



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 5.3.18

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Αριθμός πράξης: 6

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 22.1.18 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ), που εδρεύει στην Παιανία στο, ΤΚ 19002, κατά:

- Της με αρ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2006,
- Της με αρ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2007,
- Της με αρ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2008,
- Της με αρ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2009,
- Της με αρ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ χρήσης 2016,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής.

Επειδή, σύμφωνα με τις από 11.12.17 εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε από την επιχείρηση του (ΑΦΜ) εικονικά στο σύνολό τους ως προς την συναλλαγή φορολογικά στοιχεία σε 12 περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 66.825,82 € κατά τη χρήση 2006, σε 22 περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 96.710,88 € κατά τη χρήση 2007, σε 20 περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 91.950,79 € κατά τη χρήση 2008 και σε 22 περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 110.904,32 € κατά τη χρήση 2009. Η εν λόγω εκδότρια επιχείρηση των εικονικών φορολογικών στοιχείων του κρίθηκε ότι ήταν εικονική επιχείρηση με μοναδικό σκοπό την έκδοση πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, στα πλαίσια της εξέτασης της υπό κρίση υπόθεσης, υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το με αρ.πρωτ./1.2.18 υπόμνημα, στο οποίο αναφέρεται ότι συνυποβάλλονται όλοι οι κωδικοί των πρώτων υλών ανά ποσότητα και αξία που αγοράστηκαν από τον, τα είδη των προϊόντων που παρήχθησαν από τις συγκεκριμένες πρώτες ύλες, καθώς και τα στοιχεία πώλησης των ως άνω παραχθέντων προϊόντων όπως προκύπτουν από τα βιβλία της εταιρείας.

Επειδή, με το ανωτέρω υπόμνημα προσκομίστηκαν καρτέλες αποθήκης και ένα παράρτημα με πίνακες, ανά χρήση, ειδών-πρώτων υλών που αγοράστηκαν από τον, και συσχέτισης πρώτων υλών και παραγόμενων προϊόντων και πώλησης ετοιμών προϊόντων.

προσκομίστηκαν τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας για τις χρήσεις 2010, 2011 και 2012.

Επειδή, τα ως άνω στοιχεία δεν έχουν διαβιβαστεί στην Υπηρεσία μας από τη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, σας αποστέλλουμε τα ανωτέρω προκειμένου να προβείτε σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, σε περίπτωση που αυτό κριθεί απαραίτητο, καθότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύνταξη της από 11.12.17 έκθεσης ελέγχου εισοδήματος και ΚΦΔ και την έκδοση των με αρ.,,,,/2017 προσβαλλόμενων πράξεων, της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ και κρίνονται ως νέα στοιχεία από την Υπηρεσία μας.

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ), που διενήργησε τον έλεγχο, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, σε περίπτωση που αυτό κριθεί απαραίτητο, ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία, και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΛΕΩΝ

Συνημμένα:

1. Ο φάκελος της υπόθεσης
2. Τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία (καρτέλες αποθήκης και το παράρτημα)