



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01/11/2018

Αριθμός απόφασης: 1770

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 07/06/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ.05.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ για το φορολογικό έτος 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.05.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.
7. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/30.10.2018 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07/06/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ, 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, καθώς και των πρόσθετων λόγων που προβάλλει η προσφεύγουσα με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/30.10.2018 συμπληρωματικό υπόμνημα που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ.05.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για το φορολογικό έτος 2016, κύριος φόρος ποσού 35.797,60€ πλέον προστίμου άρθρου 58 ν.4174/2013 3.579,76€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου και προστίμου 39.377,36€, λόγω λήψης δώδεκα (-12-) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις) στο σύνολό τους, από την ρουμάνικη επιχείρηση S.R.L. (ΑΦΜ/ΦΠΑ: RO.....), συνολικής καθαρής αξίας 764.449,00€, ως κάτωθι:

α/α	Στοιχεία παραστατικού	Προμηθευτής	Καθαρή Αξία	Ημερομηνία στοιχείου διακίνησης	Μεταφορέας
1	A002/19.08.2016	 S.R.L.	28.800,00 €	19/8/2016	 TRANS LTD
2	A005/15.09.2016	 S.R.L.	29.600,00 €	15/9/2016	 TRANS LTD
3	A006/22.09.2016	 S.R.L.	24.640,00 €	22/9/2016	 TRANS LTD
4	A008/05.10.2016	 S.R.L.	29.600,00 €	5/10/2016	 TRANS LTD
5	B002/16.10.2016	 S.R.L.	70.000,00 €	16/10/2016	 TRANS LTD
6	A0011/07.11.2016	 S.R.L.	79.209,00 €	7/11/2016	 TRANS LTD
7	A0012/17.11.2016	 S.R.L.	86.800,00 €	17/11/2016	 TRANS LTD
8	A0013/22.11.2016	 S.R.L.	132.300,00 €	22/11/2016	 TRANS LTD
9	A0014/29.11.2016	 S.R.L.	105.000,00 €	29/11/2016	 TRANS LTD
10	A0016/04.12.2016	 S.R.L.	77.000,00 €	7/12/2016	 TRANS LTD
11	A0017/07.12.2016	 S.R.L.	49.000,00 €	7/12/2016	 TRANS LTD
12	A0018/09.12.2016	 S.R.L.	52.500,00 €	9/12/2016	 TRANS LTD
ΣΥΝΟΛΟ			764.449,00 €		

που ως αποτέλεσμα είχε τον λογιστικό προσδιορισμό των κερδών της, όπως οι διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 ορίζουν, με την προσθήκη της αξίας των ληφθέντων εικονικών στοιχείων ως μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εκδόθηκε βάσει της από 07/05/2018 έκθεσης φορολογίας εισοδήματος, κατόπιν ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αρ./....02.2018 εντολής του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις είναι πραγματικές και η κρίση της ελεγκτικής αρχής περί εικονικότητας αυτών είναι εσφαλμένη διότι η ρουμάνικη επιχείρηση ήταν υπαρκτή, είχε τη δυνατότητα πώλησης των εμπορευμάτων, δήλωσε τις υπό κρίση συναλλαγές και φορολογήθηκε γι' αυτές και επιπροσθέτως, όλες οι συναλλαγές εξοφλήθηκαν μέσω τραπέζης.

Επειδή, με το άρθρο 66 παρ. 5 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: *«Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση.....»*.

Επειδή, με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: *«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου»*.

Επειδή, το άρθρο 171 παρ. 1 του ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι : *«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά»*.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην από 01/02/2018 έκθεση του τμήματος Φορολογικής Αστυνόμευσης και Ασφαλιστικής Προστασίας της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος (Υ.Ο.Α.Β.Ε.), που συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε προς διακρίβωση απάτης εις βάρος του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και φοροδιαφυγής μέσω εικονικών παραστατικών, οι διαπιστώσεις και το πόρισμα της οποίας αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της από 07/05/2018 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ για την προσφεύγουσα, θεμελιώνεται, αποδεικνύεται και αιτιολογείται επαρκώς η εικονικότητα των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 764.449,00€, εκδόσεως της ρουμάνικης επιχείρησης S.R.L. – Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. RO.....,

διότι από το υπ' αριθ. πρωτ. 45810/17/2096334 έγγραφο του Α.Τ. Προμαχώνα προκύπτει ότι το υπ' αριθ. Ε-.....ΚΧ και Ε-.....ΕΕ πινακίδων κυκλοφορίας φορτηγό όχημα (τράκτορας και συρόμενο επικαθήμενο που κινούνται σε ζεύξη), ιδιοκτησίας της επιχείρησης TRANS LTD, φερόμενης εκδότριας των σχετικών παραστατικών διακίνησης – φορτωτικών (CMRs), δεν πραγματοποίησε αφιξαναχωρήσεις από Ρουμανία προς Ελλάδα μέσω Βουλγαρίας κατά τις αναγραφόμενες ημερομηνίες στις σχετικές φορτωτικές (CMRs) με τις οποίες φέρεται να μεταφέρθηκαν τα εμπορεύματα που αναγράφονται στα υπό κρίση τιμολόγια και επίσης, για το υπ' αριθ. Ε-.....ΕΕ ρυμουλκούμενο ουδέποτε κατεγράφησαν αφιξαναχωρήσεις από το Τελωνείο Προμαχώνα κατά την περίοδο 01/08/2016 – 31/12/2016. Επιπροσθέτως, στο υπ' αριθ. πρωτ./...../Υ126-ΙΘ' έγγραφο της Υ.Ο.Α.Β.Ε., τα τελωνεία Ευζώνων, Δοϊράνης, Νίκης, Κρυσταλλοπηγής, Μαυροματίου, Κακαβιάς και Μερτζάνης απάντησαν ότι ουδέποτε το ανωτέρω όχημα εισήλθε ή εξήλθε από τα αντίστοιχα σημεία τους κατά την περίοδο 01/08/2016 – 31/12/2016. Οι σχετικές φορτωτικές (CMRs) αποτελούν εικονικά παραστατικά διακίνησης που εκδόθηκαν με αποκλειστικό σκοπό να αποδώσουν νομιμοφανή χαρακτήρα στις συναλλαγές που αποτυπώνονται στα υπό κρίση τιμολόγια. Περαιτέρω, ο διαχειριστής και ομόρρυθμο μέλος (κατά 50%) της προσφεύγουσας, αν και δεν συνδέεται εμφανώς με την ανωτέρω προμηθεύτρια ρουμάνικη επιχείρηση, ήτοι με συμμετοχή στο εταιρικό της κεφάλαιο ή με σχέση εκπροσώπησης ή διαχείρισης, ωστόσο είναι ένας εκ των δύο διαχειριστών του τραπεζικού της λογαριασμού (PIRAEUS BANK ROMANIA RO.....) και ως εκ τούτου, αποδεικνύεται η άμεση και ισχυρή σχέση μεταξύ των δύο επιχειρήσεων. Επισημαίνεται ότι στον εν λόγω λογαριασμό κατατέθηκαν τα ποσά για την εξόφληση των υπό κρίση εικονικών τιμολογίων, παρακάμπτοντας τους περιορισμούς στη μεταφορά κεφαλαίων που είχαν επιβληθεί με ΠΝΠ (ΦΕΚ Α' 84, 18/07/2015). Επιπλέον, η λήψη και καταχώρηση των υπό κρίση τιμολογίων είχε ως αποτέλεσμα την απόκρυψη φορολογητέας ύλης και τη αποφυγή απόδοσης του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου*».

Επειδή, η προσφεύγουσα ουδέν νέο στοιχείο προσκόμισε προς απόδειξη των ισχυρισμών της και αποδόμηση του πορίσματος του ελέγχου περί της εικονικότητας των υπό κρίση ληφθέντων φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης κρίσης επί της εικονικότητας των συναλλαγών κρίνεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος και απορρίπτεται.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της από 07/06/2018 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....» με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αριθ./....05.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

Κύριος Φόρος	35.797,60 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013	3.579,76 €
Σύνολο για καταβολή	39.377,36 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.