



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα,

28-07-2016

Αριθμός απόφασης:

2753

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 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. 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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/12-04-2016 ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο «.....» με Α.Φ.Μ., με έδρα στο Δήμο Αλίμου Αττικής επί της οδού, κατά της υπ' αρ./14.01.2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου (κατ' άρθρο 4 παρ. 6 Ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01.01- 31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δημόσιας

Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) Φορολογίας Ανωνύμων Εταιρειών (Φ.Α.Ε.) Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ./14.01.2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.- 31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (Φ.Α.Ε.) Πειραιά της οποίας ζητείται η ακύρωση και η διαγραφή του καταλογισθέντος σε βάρος της εταιρείας προστίμου, άλλως η τροποποίηση της εν λόγω οριστικής πράξης επιβολής προστίμου, μειωμένου του καταλογισθέντος σε βάρος της εταιρείας προστίμου στο προσήκον και νόμιμο μέτρο.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/12-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (ημερομηνία επίδοσης: 18/03/2016) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθ. πρωτ./08.01.2015 έγγραφο της, η Ειδική Γραμματεία Σ.Δ.Ο.Ε. – Περιφερειακή Διεύθυνση Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Αττικής – Αιγαίου διαβίβασε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Φ.Α.Ε.) Πειραιά, Δελτίο Πληροφοριών, σύμφωνα με το οποίο η ανωτέρω επιχείρηση δεν τεκμηρίωσε τις ενδοομιλικές συναλλαγές με τις εταιρείες του Ομίλου τις διαχειριστικές περιόδους 01.01.2011 - 31.12.2011, 01.01.2012 - 31.12.2012, 01.01.2013 - 31.12.2013, και δεν έχει υποβάλλει Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών του Φακέλου Τεκμηρίωσης Τιμών Ενδοομιλικών Συναλλαγών προς τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων.

Κατόπιν αυτού εκδόθηκε η υπ' αριθμ./18.09.2015 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (Φ.Α.Ε.) Πειραιά και διενεργήθηκε έλεγχος, στην παραπάνω επιχείρηση των διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2011, 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2013, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 39 και 39 Α του ν. 2238/1994, του άρθρου 26 του ν. 3728/2008, του άρθρου 2 παρ. 10 του ν.4172/2013, καθώς και των διατάξεων του άρθρου 11 του ν. 4110/2013

Με την υπ' αρ./14.01.2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (κατ' άρθρο 4 παρ. 6 Ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01.01- 31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (Φ.Α.Ε.) Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας αυτοτελές πρόστιμο ποσού διακοσίων χιλιάδων εφτακοσίων ογδόντα τεσσάρων ευρώ και σαράντα ένα λεπτών (219.815,69 €), λόγω διαπράξεως, εκ μέρους της εταιρείας της παραβάσεως της μη τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών με εταιρείες που ανήκουν στον όμιλο, ανερχόμενο σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1/100) (αξία δηλουμένων εσόδων το έτος 2013: 21.981.568,81 € X 1/100), περιοριζόμενο στο ποσό των 100.000,00 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 6 Ν. 2523/1997, ως αυτές ίσχυαν.

8. Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και την διαγραφή του καταλογισθέντος σε βάρος της προστίμου, με την υπ' αρ./14.01.2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (κατ' άρθρο 4 παρ. 6 Ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01.01- 31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (Φ.Α.Ε.) Πειραιά, άλλως την τροποποίηση της εν λόγω οριστικής πράξης επιβολής προστίμου, μειωμένου του καταλογισθέντος σε βάρος της προστίμου στο προσήκον και νόμιμο μέτρο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της παραπάνω πράξεως προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

ΠΡΩΤΟΣ ΛΟΓΟΣ: Η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά κατ' εσφαλμένη του νόμου ερμηνεία και πλημμελή αυτού εφαρμογή, κατά λανθασμένη των πραγμάτων εκτίμηση, αναποδείκτως και, πάντως, με ανεπαρκή και ελλιπή αιτιολογία, θεώρησε ότι η εταιρεία μας ήταν (δήθεν) συνδεδεμένη με τον αλλοδαπό όμιλο και ότι, εξ αυτού του λόγου, υπείχε (δήθεν) η εταιρεία μας υποχρέωση τεκμηρίωσης των (εσφαλμένως φερομένων ως) «ενδοομιλικών» συναλλαγών που πραγματοποίησε κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου 01.01. – 31.12.2012 με εταιρείες του ομίλου

ΔΕΥΤΕΡΟΣ ΛΟΓΟΣ (επικουρικός): Σε κάθε περίπτωση, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, κατ' εσφαλμένη του νόμου ερμηνεία και πλημμελή αυτού εφαρμογή, αλλά και κατά λανθασμένη των πραγμάτων εκτίμηση, θεώρησε ότι η εταιρεία μας δεν τεκμηρίωσε τις «ενδοομιλικές» συναλλαγές της με εταιρείες του ομίλου και κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας επέβαλε σε βάρος της εταιρείας μας σχετικό πρόστιμο, καθόσον ουδέποτε κοινοποιήθηκε στην εταιρεία μας (και δη από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά) σημείωμα με αίτημα για τη θέση στη διάθεση της αρμοδίας φορολογικής αρχής του φακέλου τεκμηρίωσης εντός τασσομένης εύλογης προθεσμίας.

ΤΡΙΤΟΣ ΛΟΓΟΣ (επικουρικός): Σε κάθε περίπτωση, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά παρανόμως καταλόγισε σε βάρος της εταιρείας μας πρόστιμο υπολογιζόμενο σε 1/100 των δηλουμένων εσόδων της χρήσης της εταιρείας μας, για την οποία χρήση η εταιρεία μας φέρεται να μην υπέβαλε για τις συναλλαγές της με τον όμιλο με το Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών του Φακέλου Τεκμηρίωσης Τιμών Ενδοομιλικών Συναλλαγών προς την αρμόδια φορολογική αρχή, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 6 του ν 2523/1997, καθόσον εν προκειμένω υφίσταται η μεταγενέστερη και επιεικέστερη για την εταιρεία μας διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 (προσθεθείσα με το άρθρο 11 παρ. 5 του Ν. 4110/2013), δυνάμει της οποίας το πρόστιμο σε περίπτωση μη διάθεσης του φακέλου τεκμηρίωσης ανέρχεται σε ποσοστό 1/100 των δηλουμένων ακαθαρίστων εσόδων της υπόχρεης σε υποβολή επιχείρησης, του εν λόγω προστίμου μη δυναμένου να υπολείπεται των 10.000 ευρώ και να υπερβαίνει τα 100.000 ευρώ, ήδη δε δυνάμει της παρ. 3 του άρθρου 56 του Ν. 4174/2013, όπως το άρθρο αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015, το πρόστιμο σε περίπτωση μη διάθεσης του φακέλου τεκμηρίωσης ανέρχεται σε 20.000 ευρώ, σε κάθε δε περίπτωση η επιβολή σε βάρος της εταιρείας μας προστίμου ανερχομένου σε ποσοστό 1/100 επί της αξίας των συναλλαγών για τις οποίες δεν τηρήθηκαν στοιχεία τεκμηρίωσης, χωρίς πρόβλεψη ανωτάτου ορίου προστίμου, τυγχάνει παράνομη λόγω παραβιάσεως της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας.

Επειδή ο Όμιλος, διατηρούσε στην ελεγχόμενη χρήση 2013 βάσει σύμβασης δικαιόχρησης (royalties) (αριθμ. κατάθεσης Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά/17-07-2002), σαφές δικαίωμα αρνησικυρίας στις διοικητικές αποφάσεις της ελεγχόμενης εταιρείας το οποίο και συνιστά ουσιώδη διοικητική εξάρτηση από τον αλλοδαπό Όμιλο και ειδικότερα σε θέματα προμηθειών, εξοπλισμού, πωλήσεων και προσωπικού, κατόπιν αυτών είχε υποχρέωση να υποβάλλει φάκελο τεκμηρίωσης για τις ενδοομιλικές συναλλαγές και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί του αντιθέτου κρίνεται απορριπτέος.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι από 7-1-2013 ο όμιλος αποχώρησε τόσο από την Διοίκηση όσο και από την μετοχική σύνθεση της εταιρείας και το σύνολο των μετοχών της ανήκει στον όμιλο ο ισχυρισμός αυτός δεν μπορεί να γίνει δεκτός καθόσον εξακολουθεί να υφίσταται βάσει της σύμβασης δικαιόχρησης (royalties) (αριθμ. κατάθεσης Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά/17-07-2002), σαφές δικαίωμα αρνησικυρίας στις διοικητικές αποφάσεις της ελεγχόμενης εταιρείας το οποίο και συνιστά ουσιώδη διοικητική εξάρτηση από τον αλλοδαπό Όμιλο που περιγράφεται στις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.2238/94

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3728/2008 αρθρ. 26 παρ. 1, 2 και 3, όπως αυτές εξειδικεύτηκαν με την αριθμ. Α2-2233/07-05-2009 απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης και σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 42^Ε παραγρ. 5, περ. α-δδ, του άρθρου 39 παραγρ. 3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 2 του ν. 4172/2013 ως ίσχυαν, η ελεγχόμενη εταιρεία είχε υποχρέωση να τεκμηριώνει τις ενδοομιλικές συναλλαγές με τις εταιρείες του Ομίλου Όσον αφορά την άποψη της προσφεύγουσας ότι ουδέποτε της ζητήθηκε να θέσει στην διάθεση του ελέγχου το φάκελλο τεκμηρίωσης αυτό δεν ευσταθεί καθόσον σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του ν.3728/2008, ήταν υπόχρεη εκ του νόμου να υποβάλει το σχετικό φάκελο ή να το προσκομίσει στο έλεγχο εντός 30 ημερών πράγμα το οποίο δεν έγινε σύμφωνα με το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Πειραιά. Ενόψει των ανωτέρω και δεδομένου ότι, κατά γενική αρχή του δικαίου «άγνοια νόμου δεν επιτρέπεται (σχετ: ΣτΕ 2547/1990, Α.Π.297/1985),» ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αόριστος και αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το Ν. 2238/94 Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος - Άρθρο 39^Α

1. Ημεδαπή επιχείρηση, που λειτουργεί με οποιονδήποτε τύπο και μορφή στην Ελλάδα και συνδέεται με αλλοδαπή επιχείρηση κατά την έννοια της παραγράφου 3 του άρθρου 39 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, υποχρεούται σε παροχή στοιχείων και πληροφοριών τεκμηρίωσης των τιμών των μεταξύ τους συναλλαγών για τον έλεγχο των προϋποθέσεων των παραγράφων 2 και 8 του προηγούμενου άρθρου.
2. Ημεδαπή επιχείρηση, μέλος ομίλου πολυεθνικών επιχειρήσεων, μπορεί να εκπληρώνει την υποχρέωση τεκμηρίωσης των τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών της μέσω της τήρησης «φακέλου τεκμηρίωσης».

Επειδή με το άρθρο 2 παρ. 10 του ν. 4172/2013

α)....

β)...

...

ζ) «συνδεδεμένο πρόσωπο»: κάθε πρόσωπο, το οποίο συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα στη διοίκηση, τον έλεγχο ή το κεφάλαιο άλλου προσώπου, το οποίο είναι συγγενικό πρόσωπο ή με το οποίο συνδέεται. Ειδικότερα, τα ακόλουθα πρόσωπα θεωρούνται συνδεδεμένα πρόσωπα:

αα) κάθε πρόσωπο που κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια ή συμμετοχή στο κεφάλαιο τουλάχιστον τριάντα τρία τοις εκατό (33%), βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου,

ββ) δύο ή περισσότερα πρόσωπα, εάν κάποιο πρόσωπο κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής στο κεφάλαιο τουλάχιστον τριάντα τρία τοις εκατό (33%), βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου,

γγ) κάθε πρόσωπο με το οποίο υπάρχει σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης η ελέγχου η ασκεί καθοριστική επιρροή ή έχει τη δυνατότητα άσκησης καθοριστικής επιρροής άλλου προσώπου ή σε περίπτωση που και τα δύο πρόσωπα έχουν σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης ή ελέγχου ή δυνατότητα άσκησης καθοριστικής επιρροής από τρίτο πρόσωπο.

Επειδή σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών της παραγράφου 5 του άρθρου 39Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο υπολογιζόμενο σε ποσοστό 1/1000 των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων της υπόχρεης σε υποβολή επιχείρησης. Το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των χιλίων (1000) ευρώ και μεγαλύτερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό καταβάλλεται εφάπαξ εντός του επόμενου μήνα από τη βεβαίωσή του. Τυχόν άσκηση προσφυγής δεν αναστέλλει τη βεβαίωσή του.

Επειδή το πρόστιμο της παραγράφου αυτής επιβάλλεται και σε περίπτωση που ο φάκελος τεκμηρίωσης δεν τίθεται στη διάθεση της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 39Α του Κ.Φ.Ε..

Επειδή όταν η εκπρόθεσμη υποβολή του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών οφείλεται σε γεγονός ανωτέρας βίας, το οποίο επικαλείται και αποδεικνύει η επιχείρηση και ο πίνακας αυτός υποβάλλεται εντός δέκα (10) ημερών από τη λήξη του γεγονότος αυτού, δεν επιβάλλεται πρόστιμο.

Επειδή σε περίπτωση μη υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών ή μη διάθεσης του φακέλου τεκμηρίωσης της παραγράφου 5 του άρθρου 39Α του Κ.Φ.Ε. στην αρμόδια ελεγκτική αρχή, επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο υπολογιζόμενο σε ποσοστό ένα εκατοστό (1/100) των δηλουμένων ακαθάριστων εσόδων της υπόχρεης σε υποβολή επιχείρησης. Το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ και μεγαλύτερο των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ.»

Με την παρ. 17 του άρθρου 11 του ν.4110/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 91 παρ.3 του ν. 4182/2013, ορίζεται ότι «Για συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν στις διαχειριστικές περιόδους που άρχισαν μετά την έναρξη ισχύος του ν.3775/2009 (διαχειριστικές περιόδους

για τις οποίες η προθεσμία υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος γεννάται από την 1η Ιανουαρίου 2011 και μετά) και μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος, λαμβάνεται υπόψη ο φάκελος τεκμηρίωσης που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 26 του ν. 3728/2008. Ο έλεγχος διενεργείται από την αρμόδια φορολογική αρχή, όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 5 του άρθρου 39 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), η οποία προσδιορίζει και τις τιμές ενδοομιλικών συναλλαγών σε περίπτωση μη τήρησης ή μη διάθεσης ή τήρησης ανεπαρκούς ή ανακριβούς φακέλου τεκμηρίωσης, καταργούμενης της παραγράφου 6 του άρθρου 39, όπως ίσχυε πριν την τροποποίηση του από τον παρόντα νόμο».

Η παρ. 5 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 (Α' 179) όπως αναριθμήθηκε με το άρθρο 11 παρ.5 του ν.4110/2013 και προστέθηκαν νέοι παράγραφοι 5 και 6 ως εξής:

«5. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών της παραγράφου 5 του άρθρου 39Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο υπολογιζόμενο σε ποσοστό 1/1000 των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων της υπόχρεης σε υποβολή επιχείρησης. Το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των χιλίων (1000) ευρώ και μεγαλύτερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό καταβάλλεται εφάπαξ εντός του επόμενου μήνα από τη βεβαίωσή του. Τυχόν άσκηση προσφυγής δεν αναστέλλει τη βεβαίωσή του.

Το πρόστιμο της παραγράφου αυτής επιβάλλεται και σε περίπτωση που ο φάκελος τεκμηρίωσης δεν τίθεται στη διάθεση της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 39Α του Κ.Φ.Ε..

Όταν η εκπρόθεσμη υποβολή του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών οφείλεται σε γεγονός ανωτέρας βίας, το οποίο επικαλείται και αποδεικνύει η επιχείρηση και ο πίνακας αυτός υποβάλλεται εντός δέκα (10) ημερών από τη λήξη του γεγονότος αυτού, δεν επιβάλλεται πρόστιμο.

6. Σε περίπτωση μη υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών ή μη διάθεσης του φακέλου τεκμηρίωσης της παραγράφου 5 του άρθρου 39Α του Κ.Φ.Ε. στην αρμόδια ελεγκτική αρχή, επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο υπολογιζόμενο σε ποσοστό ένα εκατοστό (1/100) των δηλουμένων ακαθάριστων εσόδων της υπόχρεης σε υποβολή επιχείρησης. Το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ και μεγαλύτερο των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ.»

Σύμφωνα με την παρ. 17 του άρθρου 11 του ν.4110/2013, οι διατάξεις των παραγράφων 1,2,3 και 5 εφαρμόζονται δια ενδοομιλικές συναλλαγές που πραγματοποιούνται σε διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1-1-2012 και μετά. Ειδικά για την διαχειριστική περίοδο 2012 ο φάκελος τεκμηρίωσης καταρτίζεται και οι σχετικές καταστάσεις υποβάλλονται μέχρι 10 Μαΐου 2013.

Για συναλλαγές που πραγματοποιούνται στις διαχειριστικές περιόδους 2010 και 2011 λαμβάνεται υπόψη ο φάκελος τεκμηρίωσης που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου. 26 του ν. 3728/2008

Επειδή με το Άρθρο 7 παραγρ. 1 και 2 του ν. 4337/2015

Άρθρο 7. Μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας - Κείμενο νόμου

1. Οι διατάξεις των παραγράφων 6, 7, 8 και 9 του άρθρου 3 του παρόντος, κατά περίπτωση, εφαρμόζονται για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς που εκδίδονται από την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος και αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013 ή υποθέσεις από 1.1.2014, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 1.1.2014 οι διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του ν. 4174/2013, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο.

2. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 εφαρμόζονται και για εκκρεμείς υποθέσεις. Ως εκκρεμείς υποθέσεις, νοούνται οι υποθέσεις οι οποίες, κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος, εκκρεμούν ενώπιον της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης εμπρόθεσμης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται και οι υποθέσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί οριστική δικαστική απόφαση αλλά προδικαστική απόφαση και δεν έχει γίνει εκ νέου συζήτηση της υπόθεσης. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 απαιτείται ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής, για την υπαγωγή στις ανωτέρω διατάξεις του συνόλου των παραβάσεων κάθε πράξης ή απόφασης της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών ή του δικαστηρίου, και καταβολή του συνόλου της οφειλής, που προκύπτει μετά την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1, άμεσα ή το αργότερο εντός δύο (2) εργασίμων ημερών από την υποβολή της δήλωσης αποδοχής, άλλως δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1.

Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι η υπόθεση αναφέρεται σε περίοδο πριν την 31-12-2013 δεν μπορούν να εφαρμοσθούν διατάξεις του 7 του ν. 4337/2015 και το αίτημα της προσφεύγουσας για την υπαγωγή της στις διατάξεις αυτές δεν μπορεί να γίνει δεκτό.

Επειδή η ελεγχόμενη εταιρεία είχε υποχρέωση να τεκμηριώνει τις ενδοομιλικές συναλλαγές με τις εταιρείες του Ομίλου, επειδή ο Όμιλος διατηρούσε στις ελεγχόμενες χρήσεις, (βάσει σύμβασης δικαιόχρησης), σαφές δικαίωμα αρνησικυρίας στις διοικητικές αποφάσεις της ελεγχόμενης εταιρείας και σωστά επιβλήθηκε για την χρήση 2013 το ανάλογο πρόστιμο, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 6 του ν. 2523/1997.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 14-01-2016 Έκθεση Ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/12-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο «.....» με Α.Φ.Μ., με έδρα στο Δήμο Αλίου Αττικής επί της

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

ΧΡΗΣΗ 2013

-Πρόστιμο των άρθρων 4 παρ. 6 του ν. 2523 /1997 (11 παρ. 5 του ν. 4110 /2013) ποσού 100.000,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).