



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 30/ 09/ 2020

Αριθμός Απόφασης 2013

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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει .

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει .

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. της Α 1122/31-05-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.(Β 2088).

2.Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από **27/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης "", ΑΦΜ, που εδρεύει στη επί του,, κατά:

- Της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου(άρθρου 79 ν. 4472/2017), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **27-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης '''', 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:

Σύντομο ιστορικό

Α. Ο έλεγχος διενεργήθηκε από την Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής Α' Υποδιεύθυνση, κατόπιν του πληροφοριακού δελτίου της ίδιας υπηρεσίας υπ. αριθμ. πρωτ./15 από το οποίο προκύπτει ότι η επιχείρηση με ΑΦΜ, αποτελεί μια εικονική επιχείρηση με σκοπό την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων. Από την περαιτέρω έρευνα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. διαπιστώθηκε κύκλωμα έκδοσης και λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων όπου εμπλέκονται οι κάτωθι επιχειρήσεις:

- ΑΦΜ
- ΑΦΜ
- ΑΦΜ
- ΑΦΜ
- ΑΦΜ

Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν φορολογικά στοιχεία από τις ανωτέρω εταιρείες είναι και

η «.....» με ΑΦΜ ως ακολούθως:

Εκδότης	2012		2013		2014	
	Πλήθος	Αξία	Πλήθος	Αξία	Πλήθος	Αξία
.....	12	361.490,00	1	337.123,00		
.....	10	295.045,00	2	445.342,11		
.....					2	12.096,00
.....			1	42.435,00		
.....			1	100,00		

		656.535,00		825.000,11		12.096,00
--	--	------------	--	------------	--	-----------

Η έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. αναφέρει πως κατόπιν επεξεργασίας των κατασχεθέντων φορολογικών στοιχείων από τις ανωτέρω εταιρείες, διαπίστωσε πως τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε η προσφεύγουσα από τις ανωτέρω εταιρείες είναι εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 12§1, 18§2,5 και 9 και 19§1γ του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), των §§ 6,10 και 11 του άρθρου 6 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), της § 1ε του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 19 §§ 1,2,3 και 4 του Ν.2523/97 και του άρθρου 7 §§3,4 και 5 του Ν. 4337/2015 όπως ισχύουν σήμερα.

Η έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. δεν αναφέρει τις συναλλαγές με την για την οποία εκδόθηκε άλλη εντολή ελέγχου.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθμό/2017 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5 §14 του Ν. 4308/14 και των άρθρων 14 §§1,2 και 24 §§1,2 του Ν.4174/2013.

Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου εκδόθηκαν τα με αριθμό/2018 και/2018 Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς ακρόαση καθώς και ο με αριθμό/2018 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου τα οποία επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα την 11-05-2018. Σε αυτά η προσφεύγουσα απάντησε με το με αρ. πρωτ./2018 υπόμνημα της. Μετά την αξιολόγηση των απόψεων της εταιρείας, δεν διαφοροποιήθηκαν οι αρχικές διατυπώσεις του ελέγχου.

Από την Δ.Ο.Υ. Κορίνθου εκδόθηκε η εντολή/...../...../2018, υιοθετήθηκαν πλήρως οι διαπιστώσεις της ανωτέρω έκθεσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. και καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα οι:

-υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 7 §§3 και 5 του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τη χρήση 2012 ποσό €262.614,00.

-υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 7 §§3 και 5 του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τη χρήση 2013 €330.000,04.

-υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 7 §§3 και 5 του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τη χρήση 2014 €4.838,40.

-υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τη χρήση 2017 €500.

Η Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε τις ανωτέρω πράξεις μαζί με την σχετική έκθεση ελέγχου με την με αριθμό πρωτ./2018 έγγραφη κοινοποίηση.

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα άσκησε την υπ' αριθ./29-11-2018 ενδικοφανή προσφυγή, για

α) την υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 7 §§3 και 5 του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τη χρήση 2012 ποσό €262.614,00.

β) την υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 7 §§3 και 5 του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τη χρήση 2013 €330.000,04.

γ) την υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 7 §§3 και 5 του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τη χρήση 2014 €4.838,40.

δ) την υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τη χρήση 2017 €500, η οποία εξετάστηκε από την υπηρεσία μας και εκδόθηκε η υπ' αριθ./2019 απορριπτική απόφαση.

Για την παραπάνω απορριπτική απόφαση μας (υπ' αριθ./2019), η προσφεύγουσα επιχείρηση άσκησε την με αρ. καταχ./2019 προσφυγή στο Διοικητικό Εφετείο, για την οποία μέχρι σήμερα δεν έχει εκδοθεί απόφαση.

Β. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διενήργησε έλεγχο για την διαχειριστική περίοδο 01/01 -31/12-2013 με την υπ' αριθ./2019 εντολή μερικού ελέγχου της προϊσταμένης της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για εισόδημα (Ν.2238/94) και ΦΠΑ (ν. 2859/00).

Αρχικά συντάχτηκε και επιδόθηκε νόμιμα το υπ. αριθ......./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 &62 του Ν. 4174/2013, μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα, στις 18-12-2019 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ./2019 υπόμνημα σε απάντηση του.

Εν συνεχεία ο έλεγχος, εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 20/12/2019 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1)Φορολογίας εισοδήματος, 2) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας & 3) Πρόστιμο ΦΠΑ, με βάση τις οποίες η προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Την υπ' αριθμ./**2019** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 878.301,21€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 900.785,73€ , ήτοι συνολικού ποσού 1.779.086,94€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου και των υφιστάμενων παραβάσεων ΚΒΣ, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης της κρινόμενης χρήσης κρίθηκαν **ανακριβή** και συγκεκριμένα λόγω της λήψης είκοσι δύο (22) εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 656.535,00€.

Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

Φ.Π.Α.

Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 362.577,90€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 371.859,89€, ήτοι συνολικού ποσού 734.437,79€.

Οι εκροές της προσφεύγουσας προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων και η μη αναγνωριζομένων φορολογητέων εισροών ύψους 1.413,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

-Την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 75.501,52€ (€151,003,05x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Η προσφεύγουσα, με την αρ. πρωτ./27-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου, περί επιβολής προστίμου, φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, για την χρήση 2012.

2)Η φορολογική αρχή, ως φέρουσα το βάρος της απόδειξης των ισχυρισμών της, δεν απέδειξε την εικονικότητα των υπό κρίση συναλλαγών της προσφεύγουσας με τις εταιρείες που εμπλέκονταν σε κύκλωμα έκδοσης και λήψης εικονικών.

3)Η προσφεύγουσα συναλλάσσονταν καλόπιστα με τις εταιρείες που εμπλέκονταν σε κύκλωμα έκδοσης και λήψης εικονικών. Επιπλέον, δύο από τις επίμαχες συναλλαγές της χρήσης 2013 δεν έλαβαν καν χώρα όπως αποτυπώνεται και στις καρτέλες συναλλαγών με αυτές τις εταιρείες.

4)Η φορολογική αρχή δεν διέλαβε επαρκή αιτιολογία αναφορικά με τη θεμελίωση των καταλογιζόμενων παραβάσεων και την απόρριψη των ισχυρισμών της προσφεύγουσας. Σε κάθε περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ανατιπολόγητες και πρέπει να ακυρωθούν.

5)Μη στοιχειοθέτηση της παράβασης των αρ. 5 παρ.14 Ν.4308/2014 και των άρθρων 14 παρ. 1,2 και

24 παρ. 1,2 Ν.4174/2013, εσφαλμένη εφαρμογή και ερμηνεία.

6)Παραβίαση της αρχής ασφάλειας δικαίου

A. Ως προς το πρώτο λόγω της προσφυγής.

Επειδή, στην προσφεύγουσα επιχείρηση για την χρήση 2012 είχε εκδοθεί η με αριθ./2018 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ με την οποία καταλογίσθηκε πρόστιμο ποσού 262.614,00€ περί λήψης είκοσι δύο (22) φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 656.535,00 € πλέον ΦΠΑ ποσού 151.003,05€ με εκδότη τον με 12 στοιχεία καθαρής αξίας 361.490,00 € και την επιχείρηση με 10 στοιχεία καθαρής αξίας 295.045,00 €, που είναι ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥΣ ως προς την ποσότητα και την αξία των φερόμενων συναλλαγών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 19 παρ. 4 ν. 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ. 1, 11 παρ. 1, 12 παρ. 1-9-11, 18 παρ. 2-9 και 19 παρ. 1Βα΄ - Ββ΄ του ΠΔ/ος 186/1992 περί Κ.Β.Σ.

Η ανωτέρω παράβαση ΚΒΣ έχει κοινοποιηθεί νομίμως στην προσφεύγουσα στις 31-10-2018 (RE.....GR), σε χρόνο που δεν είχε παραγραφεί η κρινόμενη χρήση 2012, ήτοι εντός της πενταετούς παραγραφής σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 19 παρ. 18 του ν. 3091/2002 (ΦΕΚ Α΄330).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 19 παρ. 18 του ν. 3091/2002** (ΦΕΚ Α΄330) ορίζονται τα εξής:

«Για υποθέσεις φόρου εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας και λοιπών παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών των προσώπων του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ84/Α'), σε βάρος των οποίων έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., για έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων ή λήψη εικονικών ή νόθευση φορολογικών στοιχείων, μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται για τις διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με τα εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία και ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2002 και μετά. Για τις υποθέσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, οι οποίες έπονται των διαχειριστικών περιόδων για τις οποίες έχουν εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου για εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου μετατίθεται μέχρι τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής που ορίζεται στα προηγούμενα εδάφια.»

Συνεπώς, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι για την κρινόμενη χρήση το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής προστίμου έχει ήδη παραταθεί για δύο (2) έτη

πέραν του κανονικού χρόνου παραγραφής (5ετούς), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 18 του ν. 3091/2002 (ΦΕΚ Α'330), δεδομένου ότι εντός της πενταετής περιόδου παραγραφής, είχε κοινοποιηθεί πράξη προσδιορισμού που αφορούσε λήψη εικονικών στοιχείων.

Β. Ως προς τους λοιπούς λόγους της προσφυγής.

Επειδή, οι λοιποί λόγοι που επικαλείται η προσφεύγουσα επιχείρηση, έχουν ήδη κριθεί με την από/2019 απορριπτική απόφαση της υπηρεσίας μας (ΔΕΔ).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./27-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η επιχείρηση “, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Πρόστιμο άρθρου 79 Ν.4472/2017 ποσού: (€151.003,05χ50%)=75.501,52€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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 .