



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 21-09-2020

Αριθμός απόφασης: 1787

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 15-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με ΑΦΜ και έδρα την κατά της υπ' αριθ'/17-12-2020 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ, χρήσης 2014, ποσού 27.484,80 €.(68.712 χ40%), λόγω λήψης εικονικών τιμολογίων, ως προς την συναλλαγή και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ'/17-12-2020 οριστική πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 09-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ .
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15-01-2020 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ αριθ'/17-12-2020 οριστική πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ, χρήσης 2014, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 27.484,80 €.(68712 χ40%), λόγω λήψης εικονικών τιμολογίων, ως προς την συναλλαγή.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Α. Στην Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ, διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας η Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής με το υπ' αρ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ.-..... ΕΞ 2019/11.12.2019 έγγραφο της την με ημερομηνία 09/12/2019 έκθεση ελέγχου επεξεργασίας Εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), που αφορούσε την προσφεύγουσα, με ΑΦΜ, αντικείμενο δραστηριότητας ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΩΝ και έδρα επί της οδού Σκοπός της αποστολής της έκθεσης ήταν η έκδοση σε βάρος της, απόφασης-πράξης επιβολής προστίμου από την Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών, ως αρμόδιας προς τούτο. Κατόπιν του ανωτέρω εγγράφου η Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών προέβη λόγω αρμοδιότητας, στην έκδοση της προσβαλλόμενης υπ' αρ./17-12-2019 καταλογιστικής πράξης σε βάρος της προσφεύγουσας.

Ο έλεγχος αυτός της Υ.Ε.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ πρόεκυψε κατά τον έλεγχο –επεξεργασία των εικονικών φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε η οντότητα με ΑΦΜ και δραστηριότητες ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗΣ ΚΙΝΗΤΩΝ ΧΩΡΙΣΜΑΤΩΝ (γυψοσανίδων) και ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΜΗ ΠΥΡΙΜΑΧΩΝ ΚΕΡΑΜΙΚΩΝ επί της οδού

Από τον έλεγχο που διενήργησε η άνω Υπηρεσία η Υ.Ε.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ, σε βάρος της προσφεύγουσας για την εφαρμογή των διατάξεων Ν. του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής για τις διαχειριστικές περιόδους 2013, 2014 και 2015, σύμφωνα με όσα αναλυτικά αναγράφονται

στην από 09.12.2019 οικεία έκθεση ελέγχου της ως άνω Υπηρεσίας, διαπιστώθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας:

α) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014 είκοσι εννέα (.....) παραβάσεις για λήψη εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 68.712 € πλέον ΦΠΑ 15.803,76€ ήτοι σύνολο 84.515,76€ με εκδότρια την οντότητα για συναλλαγές ανύπαρκτες, κατά παράβαση των 5§ 5 παρ 1 & 2 του άρθρου 8§1 & 2 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τα άρθρα 19§4 του ν. 2523/1997 και του άρθρου 7 παρ. 3,4 και 5 του Ν.4337/2015 όπως ισχύουν σήμερα.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της ανωτέρω Οριστικής Πράξεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Αυθαίρετα και χωρίς αιτιολογία εξήχθη το συμπέρασμα ότι δεν είναι σύνηθες το γεγονός ότι στις συναλλαγές του η μη ύπαρξη συμφωνητικών, η εξόφληση μετρητοίς των Τιμολογίων που έλαβε, ή ότι δεν ήταν καλόπιστος συναλλασσόμενος.

Η προσφεύγουσα υπέβαλλε το με αριθμό ΔΕΔ ΕΙ2020ΕΜΠ/ 12-02-2020 Υπόμνημα, που περιλαμβάνει την υποβολή ενός USB (ηλεκτρονικού φάκελου) και μιας υπεύθυνης δήλωσης για την ακρίβεια των ηλεκτρονικά υποβληθέντων στοιχείων. Τα ηλεκτρονικά στοιχεία αφορούσαν αποδείξεις είσπραξης - Τ.Π.Υ της, EXTRE κίνησης τραπεζικού λογαριασμού της ΤΡΑΠΕΖΑΣ και φορολογικά στοιχεία του διαχειριστή.

Αυτά τα στοιχεία ήταν υπόψη του έλεγχου και αξιολογήθηκαν από αυτόν.

(Προκύπτει από 09-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ σελίδες 62-71) .

Επειδή, με τη διάταξη του άρθρου 63του ν.4174/13, ορίζεται ότι:

«1. 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 της Φορολογικής Διοίκησης.....

6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού.

Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης..... ».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1064/2017 (Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή...),, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 3 (Διαδικασία εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής)

1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο.

2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται εντός της οριζόμενης προθεσμίας για την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, να καλεί τον υπόχρεο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το αργότερο, τις απόψεις του ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς.

3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.

4. Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο.

5. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον κατά την κρίση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών συντρέχει λόγος, η προβλεπόμενη στις παραγράφους 2 και 3 του παρόντος ακρόαση διεξάγεται προφορικώς σε καθορισμένη ώρα και ημερομηνία εντός της Υπηρεσίας. Στην προφορική ακρόαση συμμετέχουν τρεις τουλάχιστον υπάλληλοι που ορίζονται από τον προϊστάμενο της Υπηρεσίας, μεταξύ των οποίων υπάλληλος που χειρίζεται την υπόθεση και ο προϊστάμενος του αρμοδίου Τμήματος, καθώς και ο υπόχρεος ο οποίος παρίσταται αυτοπροσώπως ή με εξουσιοδοτημένο

αντιπρόσωπο, με ειδικό πληρεξούσιο έγγραφο με θεώρηση του γνήσιου της υπογραφής από την κατά νόμο αρμόδια αρχή.

6. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, στο πλαίσιο της κατά τα ως άνω οριζόμενα ειδικής διοικητικής διαδικασίας - ενδικοφανούς προσφυγής, μπορεί να καλεί οποιονδήποτε για να παρέχει πληροφορίες και να αιτείται την προσκόμιση οποιουδήποτε εγγράφου ή άλλου στοιχείου το οποίο κρίνεται αναγκαίο στο πλαίσιο της επανεξέτασης της πράξης, τηρουμένων των σχετικών διατάξεων περί επαγγελματικού απορρήτου και προστασίας των ευαίσθητων προσωπικών δεδομένων. Επίσης, μπορεί να υποβάλλει γραπτά ερωτήματα σε άλλες καθ' ύλην αρμόδιες υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε., οι οποίες, εφόσον κρίνουν σκόπιμο, μπορούν να προωθούν στον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. την υποβολή ερωτημάτων προς έκδοση γνωμοδότησης στο Ειδικό Νομικό Γραφείο Δημοσίων Εσόδων του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, σύμφωνα με τις διατάξεις που το διέπουν.

7. Οι Υπηρεσίες, οι υπάλληλοι και τα όργανα της Α.Α.Δ.Ε. οφείλουν, κατά προτεραιότητα να παρέχουν κάθε πληροφορία ή σχετικό έγγραφο και να αποφαίνονται εντός των τασσομένων προθεσμιών, σύμφωνα με τις σχετικές πράξεις και αποφάσεις του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ΚΔΔ ορίζεται ότι: « 1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους, είτε ότι έγιναν ενώπιον του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά...4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, δηλώσεις ή επιστολές τρίτων προσώπων περί πραγμάτων ασκούντων ουσιώδη επιρροή επί της έκβασης ενώπιον των φορολογικών δικαστηρίων δίκης, δεν επιτρέπεται να λαμβάνονται υπόψιν από τα δικαστήρια, διότι αυτά αποτελούν μαρτυρία άνευ τήρησης των υπό του νόμου απαιτούμενων διατυπώσεων για το έγκυρο αυτής (ΣτΕ 308/1974). Οι μαρτυρίες υπό την μορφή υπεύθυνων δηλώσεων ή βεβαιώσεων του Ν. 1599/86 δεν αποτελούν νόμιμα αποδεικτικά μέσα ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων. (ΣτΕ 21/2006 και 1241/2009).

Επειδή, από την 09.12.2019 οικεία έκθεση ελέγχου επεξεργασίας της Υ.Ε.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ και όσον αφορά την εκδότρια την οντότητα σελίδες 38-41 (ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ) μεταξύ άλλων αναφέρονται:

► Η οντότητα «.....» με ΑΦΜ πραγματοποίησε επανέναρξη εργασιών 28/02/2013 με δραστηριότητες ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗΣ ΚΙΝΗΤΩΝ ΧΩΡΙΣΜΑΤΩΝ (γυψοσανίδων) και ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΜΗ ΠΥΡΙΜΑΧΩΝ ΚΕΡΑΜΙΚΩΝ επί της οδού Των δραστηριοτήτων της αυτών πραγματοποίησε διακοπή στις 24/10/2015. Η κα με το αριθμό πρωτοκόλλου/12-02-2019 υπόμνημά της προς την υπηρεσία μας δήλωσε ότι δεν έχει καμία σχέση με τα φορολογικά στοιχεία που της ζητήθηκαν από τον έλεγχο ενώ με την από 08-02-2019 (.....) μήνυσή της προς τον Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Αθηνών δηλώνει ότι η ίδια δεν

άσκησε ποτέ τις δραστηριότητες που φέρεται να έχει ασκήσει και που αυτές περιγράφονται σε εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.....

► Από την έρευνα του ελέγχου προκύπτει ότι η οντότητα φέρεται να παρείχε υπηρεσίες μεγάλης αξίας όπως για παράδειγμα διεκπεραίωση δρομολογίων, ελαιοχρωματισμούς κατοικιών, ηλεκτρολογικές εργασίες, κάγκελα κλπ χωρίς να απασχολεί προσωπικό αλλά και χωρίς η ίδια να έχει την εξειδίκευση όπως για παράδειγμα τις ηλεκτρολογικές εργασίες όπου απαιτούν ηλεκτρολόγο με σχετική άδεια. Παράλληλα φέρεται να παρείχε πωλήσεις μεγάλης αξίας χωρίς να πραγματοποιεί αγορές όπως για παράδειγμα στράντζες, γωνιόκρανα, στρωτήρες κλπ.

► Από τις αγορές που αναλυτικά εκτέθηκαν παραπάνω προκύπτει ξεκάθαρα ότι η ελεγχόμενη δεν είχε τη δυνατότητα να διενεργήσει πωλήσεις μεγάλης αξίας όπως φέρεται να διενεργεί ούτε να παρέχει υπηρεσίες μεγάλης αξίας αφού δεν απασχολούσε προσωπικό αλλά ούτε η ίδια είχε την εξειδίκευση όπως για παράδειγμα τις ηλεκτρολογικές εργασίες όπου απαιτούν ηλεκτρολόγο.....

► Από τα στοιχεία που έλαβε ο έλεγχος από το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας προκύπτει ότι τα έτη 2013 έως το έτος 2015 δεν υπάρχει κάποια δραστηριότητα της ελεγχόμενης σε ότι αφορά στην έκδοση Πινάκων Προσωπικού.

► Τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν από την οντότητα στις χρήσεις 2013, 2014 και 2015 κρίνονται από τον παρόντα έλεγχο εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής

Επειδή από την ίδια από 09.12.2019 οικεία έκθεση ελέγχου επεξεργασίας της Υ.Ε.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ και όσον αφορά την λήπτρια την οντότητα με ΑΦΜ , σελίδες 46-εντεύθεν (ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ) αναφέρεται ειδικότερα τα πιο κάτω:

Από την υπηρεσία εκδόθηκε η αριθμ. /2019 εντολή ελέγχου για τη λήπτρια οντότητα με ΑΦΜ και συντάχθηκαν η αριθμ. /25-09-2019 έκθεση κατάσχεσης και το αριθμ. /25-09-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων. Στον έλεγχο αυτόν παραβρέθηκε ο εξουσιοδοτούμενος εκπρόσωπος – λογιστής της ελεγχόμενης οντότητας κος

Από την με ημερομηνία θεώρησης 24-10-2019 έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ, και διαπιστώθηκε ότι:

Η οντότητα «.....» με ΑΦΜ κρίθηκε εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

Μεταξύ άλλων και η οντότητα έλαβε από την εκδότρια «.....» με ΑΦΜ στη χρήση 2013 (29) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 70.420,00 ευρώ, στη χρήση 2014 (12) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 68.712,00 € και στη χρήση 2015 (6) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 39.796,00€ άπαντα ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς επίσης συνοπτικά προκύπτουν:

Η προσφεύγουσα, αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας ισχυρισμούς, τους οποίους είχε προβάλει και στον έλεγχο, πριν την θεώρηση (24-10-2019) της έκθεσης ελέγχου των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ. Συγκεκριμένα στις 21-10-2019 υπέβαλλε δυο (2) υπομνήματα με αριθμό πρωτοκόλλου /21-10-2019 και /21-10-2019. Επίσης υπέβαλλε στην ίδια υπηρεσία νέο υπόμνημα το οποίο έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου /23-10-2019, Σε αυτά τα υπομνήματα προβάλλει ισχυρισμούς επί των διαπιστώσεων του ελέγχου, οι οποίοι έχουν ήδη απορριφθεί ήδη (από τον έλεγχο), σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην από 24-10-2019 έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ (σελίδες 62-71)

Επειδή στο με αριθμό ΔΕΔ ΕΙ2020ΕΜΠ/ 12-02-2020 Υπόμνημα, που υπέβαλλε η προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας, αναφέρει αιτιάσεις και υποβάλει στοιχεία (ένα USB - ηλεκτρονικό φάκελο- και μια υπεύθυνη δήλωση για την ακρίβεια των ηλεκτρονικά υποβληθέντων στοιχείων. Τα ηλεκτρονικά στοιχεία αφορούσαν αποδείξεις είσπραξης - Τ.Π.Υ της , EXTRE κίνησης τραπεζικού λογαριασμού της ΤΡΑΠΕΖΑΣ και φορολογικά στοιχεία του διαχειριστή), ίδια με αυτά που είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου με τα παραπάνω υπομνήματα της επί των διαπιστώσεων του σημειώματος του άρθρου 28 που της κοινοποιήθηκε και ελήφθησαν υπόψη κατά τον έλεγχο.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του ν. 2523/1997 (Α' 179), όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση οριζόταν ότι: «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό νομικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. ...».

Επειδή με την παράγραφο 5 του άρθρου 5 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι :
Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

.....

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την

ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

Επειδή με την παράγραφο 1 & 2 του άρθρου 8 του ιδίου νόμου ορίζεται ότι :

Τιμολόγιο πώλησης

1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

Επειδή με την παράγραφο 13 του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι :

Άρθρο 13

Βιβλία και στοιχεία

1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

Επειδή με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι :

4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Επειδή με την περιπτ. ε της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι :

1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως φοροδιαφυγή νοείται:

.....

ε) η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή αυτών. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην «Φορολογική Διοίκηση....

Επειδή με την περίπτωση β της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2016(ΦΕΚ Α 129/17.10.2015) ορίζεται ότι :

3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α` 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α` 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις

επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α).....

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

γ)δ)....ε) ...στ) ..ζ)....

Επειδή, σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7§3β' του ν.4337/15, ορίζεται ότι: «3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ. Β.Σ. ([Π.Δ. 186/1992](#), Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. [4093/2012](#), Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. [4174/2013](#) και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.[2523/1997](#), αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α)β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.»

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από την από 09-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ . επί της οποίας εδράζετε η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ. /15-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η επιχείρηση με ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ αριθ /2019 Π.Ε.Π της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ

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

Ως προς το πρόστιμο Κ.Φ.Α.Σ. αρ. /2019

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ.β' του ν.4337/2015: 68.712 X 40% =**27.484,80€**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ