



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 05/04/2022

Αριθμός Πράξης: 29

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ

ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ 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 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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. 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».

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **01/10/2018** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στην Θεσσαλονίκη, επί της οδού, κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ:

-της υπ' αριθμ./27-07-2018 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2015-31/12/2015**

-της απόρριψης της με αριθ. .πρωτ./05-06-2015 αίτησης επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου **ΦΠΑ**, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

6. Την τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της ως άνω προσφυγής η οποία κοινοποιήθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ με το με αριθμ.πρωτ./01.02.2019 έγγραφο της Υπηρεσίας μας.
7. Την με αριθμό κατάθεσης/2019 Προσφυγή της προσφεύγουσας ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών η οποία στρέφεται κατά της ως άνω σιωπηρής απόρριψης.
8. Την υπ'αριθμ./2021 Απόφαση του 3^{ου} Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής η οποία δημοσιεύθηκε στις, κρίθηκε ως μη ανααιρετέα την 06/10/2021 από το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους και διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας από την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ με το με αριθμ.πρωτ./08-11-2021 έγγραφο.
9. Η με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ2022ΕΞ2022ΕΜΠ/18-01-2022 κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας προς την προσφεύγουσα σε εκτέλεση της ως άνω δικαστικής απόφασης.
10. Το από 21/03/2022 και με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2022/21-03-2022 αίτημα χρονικής παράτασης της προσφεύγουσας εταιρείας.
11. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2022ΕΜΠ/01-04-2022 Υπόμνημα της προσφεύγουσας εταιρείας ενώπιον της Υπηρεσίας μας .

Επειδή με την υπ'αριθμ./2021 Απόφαση του 3^{ου} Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών η οποία κρίθηκε ως μη ανααιρετέα την 06/10/2021 από το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους και διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας από την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ με το με αριθμ.πρωτ./08-11-2021 έγγραφο, ορίζονται τα εξής:

«Ακυρώνει την σιωπηρή Απόρριψη από τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.) της Α.Α.Δ.Ε. της//01-10-2018 ενδικοφανούς προσφυγής που άσκησε η προσφεύγουσα εταιρεία κατά της/27-07-2018 οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρονικής περιόδου 01-03-2015 έως 31-03-2015 του Προϊσταμένου της ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

Αναπέμπει την υπόθεση στο ως άνω όργανο, προκειμένου να τηρηθεί ο παραληφθείς τύπος της διαδικασίας έκδοσης της προσβαλλόμενης απόφασης (σιωπηρής απόρριψης) (ήτοι η προηγούμενη ακρόαση της προσφεύγουσας κατ' άρθρο 63 παρ.5 του ν.4174/2013)....».

Επειδή η Υπηρεσία μας σε εκτέλεση της ανωτέρω Δικαστικής Απόφασης απέστειλε στην προσφεύγουσα την με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ2022ΕΞ2022ΕΜΠ/18-01-2022 κλήση προς ακρόαση.

Επειδή η προσφεύγουσα σε συνέχεια της ανωτέρω κλήσης, υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2022ΕΜΠ/01-04-2022 υπόμνημα στο οποίο:

-καταγράφονται οι συναλλαγές της εταιρείας, το καθεστώς τιμολόγησης, τις επιπτώσεις ΦΠΑ και η διαδικασία flash title κατά την ελεγχόμενη περίοδο (σχετικό 14)

-προβαίνει σε διόρθωση των τυπογραφικών πλημμελειών που εμφιλοχώρησαν στην καταγραφή των

περιγραφόμενων ανά κατηγορία τιμολογίων στην σελίδα 22 της επίδικης προσφυγής και στο ποσό ΦΠΑ που αντιστοιχεί στην Πέμπτη κατηγορία τιμολογίων (σελ. 4 υπομνήματος- σχετικά 15-18),

-προκειμένου να τεκμηριώσει τον ισχυρισμό της περί εσφαλμένης κρίσης του ελέγχου «ότι τα επιστραφέντα στην εταιρεία εμπορεύματα είτε διατέθηκαν εκ νέου από την εταιρεία χωρίς την έκδοση των αναγκαίων παραστατικών πώλησης είτε έγινε αυτοπαράδοση εμπορευμάτων χωρίς την απόδοση φπα»,

α)προσκομίζει πιστωτικά τιμολόγια (σχετικά 16,18,19,20^α, 20β,20γ,21,22) καθώς και τιμολόγια πώλησης (σχετικό 17).

β)προσκομίζει και το με αριθμ.πρωτ.2015/ς104/12.03.2015 τιμολόγιο χρέωσης εξόδων απόσυρσης προκειμένου να αποδείξει την επιστροφή των εμπορευμάτων στον προμηθεύτρια και συνδεδεμένη εταιρεία (σχετ.23 και 24)

γ)πληροφορίες σχετικές με την διακίνηση των εμπορευμάτων (σχετ.25-30)

-αναφέρει ότι η εταιρεία έχει λάβει έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης ανεξάρτητου νόμιμου ελεγκτή (.....) επί των οικονομικών καταστάσεων της επίδικης χρήσης, στην οποία δηλώνεται ότι δεν υπέπεσε στην αντίληψη των ελεγκτών τίποτε που να δημιουργεί υποψίες για μη συμμόρφωση με τις φορολογικές διατάξεις (σχετικά 31-32),

-για την μη προσκόμιση του συνόλου των παραστατικών από την πλευρά της κατά τον χρόνο διενέργειας του υπό κρίση ελέγχου, επικαλείται λόγους ανωτέρας βίας λόγω ιδιαιτέρων συνθηκών και ζητά όπως ληφθούν υπόψη τα παραστατικά που προσκομίσθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και με το ανωτέρω υπόμνημα,

-ως προς την καθολική επιστροφή προϊόντων αξίας 1.142.471,51 ευρώ προς τους πελάτες της, ισχυρίζεται ότι από την συσχέτιση των πιστωτικών τιμολογίων για επιστροφές που εξέδωσε η προσφεύγουσα προς τους πελάτες της σε επίπεδο κωδικού προϊόντος με τα αντίστοιχα πιστωτικά που έλαβε από την προμηθεύτρια και συνδεδεμένη και αφορούν σε αξία 144.522,33 ευρώ, αποδεικνύεται ότι τα επιστραφέντα προϊόντα επεστράφησαν στο σύνολό τους στον εν λόγω προμηθευτή,

-Τα στοιχεία της φυσικής διευθέτησης των εμπορευμάτων που επεστράφησαν στην γνωστοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα μετά το πέρας του ελέγχου, λόγω των έκτακτων περιστάσεων της διακοπής της επικοινωνίας με τους αρμόδιους του ομίλου και σε συνδυασμό με το γεγονός ότι αφ' ης στιγμής τα εμπορεύματα εξήλθαν από την κυριότητα της προσφεύγουσας δεν είχε λόγο να διατηρήσει αρχείο για την περαιτέρω διάθεσή τους,

-για τα πιστωτικά εκπωτικά τιμολόγια συνολικής αξίας 507.457,21 ευρώ αφορούν σε παροχή εκπώσεων (σχετικά 18 και 19). Λόγω αδυναμίας έγκαιρης συγκεντρώσεως αυτών παραθέτει λίστα από το πρόγραμμα ERP-SAP,

Επειδή, με την παρούσα Απόφαση κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των σχετικών αναφερόμενων στο υπόμνημα προσκομισθέντων στοιχείων.

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (**Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ**), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία, να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα (**μαζί με τα πρωτότυπα συνημμένα σχετικά έγγραφα**) και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός της φορολογικής υποχρέωσης **εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, και στο πλαίσιο εκτέλεσης της **υπ'αριθμ./2021** Απόφασης του 3^{ου} Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.

Συνημμένα:

1. Ο φάκελος της υπόθεσης και το Υπόμνημα μετά των συνημμένων φακέλων.

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**