



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/9/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Αριθμός απόφασης:2114

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 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 Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 102.100,00 ευρώ και συγκεκριμένα: **α.** ποσού 102.000,00 ευρώ λόγω λήψης δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 255.000,00 και **β.** ποσού προστίμου 100 ευρώ του άρθρου 4 Ν. 2523/1997 για παράβαση του άρθρου 4 Ν. 2523/1997, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2013 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 από τον διενεργηθέντα έλεγχο:

1) η λήψη και καταχώρηση στα βιβλία: 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:....., κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, αρ.12 παρ. 1,9,10,11 και 18 παρ.2 και 9 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) καθώς και του άρθρου 19 παρ.4 του Ν.2523/97.Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περίπτωσης β της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α΄129/17-10-2015),

Ήτοι: για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 η ελεγχόμενη έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της εικονικά Τ.Π.Υ συνολική αξίας €255.000,00 και κατά συνέπεια το συνολικό πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 του Ν. 4337/2015 ανέρχεται σε € 102.000,00 (255.000,00 X 40%).

2) Επιταγές εισπρακτέες συνολικής αξίας 395.948,00 ευρώ παρακολουθούνται στο λογαριασμό 16.19.000 ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ της ομάδας 1 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ αντί σε υπολογαριασμό του λογαριασμού 33 της ομάδας 3 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 8 του άρθρου 4 Ν 4093/2012 και των διατάξεων του άρθρου 13§1 του ίδιου νόμου.

Για τις ανωτέρω παραβάσεις εκδόθηκε η προσβαλλόμενη υπ' αριθ...../2019 οριστική πράξη επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών με συνολικό ποσό καταλογισμού 102.100,00 ευρώ.

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 Επιβολής Προστίμου 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.

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.

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 «.....» (Σχ. 1), σχετική δήλωση συμφωνητικών εκείνης της χρονικής περιόδου όπου και είχε δηλωθεί η σύμβαση στην εφορία (Σχ. 2) και το Πρωτόκολλο Παραλαβής-Παράδοσης του Έργου με ημερομηνία 26-11- 2013 (Σχ. 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, 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 ΚΦΑΣ 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 π ο 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

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 7 §3 Ν.4337/2015: 102.000,00 ευρώ

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 §1 Ν 4174/2013: 100,00 ευρώ

ΣΥΝΟΛΟ 102.100,00 ευρώ

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 .