



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2377

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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 12/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», που εδρεύει στο Ηράκλειο-Κρήτης, με αντικείμενο Λιανικό εμπόριο ηλεκτρικών οικιακών συσκευών, με Α.Φ.Μ., κατά της αριθ. taxis/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου Κρήτης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ Ηρακλείου Κρήτης, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Σύντομο Ιστορικό

Μετά την αριθ...../2016 εντολή μερικού ελέγχου διενεργήθηκε στη προσφεύγουσα μερικός έλεγχος ΦΠΑ κλπ από τη Δ.Ο.Υ Ηρακλείου Κρήτης και συντάχθηκε η από 08/12/2017 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ βάσει της οποίας εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις ελέγχου η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ .

Συγκεκριμένα διαπιστώθηκε ότι πωλήσεις εμπορευμάτων αξίας 558.511,54 ευρώ, ενώ είχαν καταχωρηθεί στις δηλώσεις ΦΠΑ ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις αφορούσαν πωλήσεις στο εσωτερικό της χώρας, επί των οποίων επεβλήθη ο αναλογούν φόρος.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και τη μεταρρύθμιση προς το ευνοϊκότερο της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας ως λόγο, << ότι οι πωλήσεις προς την εταιρεία με έδρα την Κύπρο έγιναν αφού ερευνήσαμε την εγκυρότητα του ΑΦΜ στο σύστημα VIES του Υπουργείου Οικονομικών. Η μεταφορά των εμπορευμάτων γινότανε με ευθύνη της αγοράστριας. Η παραλαβή γίνονταν από την αποθήκη της εταιρείας μας από το πρακτορείο μεταφορών με χρέωση του παραλήπτη και όταν ο πελάτης παραλάμβανε αυτά μας έστελνε υπογραμμένη τη φορτωτική της από την οποία αποδεικνύεται ότι τα εμπορεύματα πήγαιναν στη>>.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», που εδρεύει στο Ηράκλειο-Κρήτης, με αντικείμενο Λιανικό εμπόριο ηλεκτρικών οικιακών συσκευών, με Α.Φ.Μ., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, η προσφεύγουσα, αόριστα και χωρίς τα αποδεικτικά στοιχεία που προβλέπονται από την ΠΟΛ 1201/29-10199 του Υπουργείου Οικονομικών, ισχυρίζεται στην υπό κρίση προσφυγή, ότι «τα εμπορεύματα τα παραλάμβανε από την αποθήκη της εταιρείας το πρακτορείο μεταφορών με χρέωση του παραλήπτη –πελάτη μας και όταν η πελάτης παραλάμβανε τα εμπορεύματα, κατόπιν δικής μας απαιτήσεως μας έστελνε υπογεγραμμένη και σφραγισμένη τη φορτωτική της από την οποία

αποδεικνυόταν ότι τα εμπορεύματα πήγαιναν στην Συνεπώς επρόκειτο για μια ενδοκοινοτική συναλλαγή για την οποία δεν οφείλαμε να καταβάλουμε ΦΠΑ».

Επειδή, από τον έλεγχο αποδείχθηκε ότι για τις συναλλαγές που διενήργησε η προσφεύγουσα με την εταιρεία ουδέποτε πραγματοποιήθηκε ενδοκοινοτική παράδοση στην, αλλά τελικός προορισμός των εμπορευμάτων ήταν το υποκατάστημα της εταιρείας στο επί της οδού αρ.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ/2017 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ηρακλείου οι εκπρόσωποι της προσφεύγουσας εταιρείας, κηρύχτηκαν ένοχοι για την κατάρτιση και χρήση πλαστών εγγράφων καθώς έκαναν χρήση των εγγράφων αυτών για να παραπλανήσουν τις φορολογικές αρχές προσκομίζοντάς τα στο Τμήμα Ελέγχου της Β Δ.Ο.Υ Ηρακλείου στα πλαίσια της διερεύνησης των ενδοκοινοτικών παραδόσεων της προσφεύγουσας προς την εταιρεία και ειδικότερα όπως αναφέρεται στην εν λόγω απόφαση «ως νόμιμοι εκπρόσωποι της προσφεύγουσας κατήρτισαν δεκατρία (13) εξ' υπαρχής πλαστά συνοδευτικά δελτία ταχυμεταφοράς (ΣΥ.ΔΕ.ΤΑ) της εγκαλούσας εταιρείας <<..... ΑΕ>> και κατά το μήνα Αύγουστο του έτους 2013 έκαναν χρήση των εγγράφων αυτών. ».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 08/12/2017 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου Κρήτης, καθώς και στην από 19-1-2018 έκθεση απόψεων άρθρου 63 παρ 2 Κ.Φ.Δ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 12/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.

ΦΠΑ Διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ άρθρου 49 Ν.4509/17 & ΠΟΛ 1003/18	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 52 μήνες Χ0,73%=37,96%)	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58Α Ν.4174/2013(50%)	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ
	127.113,89	48.252,43	63.556,95	238.923,27
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 120%	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	
	127.113,89	152.536,67	279.650,56	

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ :238.923,27 ευρώ

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση 1.343,78 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.