



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα, 14/02/2020

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αρ. Πράξης: 9

Ταχ. Δ/νση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 568

FAX : 213 1604 567

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ

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 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)

Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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.

3. Την από 17/10/2019 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «» με Α.Φ.Μ., με έδρα στη ΒΙ. ΠΕ. Ιωαννίνων, κατά της υπ'

αρ. /23-09-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Το από 05/02/2020 και με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/05-02-2020 Υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία που κατέθεσε η προσφεύγουσα εταιρεία στην Υπηρεσία μας.

6. Τις απόψεις του ΚΕΜΕΕΠ

Επειδή ωστόσο την 05/02/2020, η προσφεύγουσα κατέθεσε στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/05-02-2020 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, με το οποίο υπέβαλλε συνημμένα τέσσερα (4) ιδιωτικά συμφωνητικά με αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις προς επίρρωση του ισχυρισμού της ότι οι εκπτώσεις που χορηγούνταν σε πελάτες της με την έκδοση πιστωτικών τιμολογίων δεν συνιστούν «εκπτώσεις τζίρου». Οι εκπτώσεις που ενεργήθηκαν ήταν από την πρώτη συναλλαγή μέχρι και την τελευταία της χρήσεως ήταν συγκεκριμένες, ίδιες και ανεξάρτητες από το ύψος των μεταξύ τους συναλλαγών (κύκλο εργασιών - τζίρο). Ειδικότερα, προσκόμισε τα ακόλουθα:

α) Την με ημερομηνία 31/10/2016 Ετήσια Συμφωνία Συνεργασίας 1/1/2016-31/12/2016, στην οποία συμπεριλαμβάνονται τέσσερα παραρτήματα, μεταξύ των,, και

β) Την Συμφωνία Συνεργασίας έτους 2016, Κωδικός 1436, μεταξύ της και του για λογαριασμό

γ) Την από 07/12/2016 Συμφωνία Συνεργασίας 2016 μεταξύ της και της και

δ) Την υπ' αριθ. Συμφωνία για Παροχές Ετήσιας Συνεργασίας μεταξύ της και της

Επειδή τα εν λόγω συμφωνητικά (εμπορικές συμφωνίες) δεν είχαν κατατεθεί στην αρμόδια φορολογική αρχή προκειμένου να φέρουν βεβαία χρονολογία, προς απόδειξη του χρόνου σύναψης των ανωτέρω συμφωνιών, η προσφεύγουσα προσκόμισε στην υπηρεσία μας, αντίγραφα της ηλεκτρονικής αλληλογραφίας με τα επίμαχα σούπερ μάρκετ, την οποία αντάλλαξε κατά τη διαπραγμάτευση των ειδικότερων όρων της μεταξύ τους εμπορικής συνεργασίας για το έτος 2016 και συγκεκριμένα:

α) Μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μεταξύ των εκπροσώπων της προσφεύγουσας επιχείρησης και της κατά το χρονικό διάστημα Οκτωβρίου-Νοεμβρίου 2016, σχετικά με τις τιμές προϊόντων και ειδικότερους όρους συνεργασίας με σκοπό τη σύναψη οριστικού Συμφωνητικού έτους 2016.

β) Μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μεταξύ των εκπροσώπων της προσφεύγουσας επιχείρησης και της κατά τον Ιούλιο 2016, με σκοπό τη σύναψη εμπορικής συμφωνίας έτους 2016, έπειτα από διαπραγμάτευση των ειδικότερων όρων που ολοκληρώθηκε μετά από συνάντηση που έλαβε χώρα την 30/06/2016.

γ) Μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μεταξύ των εκπροσώπων της προσφεύγουσας επιχείρησης και της κατά τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2016, από την οποία προκύπτει ότι διατηρούνται τα συμφωνηθέντα κατά το έτος 2015. Επί των ηλεκτρονικών μηνυμάτων επισυνάπτονται δύο έγγραφα, τα οποία αφενός αφορούν το πλήρες κείμενο της Εμπορικής Συμφωνίας και αφετέρου μια Συμπληρωματική Συμφωνία για ένα συγκεκριμένο προϊόν.

Επειδή από την ανωτέρω ηλεκτρονική αλληλογραφία μεταξύ των εμπορικών διευθύνσεων της προσφεύγουσας επιχείρησης και των πελατών της, και κυρίως από τις, συνημμένες στα εν λόγω ηλεκτρονικά μηνύματα και προσκομισθείσες στην υπηρεσία μας, εμπορικές συμφωνίες, συνάγεται ότι μολονότι αυτές δεν έχουν συμπεριληφθεί σε καταστάσεις συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990, συνιστούν τεκμήριο από το οποίο προκύπτει ο πραγματικός χρόνος που έλαβαν χώρα.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και από τις αιτιολογημένες απόψεις της ελέγχουσας φορολογικής αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν είχαν τεθεί στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά τη σύνταξη της από 23/09/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ και την έκδοση της προσβαλλομένης πράξεως.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση, επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται ότι για τα πιστωτικά τιμολόγια τα οποία αφορούν σε χορηγούμενες εκπτώσεις προς τέσσερις (4) πελάτες της, δεν αφορούν σε εκπτώσεις τζίρου επειδή έχει καλυφθεί το όριο ή τα όρια του τζίρου

ή των ποσοτήτων που έχουν καθοριστεί ως στόχοι και ότι δεν είχε συμφωνηθεί ποτέ με τους πελάτες της εκπλώσεις επί του κύκλου εργασιών.

Επειδή η υποβολή του εν λόγω υπομνήματος από την προσφεύγουσα, με τα συνημμένα σε αυτό νέα στοιχεία, έλαβε χώρα εντός του, οριζόμενου στο ενδέκατο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 63 ΚΦΔ, διαστήματος των 30 ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της από 17/10/2019 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής, η υπηρεσία μας προχώρησε στην έκδοση της υπ' αριθ. 8/14-02-2020 Απόφασης Παράτασης της προθεσμίας εξέτασης της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής για επιπλέον τριάντα (30) ημέρες από τη λήξη της, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 4587/2018.

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια υπηρεσία ΚΕΜΕΕΠ που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία, να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το αρχικό πόρισμα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός του ΦΠΑ εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Συνημμένα:

1. Η από 17/10/2019 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή.
2. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/05-02-2020 Συμπληρωματικό Υπόμνημα.
3. Τα αναφερόμενα ως άνω, νέα στοιχεία.