



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 30.03.2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2244

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού &, κατά: **1)** της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2008, του Προϊσταμένου του, **2)** της υπ' αριθμ. Οριστικής Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2008, του Προϊσταμένου του, **3)** της υπ' αριθμ. Οριστικής Απόφασης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2008, του Προϊσταμένου του, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Πράξεις Φόρου Εισοδήματος και Επιβολής Προστίμων, διαχειριστικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου του, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2008, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 39.828,08 € πλέον 47.793,70 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 87.621,78 €.

Οι παραπάνω διαφορές προέκυψαν μετά μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, που διενεργήθηκε από το, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν. 2238/1994, ως αρμόδια Υπηρεσία για τον έλεγχο των διασυννοριακών συναλλαγών με συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

2) Με την υπ' αριθ. Οριστική Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος άρθρου 39 παρ. 4 του ν. 2238/1994, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2008, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 15.931,23 €, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 39 § 2 ν. 2238/1994.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε, διότι η προσφεύγουσα για τη διαχειριστική χρήση 2008 παρείχε υπηρεσίες (ταμειακές διευκολύνσεις) σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 39, με τίμημα αδικαιολόγητα χαμηλότερο από εκείνο που θα επιτύγχανε στις παρασχεθείσες υπηρεσίες σε τρίτα ανεξάρτητα προς αυτή πρόσωπα ή επιχειρήσεις (υποτιμολόγηση). Ειδικότερα οι παρεχόμενες υπηρεσίες υποτιμολογήθηκαν κατά το ποσό των 159.312,34 €.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 39 του Ν 2238/94, επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο καθοριζόμενο σε ποσοστό 10% στο συνολικό ποσό της ανωτέρω διαφοράς ήτοι: $159.312,34 * 10\% = 15.931,23 \text{ €}$.

3) Με την υπ' αριθ. Οριστική Απόφαση Επιβολής Προστίμου άρθρου 56 παρ. 3 του ν. 4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2008, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 10.000,00 €, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 26 του Ν. 3728/2008 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 4110/2013 και του άρθρου 18 του Ν. 4223/2013 καθώς δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τον φάκελο τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοση της σχετικής πρόσκλησης, αλλά εντός εξήντα τεσσάρων (64) ημερών αργότερα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. το άρθρο 39 Ν. 2238/94 δεν έχει εφαρμογή στις χρηματικές συναλλαγές
2. το επιβληθέν πρόστιμο του άρθρου 39 § 4 Ν. 2239/94 είναι μη νόμιμο, αβάσιμο και αυθαίρετο
3. το επιβληθέν πρόστιμο του άρθρου 56 § 3 Ν. 4174/13 είναι μη νόμιμο, αβάσιμο και αυθαίρετο
4. οι διαπιστώσεις του ελέγχου, ότι η εταιρεία έλαβε δάνεια προκειμένου να τα χρησιμοποιήσει για δανεισμό θυγατρικών εταιρειών, είναι πλήρως ατεκμηρίωτες.
5. ο έλεγχος στηρίζεται σε πιθανολόγηση και όχι απόδειξη των ισχυρισμών του

6. ο υπολογισμός των λογιστικών διαφορών είναι αβάσιμος και αυθαίρετος
7. απορρίφθηκαν μη νόμιμα και αβάσιμα οι απόψεις σε σχέση με το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου.

Άρθρο 39 Ν.2238/1994

Υπερτιμολογήσεις και υποτιμολογήσεις

“1. Όταν μεταξύ ημεδαπών επιχειρήσεων ή μεταξύ αλλοδαπής και ημεδαπής επιχείρησης συνάπτονται συμβάσεις αγοραπωλησίας ή παροχής υπηρεσιών και κατά τις συμβάσεις αυτές το τίμημα ή το αντάλλαγμα ορίζεται αδικαιολόγητα σε ποσό ανώτερο ή κατώτερο, κατά περίπτωση, από εκείνο που θα πραγματοποιείτο, αν η σύμβαση γινόταν με άλλο πρόσωπο με τις συνθήκες που επικρατούν στην αγορά κατά το χρόνο κατάρτισης της σύμβασης, η προκύπτουσα διαφορά θεωρείται κατά τεκμήριο κέρδος της επιχείρησης, η οποία εισέπραξε μικρότερο ή πλήρωσε μεγαλύτερο, κατά περίπτωση, τίμημα ή αντάλλαγμα. Η διαφορά αυτή προσαυξάνει τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης που προκύπτουν από τα βιβλία της, χωρίς να επηρεάζει το κύρος των βιβλίων και στοιχείων.

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται: α) Εφόσον η ημεδαπή εταιρία τελεί υπό τον έλεγχο της αλλοδαπής, λόγω συμμετοχής της δεύτερης στο κεφάλαιο ή τη διοίκηση της πρώτης. β) Αν πρόκειται για ημεδαπές επιχειρήσεις, όταν υπάρχει μεταξύ τους σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης ή ελέγχου.

3. Η διαφορά που προκύπτει από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου προσαυξάνει τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης που προκύπτουν από τα βιβλία της, προκειμένου τα έσοδα αυτά να ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες.

4. Σε βάρος της επιχείρησης, που υπάγεται στις διατάξεις αυτού του άρθρου, επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο καθοριζόμενο σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) στο ποσό της διαφοράς που προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου αυτού. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται ανεξάρτητα από την τυχόν επιβολή πρόσθετων φόρων, προσαυξήσεων και λοιπών κυρώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις που ισχύουν. Οι διατάξεις των άρθρων 69, 70, 71 και 74 εφαρμόζονται αναλόγως και στην περίπτωση αυτή. Αντικείμενο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς δεν μπορεί να αποτελέσει το ποσοστό του επιβαλλόμενου προστίμου.....”

Επειδή, η προσφεύγουσα, τόσο με τον αρχικό όσο και με το συμπληρωματικό φάκελο τεκμηρίωσης που υπέβαλλε στην αρμόδια φορολογική αρχή, προσδιόρισε την αξία των ενδοομιλικών παρεχόμενων υπηρεσιών της ταμειακής διευκόλυνσης ... “παροχή ταμειακής διευκόλυνσης σε συνδεδεμένη ελληνική επιχείρηση αξίας 201.600,00 €”.

Επειδή, για τη παροχή της ταμειακής διευκόλυνσης στην ως άνω συνδεδεμένη επιχείρηση, η συναλλαγή δεν εξετάστηκε με τη χρήση της βάσης δεδομένων Tr-Catalyst, καθώς για την τεκμηρίωση της συναλλαγής δεν χρησιμοποιήθηκαν εξωτερικά συγκρίσιμα στοιχεία στα οποία να υπάρχει πρόσβαση της βάσης δεδομένων.

Για τη συγκεκριμένη συναλλαγή, η προσφεύγουσα αναφέρει σχετικά στον φάκελο τεκμηρίωσης:

“Η Εταιρεία παρείχε ταμειακή διευκόλυνση ύψους € 201.600 στην συνδεδεμένη εταιρεία Η συναλλαγή αυτή πραγματοποιήθηκε για σκοπούς διευκόλυνσης των εταιρειών του Ομίλου και δεν είχε σκοπό την επίτευξη κέρδους.

Η παραπάνω αντιμετώπιση δεν είναι αντίθετη με όσα αναφέρονται στις Οδηγίες του ΟΟΣΑ (OECD Transfer Pricing Guidelines, 2010) σχετικά με την τιμολόγηση αντίστοιχων ενδοομιλικών συναλλαγών. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την παράγραφο 7.33 των Οδηγιών, μία σύμφωνη με την αρχή των ίσων αποστάσεων τιμολόγηση ενδοομιλικά παρεχόμενων υπηρεσιών δε συνεπάγεται απαραίτητα την επίτευξη κέρδους για τη συνδεδεμένη επιχείρηση που παρέχει τις υπηρεσίες.

Επιπλέον, στην παράγραφο 7.34 αναφέρεται ότι είναι πιθανό η αξία (“market value”) των ενδοομιλικά παρεχόμενων υπηρεσιών να μην υπερβαίνει τα σχετικά κόστη με τα οποία επιβαρύνθηκε ο πάροχος

των υπηρεσιών. Χάριν παραδείγματος αναφέρεται η περίπτωση όπου η παροχή των εξεταζόμενων υπηρεσιών δεν αποτελεί τη βασική δραστηριότητα για την εταιρεία που τις παρέχει αλλά αυτή πραγματοποιείται προκειμένου να εξυπηρετηθεί η δραστηριότητα όλων των εμπλεκόμενων συνδεδεμένων μερών. Στην περίπτωση αυτή θα ήταν εύλογο να τιμολογηθούν οι παρεχόμενες υπηρεσίες στο κόστος τους χωρίς την προσθήκη περιθωρίου κέρδους.

Από τα ανωτέρω συμπεραίνεται ότι η υπό εξέταση ενδοομιλική συναλλαγή έχει διενεργηθεί στο πλαίσιο των καλών συνεργειών μεταξύ των συνδεδεμένων μερών. Συνεπώς συμπεραίνεται ότι η τιμολόγηση της υπό εξέταση ενδοομιλικής συναλλαγής είναι σύμφωνη με την αρχή των ίσων αποστάσεων.”

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 § 1του Ν. 2859/2000, “Παροχή υπηρεσιών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη που δε συνιστά παράδοση αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 έως 7”, και η ταμειακή διευκόλυνση ως χρηματοδοτική εργασία, αποτελεί παροχή υπηρεσίας, η σύμβαση της οποίας προκύπτει από τις εγγραφές των βιβλίων.

Επειδή, η φορολογική αρχή, διαπίστωσε ότι πέραν της ως άνω ταμειακής διευκόλυνσης για την οποία δεν τιμολογήθηκαν τόκοι στα πλαίσια των ενδοομιλικών συναλλαγών, υφίσταντο και λοιπές μη τιμολογήσεις τόκων ομοίως στα πλαίσια των ενδοομιλικών συναλλαγών προς τις εταιρείες, (πέραν της συναλλαγής των 201.600,00 €),

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν τεκμηρίωσε τους μη τιμολογηθέντες τόκους ενδοομιλικών συναλλαγών τόσο για τα χορηγηθέντα δάνεια της χρήσης 2008 όσο και τους μη τιμολογηθέντες μέσα στην ίδια χρήση τόκους ενδοομιλικών συναλλαγών, για τα χορηγηθέντα δάνεια σε προγενέστερες χρήσεις. Ορθά ο φορολογικός έλεγχος προσδιόρισε, αφού δεν υπήρχαν συγκρίσιμα στοιχεία στη βάση δεδομένων AMADEUS, τους μη τιμολογηθέντες τόκους της χρήσης 2008 τουλάχιστον ίσο με το κόστος της δικής της χρηματοδότησης από ανεξάρτητες τραπεζικές εταιρείες. Ποιο συγκεκριμένα, προσδιόρισε το μέσο όρο της δικής της ετήσιας οφειλής από δάνεια που είχε πάρει η ίδια από ανεξάρτητες τράπεζες, ανερχόμενο σε ποσοστό 7,67% ετησίως και δέχθηκε ότι με αυτό το ποσοστό τουλάχιστον θα έπρεπε να τιμολογήσει στα πλαίσια των ενδοομιλικών συναλλαγών και η προσφεύγουσα τις συγγενείς της εταιρείες και με δεδομένο φυσικά του γεγονότος ότι ένα μέρος των δικών της δανείων δεν το χρησιμοποίησε για σκοπούς που εντάσσονται στη κύρια δραστηριότητά της, αλλά το διέθεσε για χρηματική διευκόλυνση των συνδεδεμένων επιχειρήσεων.

Επειδή, το κόστος της ταμειακής διευκόλυνσης των συνδεδεμένων επιχειρήσεων, με το οποίο όφειλε η προσφεύγουσα να τιμολογήσει, ανήλθε στο ποσό των € 159.312,34, ορθά προστέθηκε ως λογιστική διαφορά στα κέρδη της υπό κρίση διαχειριστικής χρήσης, και αφορά στο κόστος παροχής της ταμειακής διευκόλυνσης, το οποίο δεν τιμολόγησε, και προσδιορίσθηκε βάσει της ανωτέρω ποσοστιαίας αναλογίας της χρηματοδότησης που παρείχε προς τη χρηματοδότηση που έλαβε επί του συνολικού κόστους χρηματοδότησης.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 7.33 των Οδηγιών του ΟΟΣΑ, “μία σύμφωνη με την αρχή των ίσων αποστάσεων τιμολόγηση ενδοομιλικών παρεχόμενων υπηρεσιών δε συνεπάγεται απαραίτητα την επίτευξη κέρδους για τη συνδεδεμένη επιχείρηση που παρέχει τις υπηρεσίες”, ο φορολογικός έλεγχος δέχθηκε την θέση της προσφεύγουσας να τιμολογηθούν οι παρεχόμενες υπηρεσίες (ταμειακές διευκολύνσεις) στο κόστος τους χωρίς την προσθήκη περιθωρίου κέρδους, για τη συγκεκριμένη περίπτωση που η παροχή των υπηρεσιών δεν αποτελεί το σύνηθες αντικείμενο δραστηριότητας του «συνδεδεμένου» παρόχου, αλλά γίνεται περιστασιακά.

Ως εκ τούτου οι επικαλούμενοι με α.α 1, 4, 5, & 6 ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν ευσταθούν και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, η προσφεύγουσα παρείχε υπηρεσίες (ταμειακές διευκολύνσεις) σε συνδεδεμένες, κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 39, εταιρίες με τίμημα αδικαιολόγητα χαμηλότερο από εκείνο που θα επιτύγχανε στις παρασχεθείσες υπηρεσίες σε τρίτα ανεξάρτητα προς αυτή πρόσωπα ή επιχειρήσεις (Υποτιμολόγηση), ορθώς βάσει των ανωτέρω διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 39 Ν. 2238/1994, επεβλήθη το αναλογούν πρόστιμο και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι το επιβληθέν πρόστιμο είναι μη νόμιμο, αβάσιμο και αυθαίρετο, δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 3728/2008, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 26 Κανόνες Τεκμηρίωσης Τιμών Ενδοομιλικών Συναλλαγών

“1. Εταιρείες που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο και μορφή στην Ελλάδα υποχρεούνται να εφαρμόζουν στις συναλλαγές τους με τις εταιρείες που είναι συνδεδεμένες με αυτές κατά την έννοια του άρθρου 42ε του κ.ν. 2190/1920 (ενδοομιλικές συναλλαγές), όρους οι οποίοι να είναι ταυτόσημοι ή όμοιοι, σε κάθε δε περίπτωση να μην αποκλίνουν ανατιμολόγητα από τους όρους, οι οποίοι θα εφαρμόζονταν για τις ίδιες ή παρόμοιες συναλλαγές μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων (αρχή των ίσων αποστάσεων).

2. Για τον έλεγχο της συμμόρφωσης με την υποχρέωση της προηγούμενης παραγράφου, οι υπόχρεες εταιρείες τεκμηριώνουν τις τιμές σε όλες τις ενδοομιλικές συναλλαγές τους με την κατάρτιση πλήρους και τυποποιημένης μελέτης τεκμηρίωσης τιμών, η οποία αποτελείται:.....

3. Για το σκοπό του ελέγχου της συμμόρφωσης των υπόχρεων εταιρειών με τις διατάξεις του παρόντος, ο Βασικός και ο Ελληνικός Φάκελος Τεκμηρίωσης, κατά περίπτωση, θα πρέπει να είναι διαθέσιμοι οποτεδήποτε ζητηθούν από τις αρμόδιες αρχές του Υπουργείου Ανάπτυξης εντός προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος.”

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4223/13 (ΦΕΚ 287 τ.Α΄/31.12.2013), ορίζουν, ότι:

“Άρθρο 18 Τροποποιήσεις των νόμων 4110/2013, 2238/1994 και 3525/2007

. α. Η παρ. 16 του άρθρου 11 του Ν. 4110/2013 αντικαθίσταται ως εξής:

«16. Από τη δημοσίευση του παρόντος καταργείται το άρθρο 26 του Ν. 3728/2008 , με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων.

Οι εκκρεμείς φάκελοι τεκμηρίωσης των διατάξεων του άρθρου 26 του Ν. 3728/2008 που έχουν προσκομιστεί στη Διεύθυνση Κοστολόγησης και Έρευνας Αγοράς της Γενικής Γραμματείας Καταναλωτή του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου και αφορούν τις διαχειριστικές περιόδους που λήγουν μετά τη 18η Δεκεμβρίου 2008 και η προθεσμία υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος λήγει μέχρι και την 31 η Δεκεμβρίου 2011, παραδίδονται στην αρμόδια υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης κατά το χρόνο δημοσίευσης του παρόντος νόμου και συντάσσεται προς τούτο σχετικό πρωτόκολλο παράδοσης και παραλαβής. Στην ίδια ως άνω αρμόδια Υπηρεσία παραδίδονται και οι καταστάσεις των ενδοομιλικών συναλλαγών που είχαν υποβληθεί στη Διεύθυνση Κοστολόγησης και Έρευνας Αγοράς της Γενικής Γραμματείας Καταναλωτή για όλες τις διαχειριστικές περιόδους. Οι αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες της Φορολογικής Διοίκησης έχουν το δικαίωμα να ζητούν τους φακέλους τεκμηρίωσης από όλες τις επιχειρήσεις που είχαν υποχρέωση να συντάξουν φάκελο τεκμηρίωσης για τις ως άνω διαχειριστικές περιόδους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του Ν. 3627/2008 και να αξιοποιούν αυτούς και τα ως άνω παραδοθέντα στοιχεία στο πλαίσιο των διενεργούμενων από αυτές φορολογικών ελέγχων, σύμφωνα με τις ισχύουσες σε κάθε διαχειριστική περίοδο διατάξεις. Σε περίπτωση μη διάθεσης στην αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία του φακέλου τεκμηρίωσης εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοση της σχετικής πρόσκλησης ή μη υποβολής της κατάστασης ενδοομιλικών συναλλαγών, επιβάλλεται με απόφαση του Προϊσταμένου της, σε βάρος της επιχείρησης πρόστιμο ίσο με το δέκα τοις εκατό (10%) επί της αξίας των συναλλαγών για τις οποίες υπήρχε υποχρέωση τεκμηρίωσης. Η Διεύθυνση

Κοστολόγησης και Έρευνας Αγοράς της Γενικής Γραμματείας Καταναλωτή διατηρεί το δικαίωμα πρόσβασης στους ως άνω φακέλους τεκμηρίωσης για λόγους διεξαγωγής ερευνών αγοράς. Ως εκκρεμείς φάκελοι νοούνται οι φάκελοι των υποθέσεων για τις οποίες είτε δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου είτε έχει γίνει έναρξη του ελέγχου και δεν έχει επιδοθεί στις ελεγχόμενες επιχειρήσεις απόφαση επιβολής χρηματικού προστίμου από το αρμόδιο προς τούτο όργανο. Ως έναρξη του ελέγχου νοείται η πρώτη πράξη της Διοίκησης προς περαιτέρω διερεύνηση του φακέλου τεκμηρίωσης ή/και προσκόμισης συμπληρωματικών εγγράφων, πέραν της έγγραφης πρόσκλησης για την προσκόμιση του φακέλου τεκμηρίωσης

Ειδικά για υποθέσεις εκπρόθεσμης υποβολής της κατάστασης που προβλέπεται στην παρ. 4 του άρθρου 26 του Ν. 3728/2008, για τις οποίες μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος δεν έχει βεβαιωθεί το οριζόμενο στην παράγραφο 6 του ίδιου ως άνω άρθρου, επιβάλλεται το αυτοτελές πρόστιμο που ορίζεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 11 του παρόντος”.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 56. Πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής ή ανακριβούς/ατελούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών

“3. Σε περίπτωση που ο φάκελος τεκμηρίωσης της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του Κώδικα τεθεί στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης από την τριακοστή πρώτη (31 η) ημέρα από την κοινοποίηση σχετικής πρόσκλησης έως την εξηκοστή (60ή) ημέρα επιβάλλεται πρόστιμο πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αν διατεθεί από την εξηκοστή πρώτη (61) ημέρα έως την ενενηκοστή (90ή) ημέρα επιβάλλεται πρόστιμο δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, ενώ αν δεν διατεθεί καθόλου ή διατεθεί μετά την ενενηκοστή (90ή) ημέρα επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ”.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει, ότι, ο αρχικός ελλιπής φάκελος τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών ζητήθηκε την με την με αριθμ. πρωτ. πρόσκλησή, και προσκομίσθηκε στην αρμόδια φορολογική αρχή την με το με αριθμ. πρωτ. έγγραφό της. Ο δε ολοκληρωμένος, προσκομίσθηκε με το αριθμ. πρωτ. έγγραφό της, και εξετάσθηκε την, ήτοι 64 ημέρες αργότερα.

Ως εκ τούτου, ορθώς βάσει των ανωτέρω διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 56 Ν. 4174/2013 ως ισχύει, επεβλήθη το αναλογούν πρόστιμο και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι το επιβληθέν πρόστιμο είναι μη νόμιμο, αβάσιμο και αυθαίρετο, δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, οι απόψεις της προσφεύγουσας σε απάντηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων, αποτυπώθηκαν ευκρινώς στη σελίδα της από οικείας έκθεσης ελέγχου της αρμόδιας φορολογικής αρχής, και λήφθηκαν υπόψη πριν τον καταλογισμό των υπό κρίση πράξεων, ο ισχυρισμός της δεν ευσταθεί και απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την επικύρωση:

1) της υπ’ αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου του

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
φορολογητέα κέρδη	93.017,06	252.329,40	252.329,40

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέα Κέρδη Ή Ζημιά		93.017,06	252.329,40	252.329,40	
	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό				
Φόρος 35%		23.254,27	63.082,35	63.082,35	
Συμπληρωματικός φόρος 3%		5.717,92	5.717,92	5.717,92	
ΣΥΝΟΛΟ		28.972,19	68.800,27	68.800,27	
Φόρος προκαταβληθείς			0,00	0,00	
Φόρος παρακρατηθείς		177.910,18	177.910,18	177.910,18	
μείον ΤΑΦΕ		-	-	-	
ΣΥΝΟΛΟ		142.076,49	142.076,49	-142.076,49	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		35.833,69	35.833,69	35.833,69	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		6.861,50			
Προκαταβολή φόρου			32.966,58	32.966,58	39.828,08
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00	0,00	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		5.717,92	5.717,92	5.717,92	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		1.143,58	1.143,58	1.143,58	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			47.793,70	47.793,70	47.793,70
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών			87.621,78	87.621,78	87.621,78
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

2) της υπ' αριθμ. Οριστικής Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος διατάξεων άρθρου 39 παρ. 4 του ν. 2238/1994, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου του

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Πρόστιμο συνολικού ποσού 15.931,23 €.

3) της υπ' αριθμ. Οριστικής Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος διατάξεων άρθρου 56 παρ. 3 του ν. 4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου του

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Πρόστιμο συνολικού ποσού 10.000,00 €.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της .