



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 31-05-2021

Αριθμός απόφασης: 1446

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την αρ. Α. 1049/5-3-2021 «παράταση των προθεσμιών της παρ.4 του άρθρου έκτου της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α'75)», με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ.5 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021 παρατείνεται έως και τις 29.10.2021.

5.Την με ημερομηνία κατάθεσης**2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:**....., με έδρα στο - Τ.Κ κατά: **α)** της με αρ.**2020** Οριστικής Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 56 παρ 2, 3 Ν 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 (Διαχειριστικής περιόδου 1/7/2017-30/6/2018) και **β)** της με αρ.**2020** Οριστικής Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 56 παρ 2, 3 Ν 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 (Διαχειριστικής περιόδου 1/7/2018-30/6/2019), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

8.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης**2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **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:

Με την υπ' αρ.**2020** Οριστική Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 56 παρ 3 Ν 4174/2013, φορολογικού έτους 2017 (Διαχειριστικής περιόδου 1/7/2017-30/6/2018) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 22.500,00€ως εξής: **α)** πρόστιμο άρθρου 56 παρ 3 Ν 4174/2013 ύψους 20.000,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής μετά το πέρας ενενήντα ημερών, από την κοινοποίηση σχετικής πρόσκλησης, του φακέλου τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών, φορολογικού έτους 2017 (Διαχειριστικής περιόδου 1/7/2017-30/6/2028) και **β)** πρόστιμο άρθρου 56 παρ 2 Ν 4174/2013 ύψους 2.500,00€,λόγω μη σύνταξης Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών άρθρου 21 του ν. 4174/2013

Με την υπ' αρ.**2020** Οριστική Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 56 παρ 3 Ν 4174/2013, φορολογικού έτους 2018 (Διαχειριστικής περιόδου 1/7/2018-30/6/2019) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 22.500,00€ως εξής: **α)** πρόστιμο άρθρου 56 παρ 3 Ν 4174/2013 ύψους 20.000,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής μετά το πέρας ενενήντα ημερών, από την κοινοποίηση σχετικής πρόσκλησης, του φακέλου τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών, φορολογικού έτους 2018 (Διαχειριστικής περιόδου 1/7/2018-30/6/2019) και **β)** πρόστιμο άρθρου 56 παρ 2 Ν 4174/2013

ύψους 2.500,00€, λόγω μη σύνταξης Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών άρθρου 21 του ν. 4174/2013.

Κατόπιν των ανωτέρω από τη Δ.Ο.Υ..... εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω πράξεων προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 21 παρ.3 και 4 και του άρθρου 56 παρ.3 του ν.4174/2013.

Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι

Στο άρθρο 21 § 4 Ν. 4174/2013, ρητά προβλέπεται η υποχρέωση του φορολογούμενου να θέσει στη διάθεση της φορολογικής διοίκησης φάκελο τεκμηρίωσης όποτε ζητηθεί, εντός τριάντα ημερών από την παραλαβή του σχετικού αιτήματος από τον υπόχρεο. Γίνεται σαφές από απλή γραμματική ερμηνεία του νόμου ότι το αίτημα δεν διαβιβάζεται στον υπόχρεο προφορικά, ειδικά εφόσον προβλέπεται προθεσμία τριάντα ημερών της οποίας η έναρξη και η λήξη πρέπει να μπορεί να αποδειχθεί τόσο από τη διοίκηση όσο και από τον φορολογούμενο.

Επιπλέον, σύμφωνα με το άρ. 56 § 3 Ν. 4174/2013, πρόστιμο 20.000 € (όπως αυτό που επιβλήθηκε στην εταιρεία μας για κάθε φορολογικό έτος) επιβάλλεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν διέθεσε το φάκελο τεκμηρίωσης στη φορολογική διοίκηση καθόλου, ή δεν τον διέθεσε εντός ενενήντα (90) ημερών από την κοινοποίηση σχετικής πρόσκλησης.

Η προβλεπόμενη από τα άρ. 21 § 4 και 56 § 3 Ν. 4174/2013 διαδικασία με την οποία η φορολογική διοίκηση οφείλει να ζητά το φάκελο τεκμηρίωσης δεν τηρήθηκε στην περίπτωση της, και περαιτέρω, ενώ παραδόθηκαν έγκαιρα οι φάκελοι τεκμηρίωσης, της επιβλήθηκε παντελώς αβάσιμα το μέγιστο του προστίμου. Όπως ρητά αναφέρουμε στην από **13.08.2020** επιστολή της, η ειδοποίηση της φορολογικής αρχής για την προσκόμιση των φακέλων τεκμηρίωσης, έγινε προφορικά. Η εταιρεία μας, καλοπίστως αναμένοντας την προβλεπόμενη από το νόμο έγγραφη κοινοποίηση του αιτήματος, και τη συνακόλουθη προθεσμία των τριάντα ημερών, ανέθεσε αμέσως στην ΣΟΛ Συμβουλευτική Α.Ε. την σύνταξη των φακέλων τεκμηρίωσης. Ελάχιστες μέρες μετά την προφορική ενημέρωση, της κοινοποιήθηκαν οι ανωτέρω αναφερόμενες **υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου07.2020 και07.2020 πράξεις προσωρινού προσδιορισμού προστίμου**, που της επέβαλαν για κάθε φορολογική χρήση, του 2017 και του 2018, πρόστιμο 20.000 ευρώ για τη μη προσκόμιση φακέλων τεκμηρίωσης. Στην επιβολή αυτή του προστίμου απάντησε με την από 13.08.2020 επιστολή της, στην οποία αναφέρει ότι είναι αντικανονικό και καταχρηστικό να κοινοποιείται πρόστιμο στην εταιρεία χωρίς να έχει δοθεί από τη φορολογική διοίκηση εγγράφως κάποιο αίτημα και η δυνατότητα για συμμόρφωση. Οι φάκελοι τεκμηρίωσης, μετά τη σύνταξή τους, διαβιβάστηκαν στην φορολογική διοίκηση με τα από **09.09.2020 και 15.09.2020** μηνύματα

ηλεκτρονικής αλληλογραφίας. Στη συνέχεια, την **08.10.2020** της κοινοποιήθηκαν οι υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου**2020** και**2020** πράξεις οριστικού προσδιορισμού προστίμου, συνταγμένες σε συνέχεια της από 02.10.2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Ενδοομιλικών Συναλλαγών. Η έκθεση αυτή αναφέρει όλως αορίστως στη σελίδα 10 αυτής ότι, ως ελεγχόμενη οντότητα, ήταν ενήμερη αναφορικά με την υποχρέωσή της, χωρίς να αναφέρει τον τρόπο της επικοινωνίας με την εταιρεία της και πότε έγινε αυτή, και κατά συνέπεια δεν προκύπτει η βασιμότητα για την επιβολή του προστίμου των 20.000 € στην εταιρεία.

Το πιο χαρακτηριστικό όμως είναι ότι η έκθεση σε κανένα σημείο της δεν μνημονεύει ότι **οι φάκελοι τεκμηρίωσης** όντως διαβιβάστηκαν στη φορολογική αρχή από την εταιρεία **στις 09.09.2020 και 15.09.2020**, σύμφωνα με τα ανωτέρω, καθώς και ότι δεν αναφέρει την πάροδο καμίας από τις προβλεπόμενες στο άρ. 56 § 3 προθεσμίες, ώστε να αιτιολογήσει την επιβολή προς την εταιρεία της του υψηλότερου ποσού προστίμου. Αυτό αποσιωπάται, αφού καμία κοινοποίηση εγγράφου δεν έγινε, και καμία νόμιμη προθεσμία παραλαβής των φακέλων δεν ξεκίνησε για την εταιρεία της. Η διοίκηση δεν μπορεί να αποδείξει το ότι η εταιρεία δεν συμμορφώθηκε με την πρόσκλησή της, και για ποιο λόγο της επέβαλαν το υψηλότερο ποσό προστίμου του άρ. 56 § 3 Ν. 4174/2013, **αλλά αποσιωπά και το γεγονός ότι οι φάκελοι τεκμηρίωσης προσκομίστηκαν.**

Από μόνη την αόριστη αυτή αναφορά της διοίκησης, είναι σαφές ότι, μην έχοντας κοινοποιήσει σε αυτήν έγγραφη ειδοποίηση κατά την απαίτηση του άρ. 21§ 4 και 56 § 3 του Ν. 4174/2013, δεν υπάρχει κανένα στοιχείο, το οποίο μπορεί η διοίκηση νομίμως να επικαλεστεί, ούτε για την παρέλευση οποιασδήποτε προθεσμίας για τη συμμόρφωσή με τις υποχρεώσεις της, ούτε για την επιβολή προς την εταιρεία του βαρύτερου δυνατού προστίμου του άρ. 56 Ν. 4174/2013. Κατά τα ανωτέρω, πρόδηλα προκύπτει ότι η φορολογική διοίκηση δεν τήρησε τη ρητή υποχρέωσή της **να κοινοποιήσει σε αυτήν την πρόσκλησή της**, σύμφωνα με τα άρθρα 21 § 4 και 56 § 3 Ν. 4174/2013, και κατά συνέπεια καμία προθεσμία δεν εκκίνησε γι' αυτήν, και καμία δυνατότητα συμμόρφωσης δεν της δόθηκε στην πραγματικότητα. Αντίθετα, η φορολογική αρχή της ειδοποίησε αντικανονικά και παρά τη ρητή πρόβλεψη του νόμου, και μάλιστα ελάχιστες ημέρες πριν την ολοκλήρωση του ελέγχου της, να της προσκομίσει τα έγγραφα, απέρριψε αυθαίρετως την επιστολή της, αγνοώντας το γεγονός ότι βρισκόταν σε διαδικασία συμμόρφωσης προς το αίτημά της, επέβαλε αναίτιολόγητα το υψηλότερο πρόστιμο, και τέλος αποσιώπησε και κατά παράβαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και του καθήκοντος αληθείας ότι οι φάκελοι τεκμηρίωσης προσκομίστηκαν στις 09.09.2020 και 15.09.2020! Από όσα ανωτέρω εκτίθενται, είναι σαφές ότι η επιβολή του ανώτατου ποσού προστίμου προς την εταιρεία της δεν στηρίζεται στο νόμο, δεν δικαιολογείται από κανένα πραγματικό περιστατικό και πρέπει να ακυρωθεί, άλλως να μεταρρυθμιστεί.

Επειδή για την νομιμοποίηση της προσφεύγουσας εταιρείας, προσκομίστηκε η υπ' αριθμ. πρωτ.**07.2020** ανακοίνωση του Γ.Ε.ΜΗ., με την οποία καταχωρήθηκε η υπ' αριθμ.

.....06.2020 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Βέροιας, δυνάμει της οποίας η εταιρεία τέθηκε σε εκκαθάριση (Σχ. 8).

Επειδή με τη διάταξη του άρθρου 21 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : «1. Για τις μεταξύ τους συναλλαγές που εμπίπτουν 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. 2. Οι υπόχρεοι της παραγράφου 1 απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης Φακέλου Τεκμηρίωσης, εφόσον: α) οι παραπάνω συναλλαγές ή μεταφορά λειτουργιών ανέρχονται μέχρι εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ετησίως και αθροιστικώς, όταν ο κύκλος εργασιών του υπόχρεου δεν υπερβαίνει τα πέντε (5) εκατομμύρια ευρώ ανά φορολογικό έτος, ή β) οι παραπάνω συναλλαγές ή μεταφορά λειτουργιών ανέρχονται μέχρι διακόσιες χιλιάδες (200.000) ευρώ ετησίως και αθροιστικώς, όταν ο κύκλος εργασιών του υπόχρεου υπερβαίνει τα πέντε (5) εκατομμύρια ευρώ ανά φορολογικό έτος. 3. Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης, που αποτελείται κατά περίπτωση από το Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτίζεται έως τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και συνοδεύεται από Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών, ο οποίος υποβάλλεται ηλεκτρονικά. Τα υπόχρεα πρόσωπα της παραγράφου 1 υποβάλλουν Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών για κάθε φορολογικό έτος, εφόσον δεν εμπίπτουν στις εξαιρετικές περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 2 του παρόντος. 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 με τη διάταξη του άρθρου 56 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : «Στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής ή υποβολής ανακριβούς/ατελούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών επιβάλλονται, αντί των προστίμων του άρθρου 54, τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής ή υποβολής ανακριβούς/ατελούς υποβολής του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών της παραγράφου 3 του άρθρου 21 του Κώδικα επιβάλλεται πρόστιμο υπολογιζόμενο σε ποσοστό ένα χιλιοστό (1/1000) των συναλλαγών του υπόχρεου φορολογουμένου για τις οποίες υπήρχε υποχρέωση τεκμηρίωσης. Το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των πεντακοσίων (500) ευρώ και

μεγαλύτερο των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικού συνοπτικού πίνακα, το παραπάνω πρόστιμο επιβάλλεται μόνο αν μεταβάλλονται τα ποσά των συναλλαγών και οι συνολικές διαφορές είναι άνω των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ. Σε περίπτωση υποβολής ανακριβούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών το παραπάνω πρόστιμο υπολογίζεται επί των ποσών που αφορά η ανακρίβεια και επιβάλλεται μόνο αν η ανακρίβεια αφορά ποσοστό μεγαλύτερο του 10% των συνολικών συναλλαγών για τις οποίες υπήρχε υποχρέωση τεκμηρίωσης. 2. Σε περίπτωση μη υποβολής του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών επιβάλλεται πρόστιμο υπολογιζόμενο σε ποσοστό ένα χιλιοστό (1/1000) των συναλλαγών για τις οποίες υπήρχε υποχρέωση τεκμηρίωσης, το οποίο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ και μεγαλύτερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. 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 (31η) 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. 4. Οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 54 εφαρμόζονται και για τις παραβάσεις του άρθρου αυτού.»

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: « η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, η διεύθυνση επίλυσης διαφορών επιλαμβανόμενη ενδικοφανούς προσφυγής, έχει την εξουσία να εξετάσει την προσβαλλόμενη πράξη νόμω και ουσία και στα πλαίσια αυτά, να εφαρμόσει το ορθό νομοθετικό καθεστώς, ή να συμπληρώσει την αιτιολογία της πράξης ακυρώνοντάς την ή μεταρρυθμίζοντας την(σχετική απόφαση 3762/2015 Διοικ. Εφετείου. Αθηνών)

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την από-2020 έκθεση ελέγχου εισοδήματος, η προσφεύγουσα είχε κατά τα υπό κρίση έτη συναλλαγές με συνδεδεμένα πρόσωπα άνω των 200.00,00€ κατ' έτος και συνεπώς είχε υποχρέωση υποβολής Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών και Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Οι συναλλαγές αυτές αφορούσαν συναλλαγές της εν λόγω εταιρίας με τις εταιρείες

..... και κατά τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, συνολικού ύψους 1.652.321,53€ και 474.596,75€ αντίστοιχα. Προς τούτο επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα οι με αρ.πρωτ.-2020 &-2020 προσκλήσεις αρθ.14 του ν.4174/2013 και οι με αρ.πρωτ.....-2020 &-3-2020 γνωστοποιήσεις άρθρων 397 και 398 παρ.1 του ν. 4512/2018.

Ακολούθως ο έλεγχος, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Κ.Φ.Δ απέστειλε το με αρ.....-2020 σημείωμα διαπιστώσεων με τις σχετικές προσωρινές πράξεις, με το οποίο γνωστοποιήθηκαν τα πρόστιμα και εκλήθη η προσφεύγουσα όπως εντός είκοσι ημερών γνωρίσει τις απόψεις της.

Η προσφεύγουσα σε συνέχεια του ως άνω σημειώματος, κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ το με αρ.-2020 υπόμνημά της με το οποίο ενημέρωνε τη φορολογική αρχή ότι δεν ήταν ακόμη έτοιμη για την προσκόμιση των φακέλων τεκμηρίωσης για τα έτη 2017 και 2018 επειδή δεν τα παρέλαβε ακόμη από την εταιρία ΣΟΛ Συμβουλευτική Α.Ε.

Ακολούθως στις-2020 συντάχθηκε η έκθεση ελέγχου ενδοομιλικών συναλλαγών και εκδόθηκαν οι υπ'αρ.-2020 και-2020 **προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις** επιβολής προστίμου άρθρου 56 παρ 3 Ν 4174/2013, φορολογικών ετών 2017 και 2018.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται μεταξύ άλλων ότι δεν τηρήθηκε στην περίπτωση της η προβλεπόμενη διαδικασία των άρθρων 21 § 4 και 56 § 3 Ν. 4174/2013, βάσει των οποίων η φορολογική αρχή οφείλει να ζητά το φάκελο τεκμηρίωσης που συνοδεύεται από τον Συνοπτικό πίνακα Πληροφοριών εντός τριάντα ημερών από την παραλαβή του σχετικού αιτήματος.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η αρμόδια φορολογική αρχή κοινοποίησε τις με αρ.πρωτ.....-2020 &-2020 προσκλήσεις αρθ.14 του ν.4174/2013 στην προσφεύγουσα, προκειμένου να θέσει στον έλεγχο εντός της οριζόμενης προθεσμίας των πέντε (5) ημερών: α) τα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της διαχειριστικής περιόδου από 01.7.2017 έως 30.6.2018 & από 01.7.2018 έως 30.6.2019, β) τα φορολογικά αρχεία (στοιχεία) που έλαβε και εξέδωσε γ) δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, για τις ίδιες ως άνω διαχειριστικές περιόδους.

Επειδή, περαιτέρω από τα διαλαμβανόμενα του φακέλου και ειδικότερα από την από-2020 έκθεση ελέγχου ενδοομιλικών συναλλαγών, δεν προκύπτει να έχει αποσταλεί πρόσκληση από τη φορολογική αρχή στην προσφεύγουσα κατά την έννοια της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 21παρ. 4 του ν. 4174/2013, για τη διάθεση σε αυτή του φακέλου τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών συνοδευόμενη από τον Συνοπτικό πίνακα Πληροφοριών για τα υπό κρίση έτη, εντός τριάντα (30) ημερών από την παραλαβή του σχετικού αιτήματος, συνεπώς εφόσον δεν τηρήθηκε η προβλεπόμενη από το άρθρο 21 παρ. 4 του ν. 4174/2013 διαδικασία δεν στοιχειοθετείται η εν λόγω κύρωση του άρθρου 56 του ν. 4174/2013. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 6 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής**, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. ... Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων, της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου» στο Κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι: «Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοση της ακυρωθείσας πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης. 2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: ... γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης, επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»**

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω, οι υπ' αριθ.-2020 &-2020 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 56 ν. 4174/2013 φορολογικών ετών 2017 και 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ακυρώνονται δια της παρούσας απόφασης για τυπική

πλημμέλεια, λόγω μη τήρησης της προβλεπόμενης από το άρθρο 21 παρ. 4 του ν. 4174/2013 διαδικασίας.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης-**2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:**..... και την **ακύρωση της α)** της με αρ.-**2020** Οριστικής Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 56 παρ 3 Ν 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 (Διαχειριστικής περιόδου 1/7/2017-30/6/2018) και **β)** της με αρ.-**2020** Οριστικής Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 56 παρ 3 Ν 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 (Διαχειριστικής περιόδου 1/7/2018-30/6/2019), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τυπική πλημμέλεια, λόγω μη τήρησης της προβλεπόμενης από το άρθρο 21 παρ. 4 του ν. 4174/2013 διαδικασίας.

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.