



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : : 213 1312 350

E-mail : : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 03/02/2025

Αριθμός απόφασης: 185

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β'1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) 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' 6009/25-11-2022)».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **21/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, η οποία εδρεύει στο Αττικής, οδός Θέση, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον, με ΑΦΜ:, κατά της υπ' αριθ./11-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου

55 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία από 11-10-2024 έκθεση διαπιστώσεων ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **21/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον, με ΑΦΜ:, η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθ./11-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 55 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 500,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών του φακέλου τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών διαχειριστικής περιόδου 2022, με κωδικό υποβολής/29-12-2023 και συνολικό ύψος συναλλαγών 157.277,86€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 25 και 55 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

Ακολούθως, η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής προστίμου, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι ο Συνοπτικός Πίνακας Πληροφοριών με αριθμό/29-12-2023, φορολογικού έτους 2022, υποβλήθηκε εκ παραδρομής-εσφαλμένα.

Ειδικότερα, ο πίνακας αναφέρεται σε συναλλαγές που έγιναν το χρονικό διάστημα από 01/07/2022 έως 30/06/2023 μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και της επιχείρησης

Το φορολογικό έτος της προσφεύγουσας εταιρείας είναι από 1/7/2022 έως 30/6/2023, όπως εμφανίζεται και στην εικόνα της, και η μοναδική συναλλασσόμενη μαζί της εταιρεία (.....), όπως αυτή εμφανίζεται στον πίνακα, δε θα μπορούσε να έχει συναλλαγές πριν τις 27/10/2022, αφού έκανε έναρξη εργασιών στις 16/6/2022 και πήρε προσωρινή άδεια λειτουργίας από την Περιφέρεια Αττικής στις 27/10/2022. Συνεπώς, η υποβολή του με αριθμό/29-12-2023 Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών αφορά άλλη διαχειριστική περίοδο (01/07/2022 έως 30/06/2023) από αυτή για την οποία κατατέθηκε (01/07/2021 έως 30/06/2022) εκ παραδρομής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 «Φάκελος τεκμηρίωσης» του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), 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 περ. 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 παρ. 1 απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης Φακέλου Τεκμηρίωσης, εφόσον:

α) οι παραπάνω συναλλαγές ή μεταφορά λειτουργιών ανέρχονται μέχρι του ποσού των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ ανά φορολογικό έτος και αθροιστικώς, όταν ο κύκλος εργασιών του υπόχρεου δεν υπερβαίνει τα πέντε εκατομμύρια (5.000.000) ευρώ ανά φορολογικό έτος, ή

β) οι παραπάνω συναλλαγές ή μεταφορά λειτουργιών ανέρχονται μέχρι του ποσού των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ ανά φορολογικό έτος και αθροιστικώς, όταν ο κύκλος εργασιών του υπόχρεου υπερβαίνει τα πέντε εκατομμύρια (5.000.000) ευρώ ανά φορολογικό έτος.

3. Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης, που αποτελείται κατά περίπτωση από τον 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 παρ. 1 υποβάλλουν Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών για κάθε φορολογικό έτος, εφόσον δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις των περ. α) και β) της παρ. 2.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 «Πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής ή υποβολής ανακριβούς/ατελούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών» του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής ή υποβολής ανακριβούς/ατελούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών επιβάλλονται, αντί των προστίμων των άρθρων 53 και 54, τα ακόλουθα πρόστιμα:

α) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής ή ανακριβούς/ατελούς υποβολής του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών της παρ. 3 του άρθρου 25 επιβάλλεται πρόστιμο, το οποίο υπολογίζεται σε ποσοστό ένα χιλιοστό (1/1000) των συναλλαγών του υπόχρεου φορολογούμενου 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 δέκα τοις εκατό (10%) των συνολικών συναλλαγών για τις οποίες υπήρχε υποχρέωση τεκμηρίωσης.

β) Σε περίπτωση μη υποβολής του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών επιβάλλεται πρόστιμο, το οποίο υπολογίζεται 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.

γ) Σε περίπτωση που ο Φάκελος Τεκμηρίωσης της παρ. 1 του άρθρου 25 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 (61η) ημέρα έως την ενενηκοστή (90ή) ημέρα, επιβάλλεται πρόστιμο δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, ενώ αν διατεθεί μετά την ενενηκοστή (90ή) ημέρα ή δεν διατεθεί καθόλου, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 «Φορολογικό έτος» του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι:

« 1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. Για τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία το φορολογικό έτος μπορεί να λήγει στις 30 Ιουνίου. Σε καμία περίπτωση το φορολογικό έτος δεν μπορεί να υπερβαίνει τους δώδεκα (12) μήνες.[...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και καταβολή του φόρου» του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι:

« 1. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποχρεούνται να δηλώνουν ηλεκτρονικά όλα τα εισοδήματά τους στη Φορολογική Διοίκηση.

2. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους.[...].».

Επειδή, από τα ηλεκτρονικά αρχεία της Υπηρεσίας μας και το υποβληθέν έντυπο Ν της προσφεύγουσας το διαχειριστικό έτος για αυτή είναι από 1/7/2022 έως 30/6/2023.

Επειδή, στην από 24/10/2024 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ αναφέρεται ότι:

«Η πράξη επιβολής του προστίμου εκπρόθεσμου συνοπτικού πίνακα πληροφοριών επιβάλλεται με βάση το χρόνο που δηλώνει ο φορολογούμενος στο σύστημα και, όπως προκύπτει από την εκτύπωση της γραμμής της κατάστασης σε αρχείο Excel με τις επιχειρήσεις που υπέβαλαν εκπρόθεσμα το Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών κατά το διάστημα Οκτώβριος 2023 - Μάιος 2024, όπως απεστάλη από τη ΓΔΗΛΕΔ, και το αρχείο συνοπτικού πίνακα όπως εκτυπώθηκε μετά την υποβολή από το φορολογούμενο, η προσφεύγουσα δήλωσε εσφαλμένα το έτος 2022.

Ο συνοπτικός πίνακας πληροφοριών, όπως προκύπτει από την εκτύπωση της γραμμής της κατάστασης σε αρχείο Excel με τις επιχειρήσεις που υπέβαλαν εκπρόθεσμα το Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών κατά το διάστημα Οκτώβριος 2023 - Μάιος 2024, όπως απεστάλη από τη ΓΔΗΛΕΔ, και το αρχείο συνοπτικού πίνακα όπως εκτυπώθηκε μετά την υποβολή από το φορολογούμενο, αναφέρεται σε συναλλαγές που έγιναν μεταξύ της προσφεύγουσας και της επιχείρησης και οι συγκεκριμένες συναλλαγές δεν μπορούν να αφορούν το χρονικό διάστημα από 01/07/2021 έως 30/06/2022, αφού η συναλλασσόμενη μαζί της εταιρεία δε θα μπορούσε να έχει συναλλαγές πριν τις 27/10/2022, αφού έκανε έναρξη εργασιών στις 16/6/2022 και πήρε προσωρινή άδεια λειτουργίας από την Περιφέρεια Αττικής, στις 27/10/2022.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 55 του ν.5104/2024, προβλέπονται κυρώσεις διαδικαστικών παραβάσεων σχετιζόμενες, ως ειδικότερες, στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής ή υποβολής ανακριβούς/ατελούς συνοπτικού πίνακα πληροφοριών ή φακέλου τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών, οι οποίες επιβάλλονται, αντί των προστίμων των άρθρων 53 και 54 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα, να ασκούν τις αρμοδιότητες τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, η εφαρμογή της εν λόγω αρχής επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων σε βάρος του φορολογούμενου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγιγνώσκονται αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης.

Επειδή, από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτει ότι η εκπρόθεσμη υποβολή του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών του φακέλου τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών φορολογικού έτους 2022, με κωδικό υποβολής/29-12-2023 και συνολικό ύψος συναλλαγών 157.277,86€, έχει υποβληθεί εκ παραδρομής – εσφαλμένως, καθώς ο πίνακας αναφέρεται σε συναλλαγές που έγιναν μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και της επιχείρησης το χρονικό διάστημα από 01/07/2022 έως 30/06/2023. Συνεπώς, η υποβολή του ως άνω Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών αφορά άλλη διαχειριστική περίοδο (01/07/2022 έως 30/06/2023) από αυτή για την οποία κατατέθηκε (01/07/2021 έως 30/06/2022). Ως εκ τούτου δεν επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 του ν.5104/2024, και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 21/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον, με ΑΦΜ:, και την ακύρωση της υπ' αριθ./11-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 55 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Φορολογικό έτος 2022

Πρόστιμο τού άρθρου 55 – Ν.5104/2024: 0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.