



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 2012

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 Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013

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 2014, με την οποία μειώθηκε η ζημία της προσφεύγουσας, από (965.954,63€) σε (140.954,52€) ήτοι διαφορά (825.000,11€).

Η μείωση της ζημιάς, προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., με την διαπίστωση λογιστικών διαφορών ελέγχου ύψους 825.000,11€.

Φ.Π.Α.

Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 171.066,00€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 175.445,29€, ήτοι συνολικού ποσού 364.511,29€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω της λήψης των πέντε (5) εικονικών φορολογικών

στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 825.000,11€.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών φορολογικών στοιχείων, 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 01/01-31/12/2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 92.753,26€ (€185.506,52x50%), 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 Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-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.

-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.

-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 ανατιμολόγητες και πρέπει να ακυρωθούν.

-Μη στοιχειοθέτηση της παράβασης των άρ. 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.

-Παραβίαση της αρχής ασφάλειας δικαίου

Επειδή, οι λόγοι που επικαλείται η προσφεύγουσα επιχείρηση, έχουν ήδη κριθεί με την από/2019 απορριπτική απόφαση της υπηρεσίας μας (ΔΕΔ) και ως εκ τούτου η προσφυγή απορρίπτεται.

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 :

ΧΡΗΣΗ	2013
Διαφορά φόρου	171.066,00
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	175.445,29
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	346.511,29

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**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.