



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 28/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1784

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

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 1064/12.4.2017 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/12.12.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ:, με έδρα στον του Δήμου επί της, κατά της με αρ. /18 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7§3 περ. ζ του ν. 4337/2015, της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ για τη φορολογική περίοδο 1.1.2013-31.12.2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ. /18 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7§3 περ. ζ του ν. 4337/2015 για τη φορολογική περίοδο 1.1.2013-31.12.2013, της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 12.12.16 Έκθεση Ελέγχου Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2018 (ΑΕΠ/18) Πράξη Επιβολής Προστίμου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο του άρθρου 7§3 περ. ζ του ν. 4337/2015, για τη διαχειριστική περίοδο 1.1-31.12.2013, συνολικού ποσού 900,00 €, λόγω υποβολής ανακριβών συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών του έτους 2013, για τις συναλλαγές που είχε με την εταιρεία, με ΑΦΜ:, με ποσά ανακρίβειας πάνω από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσα εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§§1,3 και 4 του ν.4093/2012.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 24/12/2018 Έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ και ΚΦΑΣ της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, σύμφωνα με την οποία για το έτος 2013 η εταιρεία δήλωσε την προσφεύγουσα ως προμηθευτή με 3 τιμολόγια αξίας 84.049,60€, ενώ η προσφεύγουσα δήλωσε ως πελάτη την με 4 τιμολόγια αξίας 120.609,12€, (διαφορά 1 τιμολόγιο αξίας 36.559,52€).

Επίσης, η εταιρεία δήλωσε την προσφεύγουσα, ως πελάτη με 1057 τιμολόγια, αξίας 1.871.243,07€, ενώ η προσφεύγουσα δήλωσε την εταιρεία προμηθευτή με 1055 τιμολόγια αξίας 1.884.153,01€ (διαφορά 2 τιμολόγια αξίας 12.909,94€).

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας του παρακάτω ισχυρισμούς:

Α) Όπως προκύπτει από το αναλυτικό καθολικό και τον διαχωρισμό σε πελάτη για την χρήση 2013 η προσφεύγουσα εταιρεία εξέδωσε 4(τέσσερα) τιμολόγια παροχής υπηρεσιών (Συν2,3,4,5) στην εταιρεία Τα τιμολόγια παροχής με βάσει την συμφωνία μεταξύ των εταιρειών έχουν εκδοθεί από την προσφεύγουσα για αμοιβή για τις υπηρεσίες κατανομής, διάσπασης και διαχωρισμού των συγκεντρωτικών ποσοτήτων παραλαβής σε μικρότερες παλέτες και ποσότητες ικανές να απορροφήσουν το δίκτυο καταστημάτων της εταιρείας(LOGISTICS). Η έκδοση των τιμολογίων παροχής γινόταν ανά ημερολογιακό τρίμηνο.

Η διαφορά εντοπίζεται στο τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών με ημερομηνία 31.12.2013.Το τιμολόγιο παροχής έχει αξία 36.559,52 προ του φόρου προστιθέμενης αξίας και μετά τον φόρο 23% η συνολική του αξία ανέρχεται στα 44.968,21 ευρώ.

Σύμφωνα κατά ειδικότερα οριζόμενα με τις διατάξεις της παραγράφου 15 του άρθρου 12 του ΚΒΣ και των ιδίων διατάξεων του άρθρου 6 παράγραφος 1 5 που ίσχυαν με τον Ν.4093/2012 του ΚΦΑΣ την συγκεκριμένη χρήση «Όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου που εκδίδονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι την εικοστή (20ή)ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου εφ' όσον παραδίδονται μέχρι την ημέρα αυτή σε αυτόν που αφορούν»,

Δεδομένου ότι με το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών που έγινε η χρέωση :

1. Η σειρά 802^A, το είδος (Τ.Π.Υ) και ο τρόπος έκδοσης (μηχανογραφημένο) είχε γνωστοποιηθεί στην υπηρεσία σας με την υπ' αριθμόν της 11/4/2011 γνωστοποίησης,

2. Ο φορολογικός μηχανισμός έχει γνωστοποιηθεί με την υπ'/2019 γνωστοποίησης,

3. Η Ειδική Ηλεκτρονική Ασφαλών διατάξεων Σήμανση επί του τιμολογίου (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ) της **παραγράφου 5** του άρθρου 1 του Ν 1809/1988(ΦΕΚ 222^Α) εμφανίζει την ημερομηνία σήμανσης επί του παραστατικού που είναι η 6^η /Ιανουαρίου /2014. Ημερομηνία ικανή λόγω ημερών να παραλάβει ο πελάτης (.....) αλλά και αναγκαία την στιγμή κατά την οποία με βάση την συμφωνία γνώριζε την τιμολόγηση των υπηρεσιών και να συμπεριλάβει το τιμολόγιο στα βιβλία και στις συγκεντρωτικές καταστάσεις της χρήσης 2013.

Εκ των ανωτέρου συνάγεται ότι δεν δύναται να γίνει δεκτή από την προσφεύγουσα η πράξη επιβολής προστίμου λόγω υπαιτιότητας του αντισυμβαλλομένου.

Β) Όσον αφορά το δεύτερο σκέλος της διαφοράς της προσφεύγουσας εταιρείας με την εταιρεία ως προμηθευτή (διαφορά 2 τιμολόγια αξίας 12.909,94 ευρώ) από το σύνολο των 1.055 τιμολογίων που έλαβε (1057 κατά την) μετά από ενδελεχή έλεγχο στο αναλυτικό καθολικό της συγκεκριμένης χρήσης εντόπισε ένα τιμολόγιο το υπ' αριθμόν με ημερομηνία 31/12/2013 του προμηθευτή συνολικής αξίας με το ΦΠΑ 15.959,27 το οποίο δεν παραλήφθηκε έγκαιρα και καταχωρήθηκε στις 20.2.2014 στην χρήση 2014 σαν έξοδο προηγούμενης χρήσης. Στο καθολικό (Συν6) περιλαμβάνονται τιμολόγια του προμηθευτή που εξ αιτίας απώλειας ή μη εγκαίρου παραλαβής και μετά από έλεγχο καταχώρησε στην επόμενη χρήση προκειμένου να υπάρχει συμφωνία με τον προμηθευτή, Όπως και προφορικά γνωρίσαμε στον έλεγχο η εταιρεία εξ αιτίας του μεγάλου όγκου των προμηθευτών και των τιμολογίων που λαμβάνει διαθέτει ειδικό τμήμα για να υπάρχει πάντοτε συμφωνία με τους προμηθευτές.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **10§§1,3, και 4 του ν.4093/2012** ορίζεται ότι:

Διασταυρώσεις και Απόδειξη Συναλλαγών

«1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών και τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 υποβάλλουν καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. υποβάλλουν καταστάσεις, μόνο για τα τιμολόγια πώλησης των προϊόντων τους, που δύνανται να εκδίδουν οι ίδιοι για το σύνολο της παραγωγής τους.

2. Τα αναγκαία για διασταύρωση στοιχεία που αφορούν εισαγωγές ή εξαγωγές αγαθών των αναφερομένων στην προηγούμενη παράγραφο προσώπων, λαμβάνονται από το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Τελωνείων (Ο.Π.Σ.Τ. - ICIS).

3. Οι καταστάσεις της προηγούμενης παραγράφου 1 περιέχουν το ονοματεπώνυμο και το πατρώνυμο ή την επωνυμία, καθώς και τον Α.Φ.Μ. του υπόχρεου και το έτος που αφορούν.

Στις καταστάσεις αυτές καταχωρούνται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, ο Α.Φ.Μ. των συναλλασσομένων με τον υπόχρεο (προμηθευτών, πελατών κλπ.), ο συνολικός αριθμός των τιμολογίων ή άλλων φορολογικών στοιχείων και η συνολική αξία, προ Φ.Π.Α..

Εξαιρετικά, δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές συναλλαγές, εφόσον η συνολική αξία, προ Φ.Π.Α., ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές δεν υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.

4. Οι καταστάσεις της παραγράφου 1 υποβάλλονται μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου με τις συναλλαγές του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.

Οι καταστάσεις υποβάλλονται αποκλειστικά με ηλεκτρονικό τρόπο επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων.

Οι ανωτέρω καταστάσεις δεν υποβάλλονται, όταν τα δεδομένα τους διαβιβάζονται ηλεκτρονικά στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 20](#) του ν. [3842/2010](#) (Α' 58).»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **5§6 περ. ζ' του ν.2523/1997** ορίζεται ότι:

«6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1).

Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

ζ) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρισης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρισης της αξίας σε τρία (3), εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ ανά κατάσταση.»

Επειδή, εν προκειμένω, με την υπ' αριθ./2018 (ΑΕΠ/18) Πράξη Επιβολής Προστίμου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο του άρθρου 7§3 περ. ζ του ν. 4337/2015, για τη διαχειριστική περίοδο 1.1-31.12.2013, συνολικού ποσού 900,00 €, λόγω υποβολής ανακριβών συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών του έτους 2013, για τις συναλλαγές που είχε με την εταιρεία, με ΑΦΜ:, με ποσά ανακρίβειας πάνω από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§§1,3 και 4 του ν.4093/2012.

Επειδή, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 24/12/2018 Έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ και ΚΦΑΣ της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, σύμφωνα με την οποία για το έτος 2013 η εταιρεία δήλωσε την προσφεύγουσα ως προμηθευτή με 3 τιμολόγια αξίας 84.049,60€, ενώ η προσφεύγουσα δήλωσε ως πελάτη την με 4 τιμολόγια αξίας 120.609,12€, (διαφορά 1 τιμολόγιο αξίας 36.559,52€).

Επίσης, η εταιρεία δήλωσε την προσφεύγουσα, ως πελάτη με 1057 τιμολόγια, αξίας 1.871.243,07€, ενώ η προσφεύγουσα δήλωσε την εταιρεία προμηθευτή με 1055 τιμολόγια αξίας 1.884.153,01€ (διαφορά 2 τιμολόγια αξίας 12.909,94€).

Ως προς την συγκεντρωτική κατάσταση πελατών έτους 2013

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα επικαλείται ότι δεν δύναται να της επιβληθεί πρόστιμο λόγω υπαιτιότητας του αντισυμβαλλόμενου, ήτοι της εταιρείας, ΑΦΜ:

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα το κρινόμενο έτος 2013 έχει εκδώσει προς τον πελάτη της, ΑΦΜ:, τέσσερα φορολογικά στοιχεία Τ.Π.Υ συνολικής καθαρής αξίας 120.609,12€ και συγκεκριμένα τα κάτωθι:

α/α Παραστατικού	Ημερομηνία	Καθαρή αξία	
Τ.Π.Υ.	08/04/2013	20.138,33€	
Τ.Π.Υ.	09/07/2013	20.098,14€	
Τ.Π.Υ.	09/10/2013	43.813,13€	
Τ.Π.Υ.	31/12/2013	36.559,52€	
		120.609,12€	

Επομένως, βάσει των ως άνω ορθώς η προσφεύγουσα εταιρεία στην συγκεντρωτική κατάσταση πελατών καταχώρησε την εταιρεία, ΑΦΜ: με τέσσερα τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας 120.609,12€ και ο ισχυρισμός της γίνεται δεκτός.

Ως προς την συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα επικαλείται ότι το υπ' αριθ./2013 τιμολόγιο του προμηθευτή της, ΑΦΜ:, συνολικής αξίας με το ΦΠΑ 15.959,27, δεν παραλήφθηκε έγκαιρα και καταχωρήθηκε στις 20/02/2014 στην χρήση 2014, σαν έξοδο προηγούμενης χρήσης.

Επειδή, η διοίκηση κατά την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4093/2013, για τον καταλογισμό των προστίμων, ενεργεί κατά δέσμια αρμοδιότητα, λόγω της αντικειμενικής υπόστασης των φορολογικών παραβάσεων και δεν απαιτείται υπαιτιότητα ή πρόθεση του φορολογούμενου.

Επειδή, η ανωτέρω παράλειψη και ανακρίβεια στην συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών της προσφεύγουσας, ανέρχεται, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, στο ποσό των **12.909,94€, ήτοι αφορά μεγέθη συνολικής αξίας μικρότερης από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ ανά κατάσταση.**

Επειδή, βάσει των ως άνω, με την παρούσα απόφαση, για την κρινόμενη παράβαση της ανακριβούς υποβολής συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών χρήσης 2013 επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 5§6 περ. ζ' του ν. 2523/1997, με βάση υπολογισμού Νο 1 (για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων γ' κατηγορίας 900€) και εφαρμόζεται ο συντελεστής, βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. ζ' του 4337/2015.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου

..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία
....., ΑΦΜ:, και την τροποποίηση της με αρ.
...../18 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7§3 περ. ζ του ν. 4337/2015, της Δ.Ο.Υ.
ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ για τη φορολογική περίοδο 1.1. - 31.12.2013.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 (900€/3)

300,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.