



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα, 25/06/2021

Αριθμός απόφασης: 1917

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 22/02/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., εδρεύουσας στα, οδός, αρ. κατά της υπ' αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου

01/05/2020 – 31/07/2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/05/2020 – 31/07/2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, της οποίας ζητείται η ακύρωση αποκλειστικά κατά το μέρος με το οποίο καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού 589,06 € και μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά 1.178,12 €.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΕΦ Α ΕΞ 2021 ΕΜΠ/04-03-2021 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας – Τμήμα Α' Φ.Π.Α. της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22/02/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., 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' αριθμό/2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/05/2020 – 31/07/2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, λόγω ανακριβούς έκδοσης ως προς τον Φ.Π.Α. και μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά το ποσό των 1.178,12 €.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη εδράζεται στην από 22/01/2021 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. που συντάχθηκε κατόπιν της υπ' αριθμό/2020 Εντολής Ελέγχου, φορολογικής περιόδου 01/05/2020 – 31/07/2020 της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ./2020 αίτημα της προσφεύγουσας στη Δ.Ο.Υ. Χανίων για επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 29.000,00 € από την άσκηση των δραστηριοτήτων της.

Η προσφεύγουσα εκδίδει προς την εταιρεία «.....», με Α.Φ.Μ., ανά τρίμηνο και βάσει της από 01/01/2016 Σύμβασης Συνεργασίας Συνδεδεμένου Αντιπροσώπου, τιμολόγια παροχής υπηρεσιών χωρίς Φ.Π.Α. Η «.....» ασχολείται με την παροχή επενδυτικών υπηρεσιών, με άδεια λειτουργίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς/...../1999. Η προσφεύγουσα έχει οριστεί ως «συνδεδεμένος αντιπρόσωπος» της «.....» και παρέχει αποκλειστικά σε αυτήν – σύμφωνα με το άρθρο 1 του ανωτέρω συμφωνητικού – τις εξής υπηρεσίες:

1. Διαφήμιση επενδυτικών και παρεπόμενων υπηρεσιών που δύναται να παρέχει η εταιρεία σε υφιστάμενους ή δυνητικούς πελάτες και σύσταση αυτών στην εταιρεία, με αμοιβή 10% επί του συνόλου των καθαρών εσόδων από προμήθειες και αμοιβές (άρθρο 6.1.1).

2. Παροχή συμβουλών σε πελάτες για τα χρηματοπιστωτικά μέσα και επενδυτικές υπηρεσίες που παρέχει η εταιρεία, με αμοιβή 50% επί του συνόλου των καθαρών εσόδων από προμήθειες και αμοιβές επενδυτικών συμβουλών (άρθρο 6.1.2).

Η εκκαθάριση της αμοιβής γίνεται ανά ημερολογιακό τρίμηνο μετά την έκδοση από τον συνδεδεμένο αντιπρόσωπο, του σχετικού φορολογικού παραστατικού.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, το υπ' αριθμό/2020 εκδοθέν Τ.Π.Υ. από την προσφεύγουσα εταιρεία προς την «.....», με αιτιολογία / περιγραφή "Αμοιβή για παροχή επενδυτικών υπηρεσιών – συμβουλών", για το Β' τρίμηνο 2020 (βάσει συμφωνητικού από 01/01/2016)", αξίας 4.908,83 €, λανθασμένα εκδόθηκε χωρίς επιβάρυνση Φ.Π.Α. 24%, για τους κάτωθι λόγους:

1. Στο εν λόγω Τ.Π.Υ. δεν υπάρχει αναλυτική περιγραφή των παρασχεθεισών υπηρεσιών με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η ελεγκτική επαλήθευση.
2. Η διάταξη του άρθρου 18 παρ. 1 του ν.1642/1986 περ. κα', κβ' και κγ', που έχει κωδικοποιηθεί με το άρθρο 22 του ν.2859/2000 μπορεί να έχει εφαρμογή μόνο για τις σχετικές υπηρεσίες τις οποίες παρέχει η «.....» προς τους πελάτες της ως Ανώνυμη Εταιρεία Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών, η οποία έχει λάβει την με αρ. 1999 άδεια λειτουργίας από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και όχι η προσφεύγουσα ως «συνδεδεμένος αντιπρόσωπος».
3. Στα φορολογικά παραστατικά που εκδίδει η «.....» προς τους πελάτες της δεν αναφέρεται η προσφεύγουσα εταιρεία ή η υπηρεσία της ως συνδεδεμένου αντιπροσώπου ώστε να διαπιστωθούν οι παρασχεθείσες υπηρεσίες της προς συγκεκριμένους πελάτες.

Συνεπεία των ανωτέρω, με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης μειώθηκε το ποσό Φ.Π.Α. για έκπτωση, περιόδου 01/05/2020 έως 31/07/2020, κατά 1.178,12 € (4.908,83 € * 24%) και επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 589,06 € λόγω ανακριβούς έκδοσης του εν λόγω παραστατικού, βάσει του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, αποκλειστικά κατά το μέρος της επιβολής του προστίμου και της μείωσης του ποσού Φ.Π.Α για έκπτωση, κατά 1.178,12 €, ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

1. Μέχρι σήμερα η προσφεύγουσα δεν έχει προβεί σε παροχή διαφήμισης και το σύνολο των εσόδων της που πηγάζουν από τη σύμβαση με τη «.....» προέρχονται αποκλειστικά από την παροχή συμβουλών για χρηματοπιστωτικά μέσα.
2. Βάσει του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ. και του άρθρου 226 της οδηγίας 2006/112/EK δεν προκύπτει η υποχρεωτικότητα της εξαντλητικής περιγραφής των παρασχεθεισών υπηρεσιών στο περιεχόμενο του τιμολογίου. Επικουρικά η φορολογική αρχή πρέπει να λαμβάνει υπόψη τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκομίζει ο υποκείμενος στο φόρο. Η

περιγραφή των υπηρεσιών στο επίμαχο τιμολόγιο είναι πλήρης, αφού παραπέμπει στην από 01/01/2016 σύμβαση μεταξύ των δύο συμβαλλομένων, η οποία τέθηκε υπόψη της ελεγκτικής αρχής.

3. Βάσει του άρθρου 22, περ. κα του ν. 2859/2000, της διάταξης του άρθρου 13, Β, στοιχ. δ', της έκτης οδηγίας (77/388/Ε.Ο.Κ.) υπό τον τίτλο «Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας» και των υπ' αριθμό 431/1991 και 422/2007 Γνωμοδοτήσεων του ΝΣΚ, οι υπηρεσίες παροχής επενδυτικών υπηρεσιών – συμβουλών της προσφεύγουσας προς την συνεργαζόμενη ΑΕΠΕΥ απαλλάσσονται από τον Φ.Π.Α., αφού η πρώτη είναι εγγεγραμμένη στο μητρώο συνδεδεμένων αντιπροσώπων της δεύτερης που τηρείται στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2, παρ. 1 του ν. 2859/2000:

1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,....

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3, παρ.1 του ν. 2859/2000:

1. Στο φόρο υπόκειται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,....

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22, παρ. 1 του ν.2859/2000:

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

....

κα) οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση εκτός από τη φύλαξη και διαχείριση, που αφορούν μετοχές ανώνυμων εταιρειών, μερίδια, ομολογίες και λοιπούς τίτλους, με εξαίρεση τους τίτλους παραστατικούς εμπορευμάτων,

....

Επειδή, σύμφωνα με την υπ αριθμό 431/1991 Γνωμοδότηση του ΝΣΚ:

Από τις υπηρεσίες που παρέχει η χρηματιστηριακή εταιρεία, σύμφωνα με τους υπ αυτής επιδιωκόμενους σκοπούς, απαλλάσσονται του ΦΠΑ όσες εμπίπτουν στις απαλλακτικές από το ΦΠΑ διατάξεις των περ. κα, κβ, της παρ. 1 του άρθρου 18 Ν. 1642/86, με βάση τη φύση των παρεχομένων απ αυτήν υπηρεσιών και όχι του σκοπού, που επιδιώκει η εταιρεία. Ως εκ τούτου το περιεχόμενο της διαχείρισεως θα προκύψει εκ της εκάστοτε εννόμου σχέσεως από την οποία απορρέει λαμβανομένου υπ όψη ότι όταν κατ απόσπαση εκ του δικαιώματος κυριότητας εις το οποίο εμπεριέχεται και του οποίου αποτελεί εκδήλωση η "διαχείριση" ανάγεται σε αυτοτελές ασκητό δικαίωμα το περιεχόμενο αυτής, προσδιορίζεται επακριβώς, είτε από τον νόμο (Α.Κ. 788 επομ., 1096, 1501, 2020) είτε εκ της δικαιοπραξίας από την οποία τούτο απορρέει. Απαλλάσσεται από το ΦΠΑ το μέρος της αμοιβής, που καταβάλλεται από το χρηματιστή σε τρίτο πρόσωπο, για υπηρεσίες δια μεσολάβησή του μεταξύ επενδυτών και χρηματιστή για αγοραπωλησία μετοχών, ομολόγων, τίτλων κ.λπ. Επίσης εμπίπτει στις απαλλαγές η προμήθεια που λαμβάνει ο

ανταλλάσσουν το συνάλλαγμα από τον πελάτη ή την τράπεζα, εφόσον αναφέρεται, σε εργασία που αφορά το νόμισμα υπό την έννοια της περ. κα της παρ. 1 άρθρου 18 Ν. 1642/86. Η από τον ΦΠΑ απαλλαγή των εργασιών των εταιρειών διαχείρισεως αμοιβαίων κεφαλαίων και της ενεργούσης ως θεματοφύλακος αυτής τραπεζής κατά τις διατάξεις του Ν.Δ. 608/70, επισημαίνεται μόνον επί των διατάξεων της περιπτ. κγ της εν προκειμένω παρ. 1 άρθρου 18 Ν. 1642/86 και όχι και επί των διατάξεων της παρ. κβ. Η απαλλαγή της τράπεζας, που ενεργεί ως θεματοφύλακας του αμοιβαίου κεφαλαίου αλλά και για τις υπηρεσίες της εκδόσεως και εξαγοράς μεριδίων του αμοιβαίου κεφαλαίου από τον ΦΠΑ στοιχειοθετείται στο γεγονός ότι η τράπεζα ως θεματοφύλαξ του αμοιβαίου κεφαλαίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.Δ. 608/70, διενεργεί τις πράξεις αυτές εντός των πλαισίων των ρυθμίσεων του Ν.Δ. αυτού ως όργανον της εταιρείας διαχείρισεως αμοιβαίων κεφαλαίων.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1102/20.5.1992, με θέμα: “Η απαλλαγή από το ΦΠΑ ορισμένων περιπτώσεων προμηθειών παροχής υπηρεσιών κ.α.”:

Με την ακόλουθη εγκύκλιο κοινοποιήθηκαν οι Γνωμ. Ν.Σ. Κ. 431/4.6.91 και 882/17.12.91 όπως έγιναν αποδεκτές από το υπουργείο Οικονομικών και δόθηκαν οι ακόλουθες διευκρινήσεις.

1. Απαλλάσσονται από το φόρο προστιθέμενης αξίας σύμφωνα με τις περιπτώσεις κα, κβ και κγ της παραγράφου 1 του άρθρου 18 του ν. 1642/86.

α) Η προμήθεια που εισπράττουν τα γραφεία που λειτουργούν με άδεια της Τράπεζας Ελλάδος, ως ανταλλακτήρια συναλλάγματος, από τράπεζες ή συναλλασσόμενους διότι η προμήθεια αυτή αντιστοιχεί σε υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στην περίπτ. κα' της πιο πάνω αναφερόμενης διάταξης.

β) Η υπηρεσία διαμεσολάβησης προσώπων (τράπεζες, φυσικά πρόσωπα, νομικά πρόσωπα) σε αγοραπωλησία μετοχών κ.λπ., διότι πρόκειται για υπηρεσία που περιλαμβάνεται στην περίπτ. κβ' της ως άνω διάταξης, ανεξάρτητα από το πρόσωπο για λογαριασμό του οποίου μεσολαβεί (επενδυτής ή χρηματιστής).

γ) Η παροχή υπηρεσιών συμβούλων επενδύσεων για αγορά μετοχών, ομολόγων κ.λπ., διότι πρόκειται για εργασία σχετικά με μετοχές, ομολογίες και λοιπούς τίτλους που περιλαμβάνεται στην απαλλακτική διάταξη της περιπτ. κβ' του ίδιου ως άνω άρθρου.

δ) Η διάθεση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων από αντιπροσώπους, οι οποίοι συμβάλλονται με τις εταιρίες διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων, σύμφωνα με το Κεφάλαιο Β του ν. 1969/91 (ΦΕΚ 167/Ν 30.10.91) ως εργασία που καλύπτεται από τη διάταξη της περιπτ. κγ' του προαναφερόμενου άρθρου.

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΕΦ Α 118597 ΕΞ 2021 ΕΜΠ/04-03-2021 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας – Τμήμα Α΄ Φ.Π.Α. της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης, βάσει της νομολογίας του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (Δ.Ε.Κ.), η παροχή υπηρεσίας σύστασης πελατείας ή διαφήμισης δεν εμπίπτει στο πεδίο της απαλλαγής.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5, παρ.1, 3, 5 και 10 του ν.4308/2014:

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων

πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9, παρ.1 του ν.4308/2014:

1. Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές τιμολογίων, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Τον Α.Φ.Μ. του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών.

ε) Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες.

στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.

.....

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58^Α, παρ.1 του ν.4174/2013:

Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2.2 της Σύμβασης Συνεργασίας Συνδεδεμένου Αντιπροσώπου μεταξύ της προσφεύγουσας και της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με αρ. αδείας λειτουργίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς/...../1999, με Α.Φ.Μ....., αναφερόμενης ως «ΕΤΑΙΡΕΙΑ»: Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ δηλώνει ότι αναλαμβάνει την υποχρέωση να προβεί σε όλες τις απαιτούμενες από την νομοθεσία ενέργειες για τον ορισμό του Συνδεδεμένου Αντιπροσώπου. Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ενδεικτικά αναλαμβάνει την υποχρέωση να καταθέσει σχετικό φάκελο ορισμού του Συνδεδεμένου Αντιπροσώπου ενώπιον της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ο οποίος θα περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον τα στοιχεία του άρθρου 1 της Απόφασης/...../2007 του Δ..Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, καθώς επίσης και τις γνωστοποιήσεις του παραρτήματος Α «Γνωστοποίηση ορισμού Συνδεδεμένου Αντιπροσώπου», και την Βεβαίωση του παραρτήματος Β «Βεβαίωση» της ίδιας ως ανωτέρω απόφασης. Καμμία ευθύνη δεν αναλαμβάνει η ΕΤΑΙΡΕΙΑ δια της παρούσης σε περίπτωση άρνησης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς να εγγράψει το Συνδεδεμένο Αντιπρόσωπο στο σχετικό μητρώο, οπότε η παρούσα θεωρείται ότι λύεται αυτοδικαίως και αζημίως για την ΕΤΑΙΡΕΙΑ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6.3 της Σύμβασης Συνεργασίας Συνδεδεμένου Αντιπροσώπου μεταξύ της προσφεύγουσας και της εταιρείας με την επωνυμία «.....»: Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ τηρεί και παρακολουθεί στα βιβλία της, τους επενδυτικούς και τους πάσης φύσεως λογαριασμούς χωριστά για κάθε πελάτη της και χωριστά για κάθε συνδεδεμένο αντιπρόσωπο ο οποίος αποτελεί αυτοτελές κέντρο κόστους. Τα τηρούμενα βιβλία και λοιπά στοιχεία της ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ παρέχουν πλήρη απόδειξη έναντι του Συνδεδεμένου Αντιπροσώπου, ως προς τις συνδεόμενες με αυτόν συναλλαγές.

Επειδή, εκ των ανωτέρω και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22, περ. κα του ν.2859/2000, και των διευκρινίσεων που δόθηκαν με την ΠΟΛ.1102/1992 για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 18, περ. κβ του ν.1642/1986, πριν την κωδικοποίησή του από τον ανωτέρω νόμο, η προσφεύγουσα δύναται να δικαιούται απαλλαγής Φ.Π.Α. για την παροχή υπηρεσιών συμβούλων επενδύσεων για αγορά μετοχών, ομολόγων κ.λπ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6.1.2 της Σύμβασης Συνεργασίας Συνδεδεμένου Αντιπροσώπου μεταξύ της προσφεύγουσας και της εταιρείας με την επωνυμία «.....», αναφορικά με την παροχή επενδυτικών συμβουλών η αμοιβή του Συνδεδεμένου Αντιπροσώπου, για τους πελάτες που προκύπτουν και βέβαια υπογράφουν οι ανάλογες συμβάσεις, ανέρχεται στο ποσό ...

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι το επίμαχο τιμολόγιο αφορά την παροχή επενδυτικών υπηρεσιών – συμβουλών για λογαριασμό της «.....» και σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις δικαιούται απαλλαγής Φ.Π.Α. για τις συγκεκριμένες υπηρεσίες.

Επειδή, το περιεχόμενο του Τ.Π.Υ. έκδοσης της προσφεύγουσας δεν παρέχει πλήρη και σαφή εικόνα των υπηρεσιών που προσέφερε ο εκδότης. Δεν είναι σαφές ότι δεν αφορά τη διαφήμιση επενδυτικών και παρεπόμενων υπηρεσιών. Επιπλέον, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο αλλά ούτε και με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία τα οποία να αποδεικνύουν την παροχή υπηρεσιών απαλλασσόμενων από τον Φ.Π.Α.

Επειδή, εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι δεν είναι δυνατή η ελεγκτική επαλήθευση του ισχυρισμού της προσφεύγουσας περί παροχής απαλλασσόμενων υπηρεσιών προς την «.....», αναφορικά με το υπ' αριθμό/2020 Τ.Π.Υ. έκδοσής της, ο σχετικός ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 22/02/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της υπ' αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

Υπ' αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου

Φορολογική περίοδος: 01/05/2020 – 31/07/2020

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ.58 ^Α Κ.Φ.Δ.		589,06	589,06
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		589,06	589,06
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	3.197,72	2.019,60	2.019,60
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	29.000,00	29.000,00	29.000,00

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.