



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 05-06-2019

Αριθμός Απόφασης:1926

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/05-02-2019 ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας «.....», με ΑΦΜ, με έδρα την, αρ., κατά της υπ' αρ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 & 5 Ν.4337/2015, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 & 5 Ν.4337/2015, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.ΟΥ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/05-02-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας «.....», με ΑΦΜ, η οποία **κατατέθηκε εκπρόθεσμα** 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' αρ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 & 5 Ν.4337/2015, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), του Προϊσταμένου της Δ.ΟΥ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε στον προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 16.000,00 €, διότι έλαβε εικονικά, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 § 5 του Κ.Φ.Δ., η λήψη των οποίων δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, παραβαίνοντας τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 13 του ίδιου νόμου και του άρθρο 2 παρ. 3 του ΚΦΑΣ ή των ΕΛΠ. Το εικονικό φορολογικό στοιχείο και το συνολικά επιβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 16.000,00 €, αναλύονται ως ακολούθως:

Είδος στοιχείου	Αριθμός και ημερομηνία	Αξία/Φόρος	Συντελεστής/Ποσό	Σύνολο προστίμου
ΤΠΥ	/2012	160.000,00	10,00%	16.000,00

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** της ανωτέρω πράξης προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

- . ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΟΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΚΔΟΘΕΙΣΗΣ ΕΚΘΕΣΕΩΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΚΟΛΟΥΘΩΣ ΕΠΙ ΤΗ ΒΑΣΕΙ ΑΥΤΗΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 7 Ν. 4337/2015 - ΜΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΘΕΤΗΣΗ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΜΟΥ ΤΩΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΩΝ ΕΚ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΠΙΣΥΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΒΛΗΘΕΙΣΑ ΚΥΡΩΣΗ - ΕΣΦΑΛΜΕΝΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΩΝ ΥΠΟ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ – ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΚΑΤ' ΟΥΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΝΟΜΟΥ - ΚΑΛΗ ΠΙΣΤΗ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΤΟΥ ΛΗΠΤΗ (ΣΤΕ 533/2013, ΣΤΕ 170/2014, ΣΤΕ 12033/2012, ΣΤΕ 2963/2013 και ΣΤΕ 1604/2011) – ΕΛΛΕΙΨΗ ΥΠΑΙΤΙΟΤΗΤΟΣ
- ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ ΤΩΝ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΟΙΚΕΙΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ ΑΥΤΕΣ ΕΡΕΙΔΟΝΤΑΙ – ΑΟΡΙΣΤΙΑ ΤΩΝ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΤΗΣ ΚΑΘ' ΗΣ Δ.Ο.Υ.
- ΜΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ 286/2018 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01/2012 – 31/12/2012 ΛΟΓΩ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΠΕΡΙ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΕΥΝΟΪΚΟΤΕΡΗΣ ΠΟΙΝΗΣ (ΚΥΡΩΣΕΩΣ)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013** σε συνδυ-

ασμό με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 1** της απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων **ΠΟΛ.1064/12-04-2017**, ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (μετονομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών την 27/12/2018 και επιδόθηκε στην προσφεύγουσα την 28-12-2018.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 05.02.2019, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΣΔΟΕ Ε.Δ. ΑΤΤ. Α 03713 ΕΞ 2018 ΕΜΠ (Αρ. Πρωτ. Φ.Α.Ε. Αθηνών ΕΜΠ/2018) Δελτίο Πληροφοριών από την Ε.Γ.Σ.Δ.Ο.Ε. Ε.Δ. Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής με αριθμό υπόθεσης/2018, κρίθηκε από τους υπογράφοντες ελεγκτές ότι η προσφεύγουσα είναι λήπτρια ενός (1) τιμολογίου παροχής υπηρεσιών, τουλάχιστον μερικώς εικονικού στο πλαίσιο της δράσης digi-content, έκδοσης της βρετανικής οντότητας - Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. με στοιχεία/2012 καθαρής αξίας 160.000,00 ευρώ, χωρίς να δύναται να προσδιορισθεί επακριβώς η μερικώς εικονική αξία.

Επειδή, η φορολογική αρχή δυνάμει του ανωτέρω πληροφοριακού δελτίου και κατόπιν της αρ./...../2018 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου διενήργησε φορολογικό έλεγχο στην προσφεύγουσα με τα εξής ευρήματα:

1. Η ελεγχόμενη έχει καταχωρήσει το προαναφερθέν τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών ως πάγιο στα βιβλία της (λογ.16.17.00.0001)
2. Το εν λόγω τιμολόγιο δεν επιβαρύνεται με ΦΠΑ λόγω προέλευσης της εκδότριας εταιρείας (Ηνωμένο Βασίλειο)

3. Η προσφεύγουσα εντός της χρήσης 2012, δεν έχει προβεί σε αποσβέσεις του συγκεκριμένου παγίου σύμφωνα με τα δεδομένα που ελήφθησαν από το Μητρώο Παγίων. Το πάγιο έχει αποσβεστεί με συντελεστή απόσβεσης 10% κατά τη διάρκεια των επόμενων δέκα φορολογικών χρήσεων (2013-2022)

Από τη συνεκτίμηση των όσων αναφέρονται στην έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. και από τα ευρήματα του ελέγχου ο έλεγχος αποφαίνεται:

α) ότι το ληφθέν φορολογικό στοιχείο είναι εικονικό ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

β) η ελεγχόμενη με την καταχώριση του εικονικού στοιχείου στα βιβλία της δεν επηρέασε τα οικονομικά αποτελέσματα της ελεγχόμενης περιόδου και συνεπώς δεν ωφελήθηκε με τη μείωση του Φόρου εισοδήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτοκόλλου/05-02-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας «.....», με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.

