

Kelemenis & Co.

Law firm

5 Tsakalof Street, Kolonaki 106 73, Athens
 T: +30 210 3612800 F: +30 210 3612820
 E: enquiries@kelemenis.com
 W: www.kelemenis.com

Transfer Pricing

Προθεσμία Υποβολής Κατάστασης Ενδοομιλικών Συναλλαγών κατά το Ν. 3728/2008

Εταιρείες με ημερομηνία τέλους χρήσης 31 Δεκεμβρίου 2010, οι οποίες διενεργούν συναλλαγές με συνδεδεμένες εταιρείες (ενδοομιλικές συναλλαγές), υποχρεούνται να υποβάλουν **έως την 15 Μαΐου 2011** στο αρμόδιο Υπουργείο Περιφερειακής Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας (και συγκεκριμένα στη Διεύθυνση Ελέγχων της Υπηρεσίας Εποπτείας Αγοράς της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου) «**Κατάσταση Ενδοομιλικών Συναλλαγών**». Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που δεν τηρηθεί η παραπάνω υποχρέωση επιβάλλεται αυτοτελής πρόστιμο ίσο με **10% της αξίας των συναλλαγών για τις οποίες δεν υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα οι προβλεπόμενες καταστάσεις**.

Από την υποχρέωση υποβολής Κατάστασης Ενδοομιλικών Συναλλαγών εξαιρούνται οι εταιρείες που έχουν ετήσιο κύκλο εργασιών μέχρι του ποσού του €1.000.000. Στην Κατάσταση Ενδοομιλικών Συναλλαγών συμπεριλαμβάνονται όλες οι συναλλαγές που έχουν διενεργηθεί από την εταιρεία με συνδεδεμένες εταιρείες, ανεξαρτήτως αξίας. Ωστόσο, περαιτέρω υποχρέωση τεκμηρίωσης υπάρχει μόνο για τις συμβάσεις που υπερβαίνουν τις €200.000 ετησίως.

Για τους σκοπούς του νόμου, συνδεδεμένες επιχειρήσεις θεωρούνται:

(α) Οι επιχειρήσεις μεταξύ των οποίων υπάρχει σχέση μητρικής προς θυγατρική και συγκεκριμένα όταν μία

Transfer Pricing – Deadline for submitting the Statement for Intra-group Transactions according to Law 3728/2008

Companies with year end on 31 December 2010 which undertake intra-group transactions are obliged to submit their **“Statement of Intra-group Transactions” by 15 May 2011** with the Ministry of Regional Development and Competitiveness (i.e. the Department of Audits of the Market Supervisory Service of the General Secretariat of Commerce). Failure to comply with this obligation incurs a **fine of 10% of the value of the transactions that were not declared or that were not declared within the deadline provided by law**.

Exemption to the above exists for companies with an annual turnover threshold of €1,000,000. The Statement of Intragroup Transactions includes all transactions with affiliated companies that took place, regardless of their value. However, transfer pricing documentation is required only for transactions with an annual value of more than €200,000.

For the purposes of this law, affiliated companies are:

a) The companies that have a relationship of parent and subsidiary and specifically when a company (i) has the majority of the capital or the voting rights in another undertaking (subsidiary) or (ii) controls the majority of the voting rights of a different undertaking (subsidiary) following an agreement with other shareholders or partners of the undertaking or (iii) participates in

επιχείρηση (i) έχει την πλειοψηφία του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου μίας άλλης (θυγατρικής) επιχείρησης ή (ii) ελέγχει την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου μίας άλλης θυγατρικής επιχείρησης κατόπιν συμφωνίας με τους μετόχους ή εταίρους αυτής ή (iii) συμμετέχει στο κεφάλαιο μίας άλλης επιχείρησης και έχει το δικαίωμα να διορίζει ή να παύει την πλειοψηφία των μελών των οργάνων διοίκησης της επιχείρησης αυτής (θυγατρικής) ή (iv) έχει την εξουσία να ασκεί ή πράγματι ασκεί κυριαρχική επιρροή ή έλεγχο σε άλλη επιχείρηση (θυγατρική), ή με άλλη (θυγατρική) επιχείρηση υπάγονται στην ενιαία διεύθυνση της μητρικής επιχείρησης.

(β) οι θυγατρικές επιχειρήσεις ή θυγατρικές των θυγατρικών των συνδεδεμένων επιχειρήσεων της περίπτωσης (i),

(γ) οι θυγατρικές επιχειρήσεις των περιπτώσεων (i) και (ii), έστω και αν μεταξύ τους δεν υπάρχει απευθείας δεσμός συμμετοχής,

(δ) επιχειρήσεις που έχουν τεθεί υπό ενιαία διεύθυνση κατόπιν συμβάσεως ή σύμφωνα με τους όρους του καταστατικού τους και

(ε) επιχειρήσεις, τα διοικητικά, διαχειριστικά ή εποπτικά όργανα των οποίων αποτελούνται κατά πλειοψηφία από τα ίδια πρόσωπα που ασκούν καθήκοντα κατά τη διάρκεια της χρήσης.

Στην Κατάσταση Ενδοομιλικών Συναλλαγών πρέπει να εμφανίζονται συγκεκριμένα στοιχεία των ενδοομιλικών συναλλαγών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της προηγούμενης χρήσης. Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνονται στην κατάσταση είναι τα εξής:

- Το αντικείμενο κάθε συμφωνίας
- Τα στοιχεία της αντισυμβαλλόμενης συνδεδεμένης επιχείρησης (επωνυμία, έδρα, ΑΦΜ)
- Ο τρόπος σύναψης της συμφωνίας (ιδιωτικό ή συμβολαιογραφικό έγγραφο, προφορική συμφωνία)
- Η ημερομηνία κατάρτισης της συμφωνίας
- Η αξία (ύψος) της συναλλαγής και
- Οι ενδοομιλικές παραδόσεις αγαθών που τιμολογούνται από τρίτα μέρη (τριγωνικές συναλλαγές).

Θανάσης Κυριακόπουλος
Εταίρος (Partner)

Ίλια Αθανασάκη
Συνεργάτης (Associate)

the capital of another undertaking and has the right to appoint or remove the majority of the members of the managerial bodies of the undertaking (subsidiary),

b) the subsidiaries or subsidiaries of subsidiaries of the affiliated undertakings of case i),

c) the subsidiaries of cases i) and ii), irrespective of whether or not direct participation link between them exists,

d) undertakings that are managed on a unified basis pursuant to a contract or according to the provisions or the Articles of Association of these undertakings and

e) undertakings whose administrative, management or supervisory bodies consist, in majority, of the same persons that exercise duties during the financial year.

The Statement must include specific information regarding intra-group transactions that took place during the previous fiscal year. The information required is the following:

- the object of each agreement;
- information regarding the contracting affiliated company (i.e. company name, registered office, VAT Number);
- the means of execution of the agreement (private agreement/notarial deed, verbal agreement);
- the date of execution of the agreement;
- the value of the transaction and
- intra-group deliveries of goods that are invoiced by third parties (triangular transactions).

Tom Kyriakopoulos
Partner

Ilia Athanasaki
Associate