



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30 /9/2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Αριθμός απόφασης: 2115

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 559
ΦΑΞ : 213 1604 567

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)

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. Το άρθρο 6 περ. 4 ΠΝΠ Α' 75/30.3.2020, όπως κυρώθηκε και ισχύει με το άρθρο 1 ν. 4684/2020 και Α.1122/2020 Κοινή Απόφαση Υπουργού Οικονομικών και Διοικητή ΑΑΔΕ.

5. Την από 29/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάριση ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία

«.....» που εδρεύει στο οδός αρ. και αρ., με Α.Φ.Μ.

..... και εκπροσωπείται νόμιμα από τον εκκαθαριστή αυτής

..... του με Α.Φ.Μ., κατά υπ' αριθμ./2019

Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1-1-2013 - 31-12-

2013 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών με την οποία καταλογίστηκε διαφορά κύριου φόρου

58.650,00 ευρώ πλέον πρόσθετου/προστίμου ποσού 60.151,44 ευρώ, ήτοι σύνολο 118.801,44

ευρώ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής,

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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στη χρήση 2013 διαπιστώθηκε, η λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της, α) ενός (1) εικονικού τιμολογίου ως προς τη συναλλαγή καθαρής αξίας 115.000,00 € πλέον Φ.Π.Α 26.450,00 € με εκδότη την εταιρία «.....» με ΑΦΜ: και β) ενός (1) εικονικού τιμολογίου, ως προς τη συναλλαγή καθαρής αξίας 140.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 32.200,00€ με εκδότη την εταιρία «.....» με ΑΦΜ:.....

Η προσφεύγουσα εξέπεσε τον αναλογούντα Φ.Π.Α ποσού 58.650,00 €, των ως άνω αναφερθέντων τιμολογίων εκδόσεως των εταιρείας «...../ ΑΦΜ: και με ΑΦΜ: συνολικού ποσού 255.000,00€, από τον ΦΠΑ εκρών της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 32 του Ν.2859/2000.

Επομένως, κατά τον έλεγχο προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ για καταβολή και εκδόθηκε η αριθ. /2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ.

Με την από 29/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της αριθ...../2019 Οριστικής Πράξης ΦΠΑ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

Νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη η κρίση περί εικονικότητας: α. του υπ' αρ. /2013 Τ.Π.Υ. εκδόσεως της

και β. του υπ' αρ. /2013 Τ.Π.Υ. εκδόσεως της

Τα ένδικα φορολογικά στοιχεία αφορούν πραγματικές συναλλαγές, ακόμα και αν κριθεί ότι αποδεικνύεται από τον έλεγχο το συναλλακτικώς ανύπαρκτο του εκδότη, και εμείς σε κάθε περίπτωση τελούσαμε σε καλή πίστη ως προς το φορολογικά και συναλλακτικά υπαρκτό αυτού.

.....

Επειδή, οι συναλλαγές που αφορούν τα ένδικα τιμολόγια είναι πραγματικές, εξοφλήθηκαν στο σύνολό τους με τραπεζικά μέσα και εμείς σε κάθε περίπτωση τελούσαμε σε καλή πίστη όσον αφορά τους εκδότες αυτών και το σύννομο αυτών, ενώ τις όποιες τυχόν ατασθαλίες τους, ακόμα και αληθείς υποτιθέμενες τις αγνοούσαμε παντελώς κατά το χρόνο συναλλαγών μας με αυτόν και δεν τις γνωρίζαμε και δεν ήμασταν σε θέση να τις γνωρίζουμε. Δια των παραστατικών αυτών η εταιρία εξυπηρέτησε πραγματικές της επιχειρηματικές ανάγκες και οι υπηρεσίες - υλικό που παρέλαβε χρησιμοποιήθηκαν εν συνεχεία σε παροχές που η ίδια παρέδωσε κατόπιν ελέγχου και επεξεργασίας του σχετικού υλικού σε αντισυμβαλλόμενους πελάτες της.

.....

Επειδή, κατόπιν όλων αυτών, στην ένδικη περίπτωση μας από όσα ισχυριζόμαστε ενώπιον Σας αλλά και όσα επιφυλάσσομαι να προσκομίσουμε με υπόμνημα θα αποδειχθεί ότι ακόμα και αν ήθελε κριθεί ότι αποδεικνύεται το συναλλακτικώς ανύπαρκτο της εκδότριας, οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και εμείς τελούσα σε καλή πίστη ως προς το πρόσωπο και τη νομιμότητα των αντισυμβαλλόμενων μας και ουδέποτε τελέσαμε την αποδιδόμενη σε βάρος μας παράβαση λήψης εικονικών στοιχείων.

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα υπέβαλλε τα με αριθ. πρωτ. Υπομνήματα:

α. ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/16-6-2020, με το οποίο προσκομίζει την κίνηση του λογαριασμού όψεως που τηρούσε με αριθ..... από τον οποίο (λογ/σμό) προκύπτει η εξόφληση των τιμολογίων που έλαβε από τις εταιρείες &

β. ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/22-7-2020, με το οποίο προσκομίζει και επικαλείται, αντίγραφο της σύμβασης με την «.....» (Σχετ. 1) σχετική δήλωση συμφωνητικών εκείνης της χρονικής περιόδου όπου και είχε δηλωθεί η σύμβαση στην εφορία (Σχετ. 2) και το Πρωτόκολλο Παραλαβής-Παράδοσης του Έργου με ημερομηνία 26-11- 2013 (Σχετ. 3).

* * * * *

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 66 του Δωδέκατου Κεφαλαίου του Ν. 4174/2013 όπως αυτό αναριθμήθηκε και ισχύει με το άρθρο 8 του Ν.4337/2015 και το οποίο αντικατέστησε την διάταξη του ν.2523/1997 : «.....Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 18 του ΚΒΣ, Π.Δ. 186/1992, οριζόταν ότι: «Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2859/2000: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν...»

Επειδή, οι εταιρείες & για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/1/2013,δεν διέθεταν προσωπικό, δεν είχαν δηλωθεί από τρίτους ότι έχουν λάβει υπηρεσίες, δεν εντοπίστηκε από τον έλεγχο λειτουργική εγκατάσταση και ως εκ τούτου δεν είχαν την δυνατότητα να παράσχουν τις υπηρεσίες που αναγράφονται στα τιμολόγια στην προσφεύγουσα.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση οι ως άνω εκδότριες των στοιχείων επιχειρήσεις ήταν κατά το έτος 2013 φορολογικά υπαρκτές, πλην όμως συναλλακτικά ανύπαρκτες, και ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα λήπτρια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, είχε το βάρος της απόδειξης της αλήθειας της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτής και των φερόμενων εκδοτών, έτσι όπως περιγράφεται στα επίμαχα τιμολόγια. (ΣτΕ 506/2012, ΣτΕ 116/2013, 1238/2018).

Επειδή από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι η φορολογική αρχή απέδειξε ότι οι εκδότριες των στοιχείων επιχειρήσεις, ήταν κατά το έτος 2013 φορολογικά μεν υπαρκτές, πλην όμως συναλλακτικά ανύπαρκτες, ενώ η προσφεύγουσα στην οποία μεταφέρθηκε το βάρος της απόδειξης, δεν προσκόμισε ικανά στοιχεία προκειμένου να τεκμηριώσει την πραγματοποίηση των συναλλαγών αυτών, τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία, εκδόθηκαν για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές.

Επειδή, οι διαπιστώσεις ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 31.12.2019 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, περί λήψης των εικονικών φορολογικών στοιχείων από την προσφεύγουσα εταιρεία, κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές και ως εκ τούτου απορρίπτονται ως αβάσιμοι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας που προβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 29/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2013

ΦΠΑ 118.801,44 ευρώ(ως πράξη/2019)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.