



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 12-02-2015

Αριθμός απόφασης 540

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή της "....." με Α.Φ.Μ., η οποία έχει έδρα στο, στην οδό κατά της υπ' αριθμ...../2014 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 26§4 του 3728/08 της Προϊσταμένης για την διαχειριστική περίοδο 01/12/08-30/11/09 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ./2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 26§4 του 3728/08 της Προϊσταμένης για την διαχειριστική περίοδο 01/12/08-30/11/09,

της οποίας ζητείται η επανεξέταση και η ακύρωση καθώς και την από οικεία έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από **εισήγηση του Α3** τμήματος της υπηρεσίας μας.

Επί της και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ‘.....’ 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’ αριθ./2014 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 26§6 του ν.3728/08 της Προϊσταμένης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, για τη διαχειριστική περίοδο 1/12/08- 30/11/09, πρόστιμο συνολικού ποσού 156.378,00€ ήτοι το 10% της αξίας των ενδοομιλικών συναλλαγών, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 26§4 του ν.3728/08 και του άρθρου 11§16 του ν.4110/13, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 18§3^α του ν. 4223/13.

Η παράβαση αυτή αφορά, την μη υποβολή του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών, από την προσφεύγουσα, στη αρμόδια Υπηρεσία Διεύθυνσης Κοστολόγησης και Έρευνας Αγοράς της Γενικής Γραμματείας Καταναλωτή, για τη διαχειριστική περίοδο 1/12/08- 30/11/09.

Το πρόστιμο προέκυψε μετά την διενέργεια μερικού ελέγχου, με την υπ’ αριθμ./2014 εντολή ελέγχου της προϊσταμένης, από τον ελεγκτή της ίδιας Υπηρεσίας, ο οποίος συνέταξε την από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (θεωρήθηκε και υπεγράφη από την προϊσταμένη στις)

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26§4 του ν.3728/08, η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση εντός τεσσάρων μηνών και δεκαπέντε ημερών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, να υποβάλλει στο Υπουργείο Ανάπτυξης Κατάσταση Ενδοομιλικών συναλλαγών, δεδομένου ότι την εν λόγω χρήση είχε ενδοομιλικές συναλλαγές.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια ΔΟΥ (η οποία ήταν αρμόδια για την παραλαβή, μετά τη δημοσίευση του Ν.4223/2013, ήτοι από και μετά) στις την κατάσταση ενδοομιλικών συναλλαγών, η οποία δεν έγινε αποδεκτή από τον έλεγχο, καθόσον υποβλήθηκε μετά την έκδοση της εντολής ελέγχου (.....).

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση στο σύνολο της παραπάνω Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 26§4 του ν.3728/08 του Προϊσταμένου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η με αριθμ./2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου, δεν έχει εκδοθεί νόμιμα, διότι τόσο σε αυτή όσο και στην από Έκθεση Ελέγχου, εσφαλμένα

αναφέρονται σε συνοπτικό πίνακα πληροφοριών του άρθρου 26 παρ. 4 του Ν. 3728/2008, καθώς οι σχετικές διατάξεις ουδέποτε θέσπισαν υποχρέωση υποβολής συνοπτικού πίνακα πληροφοριών αλλά μόνο κατάστασης ενδοομιλικών συναλλαγών.

Συγκεκριμένα προβλέπεται για πρώτη φορά με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου η υποβολή Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών 11 του ν. 4110/2013 και ισχύει για χρήσεις που αρχίζουν από **1.1.2012 και μετά**. Για τις προηγούμενες χρήσεις, όπως είναι η επίμαχη, ισχύει η **υποχρέωση υποβολής κατάστασης ενδοομιλικών συναλλαγών**, με βάση αρχικά το άρθρο 26 παρ. 4 του Ν.3728/2008 και **στη** συνέχεια το άρθρο 11 παρ.16 του Ν. 4110/2013.

Επομένως δεν είναι δυνατή η επιβολή προστίμου για μη υποβολή Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών, καθώς δεν υπήρχε τέτοια υποχρέωση στην υπό εξέταση χρήση και η πράξη αυτή πρέπει, για αυτόν τον λόγο, να ακυρωθεί.

- Η προσφεύγουσα προέβη στις στην εκπρόθεσμη υποβολή της προβλεπόμενης από το άρθρο 26 παρ. 4 του Ν. 3728/2008 κατάστασης ενδοομιλικών συναλλαγών για τη διαχειριστική περίοδο 1.12.2008 - 30.11.2009, καταβάλλοντας μάλιστα το αντίστοιχο ποσό προστίμου που της επιβλήθηκε από το αρμόδιο τμήμα της λόγω της εκπρόθεσμης αυτής υποβολής

Ο έλεγχος, λανθασμένα δεν αποδέχεται την **εκπρόθεσμη** υποβολή της κατάστασης ενδοομιλικών συναλλαγών, επικαλούμενος τη διάταξη του άρθρου 18 του ΚΦΔ περί υποβολής φορολογικών δηλώσεων, καθώς το άρθρο αυτό, όπως δηλώνει και ο τίτλος του, εφαρμόζεται αποκλειστικά στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής **φορολογικών δηλώσεων**

Η φορολογική δήλωση είναι ο τρόπος με τον οποίο λαμβάνει μορφή **η σύμπραξη του φορολογούμενου στη βεβαιωτική διαδικασία** του φόρου. Με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης διαπιστώνεται και προσδιορίζεται η φορολογητέα ύλη από τη φορολογική αρχή. Επομένως η φορολογική δήλωση αποτελεί βάση προσδιορισμού του φόρου, όπως ρητά προβλέπεται και στο άρθρο 31 του Ν. 4174/2013 περί άμεσου προσδιορισμού του φόρου.

Ωστόσο, η κατάσταση ενδοομιλικών συναλλαγών που προέβλεπε το άρθρο 26 παρ. 4 του Ν. 3728/2008 δεν αποτελεί σε καμία περίπτωση φορολογική δήλωση.

Αποτελεί έγγραφο αποκλειστικά πληροφοριακού - ενημερωτικού χαρακτήρα για τις αρμόδιες αρχές, που παρέχει συνοπτικές πληροφορίες για τις ενδοομιλικές συναλλαγές μιας επιχείρησης, από το οποίο δεν μπορεί άμεσα να προσδιοριστεί οποιοδήποτε ποσό φόρου για τον φορολογούμενο, όπως συμβαίνει στην περίπτωση υποβολής των φορολογικών δηλώσεων, και σε καμία περίπτωση η εν λόγω κατάσταση δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως φορολογική δήλωση, ώστε να είναι δυνατή η εφαρμογή του άρθρου 18 του ΚΦΔ.

Η κατάσταση των ενδοομιλικών συναλλαγών περιλαμβάνει συνοπτικές πληροφορίες σχετικά με τους ενδοομιλικούς αντισυμβαλλόμενους (επωνυμία, χώρα εγκατάστασης), τη φύση της

συναλλαγής (πχ αγορά αγαθών ή παροχή υπηρεσιών), τον τύπο της συμφωνίας (έγγραφη / προφορική) και την αξία της συναλλαγής και δεν είναι δυνατόν βάσει αυτής να εξεταστεί η ουσία της τιμολόγησης και η συμβατότητά της με την αρχή των ίσων αποστάσεων.

Επίσης ισχυρίζεται η προσφεύγουσα ότι δεν υπάρχει κάποια αντίστοιχη με το άρθρο 18 του ΚΦΔ φορολογική διάταξη που να μην επιτρέπει την εκπρόθεσμη υποβολή της κατάστασης ενδοομιλικών συναλλαγών σε περίπτωση διενέργειας ελέγχου και επομένως ο εν λόγω περιορισμός που τίθεται στο άρθρο 18 του ΚΦΔ, δεν μπορεί να τύχει εφαρμογής στην περίπτωση της εκπρόθεσμης υποβολής κατάστασης ενδοομιλικών συναλλαγών

Σε κάθε περίπτωση η υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης έγινε πριν την έκδοση της Οριστικής Πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 26 παρ. 4 του Ν. 3728/2008 από

Το εν λόγω αυτοτελές πρόστιμο ποσού ύψους 156.378 ευρώ που της επιβλήθηκε λόγω της μη υποβολής, κατά τους ισχυρισμούς του φορολογικού ελέγχου, κατάστασης ενδοομιλικών συναλλαγών του άρθρου 26 παρ.4 του Ν. 3728/2008 για την διαχειριστική περίοδο 1.12.2008 - 30.11.2009, (ή όπως αλλιώς αναφέρεται συνοπτικού πίνακα πληροφοριών), έρχεται σε ευθεία αντίθεση με την αρχή της αναλογικότητας που θεσπίζει το Σύνταγμα (άρθρο 25 παρ. 1).

Επειδή στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναγράφονται τα κάτωθι:

α) Στη σελίδα 25 και στο κεφάλαιο σχετικά με τον έλεγχο του Φακέλου τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών:

“ Για τη χρήση 2009 δεν υπεβλήθη η κατάσταση ενδοομιλικών συναλλαγών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 26 παρ.4 του Ν. 3728/2008”.

β) Στη σελίδα 71 “ Πρόστιμο περί της μη υποβολής κατάστασης συνοπτικών πληροφοριών του άρθρου 26 παρ.4 του Ν. 3728/2008 (156.378,00€).

Επιπλέον στη με αριθμ./2014 εκδοθείσα οριστική πράξη επιβολής προστίμου αναφέρονται ρητά οι διατάξεις του άρθρου 26 παρ.4 του Ν. 3728/2008, βάσει των οποίων επιβλήθηκε το πρόστιμο.

Συνεπώς ο ισχυρισμός περί ακυρότητας της πράξης λόγω αναγραφής στην αιτιολογία αυτής «για μη υποβολή συνοπτικού πίνακα πληροφοριών του άρθρου 26§4 του ν. 3728/08 » είναι απορριπτέος

Επειδή από το άρθρο 26 παρ. 1,2, 4 και 6 του Ν. 3728/2008 [ΦΕΚ Α' 258/18-12-2008], ορίζεται ότι:

«1. Εταιρείες που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο και μορφή στην Ελλάδα υποχρεούνται να εφαρμόζουν στις συναλλαγές τους με τις εταιρείες που είναι συνδεδεμένες με αυτές κατά την έννοια του άρθρου 42ε του κ.ν. 2190/1920 (ενδοομιλικές συναλλαγές), όρους οι οποίοι να είναι

ταυτόσημοι ή όμοιοι, σε κάθε δε περίπτωση να μην αποκλίνουν ανατιολόγητα από τους όρους, οι οποίοι θα εφαρμόζονταν για τις ίδιες ή παρόμοιες συναλλαγές μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων (αρχή των ίσων αποστάσεων).

2. Για τον έλεγχο της συμμόρφωσης με την υποχρέωση της προηγούμενης παραγράφου, οι υπόχρεες εταιρείες τεκμηριώνουν τις τιμές σε όλες τις ενδοομιλικές συναλλαγές τους με την κατάρτιση πλήρους και τυποποιημένης μελέτης τεκμηρίωσης τιμών, η οποία αποτελείται: α. Όσον αφορά τους ομίλους, όπου η μητρική εταιρία είναι Ελληνική, από το "Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης", ο οποίος περιέχει γενικές πληροφορίες για τον όμιλο, όπως ενδεικτικά είναι οι πληροφορίες για τις συνδεδεμένες εταιρίες και υποκαταστήματα του ομίλου, την τιμολογιακή πολιτική του ομίλου και τη μέθοδο τεκμηρίωσης του ΟΟΣΑ που ακολουθεί ο όμιλος στις ενδοομιλικές συναλλαγές του για την εφαρμογή της αρχής των ίσων αποστάσεων και β. Όσον αφορά τις ημεδαπές θυγατρικές αλλοδαπών ομίλων και τις αλλοδαπές εταιρείες που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο ή μορφή στην Ελλάδα, από τον "Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης", ο οποίος περιέχει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την τεκμηρίωση των τιμών των συναλλαγών της ελληνικής θυγατρικής ή του υποκαταστήματος με τις αλλοδαπές εταιρείες του ομίλου, όπως ενδεικτικά είναι οι πληροφορίες για την τιμολογιακή πολιτική του ομίλου και τη μέθοδο τεκμηρίωσης του ΟΟΣΑ που ακολουθεί ο όμιλος στις ενδοομιλικές συναλλαγές του για την εφαρμογή της αρχής των ίσων αποστάσεων. Οι ανωτέρω φάκελοι τεκμηρίωσης ενημερώνονται υποχρεωτικά, όταν μεταβληθούν τα διαθέσιμα συγκριτικά στοιχεία της αγοράς ή τα στοιχεία των συναλλαγών τα οποία επηρεάζουν την αξιολόγηση της ακολουθούμενης ενδοομιλικής τιμολογιακής πολιτικής.

4. Οι υπόχρεες εταιρείες υποβάλλουν ετησίως στο Υπουργείο Ανάπτυξης εντός τεσσάρων μηνών και δεκαπέντε ημερών από τη λήξη της διαχειριστικής τους περιόδου, κατάσταση στην οποία εμφανίζονται τα στοιχεία των ενδοομιλικών συναλλαγών τους, ιδίως ο αριθμός και οι αξίες αυτών.

6. Σε περίπτωση μη τήρησης των υποχρεώσεων των παραγράφων 2 και 4 του παρόντος επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο ίσο με δέκα τοις εκατό (10%) της αξίας των συναλλαγών για τις οποίες δεν τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου ο οικείος φάκελος τεκμηρίωσης ή δεν υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα οι προβλεπόμενες στην παράγραφο 4 καταστάσεις».

Επειδή από το άρθρο 11 παρ. 16 του ν. 4110/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 18 παρ. 3 α του ν. 4223/2013, ορίζεται ότι:

«16. Από τη δημοσίευση του παρόντος καταργείται το άρθρο 26 του ν. 3728/2008, με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων.

Οι εκκρεμείς φάκελοι τεκμηρίωσης των διατάξεων του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 που έχουν προσκομιστεί στη Διεύθυνση Κοστολόγησης και Έρευνας Αγοράς της Γενικής Γραμματείας Καταναλωτή του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου και αφορούν τις διαχειριστικές περιόδους που λήγουν μετά τη 18η Δεκεμβρίου 2008 και η προθεσμία υποβολής δήλωσης φορολογίας

εισοδήματος λήγει μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2011, **παραδίδονται στην αρμόδια υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης κατά το χρόνο δημοσίευσης του παρόντος νόμου** και συντάσσεται προς τούτο σχετικό πρωτόκολλο παράδοσης και παραλαβής. Στην ίδια ως άνω αρμόδια Υπηρεσία **παραδίδονται και οι καταστάσεις των ενδοομιλικών συναλλαγών που είχαν υποβληθεί στη Διεύθυνση Κοστολόγησης και Έρευνας Αγοράς της Γενικής Γραμματείας Καταναλωτή** για όλες τις διαχειριστικές περιόδους. Οι αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες της Φορολογικής Διοίκησης έχουν το δικαίωμα να ζητούν τους φακέλους τεκμηρίωσης από όλες τις επιχειρήσεις που είχαν υποχρέωση να συντάξουν φάκελο τεκμηρίωσης για τις ως άνω διαχειριστικές περιόδους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του ν. 3627/2008 και να αξιοποιούν αυτούς και τα ως άνω παραδοθέντα στοιχεία στο πλαίσιο των διενεργούμενων από αυτές φορολογικών ελέγχων, σύμφωνα με τις ισχύουσες σε κάθε διαχειριστική περίοδο διατάξεις. Σε περίπτωση μη διάθεσης στην αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία του φακέλου τεκμηρίωσης εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοση της σχετικής πρόσκλησης ή μη υποβολής της κατάστασης ενδοομιλικών συναλλαγών, επιβάλλεται με απόφαση του Προϊσταμένου της, σε βάρος της επιχείρησης πρόστιμο ίσο με το δέκα τοις εκατό (10%) επί της αξίας των συναλλαγών για τις οποίες υπήρχε υποχρέωση τεκμηρίωσης. Η Διεύθυνση Κοστολόγησης και Έρευνας Αγοράς της Γενικής Γραμματείας Καταναλωτή διατηρεί το δικαίωμα πρόσβασης στους ως άνω φακέλους τεκμηρίωσης για λόγους διεξαγωγής ερευνών αγοράς. Ως εκκρεμείς φάκελοι νοούνται οι φάκελοι των υποθέσεων για τις οποίες είτε δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου είτε έχει γίνει έναρξη του ελέγχου και δεν έχει επιδοθεί στις ελεγχόμενες επιχειρήσεις απόφαση επιβολής χρηματικού προστίμου από το αρμόδιο προς τούτο όργανο. Ως έναρξη του ελέγχου νοείται η πρώτη πράξη της Διοίκησης προς περαιτέρω διερεύνηση του φακέλου τεκμηρίωσης ή/ και προσκόμισης συμπληρωματικών εγγράφων, πέραν της έγγραφης πρόσκλησης για την προσκόμιση του φακέλου τεκμηρίωσης

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 1 του ν. 4174/2013:

«1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή σύμφωνα με το Αριθ. πρωτ.: ΔΕΛ Δ 1168423/ 19-12- 2014 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών (Παροχή διευκρινίσεων σε θέματα ελέγχου ενδοομιλικών συναλλαγών και εκπρόθεσμης υποβολής της κατάστασης ενδοομιλικών συναλλαγών και του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών):

1. Η κατάσταση ενδοομιλικών συναλλαγών του [άρθρου 26 του Ν.3728/2008](#) (ΦΕΚ Α'258/18.12.2008), ο συνοπτικός πίνακας πληροφοριών του [άρθρου 39Α του Ν.2238/1994](#) (ΦΕΚ

Α' 151/16.09.1994) και του [άρθρου 21 του Ν.4174/2013](#) (ΦΕΚ Α' 170/26.7.2013) δε συνιστούν φορολογικές δηλώσεις κατά την έννοια των διατάξεων του [άρθρου 18 του Ν.4174/2013](#) (ΦΕΚ Α' 170/26.7.2013), όπως αυτές ισχύουν, καθόσον από τα στοιχεία που περιλαμβάνουν δε δύναται να προκύψει υποχρέωση καταβολής φόρου.

Κατόπιν των ανωτέρω, για την εκπρόθεσμη υποβολή, τόσο της κατάστασης ενδοομιλικών συναλλαγών όσο και του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του [άρθρου 18 παρ.1](#) και του [άρθρου 19 παρ.3 του Ν.4174/2013](#) (ΦΕΚ Α' 170/26.7.2013) και μπορούν να υποβληθούν εκπροθέσμως μέχρι την καταχώριση στα οικεία βιβλία, της κλήσης του άρθρου 62 παρ.4 ή του σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ίδιου νόμου.

2. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής των παραπάνω, μετά την 01.01.2014, όταν αφορούν περιόδους μέχρι 31.12.2013, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της [παρ.19 του άρθρου 66 του Ν.4174/2013](#) όπως ισχύουν. Εάν αφορούν διαχειριστικές περιόδους που λήγουν από 01.01.2014 και μετά ή φορολογικά έτη που αρχίζουν από 01.01.2014 και μετά για το επιβαλλόμενο πρόστιμο ισχύουν οι διατάξεις της [παρ.5 του άρθρου 4 του Ν.2523/1997](#) (ΦΕΚ Α' 179/11.9.97), όπως αυτή προστέθηκε με την [παρ. 5 του άρθρου 11 του Ν.4110/2013](#) (ΦΕΚ Α' 17/23.1.2013) και της [παρ.1 του άρθρου 56 του Ν.4174/2013](#) (ΦΕΚ Α' 170/26.7.2013), αντιστοίχως.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στην ΔΟΥ (αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή, μετά τη δημοσίευση του Ν.4223/2013, ήτοι από 31/12/13 και μετά) στις την κατάσταση ενδοομιλικών συναλλαγών, η οποία **δεν έγινε αποδεκτή από τον έλεγχο**, καθόσον υποβλήθηκε μετά την έκδοση της εντολής ελέγχου (.....) και μετά την καταχώριση στα οικεία βιβλία της ελεγκτικής αρχής (.....) του σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 ν. 4174/2013 (α/α/2014).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 ν. 3728/2008 η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση να υποβάλει κατάσταση ενδοομιλικών συναλλαγών της διαχειριστικής περιόδου 01/11/2008 -30/11/2009 εντός τεσσάρων μηνών και δεκαπέντε ημερών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου ήτοι έως Επιπλέον σύμφωνα με τις διατάξεις της εγκυκλίου ΔΕΛ Δ 1168423/19-12-2014 της ΓΓΔΕ είχε την δυνατότητα εκπρόθεσμης υποβολής της εν λόγω κατάστασης μέχρι την καταχώριση στα οικεία βιβλία της ελεγκτικής αρχής (.....) του σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 ν. 4174/2013 (α/α/2014) ήτοι έως την Επομένως η υποβληθείσα από την προσφεύγουσα εταιρεία της κατάστασης ενδοομιλικών συναλλαγών της διαχειριστικής περιόδου 01/11/2008 -30/11/2009, την θεωρείται ως μη υποβληθείσα.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας, όπως προβλέπεται από το άρθρο 25 του Συντάγματος είναι αβάσιμος, διότι δεν παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας, δεδομένου ότι ο τρόπος υπολογισμού του προστίμου προβλέπεται ευθέως στο νόμο (άρθρο 26§6 του ν. 3728/2008 που αντικαταστάθηκε με το άρθρο

11§6 του ν. 4110/13 και αυτό με τις διατάξεις του άρθρου 18§3^α του ν.4223/13) και η φορολογική αρχή προέβη στην επιβολή του με βάση τη διαπιστωθείσα παράβαση.

Η θέσπιση με τις ανωτέρω διατάξεις συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων στοχεύοντας, κατά την σχετική εισηγητική έκθεση, στην αποφυγή συμπτωμάτων διαφθοράς και τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικής αρχής και των πολιτών, οι οποίοι μπορούν πλέον να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, έτσι ώστε να επιβάλλεται για όμοιες περιπτώσεις πρόστιμο της ίδιας βαρύτητας, εξασφαλίζει την ανάγκη διαφάνειας και την σαφήνεια των εις βάρος των παραβατών επιβαλλομένων κυρώσεων.

Επομένως, από μόνες τους ότι οι διατάξεις των ανωτέρω άρθρων καθιστούν τυπική την παράβαση της μη υποβολής ετησίως, της κατάστασης στην οποία εμφανίζονται τα στοιχεία των ενδοομιλικών συναλλαγών τους, ιδίως ο αριθμός και οι αξίες αυτών και προσδιορίζουν το ως άνω αυτοτελές πρόστιμο ίσο με δέκα τοις εκατό (10%) της αξίας των συναλλαγών για τις οποίες δεν τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου ο οικείος φάκελος τεκμηρίωσης ή δεν υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα οι προβλεπόμενες στην παράγραφο 4 καταστάσεις, δεν αντίκεινται στην προβλεπόμενη από το Σύνταγμα αρχή της αναλογικότητας. Και τούτο, διότι δεν θεσπίζει μέτρο προδήλως ακατάλληλο και απρόσφορο, ούτε υπερακοντίζει το δημόσιο σκοπό της αποφυγής της διαφθοράς των φορολογικών οργάνων, στον οποίο κυρίως αποβλέπει, του κολασμού του παραβάτη και της αποτροπής παρομοίων παραβάσεων, (ΣτΕ 1402, 2938/2005 - πρβλ. ΣτΕ 139/1998, 956/2009, πρβλ. απόφ. ΔΕΚ της 12-7-2001, υπόθ. C-262/1999, Λουλουδάκης κατά Ελληνικού Δημοσίου). Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμό/2014 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας επιχείρησης ‘.....’ με διακριτικό τίτλο “ ” και Α.Φ.Μ.

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

Διαχειριστική περίοδος 01/12/2008- 30/11/2009

Πρόστιμο άρθρου 26 § 6 του ν.3728/08 και άρθρο 11§16 του ν.4110/13 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 18 §3^α του ν.4223/13: **ποσό 156.378,00€.**

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).