

ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ Ή ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ Ή ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ/ΑΤΕΛΟΥΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Ή ΦΑΚΕΛΟΥ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Το άρθρο 56 του ν. 4174/2013 αντικαθίσταται ως εξής:

| Νέα Διάταξη | Διάταξη που αντικαθίσταται |
|--|---|
| <p>Άρθρο 56 Πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής ή ανακριβούς/ατελούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών</p> <p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. | <p>Άρθρο 56 Πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής ή ανακριβούς/ατελούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών - Κείμενο νόμου</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών της παραγράφου 3 του άρθρου 21 του Κώδικα επιβάλλεται πρόστιμο υπολογιζόμενο σε ποσοστό ένα χιλιοστό (1/1000) των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων του υπόχρεου φορολογουμένου. Το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των χιλίων (1.000) ευρώ και μεγαλύτερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Το πρόστιμο της παραγράφου αυτής επιβάλλεται και σε περίπτωση που ο Φάκελος Τεκμηρίωσης δεν τίθεται στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα, ή υποβάλλεται με μη πλήρες ή μη επαρκές περιεχόμενο. 2. Σε περίπτωση μη υποβολής ή ανακριβούς/ατελούς του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή μη διάθεσης του Φακέλου Τεκμηρίωσης της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του Κώδικα στη Φορολογική Διοίκηση επιβάλλεται πρόστιμο υπολογιζόμενο σε ποσοστό ένα εκατοστό (1/100) των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων, περιλαμβανομένης οποιασδήποτε διόρθωσης κερδών, του υπόχρεου φορολογουμένου. Το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ και μεγαλύτερο των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ. |

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 (31η) ημέρα από την κοινοποίηση σχετικής πρόσκλησης έως την εξηκοστή (60η) ημέρα επιβάλλεται πρόστιμο πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αν διατεθεί από την εξηκοστή πρώτη (61η) ημέρα έως την ενενηκοστή (90η) ημέρα επιβάλλεται πρόστιμο δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, ενώ αν δεν διατεθεί καθόλου ή διατεθεί μετά την ενενηκοστή (90η) ημέρα επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ.

4. Οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 54 εφαρμόζονται και για τις παραβάσεις του άρθρου αυτού.

(«Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με τον Κώδικα πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.»)

3. Σε περίπτωση υποτροπής εντός πέντε (5) ετών, το πρόστιμο ανέρχεται στο διπλάσιο του αρχικού προστίμου. Σε περίπτωση δεύτερης υποτροπής εντός πέντε (5) ετών, το πρόστιμο ανέρχεται στο τετραπλάσιο του αρχικού προστίμου.

Case studies

1. Περίπτωση ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΡΧΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ

Στην περίπτωση που ο Συνοπτικός Πίνακας Πληροφοριών αποστέλλεται στη φορολογική Αρχή μετά τις 30/4 (ημερομηνία λήξης υποβολής για τις εταιρείες με διαχειριστική χρήση 01/01 - 31/12) το πρόστιμο διαμορφώνεται σε ποσοστό 1/1000 επί των συναλλαγών του υπόχρεου φορολογούμενου για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση τεκμηρίωσης.

- Η εταιρεία Α υποβάλλει τον Πίνακα Συνοπτικών Πληροφοριών για την χρήση 2014 στις 10/5/2015 και όχι έως στις 30/4/2015 ως όφειλε. Οι προς τεκμηρίωση συνολικές συναλλαγές της, ανέρχονται σε ποσό ευρώ 250.000. Με βάση το άρθρο 56 του ν.4174/2013 το πρόστιμο υπολογίζεται ως εξής:
 $(1/1000) * 250.000 = 250$ ευρώ και άρα το πρόστιμο της εταιρείας Α για εκπρόθεσμη υποβολή θα ανέλθει στο ποσό ευρώ **500**, καθώς το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 500 ευρώ και μεγαλύτερο των 2.000 ευρώ.
- Αντίστοιχα, για την εταιρεία Β με συναλλαγές προς τεκμηρίωση συνολικού ποσού ευρώ 9.500.000, το πρόστιμο για εκπρόθεσμη υποβολή υπολογίζεται ως εξής:
 $(1/1000) * 9.500.000 = 9.500$ ευρώ και άρα το πρόστιμο της εταιρείας Β για εκπρόθεσμη υποβολή θα ανέλθει στο ποσό ευρώ **2.000**, καθώς το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 500 ευρώ και μεγαλύτερο των 2.000 ευρώ.

2. Περίπτωση ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ

Η εταιρεία Α, με αρχικές συναλλαγές προς τεκμηρίωση συνολικής αξίας ποσού ευρώ 250.000, υπέβαλε τον πίνακα αρχικά εμπρόθεσμα στις 10/4/2015 και στις 20/5/2015 υποβάλλει τροποποιητικό πίνακα προσθέτοντας επιπλέον συναλλαγές.

- Στην περίπτωση που η εταιρεία Α προσέθεσε στα αρχικά ποσά συναλλαγών επιπλέον συναλλαγές συνολικής αξίας ποσού ευρώ **130.000**, δεν επιβάλλεται πρόστιμο, καθώς οι επιπρόσθετες συνολικές διαφορές είναι κάτω από το όριο των 200.000 ευρώ.
- Στην περίπτωση που η εταιρεία Α προσέθεσε στα αρχικά ποσά συναλλαγών επιπλέον συναλλαγές συνολικής αξίας ποσού ευρώ **350.000** (συνολικές διαφορές άνω των 200.000 ευρώ), το πρόστιμο που θα καταβάλει η εταιρεία Α υπολογίζεται ως εξής:
οι τελικές συνολικές προς τεκμηρίωση συναλλαγές ανέρχονται σε ποσό ευρώ $250.000 + 350.000 = 600.000$ και επομένως το πρόστιμο θα ανέρχεται σε ποσό ευρώ $(1/1000) * 600.000 = 600$ (το πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 500 ευρώ και μεγαλύτερο των 2.000 ευρώ).

3. Περίπτωση ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ/ΑΤΕΛΟΥΣ ΠΙΝΑΚΑ

Στην περίπτωση που η εταιρεία Α έχει υποβάλει τον Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών με λανθασμένα στοιχεία (π.χ. μέθοδοι τεκμηρίωσης, ποσά συναλλαγών) ισχύουν τα εξής:

➤ Ανακρίβεια σε σχέση με το ποσό συναλλαγής

- Μια εκ των δηλωμένων συναλλαγών της εταιρείας Α, αξίας ποσού ευρώ 100.000 διαπιστώνεται ότι είναι ανακριβής καθώς δεν έχουν υπολογιστεί σε αυτήν επιπλέον 50.000 ευρώ. Άρα, για την εταιρεία Α, οι ορθές συνολικές συναλλαγές προς τεκμηρίωση ανέρχονται σε ποσό ευρώ 300.000 (250.000 + 50.000). Στην εταιρεία θα επιβληθεί πρόστιμο, καθώς η ορθή συναλλαγή αξίας ποσού ευρώ 150.000, αφορά ποσοστό 50% επί των συνολικών συναλλαγών (150.000/300.000). Το πρόστιμο για την υποβολή ανακριβούς/ατελούς πίνακα υπολογίζεται ως εξής:
 $(1/1000) * 150.000 = 150$ ευρώ και άρα το πρόστιμο ανέρχεται σε ποσό ευρώ 500 (το πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 500 ευρώ και μεγαλύτερο των 2.000 ευρώ).
- Μια εκ των δηλωμένων συναλλαγών της εταιρείας Α, αξίας ποσού ευρώ 10.000 διαπιστώνεται ότι είναι ανακριβής καθώς δεν έχουν υπολογιστεί σε αυτήν επιπλέον 100 ευρώ. Άρα, για την εταιρεία Α, οι ορθές συνολικές συναλλαγές προς τεκμηρίωση ανέρχονται σε ποσό ευρώ 250.100 (250.000 + 100). Η εταιρεία δεν υποχρεούται σε πρόστιμο, καθώς η ορθή συναλλαγή αξίας ποσού ευρώ 10.100, αφορά ποσοστό 4,04% επί των συνολικών συναλλαγών προς τεκμηρίωση (10.100/250.100) και η ανακρίβεια αφορά ποσοστό μικρότερο του 10% των συνολικών προς τεκμηρίωση συναλλαγών.

➤ Ανακρίβεια σε σχέση με την μέθοδο τεκμηρίωσης ή την περιγραφή της συναλλαγής

- Μια συναλλαγή της εταιρείας Α, αξίας ποσού ευρώ 100.000, διαπιστώνεται ότι είναι ανακριβής καθώς η [μέθοδος τεκμηρίωσης](#) που αναφέρεται στον πίνακα είναι η Τιμή Μεταπώλησης (RPM) αντί για την Συγκρίσιμη Μη Ελεγχόμενη Τιμή (CUP), σύμφωνα με τον φάκελο τεκμηρίωσης. Οι συνολικές προς τεκμηρίωση συναλλαγές ανέρχονται σε ποσό ευρώ 250.000. Η εταιρεία υποχρεούται σε πρόστιμο, καθώς το ποσό που αφορά η ανακρίβεια ανέρχεται σε ποσοστό 40% (100.000/250.000). Το πρόστιμο για την υποβολή ανακριβούς/ατελούς πίνακα υπολογίζεται ως εξής:
 $(1/1000) * 100.000 = 100$ ευρώ και άρα το πρόστιμο ανέρχεται σε ποσό ευρώ 500 (το πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 500 ευρώ και μεγαλύτερο των 2.000 ευρώ).
- Αντίστοιχα, για την ίδια συναλλαγή, στη περίπτωση που η ανακρίβεια αφορούσε όχι σε λανθασμένη επιλογή μεθόδου τεκμηρίωσης αλλά σε

λανθασμένη περιγραφή της συναλλαγής (π.χ. εκμίσθωση αντί για διοικητική υποστήριξη), το πρόστιμο υπολογίζεται όπως στο προηγούμενο παράδειγμα.

4. Περίπτωση ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΙΝΑΚΑ

Η εταιρεία Α, με συνολικές προς τεκμηρίωση συναλλαγές αξίας ποσού ευρώ 250.000, δεν έχει υποβάλει πίνακα για την χρήση 2014. Συνεπώς, το πρόστιμο υπολογίζεται σε $(1/1000) * 250.000 = 250$ ευρώ και άρα το πρόστιμο ανέρχεται στα **2.500** ευρώ (το πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 2.500 ευρώ και μεγαλύτερο των 10.000 ευρώ).

5. Φάκελος Τεκμηρίωσης

Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης τίθεται στη διάθεση της φορολογικής διοίκησης οποτεδήποτε ζητηθεί από αυτή, **εντός 30 ημερών** από την παραλαβή του σχετικού αιτήματος από τον υπόχρεο.

- Στην περίπτωση που η εταιρεία Α καταθέσει τον φάκελο στο διάστημα ανάμεσα στην 31^η και 60^η μέρα, θα επιβαρυνθεί με πρόστιμο **5.000** ευρώ.

- Στην περίπτωση που η εταιρεία Α καταθέσει τον φάκελο στο διάστημα ανάμεσα στην 61^η και 90^η ημέρα θα επιβαρυνθεί με πρόστιμο **10.000** ευρώ.

- Στην περίπτωση που η εταιρεία Α καταθέσει τον φάκελο μετά την 91^η ημέρα ή δεν καταθέσει καθόλου φάκελο, το πρόστιμο ανέρχεται σε **20.000** ευρώ.