



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 01/09/2020



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης:1633

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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) του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (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 Β2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 24/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, με Α.Φ.Μ. που εδρεύει στη
..... Ν. κατά:

- Της με υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Ρεθύμνου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 -31/12/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Ρεθύμνου, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση της.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 24/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, με Α.Φ.Μ:, 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:

Ιστορικό

Με την υπ' αριθμ./2019 εντολή ελέγχου, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Ρεθύμνου, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση Μερικός Έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ΚΦΑΣ για τη χρήση 2013, συνεπεία του από 18/10/2019 με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΞ 2019 εγγράφου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής (αριθμός πρωτ./2019 Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ) με το οποίο διαβιβάστηκε η από 25/09/2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα επιχείρηση είναι λήπτης έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 2013.

Συγκεκριμένα σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, η ελεγχόμενη επιχείρηση, υπέπεσε σε παράβαση του Κ.Φ.Α.Σ. Ν. 4093/2012, κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου 2013, όπως αυτή περιγράφεται κατωτέρω:

Λήψη έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας, πενήντα επτά χιλιάδων επτακόσια πενήντα ευρώ (57.750,00€), πλέον Φ.Π.Α δεκατριών χιλιάδων διακοσίων ογδόντα δύο ευρώ και πενήντα λεπτών (13.282,50€) από την οντότητα «.....» με Α.Φ.Μ., τα οποία κρίθηκαν εικονικά για το σύνολο των συναλλαγών. Τα στοιχεία αυτά καταχωρήθηκαν στα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης και περιγράφονται αναλυτικά στο πίνακα που ακολουθεί:

Αριθμός/ Ημερομηνία	Είδος στοιχείου	Λογ/σμός Γεν. Λογιστικής	Εκδότης	Καθαρή Αξία Στοιχείου	ΦΠΑ	Συνολική Αξία
...../2013	Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών	.....	.....	11.000,00€	2.530,00€	13.530,00€
...../2013	Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών	.....	.....	2.000,00€	460,00€	2.460,00€
...../2013	Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών	.....	.....	6.900,00€	1.587,00€	8.487,00€
...../2013	Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών	.....	.....	10.850,00€	2.495,50€	13.345,50€
...../2013	Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών	.....	.....	6.000,00€	1.380,00€	7.380,00€
...../2013	Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών	.....	.....	21.000,00€	4.830,00€	25.830,00€
ΣΥΝΟΛΟ				57.750,00€	13.282,00€	71.032,50€

Επιπλέον, το ΤΠΥ Νο./2013 καθαρής αξίας 11.000,00 ευρώ το οποίο καταχωρήθηκε στα βιβλία της ελεγχόμενης επιχείρησης στις 01-10-2013 στον λογαριασμό Γεν. Λογιστικής 15.01.01.0023 «Κτίριο υπό ανέγερση θέση» δεν βρέθηκε στο φάκελο δαπανών που προσκομίστηκε. Για την συγκεκριμένη δαπάνη δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις διότι δεν είχε ολοκληρωθεί το πάγιο κατά την ελεγχόμενη χρήση.

Διαπιστώσεις ελέγχου της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)

Αττικής

Η Υπηρεσία Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της και κατόπιν της με αριθμ./...../2018 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω υπηρεσίας, διενήργησε έλεγχο – έρευνα στην οντότητα με Α.Φ.Μ. και διαπίστωσε τα εξής:

- Η οντότητα «..... με Α.Φ.Μ.» δεν ευρέθη στη δηλωμένη της έδρα, ούτε στις δηλωμένες διευθύνσεις των υποκαταστημάτων της. Επίσης ο νόμιμος εκπρόσωπος της δεν ευρέθη στις δηλωμένες διευθύνσεις της ατομικής επιχείρησης αλλά και της διεύθυνσης κατοικίας του.
- Δεν υπέβαλλε δήλωση διακοπής εργασιών ή υποκαταστημάτων ή μεταφορά έδρας ή υποκαταστημάτων.
- Δεν ανταποκρίθηκε σε καμία πρόσκληση της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Διεύθυνση Αττικής και δεν προσκόμισε βιβλία και στοιχεία.
- Δεν βρέθηκε πάγιος εξοπλισμός.
- Από το έγγραφο της Διεύθυνσης Προγραμματισμού Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) που διαβιβάστηκε στην ανωτέρω Υπηρεσία προέκυψε ότι η οντότητα «..... με Α.Φ.Μ.» εμπλέκεται σε κύκλωμα έκδοσης εικονικών τιμολογίων.
- Δεν κατέβαλε καθόλου ασφαλιστικές εισφορές στον Ε.Φ.Κ.Α. για τους υπαλλήλους που δήλωνε πως απασχολούσε τη φορολογική χρήση 2013 αλλά και μετέπειτα.
- Δεν πραγματοποίησε εισαγωγές εξαγωγές, ενώ δηλώνεται για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών – λήψεις υπηρεσιών αμελητέας αξίας.
- Για τέσσερις προμηθευτές της, τους οποίους δηλώνει στις συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών ότι έλαβε φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.033.855,95 € (από τα συνολικά 4.166.604,63€ που δηλώνει ως λήπτρια) καταλογίστηκαν παραβάσεις έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων.
- Υπέβαλε δήλωση φορολογίας Εισοδήματος για το διάστημα 24/02/2013 έως 31/12/2014, για το φορολογικό 2015, αλλά δεν υπέβαλλε δήλωση φορολογίας Εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2016-2017 αν και έχει υποβάλλει Μ.Υ.Φ. μεγάλης αξίας για αυτά.
- Υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. έως και τον Ιούνιο του 2018, όταν και σταμάτησε να υποβάλει περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.. Από το Μάρτιο και έως τον Ιούνιο του 2018 υπέβαλλε μηδενικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., ομοίως και για το διάστημα Οκτώβριος του 2015 έως και Οκτώβριος του 2016.

Επειδή, από τα παραπάνω αναφερόμενα, ο έλεγχος της ανωτέρω Υπηρεσίας (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Διεύθυνση Αττικής έκρινε ότι:

Α) Τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε η ελεγχόμενη οντότητα και τα οποία δηλώνονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις εξόδων που υπέβαλλε η ίδια για τη φορολογική χρήση 2013 και συγκεκριμένα για (4) προμηθευτές της, (τους οποίους δηλώνει στις συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών ότι έλαβε φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.033.855,95€ από τα συνολικά 4.166.604,63€ που δηλώνεται ως λήπτρια και καταλογίστηκαν παραβάσεις έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων) είναι εικονικά.

Β) Τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η οντότητα «..... με ΑΦΜ.» και τα οποία δηλώνει στις συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων που υπέβαλε ή εξόδων που υπέβαλαν οι αντισυμβαλλόμενοι της, για τη φορολογική χρήση 2013, είναι εικονικά.

Από τα ανωτέρω και σύμφωνα με έκθεση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Διεύθυνση Αττικής η εκδότρια οντότητα «..... με ΑΦΜ.» υπήρξε μια συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση και τα στοιχεία που έλαβε, όσο και αυτά που εξέδωσε αφορούν ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές. Με τις πράξεις της εκδότριας οντότητας, το Δημόσιο ζημιώθηκε από τη μη καταβολή φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. τόσο από την ίδια όσο και από τις εκδότριες και λήπτριες επιχειρήσεις φορολογικών στοιχείων της ελεγχόμενης.

Παρατηρήσεις επί των ανωτέρω ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων ως αναφέρονται στη σελ.5 στην Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος(Ν.2238/1994) της ΔΟΥ Ρεθύμνου:

Α. Σε κανένα εκ των ως άνω ληφθέντων τιμολογίων, δεν γίνεται αναφορά σε κάποιο σχετικό συμφωνητικό που έπρεπε να είχε συναφθεί μεταξύ της ελεγχόμενης επιχείρησης και της εκδότριας επιχείρησης «.....», ως όφειλαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 16 του Ν. 1882/1990.

Β. Για την εξόφληση των ανωτέρω ληφθέντων τιμολογίων στα δικαιολογητικά πληρωμής υπάρχει μία (1) απόδειξη είσπραξης συνολικής αξίας 57.502,00 ευρώ, όπου αναγράφει ως δικαιολογητικό είσπραξης έξι (6) αριθμούς επιταγών της λήξεως την 02/2014 .

Γ. Σε κανένα εκ των ως άνω ληφθέντων τιμολογίων, δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε στοιχείο θα μπορούσε να επαληθεύσει την παροχή των παρασχεθεισών υπηρεσιών που αναγράφονται στα τιμολόγια (παραδοτέα έργα οπτικού περιεχομένου, έντυπο υλικό, μελέτες βιωσιμότητας, εκπονήσεις σχεδίου business plan κ.λπ).

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στη προσφεύγουσα επιχείρηση από τη ΔΟΥ Ρεθύμνου, λαμβάνοντας υπόψη και τα παρακάτω:

Α) Το από 18-10-2019 Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής,

Β) Το υπ' αριθμ. /2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής,

Γ) Την από 25/09/2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής,

συντάχθηκε και επιδόθηκε νόμιμα το υπ. αριθ /2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων βάσει των διατάξεων των άρθρων 28 & 62 του Ν.4174/2013 μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις καθώς ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα πως τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία είναι εικονικά ως προς τη συναλλαγή.

Επί του ως άνω Σημειώματος, η προσφεύγουσα επιχείρηση στις 17/12/2019 υπέβαλε εγγράφως το με αριθ. Πρωτ./2019 υπόμνημα σε απάντησή του.

Μαζί με το εν λόγω Υπόμνημα όπως αναφέρεται και στην Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος η ελεγχόμενη επιχείρηση προσκόμισε τα παρακάτω στοιχεία με σκοπό την δικαιολόγηση των αναγραφόμενων στα εικονικά τιμολόγια υπηρεσιών:

- 1) Για το υπ' αριθμό/2013 αξίας 21.000 ευρώ πλέον ΦΠΑ 4.830 ευρώ και περιγραφή υπηρεσιών «α) έρευνα αγοράς για την προώθηση ιατρικού λογισμικούσε ιδιώτες γιατρούς Νοσοκ. & Κέντρα Υγείας, β) έρευνα αγοράς για την προώθηση λογισμικούσε φαρμακεία και αποθήκες και γ) έρευνα αγοράς για την επιλογή εταιριών πληροφορικής για την μεταπώληση της εφαρμογής», προσκόμισε τα εξής:
 - Ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της ελεγχόμενης επιχείρησης και της εταιρείας με ημερομηνία κατάρτισης 01-11-2013 και αξίας αμοιβής 21.000,00 ευρώ.
 - Κατάσταση συμφωνητικών παραγράφου 16 του άρθρου 8 του ν.1882/1990 Δ Τριμήνου 2013 με αριθμό θεώρησης της ΔΟΥ Ρεθύμνου/2014 όπου συμπεριλαμβάνεται το ανωτέρω ιδιωτικό συμφωνητικό.
 - Αντίγραφο του λογαριασμού όψεως της όπου προκύπτει τμηματική εξόφληση του τιμολογίου.
 - Παράδοση έντυπου υλικού (3 έρευνες) από την εταιρεία προς την ελεγχόμενη επιχείρηση.
 - Αντίγραφο του υπ' αριθμό/2013 Τ.Π.Υ. της ελεγχόμενης εταιρείας «.....» προς τον πελάτη της όπου τιμολογεί τις ανωτέρω αναγραφόμενες υπηρεσίες των ερευνών αξίας 24.000,00 ευρώ.
- 2) Για το υπ' αριθμό &/2013 αξίας 2.000 ευρώ πλέον ΦΠΑ 460 ευρώ και 6.900,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.587,00 ευρώ αντίστοιχα και περιγραφή υπηρεσιών «Συναντήσεις συντονισμού του έργου εμπειρογνωμοσύνη για τιμολόγηση των ενεργειών στο πλαίσιο του έργου»
για το πρώτο τιμολόγιο και «.....»
για το δεύτερο τιμολόγιο , προσκόμισε τα εξής:
 - Ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της ελεγχόμενης επιχείρησης και της εταιρείας με ημερομηνία κατάρτισης 10-12-2013 και αξίας αμοιβής 6.900,00 ευρώ.
 - Κατάσταση συμφωνητικών παραγράφου 16 του άρθρου 8 του ν.1882/1990 Δ Τριμήνου 2013 με αριθμό θεώρησης της ΔΟΥ Ρεθύμνου/2014 όπου συμπεριλαμβάνεται το ανωτέρω ιδιωτικό συμφωνητικό.
 - Αντίγραφο του λογαριασμού όψεως της όπου προκύπτει τμηματική εξόφληση των ανωτέρω τιμολογίων.
 - Σύμβαση μεταξύ της ελεγχόμενης επιχείρησης με την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Κρήτης με αρ. πρωτ./2013.
 - Βεβαίωση καλής εκτέλεσης του έργου.
 - Αντίγραφο των υπ' αριθμών και/2013 Τ.Π.Υ. της ελεγχόμενης εταιρείας «.....» προς την όπου τιμολογεί τις ανωτέρω

αναγραφόμενες υπηρεσίες των ερευνών αξίας ευρώ 2.540,00 και 7.398,87 ευρώ αντίστοιχα.

- Παράδοση έντυπου υλικού και ενός CD από την εταιρεία προς την ελεγχόμενη επιχείρηση.

3) Για το υπ' αριθμό/2013 αξίας 6.000 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.380,00 ευρώ και περιγραφή υπηρεσιών «α) και β)» προσκόμισε τα εξής:

- Ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της ελεγχόμενης επιχείρησης και της εταιρείας με ημερομηνία κατάρτισης 30-10-2013 και αξίας αμοιβής 18.850,00 ευρώ (περιλαμβάνονται και άλλα έργα).
- Κατάσταση συμφωνητικών παραγράφου 16 του άρθρου 8 του ν.1882/1990 Δ Τριμήνου 2013 με αριθμό θεώρησης της ΔΟΥ Ρεθύμνου/2014 όπου συμπεριλαμβάνεται το ανωτέρω ιδιωτικό συμφωνητικό.
- Αντίγραφο του λογαριασμού όψεως της, όπου προκύπτει τμηματική εξόφληση του ανωτέρω τιμολογίου.
- Παράδοση έντυπου υλικού (2) από την εταιρεία προς την ελεγχόμενη επιχείρηση.
- Αντίγραφο των υπ' αριθμών/2013 και/2013 Τ.Π.Υ. της ελεγχόμενης εταιρείας «.....» προς την εταιρεία(υποβολή φακέλου σε πρόγραμμα ΕΣΠΑ) και προς την αντίστοιχα, καθώς και συμβάσεις με τους πελάτες της, όπου τιμολογεί τις ανωτέρω αναγραφόμενες υπηρεσίες των ερευνών αξίας 2.000,00 ευρώ και 5.000,00 ευρώ αντίστοιχα.

4) Για το υπ' αριθμό/2013 αξίας 10.850,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 2.495,50 ευρώ και περιγραφή υπηρεσιών «α), β) διοργάνωση ημερίδας στην στα πλαίσια του έργου και γ)» προσκόμισε τα εξής:

- Ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της ελεγχόμενης επιχείρησης και της εταιρείας με ημερομηνία κατάρτισης 30-10-2013 και αξίας αμοιβής 18.850,00 ευρώ (περιλαμβάνονται και άλλα έργα).
- Κατάσταση συμφωνητικών παραγράφου 16 του άρθρου 8 του ν.1882/1990 Δ Τριμήνου 2013 με αριθμό θεώρησης της ΔΟΥ Ρεθύμνου/2014 όπου συμπεριλαμβάνεται το ανωτέρω ιδιωτικό συμφωνητικό.
- Αντίγραφο του λογαριασμού όψεως της, όπου προκύπτει τμηματική εξόφληση του ανωτέρω τιμολογίου.
- Παράδοση έντυπου υλικού (2) από την εταιρεία προς την ελεγχόμενη επιχείρηση.
- Αντίγραφο των υπ' αριθμών,/2013 και/2013 Τ.Π.Υ της ελεγχόμενης εταιρείας «.....» προς τον και τον, καθώς και συμβάσεις με τους πελάτες της, όπου τιμολογεί τις ανωτέρω αναγραφόμενες υπηρεσίες.

5) Για το υπ' αριθμό/2013 αξίας 11.000,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 2.530,00 ευρώ και περιγραφή υπηρεσιών α) ύδρευση αποχέτευση κουζίνας – λουτρού WC (σωληνώσεις) υλικά

& εργασία και β) ύδρευση αποχέτευση κουζίνας – λουτρού WC (συνδέσεις) υλικά & εργασία προσκόμισε τα εξής:

- Ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της ελεγχόμενης επιχείρησης και της εταιρείας με ημερομηνία κατάρτισης 27-09-2013 και ημερομηνία έναρξης των εργασιών στις 30-09-2013 (ίδια ημερομηνία με την τιμολόγηση).
- Σύμβαση δράσης μεταξύ και για την υλοποίηση του έργου με τίτλο «Μετατροπή παραδοσιακού κτίσματος σε τουριστικό κατάλυμα Β τάξης», καθώς και δύο (2) πίνακες παραστατικών εκτελεσθεισών εργασιών της, όπου αποτυπώνονταν οι εργασίες που αναγράφονται στο ανωτέρω τιμολόγιο.

Αντίγραφο του λογαριασμού όψεως της όπου προκύπτει εξόφληση του ανωτέρω τιμολογίου. Σημειώνουμε ότι προσκομίστηκε αντίγραφο του υπ' αριθμό/2013 τιμολογίου, το οποίο δεν είχε προσκομισθεί μέχρι την κοινοποίηση των προσωρινών αποτελεσμάτων.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω εκτεθέντα και από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη ΔΟΥ Ρεθύμνου στην ελεγχόμενη-λήπτρια επιχείρηση των εν λόγω φορολογικών στοιχείων και μετά την προσκόμιση των στοιχείων ως επισυναπτόμενα του υποβληθέντος υπομνήματος της ελεγχόμενης επιχείρησης (αντίγραφα κίνησης τραπεζικών λογαριασμών, τιμολόγηση των κρινόμενων συναλλαγών σε πελάτες της, πίνακες παραστατικών εκτελεσθέντων εργασιών τηςγια το υπ' αριθμό/2013 τιμολόγιο και ενσωμάτωση αυτού ως επιλέξιμη δαπάνη σε εγκεκριμένο και εκτελεσμένο επενδυτικό σχέδιο της), η ΔΟΥ Ρεθύμνου αποφάνθηκε πως αίρεται η παράβαση της εικονικότητας ως προς τη συναλλαγή και μετατρέπεται σε παράβαση λήψης φορολογικών στοιχείων εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Βάση της ανωτέρω παράβασης η προϊσταμένη της ΔΟΥ Ρεθύμνου, εξέδωσε την υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου (7§3&5 – ν. 4337/2015) για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013 με την οποία καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ποσού 11.550,00€ (57.750,00€ *20%) στη χρήση 2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. δ' &5 – ν. 4337/2015. Επί της ανωτέρω πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ ασκήθηκε ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 η οποία έγινε δεκτή από την υπηρεσία μας, με βάση την υπ' αριθμ./2020 απόφαση, καθόσον η πράξη αυτή κρίθηκε πλημμελώς αιτιολογημένη.

Επιπλέον, ο έλεγχος της ΔΟΥ Ρεθύμνου λαμβάνοντας υπόψη την ΠΟΛ. 1029/2006, κρίνει ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης των δαπανών από το φορολογητέο εισόδημα ύψους 46.750,00€, από τα ανωτέρω ληφθέντα εικονικά ως προς τον εκδότη τιμολόγια από την οντότητα «.....», σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος Ν.2238/1994.

Εν συνεχεία ο ελεγκτής, εξέδωσε το πόρισμά του, το οποίο περιλαμβάνεται στην από 27/12/2019 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος. (Ν.2238/1994) με βάση την οποία η προϊσταμένη της ΔΟΥ Ρεθύμνου, εξέδωσε την κατωτέρω προσβαλλόμενη Πράξη:

- Την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013, με την οποία καταλόγισε σε βάρος της

προσφεύγουσας επιχείρησης διαφορά κύριου φόρου ποσού 12.155,00€ πλέον πρόσθετου φόρου/προστίμου 12.466,17€ διότι, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία, για τη χρήση 2013 συνολικής καθαρής αξίας ποσού 46.750,00€ πλέον ΦΠΑ με συντελεστή 23% ποσού 10.752,50€. Η λήψη δε αυτών είχε σαν συνέπεια την μείωση του προς απόδοση Φόρου Εισοδήματος.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση προσφυγή ζητά να ακυρωθεί ή άλλως τροποποιηθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1^{ος} Λόγος ενδικοφανούς προσφυγής:

Νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη η κρίση περί εικονικότητας και η προσθήκη της αξίας των ένδικων στοιχείων ως λογιστικές διαφορές. Τα ένδικα φορολογικά στοιχεία που λάβαμε αφορούν πραγματικές συναλλαγές όπως αναγνωρίζει ο έλεγχος, για τις οποίες, ακόμα και αν κριθεί ότι αποδεικνύεται από τον έλεγχο το συναλλακτικώς ανύπαρκτο αυτής, εμείς σε κάθε περίπτωση τελούσαμε σε καλή πίστη ως προς το φορολογικά και συναλλακτικά υπαρκτό της αντισυμβαλλομένης μας. Επομένως οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί σε αντίθεση με την υπ' αριθ.170/2014 Γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους και την ΠΟΛ 1071/2015 δια της οποίας έχει γίνει δεκτό από την φορολογική διοίκηση ότι ο καλόπιστος λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου μπορεί να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα του τις δαπάνες που αναγράφονται σε αυτό, όταν δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση της.

2^{ος} Λόγος ενδικοφανούς προσφυγής:

Η προσφεύγουσα επιχείρηση προβάλλει τον ισχυρισμό ότι αν και είχε κριθεί η εκδότη επιχείρηση (λανθασμένα κατά την άποψή της) ως συναλλακτικά ανύπαρκτη, πρέπει να απαλλαγεί από πάσα φορολογική κύρωση και καταλογισμό καθώς τελούσε σε καλή πίστη ως προς το πρόσωπο της εκδότης επιχείρησης.

3^{ος} Λόγος ενδικοφανούς προσφυγής:

Ως προς την απόδειξη του συναλλακτικώς ανύπαρκτου και την αντιστροφή του σχετικού βάρους απόδειξης, η κρίση του ελέγχου ότι η εκδότη ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη είναι παντελώς αόριστη, πλημμελώς αιτιολογημένη και αναπόδεικτη.

Σύμφωνα, με τις διατάξεις του άρθρου 28§2 του ν. 4174/2013 — Κ.Φ.Δ (Α 170), ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ίδιου κώδικα ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου». Συναφώς με τις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητική Διαδικασίας ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. 2690/1999 (Α' 45) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «1) Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2) Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης». Επειδή, από τον

συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, 55 Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, η προϊσταμένη της ΔΟΥ Ρεθύμνου, εξέδωσε την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (7§§3&5 – ν. 4337/2015) για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013 με την οποία καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ποσού 11.550,00€ (57.750,00€ *20%) στη χρήση 2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. δ' &5 – ν. 4337/2015.

Επειδή, επί της ανωτέρω πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ ασκήθηκε ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 η οποία έγινε δεκτή από την υπηρεσία μας, με βάση την υπ' αριθμ./2020 απόφαση, καθόσον η πράξη αυτή κρίθηκε πλημμελώς αιτιολογημένη.

Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 24/01/2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, με Α.Φ.Μ:, και την ακύρωση της με υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος που εξέδωσε η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ Ρεθύμνου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013, ως πλημμελώς αιτιολογημένη.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο Υπάλληλος του Τμήματος

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

Διοικητικής Υποστήριξης

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.