



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 26/03/2025

Αριθμός απόφασης: 766

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 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. 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)».

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **02/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ. (η οποία υπεισήλθε ως διάδοχος, λόγω διάσπασης, στις φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας με Α.Φ.Μ.) με έδρα, κατά της υπ' αριθμόν/01.11.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμόν/01.11.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 170.873,64 € πλέον προστίμου άρθρου 54 ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας ύψους 85.436,82 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **256.310,46 €**.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 01/11/2024 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. (αριθμός εντολής/27-04-2022 &/08-01-2024).

Σύμφωνα με την οικεία Έκθεση Ελέγχου, από τον διενεργηθέντα έλεγχο καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα λογιστικές διαφορές από ενδοομιλικές συναλλαγές και συγκεκριμένα, δαπάνες προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις της αλλοδαπής, για τις οποίες δεν αποδείχτηκε ότι πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της προσφεύγουσας κατ' άρθρο 22 του ν.4172/2013 (μη απόδειξη πλήρωσης προϋποθέσεων benefit test). Οι εν λόγω δαπάνες απεικονίζονται στον ακόλουθο πίνακα:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Λήψη υπηρεσιών διαμεσολάβησης στην προμήθεια α' υλών από συνδεδεμένη αλλοδαπή εταιρεία	569.670,73
Λήψη υπηρεσιών οργάνωσης και σχεδιασμού παραγωγής από συνδεδεμένη αλλοδαπή εταιρεία	14.294,15
Επαναχρεώσεις μεταφορικών εξόδων από συνδεδεμένη αλλοδαπή εταιρεία	5.254,57
Σύνολο	589.219,45

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Εντελώς αυθαίρετη και εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 22 του ν. 4172/2013, όπως ερμηνεύθηκε με την ΠΟΛ 1113/2015.

2^{ος} λόγος: Διά της ανωτέρω εσφαλμένης ερμηνείας, έλαβε χώρα και παραβίαση της διάταξης του άρθρου 9, παρ. 2 του Κ.Φ.Δ..

3^{ος} λόγος: Παραβίαση του άρθρου 50 του ν.4172/2013, διάταξη η οποία διέπει κατεξοχήν τις ενδοομιλικές συναλλαγές.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται **προς το συμφέρον της επιχείρησης** ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 50 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος: «1. Νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες όταν πραγματοποιούν συναλλαγές, μία ή περισσότερες, διεθνείς ή και εγχώριες, με συνδεδεμένα πρόσωπα κατά την έννοια του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. με οικονομικούς ή εμπορικούς όρους διαφορετικούς από εκείνους που θα ίσχυαν μεταξύ μη συνδεδεμένων προσώπων (ανεξάρτητων επιχειρήσεων) ή μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων και τρίτων, οποιαδήποτε κέρδη τα οποία χωρίς τους όρους αυτούς θα είχαν πραγματοποιηθεί από το νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, αλλά τελικά δεν πραγματοποιήθηκαν λόγω των διαφορετικών όρων (αρχή των ίσων αποστάσεων) περιλαμβάνονται στα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας μόνον στο βαθμό που δεν μειώνουν το ποσό του καταβλητέου φόρου.

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και ερμηνεύονται σύμφωνα με τις γενικές αρχές και τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις ενδοομιλικές συναλλαγές».

Επειδή σύμφωνα με τις Κατευθυντήριες Γραμμές του ΟΟΣΑ, έκδοση Ιούλιος 2017 (παρ. 7.6) «Βασική προϋπόθεση για τον έλεγχο της τήρησης της αρχής των ίσων αποστάσεων κατά τη διάρκεια ενδοομιλικών συναλλαγών, είναι η διενέργεια “.....”, δηλαδή ο έλεγχος ότι οι εν λόγω συναλλαγές έχουν πραγματοποιηθεί και ότι πρόκειται για συναλλαγές που δημιουργούν προστιθέμενη αξία για τον αγοραστή».

Λήψη υπηρεσιών διαμεσολάβησης στην προμήθεια πρώτων υλών από συνδεδεμένη αλλοδαπή επιχείρηση συνολικής αξίας 569.670,73 €

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ηπαρείχε στρατηγικές υπηρεσίες προμηθειών, σχετικά με την απευθείας αγορά υλικών από τρίτους ανεξάρτητους προμηθευτές προς την προσφεύγουσα και χρέωσε για αυτές αμοιβή (.....) ίση με 3% επί τους κόστους αγοράς των υλικών που προκύπτει για την προσφεύγουσα στις συναλλαγές της με τα τρίτα μέρη συνολικού ποσού **569.670,73 €**. Η εν λόγω αμοιβή υπολογίστηκε επί του κόστους των υλικών που χρησιμοποιήθηκαν σε μια συγκεκριμένη περίοδο στην παραγωγή και το περιθώριο κέρδους υπολογίζεται πρωταρχικά με βάση τα λογιστικά πρότυπα που ακολουθούνται για σκοπούς reporting μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου (.....).

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η επίμαχη δαπάνη είναι καθόλα εκπεστέα από τα ακαθάριστα έσοδά της, ως άμεσα σχετιζόμενη με την «κεντροποίηση» της διαδικασίας των προμηθειών που έχει αποφασιστεί σε επίπεδο Ομίλου. Περαιτέρω, επικαλείται ότι η ίδια έχει άμεσο συμφέρον από την εν λόγω διαδικασία, καθότι απολαμβάνει:

- καλύτερες τιμές, λόγω της οικονομίας κλίμακος, της δυναμικής και της τεχνογνωσίας της συνδεδεμένης επιχείρησης
- καλύτερη, γρηγορότερη και αποτελεσματικότερη διαχείριση των αναγκών της σε προϊόντα και υπηρεσίες και
- βελτιστοποίηση της ποιότητας των τελικών προϊόντων.

Επειδή η προσφεύγουσα, προς επίρρωση του ισχυρισμού της, προσκομίζει:

- ηλεκτρονικό φάκελο με τίτλο ο οποίος περιλαμβάνει συμβόλαια αγορών “.....”, καθώς και συμβόλαια με τους εμπορικούς όρους των αγορών “.....” που έχουν δημιουργηθεί από την κεντρική ομάδα αγορών του ομίλου

- πίνακες απασχολούμενου προσωπικού, με σκοπό να υποστηρίξει ότι κανενός υπαλλήλου η ειδικότητα δε σχετίζεται με τοποθέτηση παραγγελιών,
- αρχείο pdf με τα εν γένει στελέχη του ομίλου που είναι υπεύθυνα για την τοποθέτηση παραγγελιών, με σκοπό να υποστηρίξει ότι κανένα από αυτά δεν εργάζεται στην ελληνική εταιρεία,
- αντίγραφο της σύμβασης που είχε υπογραφεί αρχικά με τη συνδεδεμένη αλλοδαπή εταιρεία και επίσημη μετάφραση αυτής στα ελληνικά, από όπου προκύπτει η αμοιβή ύψους 3% για παρεχόμενες υπηρεσίες,
- αρχείο excel με τις αγορές α' υλών, υλικών συσκευασίας και υλικών παραγωγής, που κατά δήλωση της προσφεύγουσας έγιναν εντός του κρινόμενου έτους 2018 από την κεντρική ομάδα προμηθειών,
- αρχείο excel με τον υπολογισμό της επίμαχης αμοιβής, ήτοι με ποσά επί των οποίων υπολογίστηκε η αμοιβή του 3%.

Επειδή ωστόσο, η προσφεύγουσα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου αναλυτικά στοιχεία και έγγραφα, παρότι ζητήθηκαν, από τα οποία να αποδεικνύεται το ύψος της αγοράς υλικών από ανεξάρτητες ελληνικές εταιρείες προμηθευτών καθ' υπόδειξη της ούτε και τέθηκαν υπόψη του ελέγχου **επαρκή στοιχεία** από τα οποία να προκύπτει το κόστος της αγοράς των υλικών αυτών επί του οποίου εφαρμόστηκε η αμοιβή 3% (.....).

Επειδή ελήφθησαν υπόψη και εξετάστηκαν τα επιπλέον στοιχεία που εστάλησαν (όπως τα), ωστόσο διαπιστώθηκε αφενός ότι η πλειονότητα αυτών αναφέρεται σε διαφορετική χρονική περίοδο από την ελεγχόμενη και αφετέρου δεν αφορούν στο σύνολο των συναλλαγών. Επιπλέον δεν παρασχέθηκε αντιστοίχιση των εν λόγω «συμβολαίων αγοράς εμπορευμάτων» με πραγματοποιηθείσες αγορές κατά την ελεγχόμενη περίοδο.

Επειδή περαιτέρω, στην προκειμένη περίπτωση:

- οι προσκομισθείσες συμβάσεις με τους προμηθευτές είναι ανυπόγραφες,
- δεν προσκομίστηκαν τιμολόγια των προμηθευτών από τα οποία να προκύπτει ότι τιμολογούν την αλλοδαπή συνδεδεμένη εταιρεία,
- τα τιμολόγια της αλλοδαπής συνδεδεμένης εταιρείας προς την προσφεύγουσα που αφορούν στην επίμαχη προμήθεια, δε φέρουν αναλυτική περιγραφή, από την οποία να προκύπτουν οι συγκεκριμένες αγορές στις οποίες διαμεσολάβησε.

Επειδή αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι «Ο ισχυρισμός, περαιτέρω, της Ελεγκτικής Υπηρεσίας ότι, δεν τις παρασχέθηκε αντιστοίχιση των εν λόγω συμβολαίων αγοράς εμπορευμάτων, με πραγματοποιηθείσες αγορές, κατά την ελεγχόμενη περίοδο, είναι αναληθής, αφού, μαζί με το Απαντητικό μας Σημείωμα, υποβλήθηκε αρχείο excel, το οποίο περιείχε όλους τους προμηθευτές της ελεγχόμενης περιόδου, το δε σύνολο των αγορών της περιόδου αυτής, συμφωνούσε με τις αγορές του ισοζυγίου...», επισημαίνεται ότι η προσφεύγουσα στο προσκομισθέν αρχείο excel με τον υπολογισμό της εν λόγω αμοιβής, ήτοι με τα ποσά επί των οποίων υπολογίστηκε η αμοιβή του 3%, δεν παρατίθενται στοιχεία για τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκαν τα εν λόγω ποσά (δηλ. η βάση υπολογισμού του 3%), ήτοι στοιχεία που να συνδέουν τα ποσά αυτά με συμβάσεις με συγκεκριμένους προμηθευτές και με αγορές από αυτούς καθ' υπόδειξη της Επισημαίνεται δε ότι στο εν λόγω αρχείο excel, η προμήθεια 3% έχει υπολογιστεί σε 618.610,02 €, ήτοι σε ποσό **υψηλότερο από το τελικά τιμολογηθέν** των 569.670,73 €, γεγονός που δεν απαγορεύεται μεν αλλά κρίνεται τουλάχιστον αξιοπερίεργο με βάση τα δεδομένα της κοινής πείρας και λογικής.

Επειδή αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι ο έλεγχος στην έκθεση ελέγχου «...παραθέτει κάποιες φράσεις, από τις οποίες καταφαίνεται, όχι μόνο η πραγματοποίηση αυτών των δαπανών, αλλά και η ορθή τεκμηρίωσή τους, σε σημείο μάλιστα ώστε, να είναι κανείς σχεδόν σίγουρος ότι, οι φράσεις αυτές, θα ακολουθούνται από την αποδοχή αυτών των δαπανών και όχι από την απόρριψή τους, η οποία ασφαλώς ξαφνιάζει, αφού στην ως άνω έκθεση, διαβάζουμε τα εξής:

«Ως εκ τούτου η ελεγχόμενη συναλλαγή εμφανίζεται να έχει πραγματοποιηθεί με όρους που συνάδουν με την αρχή των ίσων αποστάσεων, καθώς το σχετικό περιθώριο κέρδους, είναι εντός του ανωτέρω εύρους τεταρτημορίων της συγκριτικής ανάλυσης».», αυτός είναι αναληθής, καθώς η συγκεκριμένη φράση περιλαμβάνεται στην έκθεση ελέγχου με εισαγωγικά («») μετά την πρόταση «Η ελεγχόμενη επιχείρηση στο φάκελο τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών που προσκόμισε αναφέρει ότι», ακριβώς για να δείξει ότι είναι απόσπασμα από το φάκελο τεκμηρίωσης της ίδιας της προσφεύγουσας, και όχι διαπίστωση ή παραδοχή του ελέγχου.

Επειδή ο έλεγχος, με βάση τις πληροφορίες και τα στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεσή του, έκρινε ότι δεν προκύπτει εμπλοκή της συνδεδεμένης επιχείρησης στη διαδικασία προμηθειών της προσφεύγουσας, με αποτέλεσμα να μη δύναται να στοιχειοθετηθεί το όφελος (benefit) που αποκόμισε η προσφεύγουσα από την επίμαχη λήψη υπηρεσίας από την εν λόγω συνδεδεμένη αλλοδαπή οντότητα και να μην αναγνωρίζεται η έκπτωση της επίμαχης δαπάνης κατ' άρθρο 22 περ. (α') του ν.4172/2013.

Επειδή είναι απολύτως σαφές ότι η αιτία απόρριψης της επίμαχης δαπάνης εκ μέρους του ελέγχου (κρίση η οποία επικυρώνεται και με την παρούσα) είναι η μη πλήρωση της προϋπόθεσης της περ. (α') του άρθ. 22 του ν.4172/2013, παρά τον περί του αντιθέτου ισχυρισμό της προσφεύγουσας.

Επειδή τέλος, σημειώνεται ότι η ίδιας κατηγορίας ενδοομιλική συναλλαγή έχει ήδη κριθεί από την Υπηρεσία μας στα πλαίσια της υπ' αριθμόν/04-02-2022 ενδικοφανούς προσφυγής που είχε υποβάλει η προσφεύγουσα και η οποία αφορούσε στα φορολογικά έτη 2016 και 2017. Ειδικότερα, είχε εκδοθεί η υπ' αριθμόν/06-06-2022 Απόφαση της Υπηρεσίας μας, με την οποία ομοίως δεν είχε αναγνωρισθεί η έκπτωση της επίμαχης δαπάνης. Η εν λόγω Απόφαση της Υπηρεσίας μας προσβλήθηκε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου με την υπ' αριθμόν/04-07-2022 προσφυγή, η οποία συζητήθηκε στις 07/11/2023, χωρίς ωστόσο να έχει κοινοποιηθεί κάποια Απόφαση στην Υπηρεσία μας έως και την έκδοση της παρούσας.

Λήψη υπηρεσιών οργάνωσης και σχεδιασμού παραγωγής από την συνολικής αξίας 14.294,15 €

Επειδή από το περιεχόμενο του φακέλου τεκμηρίωσης προκύπτει ότι η παρείχε υπηρεσίες οργάνωσης και σχεδιασμού παραγωγής προς την προσφεύγουσα συνολικού ποσού **14.294,15 €** και χρέωσε για αυτές, επί του κόστους των συγκεκριμένων υπηρεσιών που παρείχε, αμοιβή 5%. Εντούτοις, η προσφεύγουσα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου αναλυτικά στοιχεία και έγγραφα, παρότι ζητήθηκαν, τα οποία να αποδεικνύουν ότι πραγματοποιήθηκε η συγκεκριμένη παροχή υπηρεσιών οργάνωσης και σχεδιασμού παραγωγής από την Ειδικότερα, **δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου στοιχεία που να αναλύουν** τη φύση των παρεχομένων υπηρεσιών, το κόστος αυτών, τα άτομα που έλαβαν μέρος για να παρασχεθούν οι υπηρεσίες αυτές, τις εργατοώρες που δαπανήθηκαν, τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για το σκοπό αυτό κτλ.

Επειδή περαιτέρω, με δεδομένο ότι η προσφεύγουσα επικαλείται για την τεκμηρίωση της εν λόγω συναλλαγής εσωτερικά στοιχεία της αλλοδαπής επιχείρησης, όφειλε να προσκομίσει τα στοιχεία αυτά με την κατάθεση του φακέλου τεκμηρίωσης και σε κάθε περίπτωση να θέσει στη διάθεση του ελέγχου

στοιχεία επαρκή και κατάλληλα. Επιπλέον, δεν προσκομίσθηκαν συγκεκριμένα στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει ο τρόπος επιμερισμού του κόστους της εν λόγω εργασίας στα μέλη του ομίλου, ώστε να υπάρχει η δυνατότητα να διαπιστωθεί το ποσοστό συμμετοχής της προσφεύγουσας στην εν λόγω εργασία.

Επειδή αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι ο έλεγχος στην έκθεση ελέγχου «..παραθέτει κάποιες φράσεις, από τις οποίες καταφαίνεται, όχι μόνο η πραγματοποίηση αυτών των δαπανών, αλλά και η ορθή τεκμηρίωσή τους, σε σημείο μάλιστα ώστε, να είναι κανείς σχεδόν σίγουρος ότι, οι φράσεις αυτές, θα ακολουθούνται από την αποδοχή αυτών των δαπανών και όχι από την απόρριψή τους, η οποία ασφαλώς ξαφνιάζει, αφού στην ως άνω έκθεση, διαβάζουμε τα εξής: «Σύμφωνα με την πολιτική ενδοομιλικής τιμολόγησης, η αμείβεται με ένα περιθώριο κέρδους 5%, το οποίο θεωρείται ως σύμφωνο με την αρχή των ίσων αποστάσεων, καθώς είναι εντός του εύρους τεταρτημορίων της ανωτέρω μελέτης».», αυτός είναι αναληθής, καθώς η συγκεκριμένη φράση περιλαμβάνεται στην έκθεση ελέγχου μετά την πρόταση «Η ελεγχόμενη επιχείρηση στο φάκελο τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών που προσκόμισε αναφέρει ότι», ακριβώς για να δείξει ότι η φράση αυτή είναι απόσπασμα από το φάκελο τεκμηρίωσης της ίδιας της προσφεύγουσας, και όχι διαπίστωση ή παραδοχή του ελέγχου.

Επειδή ο έλεγχος, με βάση τις πληροφορίες και τα στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεσή του, έκρινε ότι δε δύναται να στοιχειοθετηθεί το όφελος (benefit) που αποκόμισε η προσφεύγουσα από την επίμαχη λήψη υπηρεσίας από την εν λόγω συνδεδεμένη αλλοδαπή οντότητα και δεν αναγνωρίζεται η έκπτωση της επίμαχης δαπάνης κατ' άρθρο 22 περ. (α') του ν.4172/2013.

Επειδή και αυτή η κατηγορία ενδοομιλικής συναλλαγής έχει ήδη κριθεί από την Υπηρεσία μας με την υπ' αριθμόν/06-06-2022 Απόφασή της, για την οποία γίνεται λόγος ανωτέρω.

Μετακύλιση κόστους (επαναχρεώσεις μεταφορικών εξόδων) συνολικής αξίας 5.254,57 €

Επειδή αναφορικά με την ανωτέρω συναλλαγή, επισημαίνεται ότι δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν το ύψος της συγκεκριμένης δαπάνης καθώς και αναλυτικά στοιχεία και έγγραφα, παρότι ζητήθηκαν, σχετικά με το τι αφορά η δαπάνη, ώστε να υφίσταται η δυνατότητα επαλήθευσης αυτής και εάν πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της προσφεύγουσας. Σημειώνεται ότι, εφόσον η προσφεύγουσα για την τεκμηρίωση της εν λόγω συναλλαγής επικαλείται εσωτερικά στοιχεία της συγγενούς επιχείρησης, όφειλε να τα προσκομίσει με την κατάθεση του φακέλου τεκμηρίωσης και σε κάθε περίπτωση να θέσει στη διάθεση του ελέγχου στοιχεία επαρκή και κατάλληλα.

Επειδή αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι παρασχέθηκαν στοιχεία σχετικά με το ύψος της δαπάνης και ότι ο έλεγχος το έχει παραδεχθεί στο υπ' αριθ. .../25-09-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με την εξής φράση «οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες δεν σχετίζονται με την παροχή κάποιας ουσιαστικής υπηρεσίας από/προς την Εταιρεία, αλλά οι εν λόγω δαπάνες ανελήφθησαν αποκλειστικά προκειμένου να διευκολυνθεί η λειτουργία του Ομίλου συνολικά», αυτός είναι είναι αναληθής, καθώς η συγκεκριμένη φράση περιλαμβάνεται στο εν λόγω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με εισαγωγικά («») μετά την πρόταση «Η εταιρεία σας στο φάκελο τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών που προσκόμισε αναφέρει ότι», ακριβώς για να δείξει ότι η φράση αυτή είναι απόσπασμα από το φάκελο τεκμηρίωσης της ίδιας της προσφεύγουσας, και όχι διαπίστωση ή παραδοχή του ελέγχου.

Επειδή ο έλεγχος, με βάση τις πληροφορίες και τα στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεσή του, έκρινε ότι δε δύναται να στοιχειοθετηθεί το όφελος (benefit) που αποκόμισε η προσφεύγουσα από την επίμαχη λήψη

υπηρεσίας από την εν λόγω συνδεδεμένη αλλοδαπή οντότητα και δεν αναγνωρίζεται η έκπτωση της επίμαχης δαπάνης κατ' άρθρο 22 περ. (α') του ν.4172/2013.

Επειδή και αυτή η κατηγορία ενδοομιλικής συναλλαγής έχει ήδη κριθεί από την Υπηρεσία μας με την υπ' αριθμόν/06-06-2022 Απόφασή της, για την οποία γίνεται λόγος ανωτέρω.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **02/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ. (η οποία υπεισήλθε ως διάδοχος, λόγω διάσπασης, στις φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας με Α.Φ.Μ.) και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ./**01.11.2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	170.873,64
Πρόστιμο άρθ. 54 ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας	85.436,82
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	256.310,46

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.