



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 2-2-2024

Αριθμός απόφασης:315

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
 - δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητής Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)
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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) της κοινωνίας αστικού δικαίου, με έδρα όπως νομίμως εκπροσωπείται, β) του, κατοίκου, και γ) του, κατοίκου κατά της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 56 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5 Την με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 56 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Κορίνθου.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της κοινωνίας αστικού δικαίου, β) του, και γ) του, 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 με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 56 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 20.000,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του αρθ.56 του ΚΦΔ και πρόστιμο ύψους 2.500,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του αρθ.56 του ΚΦΔ, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο πρόστιμο ύψους **22.500,00€**, διότι υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις:
Α) Δεν έθεσε στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης το Φάκελο τεκμηρίωσης στην προθεσμία που ορίζεται στην παρ.4 του αρθ.21 του ΚΦΔ.
Β) Δεν υπέβαλλε το Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών στη Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του αρθ. 21 του ΚΦΔ.

Το ως άνω πρόστιμο εδράζεται επί της από Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προστίμου ΚΦΔ στο πλαίσιο διενεργηθέντος ελέγχου δυνάμει της με αρ. εντολής ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), ν.2859/00 (ΦΠΑ), του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), και ν.4987/2022 (ΚΦΔ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για την φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του από (ΕΛΚΕ ΑΤΤ.....) Δελτίου Πληροφοριών με συνημμένη την από Έκθεση μερικού ελέγχου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, αναφορικά με διενεργηθέντα έλεγχο στην επιχείρηση για την οποία διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε τη χρήση 2017 στις κάτωθι παραβάσεις:

- Ζήτησε και έλαβε από την επιχείρηση: με ΑΦΜ, τετρακόσια είκοσι οκτώ (428) τιμολόγια, συνολικής καθαρής αξίας 1.117.510,61€, τα οποία είναι εικονικά ως προς την αξία κατά το σύνολο της συναλλαγής, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§2, 3§1, 5§1, 8§1, 11§1 των ΕΛΠ- ν.4308/14.
- Εξέδωσε τριακόσια πενήντα (350) τιμολόγια καθαρής αξίας 1.187.096,59€ πλέον ΦΠΑ 284.902.48€, ήτοι συνολικής αξίας 1.471.999,07€ τα οποία είναι εικονικά ως προς την αξία κατά το σύνολο της συναλλαγής, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§2, 3§1, 5§1, 8§1, 11§1 των ΕΛΠ- ν.4308/14.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορίνθου προέκυψε ότι κατά την φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017 η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της είκοσι εννέα (29) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως συνολικής καθαρής αξίας 64.597,55€ πλέον ΦΠΑ 15.502,53€, ήτοι συνολικής αξίας 80.100,08€ τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 1 παρ.2, 3 παρ.1, 5 παρ.1, 8 παρ. 1 και 11 παρ.1 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) η οποία επισύρει τις κυρώσεις του αρθ. 66 παρ.5 του ν.4987/2022.

Περαιτέρω, στο πλαίσιο του ιδίου ελέγχου διαπιστώθηκαν επιπλέον σε βάρος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2017 οι κάτωθι παραβάσεις:

A) Μη προσκόμιση του φακέλου τεκμηρίωσης εντός της τιθέμενης από τον έλεγχο προθεσμίας σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.4 του αρθ. 21 του ΚΦΔ.

B) Μη υποβολή Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του αρθ. 21 του Κ.Φ.Δ.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση άλλως την τροποποίηση επί τα βελτίω της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Παράνομη, εσφαλμένη και αναιτιολόγητη κρίση της Φορολογικής Αρχής περί δήθεν εικονικών συναλλαγών. Ο έλεγχος αφενός αιτιολογεί όλως ελλιπώς και ανεπαρκώς το πόρισμά του περί δήθεν εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, στηριζόμενος σε στοιχεία, τα οποία ουδόλως παρέχουν νόμιμο έρεισμα προς τούτο, και αφετέρου πλήρως αγνοεί την υπόσταση των υπό κρίση συναλλαγών και την καλή πίστη τους ως λήπτες των εν λόγω φορολογικών στοιχείων, η οποία, σε κάθε περίπτωση, λειτουργεί απαλλακτικά της οποιασδήποτε επιβολής κυρώσεων εις βάρος τους. Ειδικότερα:

- Τα φερόμενα ως εικονικά τιμολόγια, τα οποία έχουν εξοφληθεί στο σύνολο τους, αφορούν σε ποσότητα πετρελαίου, την οποία πράγματι προμηθεύτηκαν και κατανάλωσαν προς κάλυψη των αναγκών κινήσεως των Φ.Δ.Χ.
- Η εξόφληση των ληφθέντων τιμολογίων πραγματοποιήθηκε νομίμως με επιταγές τις οποίες μεταβίβασε προς την εκδότρια επιχείρηση (σχετ. 30-38)
- Ο εκδότης των επίμαχων τιμολογίων ήταν υπαρκτός φορολογικά, καθώς του είχε νομίμως αποδοθεί Α.Φ.Μ. και είχε νομίμως προβεί σε έναρξη εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ
- Ύπαρξη καλής πίστης κατά τη διεξαγωγή των επιδίκων συναλλαγών καθόσον ο αντισυμβαλλόμενος προμηθευτής, αποτελούσε νομίμως λειτουργούσα ατομική επιχείρηση.
- Όλες οι αναφορές του παρόντος ελέγχου περιορίζονται στη φερόμενη ως παραβατική φορολογική συμπεριφορά του εκδότη των επίμαχων τιμολογίων, η οποία, ωστόσο, ουδόλως επηρεάζει τον καθ' όλα νόμιμο τρόπο ασκήσεως της δραστηριότητάς τους. Άλλωστε, ούτε οι τυχόν διαπιστωθείσες από τη Φορολογική Αρχή φερόμενες παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας, που διαπράχθηκαν από τον εκδότη των φορολογικών στοιχείων, μπορούν, άνευ ετέρου, να στοιχειοθετήσουν τεκμήριο εικονικότητας της συναλλαγής.
- Ο έλεγχος αρκέστηκε σε απλή και αφοριστική αναφορά περί εικονικότητας των επίμαχων τιμολογίων, χωρίς, ωστόσο, να προβεί στις ελάχιστες ελεγκτικές επαληθεύσεις, στηριζόμενος στο όλως αυθαίρετο συμπέρασμα ότι προμηθεύονταν ποσότητες υγρών καυσίμων κινήσεως, για τις οποίες δεν είχαν τους κατάλληλους αποθηκευτικούς χώρους. Διατηρούν ιδιόκτητη δεξαμενή χωρητικότητας άνω των 1.000 λίτρων σε ιδιωτικό χώρο για την επιφυλάσσονται να προσκομίσουν τα σχετικά αποδεικτικά έγγραφα.
- Σε κάθε δε περίπτωση, οι επίμαχες συναλλαγές με τον προαναφερθέντα προμηθευτή δεν θα μπορούσαν να κριθούν παρά μόνον ως εικονικές ως προς το πρόσωπο του εκδότη λόγω της κατά τα ανωτέρω αποδεδειγμένης καλής πίστης, υπό την οποία λειτούργησαν στις εν λόγω συναλλαγές.
- Το σύνολο των ανωτέρω ισχύει, και για τις συναλλαγές με την εταιρεία με την επωνυμία, με την οποία συνεργάζονταν το χρονικό διάστημα προ της 01^{ης}-04-2017. Η

εξόφληση των τιμολογίων εκδόσεως της εν λόγω εταιρείας με την επωνυμία πραγματοποιήθηκε με επιταγές, τις οποίες μεταβιβάσανε προς την εν λόγω εκδότρια. (σχετ. 44-45). Κατά το χρονικό διάστημα 18.02.2017 – 31.03.2017, μοναδικός προμηθευτής καυσίμων κινήσεως ήταν ο ως άνω εκδότης των επίμαχων τιμολογίων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4172/2013:

«Οι όροι που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε. έχουν την έννοια που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, εκτός εάν ο Κ.Φ.Ε. ορίζει διαφορετικά. Για τους σκοπούς του παρόντος νοούνται ως

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 με τις διατάξεις του αρθ.21 του ΚΦΔ 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 ανά φορολογικό έτος 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 ανά φορολογικό έτος 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 στη Φορολογική Διοίκηση μέσα στην ίδια προθεσμία. 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 τις διατάξεις του αρθ.56 του ΚΦΔ 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 (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 σύμφωνα με την από έκθεση μερικού ελέγχου Προστίμου ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα για την φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017 είναι συνδεδεμένη επιχείρηση κατά την έννοια των διατάξεων του αρθ. 2 περ.ζ του ΚΦΕ με την εταιρεία με την επωνυμία και ότι πραγματοποίησε κατά το φορολογικό έτος 2017 ενδοομιλικές συναλλαγές με την ως άνω επιχείρηση, ύψους 181.501,97€. Ενόψει των ανωτέρω, στο πλαίσιο του διενεργηθέντος ελέγχου ζητήθηκε από τον έλεγχο με το με αρ. πρωτ.αίτημα χορήγησης στοιχείων, ο

τηρούμενος φάκελος τεκμηρίωσης για το φορολογικό έτος 2017. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε εντός της τιθέμενης από τον έλεγχο προθεσμίας και δεν προσκόμισε τον φάκελο τεκμηρίωσης όπως προβλέπεται στις διατάξεις της παρ. 4 του αρθ. 21 του ΚΦΔ ούτε υπέβαλε τον Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών της παρ. 3 του αρθ.21 του Κ.Φ.Δ.. Συνεπεία των ως άνω διαπιστώσεων του ελέγχου, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 56 του ΚΦΔ.

Επειδή από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά όπως αυτά αποτυπώνονται στην από έκθεση μερικού ελέγχου Προστίμου ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα κατά τη φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017 είχε υποχρέωση τήρησης Φακέλου Τεκμηρίωσης των τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών καθώς και υποβολής Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις διατάξεις του αρθ. 21 του ΚΦΔ. Ως εκ τούτου στην υπό κρίση περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως και επαρκώς η επιβολή του προσβαλλόμενου προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 56 του ΚΦΔ ενώ με την παρούσα δεν προβάλλονται λόγοι ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης με τις οποίες να αμφισβητούνται οι ως άνω καταλογισθείσες παραβάσεις για τις οποίες επιβλήθηκε το κρινόμενο πρόστιμο.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου προστίμου ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη , κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή πρέπει να απορριφθεί.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής της α) της κοινωνίας αστικού δικαίου, β) του, κατοίκου και γ) του, και την **επικύρωση** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 56 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Φορολογικό έτος 2017

Ως η υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 56 του ΚΦΔ:

Σύνολο προστίμου: 22.500,00€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.