



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04/06/2021

Αριθμός απόφασης: 1782

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την αριθμ. 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».

3. Την από **24/02/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, που εδρεύει στην, επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ. /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την ως άνω πράξη καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 09/11/2020 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4093/2012, Ν. 4308/2014 & Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/26-05-2021 πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, επί της με αριθ. /2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/02/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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' αριθμ. /2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 1.164.014,00 € (1.359.500,00 + 1.550.535,00 X 40%).

Στην προσφεύγουσα διενεργήθηκε έλεγχος κατόπιν της υπ. αριθμ. /..... /2020 εντολής έρευνας του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), σχετικά με τη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου, η προσφεύγουσα υπέπεσε στις εξής παραβάσεις: α) εξέδωσε σε τρεις (3) περιπτώσεις ισάριθμα εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές (ενδοκοινοτικές παραδόσεις) προς τη βουλγαρική επιχείρηση «..... - Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.», συνολικής καθαρής αξίας 1.359.500,00 € και β) εξέδωσε σε τέσσερις (4) περιπτώσεις ισάριθμα εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές (ενδοκοινοτικές παραδόσεις) προς τη βουλγαρική επιχείρηση «..... - Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.» συνολικής καθαρής αξίας 1.550.535,00 €. Για τις ανωτέρω ενδοκοινοτικές παραδόσεις εκδόθηκαν τιμολόγια πώλησης χωρίς ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 28 του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.). Οι ανωτέρω παραβάσεις εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. (β) του Ν. 4337/2015, όπως ισχύουν, ήτοι πρόστιμο ίσο με το 40% της καθαρής αξίας των τιμολογίων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως, ισχυριζόμενη ότι:

- Τήρησε όλες τις υποχρεώσεις της, όπως αυτές προκύπτουν από την παρ. 3 της ΠΟΛ. 1201/29.10.1999 αναφορικά με την διαδικασία απαλλαγής της παράδοσης αγαθών προς άλλο κράτος.

- Η βουλγαρική μεταφορική εταιρεία (Α.Φ.Μ./VAT No:), η οποία φέρεται να έχει μεταφέρει τα κρινόμενα εμπορεύματα, ήταν ενεργή, κατά τον χρόνο μεταφοράς των εμπορευμάτων προς τη Βουλγαρία (Δεκέμβριος 2014).

- Η άνω βουλγαρική μεταφορική εταιρεία δεν είχε μεν στην κατοχή της τα οχήματα που αναγράφονται στα C.M.R. που συνόδευαν τα εμπορεύματα, αλλά πιθανόν να χρησιμοποίησε μισθωμένα οχήματα ιδιοκτησίας τρίτων για τις μεταφορές.

-Δεν πιστοποιείται η μη διέλευση των ανωτέρω οχημάτων που αναγράφονται στα σχετικά C.M.R. από τα σύνορα Ελλάδας-Βουλγαρίας δεδομένης της ελεύθερης μετακίνησης των εμπορευμάτων από ένα κράτος μέλος σε ένα άλλο.

- Τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία για τις πωλήσεις του έτους 2014 συνολικής αξίας 2.910.035,00 €, προς τις αναφερόμενες βουλγαρικές επιχειρήσεις συνοδεύονταν από μεταφορικά και άλλα έγγραφα που θεωρούνται απαραίτητα για την απόδειξη της πραγματοποίησης της μεταφοράς των πωλούμενων αγαθών εκτός της Ελληνικής επικράτειας, με σκοπό την διάθεση τους από τον αγοραστή, στο έδαφος άλλου Κράτους-Μέλους, σύμφωνα με της διατάξεις του άρθρου 28 του Ν 2859/2000 και της ΑΥΟ 1201/1999, ως ίσχυε κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος.
- Η μεταφορά των εμπορευμάτων, έγινε με δημόσιας χρήσης μεταφορικά μέσα κατόπιν συμφωνίας της προσφεύγουσας Α.Ε. με τις αγοράστριες εταιρείες με φορτηγά, που λόγω του μικρού όγκου περιείχαν και φορτία τρίτων.
- Την μεταφορά των εμπορευμάτων ανέλαβε η αναφερόμενη μεταφορική εταιρεία με τον δικό της προγραμματισμό Φορτηγών που πιθανόν μίσθωνε από τρίτους, με επιμέρους συμβάσεις έργου, η οποία εξέδιδε ως όφειλε τα προσήκοντα για τις διεθνείς μεταφορές φορολογικά στοιχεία, τα οποία τηρούν στη δική τους έδρα.
- Για την οδική μεταφορά των συγκεκριμένων εμπορευμάτων εφαρμόζονταν η διεθνής συμφωνία CMR, η οποία ισχύει για τις μεταφορές επ' αμοιβή (με κόμιστρο), όπως είναι η εξεταζόμενη περίπτωση. Το CMR εκδίδεται από τον οδικό μεταφορέα. Επίσης η κοινοτική άδεια και η Άδεια κυκλοφορίας του ρυμουλκού.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε προς επίρρωση των ισχυρισμών της μεταξύ άλλων τα παρακάτω:

- Το Invoice με αριθμό/2014 της εταιρείας **(ΣΧΕΤ. 2, φύλλο 1).**
- Την αίτηση ηλεκτρονικής μεταφοράς από τον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό της 28.01.2015. **(ΣΧΕΤ. 3, φύλλα 2).**
- Αντίγραφο του λογαριασμού με αριθμό **(ΣΧΕΤ. 4, φύλλο 1).**
- Τους φακέλους των ελεγχόμενων ενδοκοινοτικών παραδόσεων με τα εκδοθέντα τιμολόγια, τα CMR και τα packing list. **(ΣΧΕΤ. 5-11, φύλλα 21).**

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1106/1999 με θέμα “Διευκρινίσεις για τη διαδικασία απαλλαγής από ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών”:

«Απαραίτητες σωρευτικά προϋποθέσεις για την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών παραδόσεων και, κατ' επέκταση, έκδοση από τον Έλληνα πωλητή Τιμολογίου χωρίς ΦΠΑ είναι:

- 1. Η εγγραφή των υποκειμένων στο φόρο Ελλήνων πωλητών στο σύστημα των ενδοκοινοτικών συναλλαγών VIES, με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στην αρμόδια ΔΟΥ.*
- 2. Η επαλήθευση από τους υποκείμενους στο φόρο Έλληνες πωλητές του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αλλοδαπού αγοραστή, αν δηλαδή αυτός ο ΑΦΜ/ΦΠΑ είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES στη χώρα του. Η επαλήθευση γίνεται γραπτά (μέσω Fax) ή προφορικά (τηλεφωνικά) από τη Διεύθυνση ΦΠΑ, Τμήμα Δ' (VIES), στα τηλέφωνα: 36.46.227 ή 36.16.754 και Fax: 36.16.216 ή 36.37.103 και 36.37.156.*

3. Η αποστολή ή η μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος - μέλος, η οποία πρέπει οπωσδήποτε να αποδεικνύεται εγγράφως. Διευκρινίζουμε ότι, κατά τη στιγμή της έκδοσης του Τιμολογίου χωρίς ΦΠΑ, ο Έλληνας πωλητής πρέπει να είναι βέβαιος για τη μεταφορά των αγαθών στο άλλο κράτος - μέλος.

Συνεπώς, η αποστολή ή μεταφορά πρέπει να αποδεικνύεται με φορτωτικά ή άλλα συνοδευτικά έγγραφα των αγαθών. Ειδικότερα:

α) Στην περίπτωση μεταφοράς των αγαθών με ιδιωτικής χρήσης μεταφορικά μέσα του Έλληνα πωλητή των αγαθών, απαιτούνται εκτός του Τιμολογίου πώλησης:

αα) Φορτωτική ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς του μεταφορικού μέσου (ΦΙΧ αυτοκινήτου) και Δελτίο Αποστολής των αγαθών.

ββ) Εφόσον πρόκειται για οδική μεταφορά, εκτός του Δελτίου Αποστολής επί του οποίου πρέπει να αναγράφεται και ο αριθμός του ΦΙΧ αυτοκινήτου, αποδείξεις διοδίων, τελών διέλευσης και άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που

πραγματοποιήθηκαν στο άλλο κράτος - μέλος για το συγκεκριμένο ΦΙΧ αυτοκίνητο ή κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο προκύπτει η διέλευση του μεταφορικού μέσου (ΦΙΧ) από τρίτες χώρες κατά τη συγκεκριμένη χρονική περίοδο.

β) Στην περίπτωση μεταφοράς των αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο κράτος - μέλος με μεταφορικά μέσα Δημοσίας Χρήσεως, ως αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς των αγαθών θεωρούνται τα οικεία φορτωτικά έγγραφα του μεταφορέα (φορτωτική, διεθνές μεταφορικό έγγραφο CMR).

γ) Σε περίπτωση μεταφοράς των αγαθών με μεταφορικά μέσα του αλλοδαπού αγοραστή κατά τη στιγμή της έκδοσης του φορολογικού στοιχείου από τον πωλητή, δεν αποδεικνύεται η μεταφορά των αγαθών σε άλλο κράτος - μέλος. Συνεπώς, δεν είναι δυνατό να τηρηθεί η τρίτη προϋπόθεση για την έκδοση του Τιμολογίου χωρίς ΦΠΑ.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1201/1999 με θέμα "Διευκρινίσεις σχετικά με τη διαδικασία απαλλαγής της παράδοσης αγαθών προς άλλο κράτος - μέλος":

«....

2. Από τις παραπάνω διατάξεις προκύπτει ότι, για τη χορήγηση της απαλλαγής αυτής, πρέπει να συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

α) Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο.

β) Ο αγοραστής να είναι υποκείμενος στο φόρο ή Νομικό Πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, εφόσον δεν υπάγεται στην εξαίρεση του άρθρου 10α', παρ. 2 του Ν.1642/1986.

γ) Η εγγραφή, τόσο του πωλητή, όσο και του αγοραστή, στο σύστημα VIES.

δ) Τα αγαθά να μεταφέρονται από την Ελλάδα προς άλλο κράτος - μέλος.

Οι παραπάνω προϋποθέσεις θα πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά για την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικής παράδοσης και, κατά συνέπεια, για την έκδοση Τιμολογίου χωρίς ΦΠΑ από τον Έλληνα πωλητή των αγαθών.

3. Κατά συνέπεια, για κάθε ενδοκοινοτική παράδοση, οι Έλληνες πωλητές θα πρέπει να προβαίνουν στις παρακάτω ενέργειες:

α) Εγγραφή στο σύστημα VIES, με υποβολή της σχετικής δήλωσης μεταβολών.

β) Επαλήθευση του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αλλοδαπού αγοραστή, αν δηλαδή είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES στη χώρα του και

γ) Να έχουν στην κατοχή τους κάθε στοιχείο, από το οποίο να αποδεικνύεται η μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος - μέλος.4. Κατόπιν των ανωτέρω, για τη νομότυπη απαλλαγή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, απαιτούνται:

α) Δελτίο Αποστολής και Τιμολόγιο Πώλησης ή Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο Πώλησης, όπως αυτά προβλέπονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ. Στα ανωτέρω στοιχεία αναγράφεται, εκτός των άλλων, υποχρεωτικά και ο ΑΦΜ του αγοραστή.

β) Επαλήθευση ότι ο αγοραστής είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES στο κράτος - μέλος της εγκατάστασής του.

γ) Αποδεικτικά περί μεταφοράς των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος - μέλος. Όσον αφορά στα αποδεικτικά αυτά, διευκρινίζουμε τα εξής, ανάλογα με τον τρόπο μεταφοράς:

γα) Μεταφορά με Δημόσιας Χρήσης μεταφορικά μέσα

Στην περίπτωση αυτή, απαιτείται αντίτυπο της φορτωτικής του μεταφορέα ή του μεταφορικού γραφείου, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 16 του ΚΒΣ (φορτωτική, CMR κ.λπ.).

γβ) Μεταφορά με Ιδιωτικής Χρήσης μεταφορικά μέσα του πωλητή Στην περίπτωση αυτή απαιτούνται:

- Στο Δελτίο Αποστολής ή στο Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο πρέπει να αναγράφεται και ο αριθμός του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, με το οποίο θα πραγματοποιηθεί η μεταφορά.
- Φορτωτική ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς που εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου.

- Βεβαίωση του παραλήπτη ότι παρέλαβε τα αγαθά. Η βεβαίωση αυτή μπορεί να γίνεται είτε με υπογραφή σε συνοδευτικό έγγραφο των εμπορευμάτων, είτε στη φορτωτική, είτε σε χωριστό έγγραφο. Στη βεβαίωση αυτή πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία του παραλαβόντος και να επισυνάπτεται φωτοτυπία του διαβατηρίου ή της ταυτότητάς του.

- Αποδείξεις διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μεταφορά, τόσο εντός της χώρας, όσο και εκτός αυτής, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο αποδεικνύεται η διέλευση του αυτοκινήτου από τον τόπο φόρτωσης μέχρι τον τόπο παράδοσης των αγαθών στο άλλο κράτος - μέλος.

γγ) Μεταφορά με Ιδιωτικής Χρήσης μεταφορικά μέσα του αγοραστή

Στην περίπτωση αυτή απαιτούνται:

- Στο Δελτίο Αποστολής ή στο Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο Πώλησης θα πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου του αγοραστή και υπογραφή του παραλαβόντος τα αγαθά, καθώς επίσης και βεβαίωση του ιδίου ότι προτίθεται να τα μεταφέρει στο άλλο κράτος - μέλος. Επίσης, ο πωλητής θα πρέπει να κατέχει φωτοαντίγραφα της άδειας κυκλοφορίας του αυτοκινήτου και του διαβατηρίου του παραλαβόντος.

- Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των φορτωτικών ή άλλων αποδεικτικών στοιχείων του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς που εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, τόσο για την άφιξή του στην Ελλάδα, όσο και για τη μεταφορά του στο άλλο κράτος - μέλος, για τα οποία ο πωλητής θα πρέπει να επιμελείται ώστε να περιέρχονται στα χέρια του, έστω και εκ των υστέρων.

- Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των αποδείξεων διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μεταφορά, τόσο εντός της χώρας, όσο και

εκτός αυτής, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο αποδεικνύεται η άφιξη του αυτοκινήτου στην Ελλάδα, καθώς και η επιστροφή του στο άλλο κράτος - μέλος.

5. Ελεγκτικές διαδικασίες

Η ύπαρξη των ανωτέρω δικαιολογητικών διασφαλίζει, κατ' αρχήν, τη νομιμότητα της μη επιβολής ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές και, κατά συνέπεια, το δικαίωμα επιστροφής στους υποκείμενους του φόρου εισροών που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αυτές παραδόσεις. Οι Προϊστάμενοι των ΔΟΥ, όμως, έχουν την ευχέρεια να ελέγχουν και κάθε άλλο στοιχείο, το οποίο, κατά την κρίση τους, θεωρείται απαραίτητο, όπως π.χ. την ύπαρξη εμβάσματος σε τραπεζικό λογαριασμό, τη δήλωση της ενδοκοινοτικής απόκτησης από τον αλλοδαπό υποκείμενο κ.λπ. Η αναζήτηση στοιχείων από τα οποία αποδεικνύεται η πραγματοποίηση μιας ενδοκοινοτικής παράδοσης, εξαρτάται από τη φύση της συναλλαγής, όπως π.χ. το γεγονός ότι η μεταφορά των χελιών δεν είναι δυνατό να πραγματοποιηθεί, τουλάχιστον προς το παρόν, με Δημόσιας Χρήσης αυτοκίνητα, αλλά, κατά το πλείστον, με ειδικά διαμορφωμένα μεταφορικά μέσα των αγοραστών, η εν γένει συμπεριφορά των υποκείμενων κ.λπ.

Σε κάθε περίπτωση αμφισβήτησης της νομιμότητας των ενδοκοινοτικών παραδόσεων οι Προϊστάμενοι των ΔΟΥ έχουν την υποχρέωση προσφυγής στη διαδικασία της διοικητικής βοήθειας, υποβάλλοντας σχετικό ερώτημα στη Διεύθυνσή μας, 14η Διεύθυνση ΦΠΑ, Τμήμα Δ' VIES, ώστε να αναζητηθούν πληροφορίες από τη φορολογική διοίκηση του κράτους εγκατάστασης των αγοραστών.

Η διαδικασία αυτή θα πρέπει να ακολουθείται με γνώμονα, αφενός, τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου και, αφετέρου, τη μη παρακώλυση των εργασιών των υγιών επιχειρήσεων.

Επισημαίνουμε, τέλος, ότι είναι προς το συμφέρον των Ελλήνων υποκείμενων να κατέχουν όσο το δυνατόν περισσότερα στοιχεία, από τα οποία αποδεικνύεται η νόμιμη πραγματοποίηση των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, ώστε να είναι σε θέση να υποστηρίξουν την πραγματοποίηση αυτή, στην περίπτωση που υπάρξει αμφισβήτηση από τους αγοραστές και να μην υποχρεωθούν στην καταβολή του αναλογούντος ΦΠΑ»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 19 του ν.2523/1997: «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 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...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013: «...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.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.3 του Κ.Φ.Α.Σ (Άρθρο πρώτο, παρ. Ε', υποπαρ. Ε1, του ν. 4093/2012 - Α' 222) όπως ίσχυε κατά τις κρινόμενες χρήσεις 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 παρόντος νομού ή σε δημοσία έγγραφα ή σε αλλά προσφορά αποδεικτικά στοιχεία», και με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ.8 του ίδιου νομού ότι: «Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλομένου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσόμενων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει. Η επιβεβαίωση των στοιχείων των συναλλασσόμενων μπορεί να γίνεται και από βάση δεδομένων ή αρχείο υποχρεών απεικόνισης συναλλαγών, που είναι διαθέσιμα από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, καμπτομένου στην περίπτωση αυτή του ισχύοντος φορολογικού απορρήτου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 περ. β' & § 5 του Ν. 4337/2015 (ισχύ από 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:

.....
...

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..

.....
....

5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/ 2013 (Α'170)».

Επειδή σύμφωνα με την με ημερομηνία 03/03/2021 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, η εντολή ελέγχου εκδόθηκε κατόπιν σχετικών αιτημάτων διοικητικής συνδρομής από τις Βουλγαρικές αρχές. Τα αιτήματα αφορούσαν τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις) των Βουλγαρικών επιχειρήσεων, που αναφέρονται στην Έκθεση Μερικού Ελέγχου, με την προσφεύγουσα επιχείρηση. Στα πλαίσια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, ο έλεγχος αιτήθηκε τη διοικητική συνδρομή των βουλγαρικών και γερμανικών αρχών (εξερχόμενο έγγραφο με αρ. πρωτ./2017) σχετικά με τις βουλγαρικές μεταφορικές εταιρείες και τη γερμανική μεταφορική εταιρεία και στην οικεία έκθεσης μερικού ελέγχου παρατίθενται αναλυτικά τα στοιχεία που έλαβε ο έλεγχος από τις ξένες αρχές, σχετικά με τις μεταφορικές εταιρείες μεταξύ των οποίων και η βουλγαρική εταιρεία (Α.Φ.Μ./VAT No:.....).

Επίσης σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην δεύτερη πρόσκληση ελέγχου, στο με αρ./2018 Σ.Δ.Ε-Κλήση προς Ακρόαση και μετά την παραλαβή του με αρ./2020 σημειώματος διαπιστώσεων, παρά την παρέλευση της νόμιμης προθεσμίας και μέχρι τη σύνταξη της έκθεσης μερικού ελέγχου (09/11/2020), δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της, ούτε παρείχε προφορικές διευκρινίσεις στην ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Επειδή σύμφωνα με την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου, η προσφεύγουσα υπέπεσε στις εξής παραβάσεις: α) εξέδωσε σε τρεις (3) περιπτώσεις ισάριθμα εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές (ενδοκοινοτικές παραδόσεις) προς τη βουλγαρική επιχείρηση «..... - Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.», συνολικής καθαρής αξίας 1.359.500,00 € και β) εξέδωσε σε τέσσερις (4) περιπτώσεις ισάριθμα εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές (ενδοκοινοτικές παραδόσεις) προς τη βουλγαρική επιχείρηση «..... - Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.» συνολικής καθαρής αξίας 1.550.535,00 €. Για τις ανωτέρω ενδοκοινοτικές παραδόσεις εκδόθηκαν τιμολόγια πώλησης χωρίς ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 28 του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.).

Αναλυτικά η με ημερομηνία θεώρησης 09/11/2020 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4093/2012, Ν. 4308/2014 & Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής αναφέρει στο πόρισμα ελέγχου: «Τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η ελεγχόμενη επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ. προς τις βουλγαρικές επιχειρήσεις «..... - Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.», «..... - Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.» και «..... - Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.» αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές (ενδοκοινοτικές παραδόσεις) και είναι εικονικά για τους κάτωθι λόγους:

1. Τα εμπορεύματα που αναφέρονται στα ανωτέρω παραστατικά δε μεταφέρθηκαν και δεν παραδόθηκαν στη Βουλγαρία, σύμφωνα με τα παραστατικά μεταφοράς (CMRs) που προσκόμισε η ελεγχόμενη. Όπως μας ενημέρωσαν οι βουλγαρικές αρχές, η βουλγαρική μεταφορική εταιρεία «.....» δεν παρουσιάζει εικόνα οικονομικά ενεργής καθώς δε βρέθηκε και δεν υπήρξε επαφή με κάποιον εκπρόσωπό της (ο ΑΦΜ/ΦΠΑ του ως άνω

Βούλγαρου μεταφορέα απενεργοποιήθηκε στις 26-04-2016 με την αιτιολογία ότι δεν υπέβαλε δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 11-11-2015, 12-12-2015 και 01-01-2016).

2. Η βουλγαρική μεταφορική εταιρεία «.....» δεν είχε στην κατοχή της τα οχήματα με αριθμούς κυκλοφορίας που αναγράφονται στα CMRs και που έθεσε στη διάθεση του ελέγχου η ελεγχόμενη οντότητα.

3. Στα CMRs δεν αναγράφεται άλλος μεταφορέας εκτός της βουλγαρικής μεταφορικής επιχείρησης «.....» και δε φέρουν σφραγίδα με τα στοιχεία του οδηγού που διεκπεραίωσε τις μεταφορές (Ν. 559/1977). Επίσης, υπογραφές και σφραγίδες στις θέσεις των συμβαλλόμενων μερών υπάρχουν για μέρος των προσκομισθέντων CMRs.

4. Τα οχήματα που κατείχε η ανωτέρω μεταφορική εταιρεία καθώς και αυτά που αναγράφονται στα CMRs δεν έχουν περάσει τα σύνορα της Βουλγαρίας κατά το υπό εξέταση χρονικό διάστημα, όπως πιστοποιείται από την απάντηση στο Αίτημα Διοικητής Συνδρομής, συνεπώς τα εμπορεύματα που αναφέρονται στα ανωτέρω παραστατικά δεν παραδόθηκαν στις βουλγαρικές επιχειρήσεις «.....», «.....» και «.....», πελάτες της ελεγχόμενης οντότητας.

5. Η ελεγχόμενη οντότητα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τιμολόγια (invoices), έκδοσης του Βούλγαρου μεταφορέα, για τις προαναφερθείσες μεταφορές.

6. Η ελεγχόμενη οντότητα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου στοιχεία αναφορικά με το κόστος και τον τρόπο απόδοσης του τιμήματος της μεταφοράς των εμπορευμάτων προς τις βουλγαρικές επιχειρήσεις. Στοιχεία πληρωμών για τις μεταφορές αυτές δε γνωστοποιήθηκαν από κανένα συμβαλλόμενο μέρος.

7. Η βουλγαρική επιχείρηση «..... - Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.» έχει χαρακτηριστεί ως εξαφανισμένος έμπορος από τη βουλγαρική Φορολογική Αρχή και ο Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. της επιχείρησης απενεργοποιήθηκε στις 30-06-2015. Επίσης, στο ιστορικό μητρώο του πληροφοριακού συστήματος VIES, καταχωρίζεται η επιχείρηση «..... - Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.» με ημερομηνία διακοπής 9/2/2017 και η «..... - Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.» με αντίστοιχη ημερομηνία 3/1/2017.

8. Έως και τις 09/09/2016, ημέρα διεξαγωγής του ελέγχου, η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε αποδεικτικά πληρωμών για τις συναλλαγές με τις επιχειρήσεις «.....» και «.....», ενώ για τις αντίστοιχες με την επιχείρηση «.....» προσκόμισε ανεπίσημο έγγραφο στη βουλγαρική γλώσσα, ως κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού με αρ. που τηρείται στη Βουλγαρία και σε νόμισμα του ευρώ. Ο εν λόγω λογαριασμός φέρει δικαιούχο το όνομα «.....», ενώ δεν αναφέρεται η επωνυμία ή ο διακριτικός τίτλος της ελεγχόμενης. Σημειωτέον ότι ο ανωτέρω (..... του) εκτελεί κατά την περίοδο ελέγχου χρέη προέδρου και διευθύνοντος συμβούλου της ελεγχόμενης και διατηρεί επίσης ατομική επιχείρηση στην Ελλάδα. Στο λογαριασμό διακρίνονται καταθέσεις συνολικού ποσού €298.720,40 από την στο χρονικό διάστημα από τον Ιανουάριο του 2016 έως το Σεπτέμβριο του 2016. Αναφορικά με τις συναλλαγές και με τις τρεις βουλγαρικές επιχειρήσεις, η ελεγχόμενη έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα από 29/07/2016 Συμφωνητικά Αποπληρωμής με Δόσεις (οι συναλλαγές έλαβαν χώρα το

Δεκέμβριο του 2014 και Νοέμβριο-Δεκέμβριο του 2015) σύμφωνα με τα οποία τα οφειλόμενα ποσά θα πληρώνονταν σε διαδοχικές δεκαπενθήμερες δόσεις τουλάχιστον 50.000,00 Ευρώ έκαστη, αρχής γενομένης το αργότερο στις 15/09/2016 και η εξόφληση θα ολοκληρωνόταν το αργότερο στις 30/06/2017. Αποδεικτικά στοιχεία για την εξυπηρέτηση των ανωτέρω διακανονισμών, ουδέποτε προσκόμισε η ελεγχόμενη στον έλεγχο.

9. Η ελεγχόμενη οντότητα δεν ανταποκρίθηκε στη με αρ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ/16-03-2018 Πρόσκληση της Υπηρεσίας μας για την προσκόμιση στοιχείων σχετικά με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς τις ανωτέρω βουλγαρικές επιχειρήσεις, με συνέπεια, στις 3/5/2018, την αναστολή του Α.Φ.Μ. για τη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών της ελεγχόμενης σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στην ΠΟΛ. 1200/2015.

10. Το σύνολο των παραστατικών έκδοσης της ελεγχόμενης οντότητας με λήπτριες τις βουλγαρικές επιχειρήσεις «.....», «.....» και «.....», έχει καταχωρισθεί στα τηρούμενα βιβλία της ελεγχόμενης οντότητας, έχει συμπεριληφθεί στους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων των αντίστοιχων μηνών και στις αντίστοιχες Δηλώσεις Φ.Π.Α..

11. Η ελεγχόμενη δεν τήρησε σωρευτικά τις απαραίτητες προϋποθέσεις για την απαλλαγή από τον Φ.Π.Α. στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών προς άλλο κράτος-μέλος όπως ορίζονται στις διατάξεις των ΠΟΛ. 1106/26-4-1999 και 1201/29-10-1999 και δεν απέδειξε τη μεταφορά των εμπορευμάτων από την Ελλάδα στο άλλο κράτος-μέλος και τις βουλγαρικές επιχειρήσεις.

12. Η ελεγχόμενη δεν διασφάλισε τη νομιμότητα της μη επιβολής Φ.Π.Α. στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις της με τις βουλγαρικές επιχειρήσεις «..... - Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.», «..... - Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.» και «..... - Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.», κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν. 2859/2000 και των ΠΟΛ. 1106/26-4-1999 και 1201/29-10-1999.»

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλέστηκε και προσκόμισε τα σχετικά στοιχεία με αριθμό 2 έως 11, τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία.

Επειδή, η Υπηρεσία μας έκρινε ότι τα ανωτέρω στοιχεία δεν ήταν στη διάθεσή της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών κατά την διενέργεια του ελέγχου και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη πριν την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξεως.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/23-04-2021 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/2021 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 10 ημερών. Η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/26-05-2021 πόρισμα επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/26-05-2021 πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, επί της με αριθ./2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρει: «...γ. **ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΑΣ**

Κατόπιν των ανωτέρω, προκειμένου να διενεργήσουμε τις σχετικές ελεγκτικές επαληθεύσεις και δεδομένου ότι όλα τα προσκομισθέντα με την υπό κρίση προσφυγή στοιχεία, ήταν απλά φωτοαντίγραφα, εκδώσαμε την με αρ. πρωτ./2021 Πρόσκληση Ελέγχου (άρθρου 14 Ν.4174/2013), με την οποία ζητήσαμε από την προσφεύγουσα επιχείρηση τα κατωτέρω:

α) τα πρωτότυπα παραστατικά που έχουν εκδοθεί από τη μεταφορική Βουλγαρική εταιρεία (Α.Φ.Μ- VAT No:) και αφορούν τις συναλλαγές της (ενδοκοινοτικές παραδόσεις) με τις βουλγαρικές εταιρείες «..... - Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.....», «..... - Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.» και «..... - Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.» για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, β) τα τραπεζικά παραστατικά εξόφλησης των παραπάνω μεταφορών, γ) τους φακέλους των παραπάνω ενδοκοινοτικών παραδόσεων με τα πρωτότυπα παραστατικά (τιμολόγια, CMR, packing list κ.λπ), β) τα Λογιστικά αρχεία (βιβλία) φορολογικών ετών 2014 και 2015 στα οποία έχουν καταχωρηθεί οι ανωτέρω συναλλαγές.

Στις 10-05-2021 θυροκολλήσαμε την πρόσκληση ελέγχου, σε σφραγισμένο φάκελο, παρουσία μάρτυρα, στην έδρα της επιχείρησης, επί της οδού , η οποία βρέθηκε κλειστή. Επίσης την ανωτέρω πρόσκληση επιδώσαμε, την ίδια μέρα και στον κ. του (Α.Φ.Μ:), ως φορολογικό εκπρόσωπο του νομίμου εκπροσώπου της επιχείρησης κ. του , Α.Φ.Μ:

Επιπλέον από την υπηρεσία μας έγιναν επανειλημμένες προσπάθειες επικοινωνίας με τον νόμιμο εκπρόσωπο της επιχείρησης του , τόσο στο τηλέφωνο, όσο και στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που δήλωσε στην υποβληθείσα (...../24.02.2021) ενδικοφανή προσφυγή, χωρίς όμως αποτέλεσμα.

Η επιχείρηση, παρά την παρέλευση της προθεσμίας που τέθηκε με την πρόσκληση ελέγχου και μέχρι τη σύνταξη της παρούσης, δεν ανταποκρίθηκε και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου, κανένα από τα ζητηθέντα στοιχεία.

Δ. ΠΟΡΙΣΜΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ

Με βάση λοιπόν τα παραπάνω πραγματικά περιστατικά, δεν είναι δυνατή η διενέργεια των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που αποφασίστηκε με την υπ' αριθμ./2021 Πράξη Αναπομπής της υπό εξέτασης υπόθεσης και εξακολουθούν να ισχύουν οι απόψεις της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε Αθηνών, όπως αυτές διατυπώθηκαν στην από 03/03/2021 Έκθεση Απόψεων του Άρθρου 63 παρ. 2 του Ν.4174/2013, που διαβιβάστηκε (ID ηλεκτρον. καταχώρησης:/21) στην υπηρεσία σας.»

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και καθώς η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της αρμόδιας φορολογικής αρχής και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου κανένα από τα ζητηθέντα στοιχεία, οι ισχυρισμοί της δεν γίνονται αποδεκτοί και απορρίπτονται.

Επειδή οι διαπιστώσεις ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης 09/11/2020 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4093/2012, Ν.4308/2014 & Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, εμπειριστατωμένες 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 από **24/02/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ' αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Συνολικό ποσό: 1.164.014,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.