



Greek Ministry of Finance issues Templates and Guidelines for Advance Pricing Agreement Negotiations

In an effort to provide taxpayers with an integrated procedural framework for the negotiation of advance pricing agreements (APAs), the Greek Ministry of Finance released on 16/10/2014 template application forms for both preliminary consultations and formal negotiations, as well as additional guidelines on the overall APA procedure.

The forms and guidelines are available (in Greek) at the ministry's website:

<http://www.publicrevenue.gr/kpi/public/archive/1161>

.

Application Form for Preliminary Consultation

Based on the template the ministry released, the Application for Preliminary Consultation, which is optional for taxpayers, must include the following data:

Contact Persons:

Maria Trakadi
Tax Managing
Partner
mtrakadi@deloitte.gr
Tel.: (+30) 210
6781260

Piligou Eftichia
Head of Transfer
Pricing
epiligou@deloitte.gr

Tel.: (+30) 210
6781294

- ✓ The applicant's data (name, tax identification number, and supervising tax office);
- ✓ The type of advance pricing agreement requested - unilateral, bilateral, or multilateral - with specific reasoning when a unilateral APA is requested;
- ✓ The period during which the requested APA will apply;
- ✓ Proposed date(s) of the preliminary consultation meetings with the tax authorities; and
- ✓ Information regarding the persons that will represent the taxpayer at the consultation.

In addition, the applicant must attach to the application (or make available during the preliminary meeting) other necessary data, including:

- Organizational/legal/functional structure of the group;
- Data of the related parties involved in the transactions covered by the APA;
- A brief description of the taxpayer's business model; and
- A brief description of the activities and transactions concerned with reference to the contribution of each party involved and an estimation of the transactions' total value.

Furthermore, the application must include:

- A functional and risk analysis of each party involved in the transactions;
- Copies of the underlying agreements;
- A copy of the tax audit report, if the transactions were audited for previous fiscal years and an act of assessment was issued;
- The proposed method for pricing the aforementioned transactions, and why the proposed method is the most appropriate one;
- Critical assumptions on which the application of the above pricing method is based;
- The criteria to be used in the comparable search process and any relevant adjustments to achieve greater comparability;
- The mechanism for performing price adjustments to comply with the arm's length principle; and
- Reference to any APAs that have been concluded by any of the related parties, either in Greece or abroad, for the same or similar transactions.

The filing of the application for preliminary consultation requires the payment of a fee of €1,000. A copy of the document evidencing payment must be attached to the form.

Application form for the official negotiations

Based on the template the ministry released, the application form for official APA negotiations requires, to a great extent, similar information to that submitted for the preliminary consultation. This form, however, calls for a more detailed analysis of the most significant aspects of the application.

This application must include:

- ✓ The applicant's data (name, tax identification number, and supervising tax office);
- ✓ The type of APA requested - unilateral, bilateral, or multilateral;
- ✓ If the application requests a bilateral or multilateral APA, whether an application has already been filed with the pertinent foreign tax authorities, and if so, the date of filing or the estimated date of filing;
- ✓ The name of the related parties involved in the transactions covered by the APA;
- ✓ The period for which the requested APA will apply; and
- ✓ Information regarding the persons that will represent the taxpayer at the consultation.

Additionally, the taxpayer must attach to the application information that is also required for the preliminary consultation, such as the structure of the group, the data of the related parties involved in transactions, a presentation of the taxpayer's business model, as well as the following information:

- A detailed description of the activities and transactions covered by the application with reference to the contribution of each party involved and an estimate of the total value of those transactions;
- Reference to the taxpayer's other transaction flows (in terms of volume and price) that may have an impact on the pricing of the transactions concerned;
- An industry and market trends analysis;

- A comparative analysis that includes, in addition to a detailed analysis of the taxpayer's functions, assets, and risks, the business strategies of the parties involved, copies of the statutory auditor's reports for the last three years, the pertinent financial statements, copies of the corporate income tax returns for the last three years, as well as a copy of the tax audit report for prior years (in case the transactions concerned also existed in prior years). In addition, the application should include financial data for the transactions concerned for the last three years per product line, unit, and geographic region, copies of relevant market studies (if available), and copies of the relevant agreements (if available);
- Analysis of the taxpayer's transfer pricing policy, which includes the proposed transfer pricing method and a detailed reasoning for its selection, criteria for selecting comparable data and adjustments proposed to achieve comparability, critical assumptions on which the proposed method is based, the mechanism for applying the proposed methodology, and the intercompany pricing policies and practices used by the taxpayer and related parties to the transactions covered by the APA for the last three years.

The filing of the APA application requires a fee of €5,000 for unilateral APAs and €10,000 per country involved in the case of bilateral or multilateral APAs. A copy of the document evidencing payment must be attached to the form.

General guidelines

The guidelines are further proof of the importance the Greek tax authorities accord to the newly introduced procedure for APA negotiations. APAs are defined in the guidelines as agreements between one or more taxpayers and tax administrations (unilateral, bilateral, or multilateral APA) whose aim is the advance discussion of the pricing of intercompany transactions, so that compliance with the arm's length principle is achieved and double taxation is avoided. The objective is to provide taxpayers, through the APA, with greater certainty as to their transfer pricing positions and to render the audits performed by the tax authorities more efficient.

The guidelines discourage to some extent the use of unilateral APAs, because they do not eliminate the risk of double taxation, especially if there is no income tax treaty between Greece and the other contracting party's country of residence. The guidelines also stress that a unilateral APA concluded with a foreign tax authority is not binding on the Greek tax authorities.

The guidelines also clarify that in case a bilateral or multilateral APA is required, the parties involved in the negotiation are only the tax authorities of the countries involved, not the taxpayer or its related parties; the latter are notified only of the final outcome of the negotiations between the tax authorities, and they may either accept or reject the proposed agreement.

The guidelines recommend strongly that taxpayers take advantage of the preliminary consultation phase, because it gives both the taxpayer and the tax administration the chance to discuss in a less formal manner the potential benefits, the steps to be followed, and the elements needed for the conclusion of the APA and the relevant timetable. The guidelines also clarify that data submitted during the preliminary consultation phase need not be submitted again for the official negotiations.

The fact that a taxpayer may be under tax audit does not prevent it from applying for an APA, because the procedure applies only to future transactions. Moreover, the filing of an APA application will not suspend a tax audit that is already in progress.

As regards the purely procedural part, an APA application is filed with the Directorate of Audits of the Ministry of Finance (General Secretary of Public Revenue), copying also the Directorate of International Economic Affairs. In the case of a bilateral or multilateral APA, a corresponding application should be submitted to the foreign tax authorities and a copy of this filing should be submitted to the Greek tax authorities within one month. All supporting data for the application should be submitted in a mutually agreed format, and in the Greek language.

In the case of bilateral or multilateral APAs, the Greek tax authorities will inform the taxpayer on the progress of the negotiations. If the foreign tax authorities reject the application, the process is terminated and the taxpayer is notified. If the tax authorities reach an

agreement, the taxpayer is notified accordingly and is asked to sign an APA acceptance letter, if it agrees with the outcome of the negotiations. The Greek tax administration will issue a decision on the APA application within 20 days from the signing of the acceptance letter.

The guidelines emphasize that the APA procedure requires cooperation between the taxpayer and the tax administration. In this context, and in order for the tax authority to evaluate the proposed transfer pricing policy, it should have access to all relevant data and information (of an accounting nature or otherwise). Furthermore, the guidelines grant the officers of the Directorate of Audits the right to visit the taxpayer's premises, with its consent, to verify its operating conditions.

The taxpayer may not invoke the confidential nature of a requested document as a reason for not providing it to the tax authorities. The tax administration is bound by the rules of confidentiality and cannot disclose the information received to any third party, except for the tax authorities of the other countries involved in the APA procedure.

The APA is valid from the date agreed to by the parties involved, and its duration cannot exceed four years. The APA cannot apply to a fiscal year preceding the date of the application. Following conclusion of the APA, the taxpayer is obligated to submit an annual compliance report demonstrating that it has complied with the terms of the APA. If the annual compliance report is not filed, the APA is cancelled from the fiscal year for which no annual report was filed and onwards.

[Home](#) | [Add Deloitte as a safe sender](#)



[Deloitte Business Solutions Hadjipavlou Sofianos & Cambanis S.A.](#)

3a Fragkoklissias & Granikou str.

GR - 151 25 Maroussi

Athens, Greece

This material has been prepared by professionals in the member firms of Deloitte Touche Tohmatsu Limited a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. It is intended as a general guide only, and its application to specific situations will depend on the particular circumstances involved. Accordingly, we recommend that readers seek appropriate professional advice regarding any particular problems that they encounter. This information should not be relied upon as a substitute for such advice. While all reasonable attempts have been made to ensure that the information contained herein is accurate, Deloitte Touche Tohmatsu Limited accepts no responsibility for any errors or omissions it may contain whether caused by negligence or otherwise, or for any losses, however caused, sustained by any person that relies upon it.

Deloitte Greece is a member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 200,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

In Greece, "Deloitte Hadjipavlou Sofianos & Cambanis S.A." provides audit services, "Deloitte Business Solutions Hadjipavlou Sofianos & Cambanis S.A." financial advisory, tax and consulting services and "Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services SA" accounting outsourcing services. With a staff of more than 580 and offices in Athens and Thessaloniki, Deloitte Greece focuses on all major industries including financial services; shipping; energy; consumer business; life sciences & health care and public sector services. Deloitte clients include most of the leading private and public, commercial, financial and industrial companies. For more information, please visit our website at www.deloitte.gr

2014 All rights reserved.

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.

The Deloitte logo consists of the word "Deloitte" in a bold, blue, sans-serif font, followed by a small green dot.

Greece | Tax Services | 3 Νοεμβρίου 2014



Υποδείγματα και Γενικές Οδηγίες για την προέγκριση μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης (ΑΡΑ)

Το Υπουργείο Οικονομικών επιχειρώντας να παρέχει στους φορολογούμενους ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο για τη διαδικασία προέγκρισης της ενδοομιλικής τιμολόγησης, έδωσε στη δημοσιότητα υποδείγματα αιτήσεων τόσο για την προκαταρκτική διαβούλευση, όσο και για την επίσημη συζήτηση καθώς και πρόσθετες οδηγίες σχετικά με την εν γένει διαδικασία (<http://www.publicrevenue.gr/kpi/public/archive/1161>).

Αίτηση Προκαταρκτικής Διαβούλευσης

Με βάση το υπόδειγμα που δημοσιεύθηκε, η **Αίτηση Προκαταρκτικής Διαβούλευσης**, η οποία αφορά προαιρετικό στάδιο της διαδικασίας, θα πρέπει να περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

- ✓ στοιχεία του αιτούντος (Α.Φ.Μ., διεύθυνση, αρμόδια Δ.Ο.Υ κλπ.),
- ✓ το είδος προέγκρισης της μεθοδολογίας (μονομερής, διμερής, ή πολυμερής) με ειδική αιτιολόγηση σε περίπτωση που προτιμάται η μονομερής, ενώ οι συναλλαγές είναι με συνδεδεμένα πρόσωπα εγκατεστημένα σε χώρες με τις οποίες υπάρχει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας,
- ✓ το χρονικό διάστημα για το οποίο ζητείται η

Επικοινωνία:

Μαρία Τρακάδη
Tax Managing
Partner
mtrakadi@deloitte.gr

Γ
Τηλ.: 210 6781260

Πηλίγκου Ευτυχία
Head of Transfer
Pricing
epiligou@deloitte.gr

Γ
Τηλ.: 210 6781294

- προέγκριση,
- ✓ προτεινόμενη (-ες) ημερομηνία (-ες) προκαταρκτικής συνάντησης,
 - ✓ τα στοιχεία των προσώπων που θα εκπροσωπήσουν την εταιρεία.

Επιπλέον, στην αίτηση πρέπει να επισυνάπτονται (ή να προσκομίζονται κατά την ορισθείσα προκαταρκτική συνάντηση) και άλλα στοιχεία όπως:

- οργανωτική/νομική/λειτουργική δομή του ομίλου,
- τα στοιχεία των εμπλεκόμενων στις συναλλαγές συνδεδεμένων προσώπων,
- σύντομη περιγραφή του χρησιμοποιούμενου επιχειρηματικού μοντέλου,
- συνοπτική περιγραφή των καλυπτόμενων από την αίτηση δραστηριοτήτων και συναλλαγών με αναφορά στη συνεισφορά του κάθε εμπλεκόμενου μέρους και πρόβλεψη της συνολικής αξίας τους.

Ακόμη, η αίτηση πρέπει να περιλαμβάνει:

- ανάλυση λειτουργιών και κινδύνων για κάθε εμπλεκόμενο μέρος,
- αντίγραφα των σχετικών με τις συναλλαγές συμβάσεων,
- αντίγραφο της έκθεσης ελέγχου (σε περίπτωση που οι συναλλαγές έχουν ελεγχθεί για προηγούμενα φορολογικά έτη και έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού),
- περιγραφή της προτεινόμενης μεθόδου καθορισμού της ενδοομιλικής τιμολόγησης και αιτιολόγηση της επιλογής της,
- κρίσιμες παραδοχές στις οποίες βασίζεται η προτεινόμενη μεθοδολογία,
- προτεινόμενα κριτήρια συγκριτικής ανάλυσης και προτεινόμενες προσαρμογές για επίτευξη συγκρισιμότητας,
- τρόπος αναπροσαρμογής φορολογητέων κερδών προκειμένου να επιτευχθεί συμμόρφωση με την αρχή των ίσων αποστάσεων καθώς και
- αναφορά σε τυχόν υφιστάμενες APA's που έχουν συναφθεί με άλλες φορολογικές διοικήσεις και

αφορούν στις ίδιες συναλλαγές.

Επισημαίνεται ότι για την υποβολή της αίτησης για την προκαταρκτική διαβούλευση απαιτείται η πληρωμή παραβόλου 1.000 ευρώ, το οποίο επισυνάπτεται σε αυτή.

Αίτηση προέγκρισης μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης

Με βάση το υπόδειγμα που δημοσιεύθηκε, **η Αίτηση προέγκρισης μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης** που αφορά την κύρια και επίσημη φάση της διαδικασίας, απαιτεί σε μεγάλο βαθμό κοινά στοιχεία με την αίτηση προκαταρκτικής διαβούλευσης, με λεπτομερέστερη ανάλυση, ωστόσο, των σημαντικών σημείων.

Ειδικότερα, η αίτηση πρέπει να περιλαμβάνει:

- ✓ στοιχεία του αιτούντος (Α.Φ.Μ., διεύθυνση, αρμόδια Δ.Ο.Υ κλπ.),
- ✓ το είδος προέγκρισης της μεθοδολογίας (μονομερής, διμερής, ή πολυμερής),
- ✓ ημερομηνία υποβολής αντίστοιχης αίτησης σε αλλοδαπή φορολογική αρχή, εάν η αίτηση αφορά διμερή ή πολυμερή προέγκριση, ή εκτιμώμενη ημερομηνία υποβολής,
- ✓ την επωνυμία των συνδεδεμένων προσώπων, στα οποία αφορά η προέγκριση,
- ✓ το χρονικό διάστημα για το οποίο ζητείται η προέγκριση,
- ✓ τα στοιχεία των προσώπων που θα συμμετέχουν στη διαβούλευση.

Επιπρόσθετα, στην αίτηση επισυνάπτονται στοιχεία που απαιτούνται για την προκαταρκτική διαβούλευση, όπως η δομή του ομίλου, τα στοιχεία των εμπλεκόμενων στις συναλλαγές συνδεδεμένων προσώπων, η παρουσίαση του επιχειρηματικού μοντέλου, καθώς επίσης και τα ακόλουθα:

- αναλυτική περιγραφή των δραστηριοτήτων και συναλλαγών που θα καλύπτει η αίτηση με αναφορά

στη συνεισφορά κάθε μέρους και πρόβλεψη της συνολικής αξίας των συναλλαγών,

- σχετική αναφορά στις ροές των συναλλαγών του αιτούντος που μπορεί να επηρεάσουν την τιμολόγηση των καλυπτόμενων συναλλαγών,
- ανάλυση του κλάδου και της αγοράς,
- συγκριτική ανάλυση η οποία, εκτός από λεπτομερή ανάλυση λειτουργιών, κινδύνων και παγίων, περιλαμβάνει τις επιχειρηματικές στρατηγικές των εμπλεκόμενων μερών, αντίγραφα των ετήσιων εκθέσεων των ελεγκτών για τα τρία τελευταία έτη, τις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις και τα αντίστοιχα αντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος καθώς και αντίγραφο της έκθεσης φορολογικού ελέγχου για προηγούμενες χρήσεις (εφόσον υπήρχαν οι συναλλαγές αυτές). Επιπλέον, περιλαμβάνονται τα οικονομικά στοιχεία των υπό εξέταση συναλλαγών των τριών τελευταίων ετών ανά γραμμή προϊόντος, μονάδα και γεωγραφική περιοχή, αντίγραφα σχετικών χρηματοοικονομικών μελετών και μελετών έρευνας αγοράς (εφόσον υφίστανται), αντίγραφα συμβάσεων (εφόσον υπάρχουν),
- ανάλυση της ενδοομιλικής τιμολόγησης, η οποία περιλαμβάνει λεπτομερή αιτιολόγηση της προτεινόμενης μεθοδολογίας, κριτήρια επιλογής συγκριτικού δείγματος και προτεινόμενες προσαρμογές για επίτευξη συγκρισιμότητας, κρίσιμες παραδοχές στις οποίες βασίζεται η προτεινόμενη μεθοδολογία, τον τρόπο εφαρμογής της καθώς και τις μεθόδους ενδοομιλικής τιμολόγησης, πολιτικής και πρακτικών που χρησιμοποιήθηκαν από τον αιτούντα και τα συνδεδεμένα πρόσωπα για τις συναλλαγές που καλύπτει η απόφαση προέγκρισης κατά τα τρία τελευταία χρόνια.

Επισημαίνεται ότι για την υποβολή της αίτησης για την προέγκριση της μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης απαιτείται η πληρωμή παραβόλου 5.000 ευρώ, εάν πρόκειται για μονομερή και 10.000 ευρώ ανά εμπλεκόμενη χώρα εάν πρόκειται για διμερή ή πολυμερή διαδικασία, το οποίο επισυνάπτεται σε αυτή.

Γενικές Οδηγίες για τη διαδικασία

Στις οδηγίες που δημοσιεύθηκαν τονίζεται η ιδιαίτερη σημασία που η φορολογική διοίκηση δίνει στη νεοεισαχθείσα προέγκριση μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης (APA), η οποία ορίζεται ως μια συμφωνία μεταξύ ενός ή περισσότερων φορολογούμενων και φορολογικών διοικήσεων (μονομερής, διμερής ή πολυμερής APA), που γίνεται με σκοπό τον εκ των προτέρων καθορισμό του τρόπου τιμολόγησης των ενδοομιλικών συναλλαγών, ώστε αυτές να γίνονται σύμφωνα με την αρχή των «ίσων αποστάσεων» και να αποφεύγεται η διπλή φορολογία. Στόχος είναι μέσω του θεσμού της προέγκρισης, να παρέχεται μεγαλύτερη ασφάλεια στις επιχειρήσεις και μεγαλύτερη αποτελεσματικότητα στους ελέγχους των φορολογικών αρχών.

Οι Οδηγίες αποθαρρύνουν έως ένα βαθμό τη χρήση μονομερούς προέγκρισης, καθώς δεν εξαλείφει την πιθανότητα διπλής φορολόγησης, σε περιπτώσεις όπου δεν υπάρχει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας με μία χώρα, ενώ τονίζεται ότι σε περίπτωση μονομερούς APA που έχει συναφθεί με άλλη χώρα, οι ελληνικές φορολογικές αρχές δεν δεσμεύονται από αυτή.

Οι Οδηγίες διευκρινίζουν επίσης ότι σε περίπτωση διμερούς ή πολυμερούς προέγκρισης, τα μέρη που συμμετέχουν στη διαπραγμάτευση είναι οι αρμόδιες αρχές των εμπλεκόμενων μερών και όχι ο αιτών ή τα συνδεδεμένα μέρη στα οποία δίνεται η δυνατότητα αποδοχής ή απόρριψης της συμφωνίας προέγκρισης, όταν αυτή τελικά εκδοθεί.

Οι Οδηγίες δείχνουν επίσης την προτίμηση της φορολογικής αρχής υπέρ της διεξαγωγής προκαταρκτικής διαβούλευσης, καθώς δίνει την ευκαιρία τόσο στο φορολογούμενο, όσο και στη φορολογική αρχή να συζητήσουν, με λιγότερο επίσημο τρόπο, τα πιθανά οφέλη αλλά και τα βήματα και τα στοιχεία που απαιτούνται για τη σύναψη της συμφωνίας προέγκρισης, καθώς και το σχετικό χρονοδιάγραμμα. Στοιχεία που υποβάλλονται κατά τη διάρκεια της προκαταρκτικής διαβούλευσης δεν απαιτείται να υποβληθούν ξανά για την κύρια φάση της

διαδικασίας.

Επιπλέον, σημειώνεται πως η διενέργεια φορολογικού ελέγχου δεν είναι ανασταλτικός παράγοντας για την υποβολή αίτησης ΑΡΑ, αφού η συμφωνία προέγκρισης αφορά μελλοντικές συναλλαγές. Από την άλλη πλευρά, η υποβολή αίτησης ΑΡΑ δεν μπορεί να προκαλέσει αναστολή φορολογικού ελέγχου, που είναι ήδη σε εξέλιξη.

Σε σχέση με το καθαρά διαδικαστικό μέρος, η κατάθεση της αίτησης ΑΡΑ γίνεται από τον φορολογούμενο στο αρμόδιο τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων, της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, με κοινοποίηση στη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων. Επίσης, σε περίπτωση διμερούς ή πολυμερούς προέγκρισης, αντίστοιχη αίτηση πρέπει να υποβάλλεται και στο άλλο ενδιαφερόμενο κράτος και αντίγραφο της να κατατίθεται εντός μηνός από την υποβολή της, στο αρμόδιο τμήμα. Όλα τα υποστηρικτικά στοιχεία της αίτησης πρέπει να υποβάλλονται σε μια αμοιβαία συμφωνημένη μορφή και σε κάθε περίπτωση στην ελληνική γλώσσα.

Στην περίπτωση διμερούς ή πολυμερούς προέγκρισης, εφόσον υπάρξει συμφωνία με τις αλλοδαπές φορολογικές αρχές, αυτή θα γνωστοποιηθεί στην επιχείρηση και εφόσον συμφωνεί, θα υπογράψει πρακτικό αποδοχής της προέγκρισης. Μέσα σε 20 ημέρες από την υπογραφή του πρακτικού, η φορολογική διοίκηση εκδίδει την απόφαση προέγκρισης μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης (ΑΡΑ).

Οι Οδηγίες τονίζουν ότι η διαδικασία για την προέγκριση της ενδοομιλικής τιμολόγησης απαιτεί συνεργασία μεταξύ της επιχείρησης και της φορολογικής διοίκησης. Στο πλαίσιο αυτό, προκειμένου να εξεταστεί και να ερμηνευτεί από τη φορολογική διοίκηση η ενδοομιλική πολιτική τιμολόγησης, θα πρέπει η τελευταία να έχει πρόσβαση σε όλα τα σχετικά στοιχεία και πληροφορίες (λογιστικές ή μη). Σημειώνεται ότι οι υπάλληλοι του αρμόδιου τμήματος της διεύθυνσης ελέγχου μπορούν μετά από συγκατάθεση της επιχείρησης, να πραγματοποιούν επισκέψεις στην επιχείρηση με σκοπό τη διαπίστωση των συνθηκών λειτουργίας της.

Η επιχείρηση δεν μπορεί να επικαλεστεί το στοιχείο της εμπιστευτικότητας ως λόγο για να μην προσκομίσει κάποιο έγγραφο. Η φορολογική διοίκηση δεσμεύεται να

ακολουθεί τους κανόνες της εμπιστευτικότητας και να μην αποκαλύπτει τις πληροφορίες που λαμβάνει σε οποιονδήποτε τρίτο, εκτός από την αρμόδια αρχή άλλου κράτους εμπλεκόμενου στη διαδικασία προέγκρισης.

Η Απόφαση Προέγκρισης (APA) τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία που έχει συμφωνηθεί από τις ενδιαφερόμενες πλευρές και η διάρκεια της δεν μπορεί να υπερβαίνει τα τέσσερα έτη. Η χρονική ισχύς της δεν μπορεί να ανατρέχει σε φορολογικό έτος που έχει παρέλθει κατά τη στιγμή της υποβολής της αίτησης προέγκρισης.

Η επιχείρηση έχει την υποχρέωση να υποβάλλει ετήσια έκθεση συμμόρφωσης με τους όρους της Απόφασης Προέγκρισης. Μη υποβολή αυτής της έκθεσης συνεπάγεται την ακύρωση της απόφασης προέγκρισης από το φορολογικό έτος στο οποίο αφορά και μετά.

[Home](#) | [Add Deloitte as a safe sender](#)



Deloitte Business Solutions Χατζηπαύλου, Σοφιανός και Καμπάνης ΑΕ

Φραγκοκκλησιάς 3α και Γρανικού,

15125 Μαρούσι

+30 201 67 81 100

Το υλικό αυτό έχει προετοιμαστεί από επαγγελματίες των εταιρειών μελών της Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Πρόκειται για ένα γενικό οδηγό μόνο και η εφαρμογή του σε ειδικές καταστάσεις εξαρτάται από τις ειδικές συνθήκες που επικρατούν. Ως εκ τούτου, προτείνουμε ότι οι αναγνώστες θα πρέπει να αναζητήσουν εξειδικευμένες συμβουλές σχετικά με κάθε ειδικό πρόβλημα που αντιμετωπίζουν. Οι πληροφορίες αυτές δεν αποτελούν υποκατάστατο τέτοιας συμβουλής. Παρόλο που κάθε δυνατή προσπάθεια έχει καταβληθεί για να εξασφαλιστεί ότι οι πληροφορίες που περιέχονται είναι ακριβείς, η Deloitte Touche Tohmatsu Limited δεν αποδέχεται καμία ευθύνη για λάθη ή παραλείψεις που μπορεί να περιέχει, είτε προκλήθηκαν από αμέλεια ή διαφορετικά ή για ζημιές, όπως κι αν προκλήθηκαν σε κάθε πρόσωπο που βασίστηκε σε αυτό.

Η Deloitte Ελλάδα είναι μέλος της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης («DTTL»), της οποίας οι εταιρίες-μέλη είναι νομικά χωριστές και ανεξάρτητες οντότητες. Η DTTL (επίσης αναφερόμενη ως «Deloitte Global») δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα www.deloitte.com/about για μια λεπτομερή περιγραφή της νομικής δομής της DTTL και των εταιριών-μελών της.

Η Deloitte παρέχει ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες σε πελάτες του δημόσιου και του ιδιωτικού τομέα όλων των κλάδων. Με ένα παγκοσμίως διασυνδεδεμένο δίκτυο εταιριών μελών σε περισσότερες από 150 χώρες και περιοχές, η Deloitte προσφέρει παγκόσμιας κλάσης δυνατότητες και υψηλής ποιότητας υπηρεσίες, παρέχοντας την πληροφόρηση που χρειάζονται για να ανταπεξέλθουν στις πιο πολύπλοκες προκλήσεις. Οι περισσότεροι από 200.000 επαγγελματίες της Deloitte δεσμεύονται να γίνουν πρότυπα αριστείας.

Στην Ελλάδα, η «Deloitte Χατζηπαύλου Σοφιανός και Καμπάνης Α.Ε.» παρέχει ελεγκτικές (audit) υπηρεσίες, η «Deloitte Business Solutions Χατζηπαύλου Σοφιανός και Καμπάνης Α.Ε.» χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες και η «Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services Α.Ε.» λογιστικές υπηρεσίες (accounting outsourcing). Με περισσότερα από 580 άτομα προσωπικό και γραφεία στην Αθήνα και τη Θεσσαλονίκη, η Deloitte Ελλάδα εστιάζει σε όλους τους κυρίαρχους τομείς της οικονομίας, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών υπηρεσιών, της ναυτιλίας, της ενέργειας, των καταναλωτικών προϊόντων, της υγείας και του ευρύτερου δημόσιου τομέα. Στους πελάτες της Deloitte συγκαταλέγονται οι περισσότερες από τις μεγαλύτερες δημόσιες και ιδιωτικές εταιρίες του εμπορικού, βιομηχανικού και χρηματοοικονομικού τομέα. Για περισσότερες πληροφορίες, επισκεφθείτε την ιστοσελίδα μας: www.deloitte.gr

2014 Όλα τα δικαιώματα κατοχυρωμένα.

Εάν δεν επιθυμείτε να λαμβάνετε μηνύματα παρακαλώ αποστείλατε κενό μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με την ένδειξη «διαγραφή» στο θέμα.