμιση του άρθρου 39B παρ. 3 του ΚΦΕ υπαγορεύθηκε από λόγους μη σχετιζόμενους με τη νεότερη αξιολόγηση από τον νομοθέτη της βαρύτητας της εν λόγω παράβασης ... **δεν σηματοδοτούν τη θέσπιση νέου, ουσιωδώς διαφορετικού κανονιστικού πλαισίου** ουσιαστικών ή διαδικαστικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου.».

Προσδιορισμός τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών από τη φορολογική αρχή

ΔεφΑΘ 4103/2020: «[...] στο βαθμό που η ελεγχόμενη εταιρεία έχει προσδιορίσει τις τιμές των ενδοομιλικών συναλλαγών της με κάποια από τις μεθόδους που προβλέπονται ... και χρησιμοποιεί συγκριτικά στοιχεία ... των οποίων η αξιοπιστία και αντικειμενικότητα **δεν αμφισβητείται αιτιολογημένα από τη φορολογική αρχή**, οι τιμές των ενδοομιλικών συναλλαγών πρέπει να θεωρούνται ως επαρκώς τεκμηριωμένες ... [...]».

ΔΕΦΑΘ 3846/2019: «[...] Η Φορολογική Αρχή, χωρίς να διαφωνεί με τη μέθοδο που ακολούθησε η εταιρεία προκειμένου να αποκλείσει τις μη συγκρίσιμες επιχειρήσεις ... **αμφισβήτησε αόριστα το ως άνω τελικό δείγμα**, χωρίς, όμως, να επικαλεστεί συγκεκριμένα τις εταιρείες του δείγματος, που, κατ' αυτήν (για τους λόγους που αναφέρει στην έκθεση ελέγχου) δεν ήταν συγκρίσιμες [...]».

ΔΕΦΑΘ 3677/2017: «[...] προκειμένου τα αρμόδια φορολογικά όργανα να προβούν σε ίδιο προσδιορισμό των τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών, ... **απαιτείται να έχει διαπιστωθεί αιτιολογημένα** ότι τα στοιχεία που επικαλέσθηκε η ελεγχόμενη εταιρεία για τον επικαλούμενο από αυτήν προσδιορισμό, ήταν ανεπαρκή (άλλως, μη τεκμηριωμένα) ... **μη νομίμως η Φορολογική Αρχή απέρριψε ως ατεκμηρίωτα τα στοιχεία του Φακέλου Τεκμηρίωσης της προσφεύγουσας και προέβη σε ίδιο προσδιορισμό των τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών ... με βάση άλλα στοιχεία.**».

ΣΤΕ 2088/2018 Β' Τμήμα: «[...] η κρίση εάν το τίμημα ή αντάλλαγμα ορισμένης συμβάσεως έχει ορισθεί σε ποσό αδικαιολογήτως ανώτερο από εκείνο που θα επραγματοποιείτο, εάν τυχόν η σύμβαση είχε γίνει με άλλο πρόσωπο, υπό τις συνθήκες που κρατούσαν στην αγορά κατά τον χρόνο που αυτή καταρτίσθηκε, **θα πρέπει να σχηματίζεται με κάθε πρόσφορο προς τούτο στοιχείο, αντλούμενο όχι απαραίτητως από την εγχώρια αγορά** [...]».



Σας ευχαριστώ!