



Shape the future
with confidence

Indirect Tax Alert

Διόρθωση τιμών στις ενδοομιλικές συναλλαγές και ΦΠΑ - Προτάσεις Γενικής Εισαγγελέα στην Υπόθεση Stellantis (C-603/24)

The better the question. The better the answer. The better the world works.

Δημοσιεύθηκαν στις 15 Ιανουαρίου 2025, οι Προτάσεις της Γενικής Εισαγγελέα Juliane Kokott, στην πολυαναμενόμενη υπόθεση C-603/24, Stellantis Portugal, η οποία αφορά στη μεταχείριση, από πλευράς ΦΠΑ της διόρθωσης τιμών στις ενδοομιλικές συναλλαγές (transfer pricing adjustments), που πραγματοποιούνται για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος.

Οι Προτάσεις παρέχουν χρήσιμες ερμηνευτικές κατευθύνσεις για την αλληλεπίδραση μεταξύ των κανόνων transfer pricing και ΦΠΑ, μια περιοχή όπου παρατηρείται μεγάλη αβεβαιότητα και ανομοιογένεια αντιμετώπισης στα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Ειδικότερα:

Ι. Πραγματικά περιστατικά

- Η Stellantis Πορτογαλίας (Stellantis) αγοράζει οχήματα από ευρωπαϊούς κατασκευαστές του ομίλου General Motors, στον οποίο και ανήκει, και τα μεταπωλεί σε τοπικούς αντιπροσώπους, οι οποίοι με τη σειρά τους τα πωλούν στους τελικούς πελάτες.
- Σε περίπτωση εργοστασιακού ελαττώματος, ο αντιπρόσωπος επισκευάζει το όχημα και χρεώνει τη Stellantis για τα σχετικά κόστη, όπως ανακλήσεις, εγγυήσεις και οδική βοήθεια.
- Η Stellantis αναφέρει στη συνέχεια τα λειτουργικά κόστη στους ευρωπαϊούς κατασκευαστές για να εξασφαλίσει ελάχιστο περιθώριο κέρδους.

- Οι ευρωπαίοι κατασκευαστές εκδίδουν πιστωτικά ή χρεωστικά σημειώματα, προσαρμόζοντας τις προηγούμενες τιμολογημένες τιμές των οχημάτων στο τέλος κάθε έτους.
- Ο μηχανισμός διόρθωσης των τιμών πώλησης των οχημάτων, ώστε να εξασφαλίζεται ελάχιστο περιθώριο κέρδους για την Stellantis, προβλεπόταν στη σύμβαση που είχε συναφθεί μεταξύ των εταιρειών του ομίλου.
- Για το κρίσιμο έτος 2006 και ως αποτέλεσμα των εξόδων με τα οποία είχε επιβαρυνθεί η Stellantis σύμφωνα με την σύμβαση, η αρχική τιμή πώλησης των οχημάτων έπρεπε να μειωθεί, οπότε οι ευρωπαίοι κατασκευαστές εξέδωσαν πιστωτικά τιμολόγια στη Stellantis.
- Η φορολογική αρχή, όμως, θεώρησε ότι η Stellantis παρείχε στους ευρωπαίους κατασκευαστές υπηρεσίες επισκευής στο εσωτερικό της Πορτογαλίας, οπότε της καταλόγισε και τον αναλογούντα ΦΠΑ.

II. Το προδικαστικό ερώτημα

- Το προδικαστικό ερώτημα, όπως τέθηκε ενώπιον του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης από το Ανώτατο Δικαστήριο της Πορτογαλίας, ήταν εάν το άρθρο 2 της Οδηγίας ΦΠΑ (όπως ίσχυε στην υπό κρίση περίοδο), πρέπει να ερμηνεύεται με τρόπο ώστε η έννοια της «παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιούνται εξ επαχθούς αιτίας», να περιλαμβάνει και την προσαρμογή της τιμής πώλησης οχημάτων μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών, όπως αυτή προβλέπεται σε σύμβαση με στόχο να διασφαλίσει ένα ελάχιστο περιθώριο κέρδους, και η οποία τεκμηριώνεται μέσω πιστωτικών ή χρεωστικών σημειωμάτων από τους Ευρωπαίους κατασκευαστές.

III. Οι προτάσεις της Γενικής Εισαγγελέας

- Σύμφωνα με τη Γενική Εισαγγελέα Kokott, η απλή αυξητική ή μειωτική προσαρμογή της τιμής πώλησης στην παράδοση αγαθών δεν αποτελεί καταρχήν παροχή υπηρεσιών έναντι ανταλλάγματος σύμφωνα με το άρθρο 2 της Οδηγίας ΦΠΑ.
- Περαιτέρω -και κατόπιν αναδιτύπωσης του ερωτήματος, όπως τέθηκε από το Ανώτατο Δικαστήριο της Πορτογαλίας, η Εισαγγελέας προβαίνει και στις ακόλουθες προτάσεις:
- Σύμφωνα με τα άρθρα 2, 73 και 90 της Οδηγίας ΦΠΑ, η φορολογική μεταχείριση από πλευράς έμμεσης φορολογίας των προσαρμογών η οποία λαμβάνει χώρα με στόχο την ορθή κατανομή κερδών μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος εξαρτάται τόσο από τη φύση τους όσο και από τον τρόπο με τον οποίο πραγματοποιούνται.
- Όταν η προσαρμογή γίνεται μέσω ξεχωριστών παροχών υπηρεσιών έναντι ανταλλάγματος και δεν

πρόκειται για πλασματικές μόνο παροχές υπηρεσιών, οι συναλλαγές αυτές αποτελούν φορολογητέες πράξεις για σκοπούς ΦΠΑ.

- Όταν η προσαρμογή γίνεται μονομερώς και εκ των υστέρων από τη φορολογική αρχή αποκλειστικά με σκοπό την ορθή κατανομή των κερδών για την επιβολή φόρου εισοδήματος σε δύο διαφορετικά κράτη, αυτή είναι εκτός πεδίου ΦΠΑ.
- Όταν, όπως στην υπόθεση Stellantis, η προσαρμογή των κερδών γίνεται μέσω τιμής πώλησης που έχει προβλεφθεί ειδικά για αυτόν τον σκοπό και έχει συμφωνηθεί να είναι μεταβλητή, και η οποία σχετίζεται με συγκεκριμένη παράδοση αγαθών, αυτό αποτελεί μείωση της φορολογητέας αξίας ή περαιτέρω μέρος αυτής, σε σχέση με την πραγματοποιηθείσα παράδοση αγαθών.
- Δεδομένου ότι η μεταβολή της φορολογητέας αξίας μιας παράδοσης σχετίζεται αποκλειστικά με το αντάλλαγμα, δεν μπορεί η ίδια να συνιστά παροχή υπηρεσιών έναντι ανταλλάγματος.

Ενόψει των ανωτέρω:

- Οι Προτάσεις της Γενικής Εισαγγελέας παρέχουν για πρώτη φορά μια ολοκληρωμένη προσέγγιση για την αντιμετώπιση από πλευράς ΦΠΑ της διόρθωσης τιμών στις ενδοομιλικές συναλλαγές. Επειδή, όμως, δεν είναι δεσμευτικές για το Δικαστήριο, αναμένεται με μεγάλο ενδιαφέρον η τελική απόφαση του ΔΕΕ.
- Υπενθυμίζεται ότι μόλις το Σεπτέμβριο 2025 είχε προηγηθεί η απόφαση του ΔΕΕ στη υπόθεση C-726/23 Arcomet Towercranes, σύμφωνα με την οποία, αποτελεί αντάλλαγμα για παροχή υπηρεσιών η χρέωση βάσει τιμολογίου, ώστε να εξασφαλίζεται η κερδοφορία της λήπτριας εταιρείας εντός συγκεκριμένου εύρους με τη μέθοδο Καθαρού Περιθωρίου Κέρδους Συναλλαγής, σύμφωνα με τους όρους της μεταξύ των συνδεδεμένων εταιρειών σύμβασης.
- Με την επικείμενη έκδοση της απόφασης του ΔΕΕ στην υπόθεση Stellantis, κρίνεται σκόπιμη από πλευράς των επιχειρήσεων η στενή παρακολούθηση των εξελίξεων, όπως και η συνολική επαναξιολόγηση ή και η τροποποίηση των υφιστάμενων συμβάσεων και εμπορικών σχέσεων τους εντός ομίλου, ώστε να υποστηρίξουν τη μεταχείριση των ενδοομιλικών συναλλαγών τους από πλευράς ΦΠΑ ενώπιον των φορολογικών αρχών.

EY | Building a better working world

Η EY δημιουργεί έναν καλύτερο εργασιακό κόσμο, παράγοντας νέα αξία για τους πελάτες, τους ανθρώπους, την κοινωνία και τον πλανήτη, οικοδομώντας, παράλληλα, εμπιστοσύνη στις κεφαλαιαγορές.

Αξιοποιώντας τα δεδομένα, την τεχνητή νοημοσύνη και προηγμένες τεχνολογίες, οι ομάδες της EY βοηθούν τους πελάτες να διαμορφώσουν το μέλλον με αυτοπεποίθηση και να βρουν απαντήσεις για τις πιο σημαντικές προκλήσεις του σήμερα και του αύριο.

Οι ομάδες της EY προσφέρουν ένα ευρύ φάσμα ελεγκτικών, συμβουλευτικών και φορολογικών υπηρεσιών, καθώς και υπηρεσιών εταιρικής στρατηγικής και συναλλαγών. Με βαθιά κλαδική γνώση, ένα παγκόσμια διασυνδεδεμένο, διεπιστημονικό δίκτυο και ένα εκτενές οικοσύστημα συνεργατών, οι ομάδες της EY έχουν τη δυνατότητα να παρέχουν υπηρεσίες σε περισσότερες από 150 χώρες και γεωγραφικές περιοχές.

Όλοι μαζί, για να διαμορφώσουμε το μέλλον με αυτοπεποίθηση.

Ο όρος EY αναφέρεται στον παγκόσμιο οργανισμό και μπορεί να αναφέρεται σε μία ή περισσότερες, από τις εταιρείες μέλη της Ernst & Young Global Limited, καθεμία από τις οποίες αποτελεί ξεχωριστή νομική οντότητα. Η Ernst & Young Global Limited, μια βρετανική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης δια εγγυήσεως, δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Πληροφορίες αναφορικά με τον τρόπο που η EY συγκεντρώνει και χρησιμοποιεί τυχόν προσωπικά δεδομένα, καθώς και περιγραφή των δικαιωμάτων των υποκειμένων σύμφωνα με τη νομοθεσία περί προσωπικών δεδομένων, είναι διαθέσιμα στον σύνδεσμο ey.com/privacy. Οι εταιρείες μέλη της EY δεν ασκούν δικηγορία όπου αυτό απαγορεύεται από την τοπική νομοθεσία. Για περισσότερες πληροφορίες για τον οργανισμό μας, παρακαλούμε επισκεφθείτε το ey.com

Έμμεση Φορολογία

Οι έμμεσοι φόροι επηρεάζουν την εφοδιαστική αλυσίδα και το χρηματοοικονομικό σύστημα. Το δίκτυό μας με τους αφοσιωμένους επαγγελματίες έμμεσης φορολογίας, συνδυάζει την τεχνική γνώση με την κατανόηση του επιχειρηματικού κλάδου και την πρόσβαση σε τεχνολογικά εξελιγμένα εργαλεία και μεθοδολογίες. Εντοπίζουμε τομείς κινδύνου και βιώσιμες ευκαιρίες σχεδιασμού για τους έμμεσους φόρους κατά τη διάρκεια του κύκλου φορολογικής ζωής, βοηθώντας σας να ανταποκριθείτε στις απαιτήσεις συμμόρφωσης και στους επιχειρηματικούς σας στόχους σε όλο τον κόσμο. Οι παγκοσμίως ολοκληρωμένες ομάδες μας σας παρέχουν την προοπτική και την υποστήριξη που χρειάζεστε για να διαχειριστείτε αποτελεσματικά τους έμμεσους φόρους. Έτσι «κάνει τη διαφορά» η EY.

Για περισσότερες πληροφορίες παρακαλώ επικοινωνήστε με τους:

Νικολέττα Μερκούρη

Partner, Indirect Tax - EY Greece

Τηλ: +30 210 2886 572

email: nikoleta.merkouri@gr.ey.com

Φωτεινή Στεφοπούλου

Senior Manager, Indirect Tax - EY Greece

Τηλ: +30 210 6171 845

email: fotini.stefopoulou@gr.ey.com

© 2026 EY

All Rights Reserved.

ey.com

 EY  EY Greece  [eygreece](https://www.instagram.com/eygreece)  [@EY_Greece](https://twitter.com/EY_Greece)  EY Greece

Επωνυμία: ΕΡΝΣΤ ΚΑΙ ΓΙΑΝΓΚ Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρία Παροχής
Συμβουλευτικών Υπηρεσιών
Διακριτικός Τίτλος: ERNST & YOUNG BUSINESS ADVISORY SOLUTIONS
Νομική Μορφή: Ανώνυμη Εταιρία
Έδρα: Χειμάρρας 8B, Μαρούσι, 15125
Αριθμός ΓΕΜΗ: 001576101000