



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/04/2020  
Αριθμός απόφασης: 720

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

### 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 τροποποιήθηκε και ισχύει.
  - β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
  - γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ** ....., με έδρα στην ..... της ....., επί της οδού ....., με αριθμ..... κατά του υπ' αριθμ...../2019 οριστικού προσδιορισμού προστίμου διαδικαστικών παραβάσεων φορολογικής περιόδου **01/01/2019-31/12/2019** της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.
5. Τον υπ' αριθμ...../2019 οριστικό προσδιορισμό προστίμου διαδικαστικών παραβάσεων φορολογικής περιόδου **01/01/2019-31/12/2019** της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **Α2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **13/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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:

Με τον υπ'αριθμ...../2019 οριστικό προσδιορισμό προστίμου διαδικαστικών παραβάσεων φορολογικής περιόδου **01/01/2019-31/12/2019** της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο του άρθρου 56 παρ.3 του ν.4174/2013 ποσού **10.000,00 ευρώ**.

Η ως άνω παράβαση αφορά σε μη προσκόμιση του φακέλου τεκμηρίωσης τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών για το φορολογικό έτος 2014 κατόπιν του με αριθμ. πρωτ...../2019 αιτήματος παροχής πληροφοριών της ελεγκτικής αρχής, και καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 02/12/2019 έκθεσης ελέγχου ΚΦΑΣ-ΕΛΠ της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ....

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθεί η άνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό την εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 21 και 56 παρ.3 του ν.4174/2013 καθώς ο φάκελος τεκμηρίωσης σε κάθε περίπτωση προσκομίσθηκε στην ελεγκτική αρχή από την εταιρεία .....

**Επειδή στο άρθρο 21 του ν.4174/2013 ορίζεται:**

*1. Για τις μεταξύ τους συναλλαγές που εμπíπτουν στο άρθρο 50 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, καθώς και τη μεταξύ τους μεταφορά λειτουργιών του άρθρου 51 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, τα συνδεδεμένα πρόσωπα κατά την έννοια της περίπτωσης ζ' του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, υποχρεούνται να τηρούν Φάκελο Τεκμηρίωσης. Φάκελο Τεκμηρίωσης υποχρεούνται να τηρούν και οι μόνιμες εγκαταστάσεις αλλοδαπών επιχειρήσεων στην Ελλάδα, για τις παραπάνω συναλλαγές τους με το κεντρικό ή με τα συνδεδεμένα πρόσωπα του κεντρικού τους στην αλλοδαπή, καθώς και τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες για τις παραπάνω συναλλαγές τους με μόνιμες εγκαταστάσεις που διατηρούν στην αλλοδαπή.*

...

**4. Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης τηρείται στην έδρα του υπόχρεου καθ' όλο το χρονικό διάστημα, για το οποίο υφίσταται υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων του αντίστοιχου φορολογικού έτους. Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης τίθεται στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης οποτεδήποτε ζητηθεί από αυτή εντός τριάντα (30) ημερών από την παραλαβή του σχετικού αιτήματος από τον υπόχρεο.».**

**Επειδή** εν προκειμένω στο κεφάλαιο της οικείας έκθεσης ελέγχου «**ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**» αναφέρεται:

«Από το τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων με Αρθ. Πράξης θεώρησης ...../2004 της ελεγχόμενης επιχείρησης διαπιστώθηκε ότι έχει καταχωρηθεί στη στήλη των εξόδων και συγκεκριμένα στη σελίδα

21 του βιβλίου το υπ' αρθ. ΤΠΥ ...../2014 φορολογικό στοιχείο συνολικής αξίας 627,30 € εκδόσεως της επιχείρησης ..... & ..... στο ..... με Α.Φ.Μ. .... με την κάτωθι περιγραφή:

**“ Αμοιβή μας για την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών σε σχέση με τη σύνταξη του Φακέλου Τεκμηρίωσης Τιμών Ενδοομιλικών Συναλλαγών για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με την από 14-05-2015 σύμβασή μας”.**

Προκειμένου να διευκρινίσουμε τις παραπάνω συναλλαγές στις 22/05/2019 κοινοποιήσαμε στην ελεγχόμενη το με Α.Π. ..../2019 Αίτημα για Παροχή Πληροφοριών για να μας προσκομίσει τον παραπάνω φάκελο Τεκμηρίωσης.

Μέχρι την σύνταξη του παρόντος εγγράφου δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου και δεν μας προσκόμισε τον φάκελο Τεκμηρίωσης Τιμών Ενδοομιλικών Συναλλαγών για το φορολογικό έτος 2014 ως είχε υποχρέωση.

...

## **5. ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ**

### **5.1. ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Μετά από τα παραπάνω αναφερθέντα συντάχθηκε το υπ' αρθ. ..../2019 ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και ο προσωρινός προσδιορισμός προστίμου Διαδικαστικών παραβάσεων τα οποία κοινοποιήσαμε στις 07/08/2019 και με τα οποία επιβάλλαμε πρόστιμο **ίσο με δέκα χιλιάδες ευρώ (10.000)**, επειδή διαπιστώθηκε η πιο κάτω παράβαση:

Μετά από το υπ' αρθ. πρωτ ...../2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών της Υπηρεσίας μας δεν θέσατε στην διάθεση του ελέγχου και δεν προσκομίσατε τον φάκελο Τεκμηρίωσης Τιμών Ενδοομιλικών Συναλλαγών για το φορολογικό έτος 2014 ως είχατε υποχρέωση.

Η παράλειψη αυτή συνιστά διαδικαστική παράβαση του άρθρου 21 και επισύρει τις κυρώσεις του αρ. 56 παρ. 3 του Ν. 4174/ 2013 Κ.Φ.Δ.

### **5.2. ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ**

Σε συνέχεια του υπ' αριθ. ..../2019 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, η ελεγχόμενη υπέβαλε στην υπηρεσία μας το με αριθμό πρωτ. ..../2019 υπόμνημα, στο οποίο αναφέρει τα ακόλουθα: **Αμφισβήτηση της επιβολής του χρηματικού προστίμου του άρθρου 56 παρ. 3 ν. 4174/2013 λόγω της τέλεσης της διαδικαστικής παράβασης του άρθρου 21 του ίδιου νόμου.**

<< Η Υπηρεσία σας καταλόγισε στην εταιρείας μας χρηματικό πρόστιμο ύψους 10.000,00 ΕΥΡ με την αιτιολογία ότι μέχρι τη σύνταξη του υπ' αρ. ..../2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου **δεν τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου και δεν προσκομίστηκε ο φάκελος Τεκμηρίωσης Τιμών Ενδοομιλικών Συναλλαγών για το φορολογικό έτος 2014** όπως είχαμε υποχρέωση κατόπιν της κοινοποίησης του με αρ. πρωτ. ..../2019 Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών. Εντούτοις, όπως αναφέρεται στο εν λόγω Σημείωμα της Υπηρεσίας σας, ο επίμαχος φάκελος Τεκμηρίωσης **τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου από την εταιρεία** ..... με την υπ' αρ. ..../2019 απάντησή της, δηλ. εντός 9 ημερών από την υποβολή του αιτήματος σας προς την εταιρεία μας. Σε συνέχεια αυτού, η Υπηρεσία σας με το υπ' αρ. ..../2019 νεότερο αίτημά της προς την

εταιρεία μας ζητούσε διευκρινίσεις σχετικά με τα ανακύπτοντα ζητήματα εταιρικής δομής. **Η εταιρεία μας ανταποκρίθηκε στο τελευταίο αίτημα απαντώντας ότι τα αναφερόμενα από την ..... χρήζουν διόρθωσης εκ μέρους τους.** Και αυτό γιατί από το σύνολο των εταιρικών εγγράφων και βεβαιώσεων του Εφόρου Εταιρειών Κύπρου προκύπτει η μετοχική σύνθεση της εταιρείας μας κατά το κρίσιμο έτος καθώς επίσης ότι απώτατος μέτοχος της εταιρείας μας, από την 1.1.2014 έως την 31.12.2014 και ανεξαρτήτως της αλλαγής του προσώπου της άμεσα μετόχου της Εταιρείας μας εταιρεία που έλαβε χώρα στις 30.10.2014, ήταν η εταιρεία ..... γεγονός που καθιστούσε την Εταιρεία μας με την εταιρεία ..... συνδεδεμένες εταιρείες και επομένως την Εταιρεία μας υπόχρεη στη σύνταξη και τήρηση φακέλου τεκμηρίωσης, υποχρέωση που η Εταιρεία μας τήρησε, καθώς ο φάκελος τεκμηρίωσης ήταν διαθέσιμος και πλήρης και υποβλήθηκε στην υπηρεσία σας από την ..... μέσα σε 9 ημέρες από την υποβολή του αιτήματος σας προς την εταιρεία μας. Το γεγονός ότι η Εταιρεία μας **παρέλειψε να υποβάλει και η ίδια εκ νέου αντίγραφο του φακέλου** οφείλεται στο ότι θεώρησε ότι η υποβολή του φακέλου από τη ..... αποτελεί θέσει του φακέλου στη διάθεση του ελέγχου και επομένως είχε ήδη εκπληρωθεί η υποχρέωση της Εταιρείας μας που απορρέει από την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ν. 4174/2013...>>.

### **5.3. ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ ΤΗΣ ΝΟΜΙΚΗΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ**

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης νομικής οντότητας, παραπέμπουμε στις διαπιστώσεις του ελέγχου όπως διατυπώθηκαν στο κεφάλαιο 4 της παρούσας και επιπρόσθετα σημειώνουμε τα εξής:

Με το υπ' αριθ...../2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών προς την ελεγχόμενη ζητήσαμε:

<<- την από 14-05-2015 σύμβαση, καθώς και όλες τις συμβάσεις για που έχετε συνάψει κατά τις παραπάνω χρήσεις με την ανωτέρω επιχείρηση,

-τον ανωτέρω φάκελο τεκμηρίωσης Τιμών Ενδοομιλικών Συναλλαγών με όλα τα στοιχεία του, καθώς και όλους τους φακέλους τεκμηρίωσης που έχουν συνταχθεί για τις παραπάνω ελεγχόμενες χρήσεις.

- να μας γνωρίσετε τον τρόπο εξόφλησης των παραπάνω συναλλαγών και να μας προσκομίσετε τα αντίστοιχα παραστατικά>>.

**Μετά από την κοινοποίηση του παραπάνω Αιτήματος παροχής πληροφοριών η ελεγχόμενη δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου και δεν προσκόμισε τον φάκελο Τεκμηρίωσης Τιμών Ενδοομιλικών Συναλλαγών για το φορολογικό έτος 2014 ως είχε υποχρέωση αλλά ούτε και τα περαιτέρω στοιχεία που ζητήθηκαν.**

Ακόμη επειδή οι πληροφορίες του εν λόγω φακέλου τεκμηρίωσης αποτελούσαν για τον έλεγχο σημαντική πηγή πληροφοριών για την ολοκλήρωση του ελέγχου συντάξαμε και κοινοποιήσαμε προς την ελεγχόμενη και **τρίτο Αίτημα Παροχής Πληροφοριών με αριθ. πρωτ. .... /2019 με το οποίο ζητήσαμε περαιτέρω επεξηγήσεις αναφορικά με στοιχεία που αναγράφονται στον φάκελο τεκμηρίωσης, που λάβαμε από την εταιρεία ..... που συνέταξε τον φάκελο.**

Συγκεκριμένα ζητήσαμε διευκρινίσεις για την μετοχική σύνθεση αφού διαπιστώθηκε ανακολουθία μεταξύ των στοιχείων του φακέλου τεκμηρίωσης και των όσων δήλωσε η ελεγχόμενη κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

**Μέχρι την σύνταξη του παρόντος εγγράφου η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε στα ως άνω ζητηθέντα από τον έλεγχο στοιχεία αλλά ούτε και μας έδωσε διευκρινίσεις αναφορικά με τις παραπάνω διαφορές ως προς την μετοχική σύνθεση της εταιρείας κατά τα υπό κρίση οικονομικά έτη.**

**Ως εκ τούτου η μη προσκόμιση από την ίδια την ελεγχόμενη του πλήρη φακέλου Τεκμηρίωσης Τιμών Ενδοομιλικών Συναλλαγών για το φορολογικό έτος 2014 αλλά και κάθε άλλου φακέλου που συντάχθηκε και αφορούσαν τις ελεγχόμενες χρήσεις καθώς και των λοιπών ζητηθέντων στοιχείων από τον έλεγχο, αποτελεί όχι μόνο τυπική διαδικαστική παράβαση του ΚΦΔ, αλλά και ουσιαστική έλλειψη γνωστοποίησης στον έλεγχο σημαντικών στοιχείων για την ολοκλήρωση του ελέγχου.».**

**Επειδή** από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι η ελεγκτική αρχή λόγω της κρίσης του ζητήματος ως προς την απαλλαγή του ειδικού φόρου ακινήτων ζήτησε από την προσφεύγουσα τον φάκελο τεκμηρίωσης Τιμών Ενδοομιλικών συναλλαγών και λόγω του ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε άμεσα, η ελεγκτική αρχή σύμφωνα με το άρθρο 23 του ΚΦΔ, ζήτησε τον φάκελο τεκμηρίωσης και από την εταιρεία .....

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η επιβολή του υπό κρίση προστίμου είναι εσφαλμένη διότι σε κάθε περίπτωση ο φάκελος τεκμηρίωσης προσκομίσθηκε στην ελεγκτική αρχή από την εταιρεία ..... Ωστόσο αφενός η ανταπόκριση της συμβουλευτικής εταιρείας στο αίτημα της ελεγκτικής αρχής για παροχή στοιχείων είναι υποχρέωση της ίδιας της συμβουλευτικής εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 15 του ΚΦΔ και δεν αντικαθιστά την υποχρέωση της προσφεύγουσας να παράσχει τις πληροφορίες που απαιτούνται ως προς τον φάκελο τεκμηρίωσης που προβλέπεται σαφώς στο άρθρο 21 παρ.4 του ΚΦΔ, ήτοι η μη προσκόμισή του συνιστά παράλειψη την οποία και η ίδια η προσφεύγουσα αποδέχεται, αφετέρου η ίδια η προσφεύγουσα εταιρεία αμφισβήτησε το περιεχόμενο του φακέλου τεκμηρίωσης που προσκομίσθηκε από την εταιρεία ..... ισχυριζόμενη ότι τα αναφερόμενα στον φάκελο από την ..... χρήζουν διόρθωσης εκ μέρους τους και ενώ αμφισβήτησε τα προσκομιζόμενα στοιχεία από την συμβουλευτική εταιρεία, δεν προέβη ενώ της ζητήθηκε από τον έλεγχο, ως προκύπτει και από τα στοιχεία του φακέλου, στο να προσκομίσει η ίδια, μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της οικείας έκθεσης ελέγχου, φάκελο τεκμηρίωσης βάσει των στοιχείων που αυτή θεωρεί ορθά και να παράσχει επίσης τις απαιτούμενες για τον έλεγχο πληροφορίες και διευκρινίσεις για την μετοχική της σύνθεση και την μετοχική της σχέση με την εταιρεία «.....» που αναφέρεται στα στοιχεία που παρασχέθηκαν από την ....., ώστε να εξασφαλισθεί η πληροφορία σχετικά με τους πραγματικούς της μετόχους που απαιτεί η διάταξη περί φορολογικής απαλλαγής.

**Επειδή** κατόπιν των ανωτέρω, λόγω της μη διάθεσης στον έλεγχο, του φακέλου τεκμηρίωσης από την πλευρά της προσφεύγουσας, κατά παράβαση των προαναφερθεισών διατάξεων του άρθρου 21 του ν.4174/2013, επιβάλλεται η κύρωση του άρθρου 56 του ν.4174/2013.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **13/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ** ....., και την **επικύρωση** του υπ'αριθμ...../2019 οριστικού προσδιορισμού προστίμου διαδικαστικών παραβάσεων φορολογικής περιόδου **01/01/2019-31/12/2019** της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

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

**Φορολογική περίοδος 01/01/2019-31/12/2019**

**Πρόστιμο άρθρου 56 του ν.4174/2013 10.000,00 ευρώ**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 .