



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 30-06-2020

Αριθμός απόφασης: 1360

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 6 της Π.Ν.Π. της 30ης -3-2020, (ΦΕΚ 75/Α/30-03-2020) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020, (ΦΕΚ 86/Α/25-04-2020).

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης 11-05-2020 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στην, οδός αρ., κατά:

α) Της υπ' αριθμ.**/2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

β) της υπ' αριθμ.**/2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, και

γ) της υπ' αριθμ.**/2020** Πράξης Επιβολής Προστίμου - 79 ν. 4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. α) Την υπ' αριθμ.**/2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

β) την υπ' αριθμ.**/2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, και

γ) την υπ' αριθμ.**/2020** Πράξη Επιβολής Προστίμου - 79 ν. 4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 25-02-2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ η οποία υπεβλήθη 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:

A. Με την υπ' αριθμ.**/2020** προσαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013) ποσού 5.367,64€ πλέον πρόσθετος φόρος 5.583,42 €, ήτοι συνολικό ποσό 10.951,06€.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον, από τον φορολογικό έλεγχο προέκυψαν λογιστικές διαφορές ύψους 20.644,75€ και τα αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα, καθαρά κέρδη), προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94.

Η ως άνω προσαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 25-02-2020 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Β. Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 ποσού 18.716,65€ πλέον πρόσθετος φόρος 19.469,05€, ήτοι συνολικό ποσό 38.185,70 €.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 25-02-2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον ο έλεγχος αναμόρφωσε της φορολογητέες εισροές της προσφεύγουσας εταιρείας μειώνοντας αυτές κατά το ποσό της αξίας των ληφθέντων εικονικών τιμολογίων, μειώνοντας ανάλογα και το ΦΠΑ εισροών κατά το ποσό του ΦΠΑ των τιμολογίων αυτών.

Γ. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 6 ν. 2523/1997/Άρθρου 79 ν. 4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 ποσού 9.200,00€.

Ο ως άνω Προσδιορισμός Προστίμου Φ.Π.Α. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 25-02-2020 έκθεση ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,
....., σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 79 ν. 4472/2017 και επιβλήθηκε το προαναφερόμενο πρόστιμο καθόσον η προσφεύγουσα εταιρεία διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ποσού 18.400,00€ στην χρήση 2013, με βάση τη λήψη των ως άνω αναφερόμενων επίμαχων φορολογικών στοιχείων αξίας.

Από το διενεργηθέντα έλεγχο βάσει της με αριθμ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ΚΟΡΙΝΘΟΥ Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Ε.Ε.), και ως προς την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) και ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), διαπιστώθηκαν και καταλογίσθηκαν, μεταξύ άλλων, οι παραβάσεις της λήψης από την προσφεύγουσα εταιρεία και καταχώρησης στα τηρούμενα βιβλία της, στη χρήση 2013, τριών (3) εικονικών, ως προς τη συναλλαγή στο σύνολό τους, Τιμολογίων για Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως, της Βρετανικής οντότητας «.....» ΑΦΜ/ΦΠΑ
συγκεκριμένα τα με αριθμό: α)/2013, β)/2013 και γ)/2013, συνολικής καθαρής αξίας 80.000,00 €.

Συντάχθηκε ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) και εκδόθηκε η με αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε το προβλεπόμενο από την ως άνω διάταξη , πρόστιμο για τις ως άνω καταλογισθείσες παραβάσεις.

Αφορμή του εν λόγω φορολογικού ελέγχου αποτέλεσε το από 22-02-2018 με αριθμ Υ.Σ.Ε/2018 και αριθμ. αναφοράς Δελτίο Πληροφοριών του ΣΤ' Τμήματος της Α'

Υποδιεύθυνσης της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής, το οποίο διαβιβάστηκε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. .

Σύμφωνα με το ως άνω Δελτίο Πληροφοριών τρεις ιδρυθείσες προς τούτο βρετανικές οντότητες «.....», «.....» και «.....», οι οποίες είχαν ως καταστατική έδρα την ίδια διεύθυνση στο Ηνωμένο Βασίλειο εξέδιδαν εικονικά τιμολόγια προς μεγάλο αριθμό Ελληνικών επιχειρήσεων. Σκοπός τους ήταν η εξαπάτηση των Εθνικών και Κοινοτικών Αρχών μέσω της είσπραξης των επιχορηγήσεων στο πλαίσιο των τριών δράσεων ψηφιακής σύγκλισης digi-lodge, digi-retail και digi-content.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Νομική και ουσιαστική αβασιμότητα των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων και των εκθέσεων ελέγχου βάσει των οποίων εκδόθηκαν.
- Εσφαλμένη εκτίμηση των υπό κρίση πραγματικών περιστατικών .
- Ουδέποτε χώρησε η εν λόγω αποδιδόμενη παράβαση της λήψης εικονικών στοιχείων και οι συναλλαγές που αυτά αφορούν , πραγματοποιήθηκαν.
- Η καταλογιστική πράξη Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ είναι ακυρωτέα.

Επειδή από τον ως άνω αναφερόμενο διενεργηθέντα έλεγχο και για τη διαπίστωση των παραβάσεων της λήψης από την προσφεύγουσα εταιρεία τριών (3) εικονικών, ως προς τη συναλλαγή στο σύνολό τους, Τιμολογίων για Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως, της Βρετανικής οντότητας «.....» ΑΦΜ/ΦΠΑ, συνολικής καθαρής αξίας 80.000,00 €, στη χρήση 2013, συντάχθηκε η από της από 19-12-2019 Έκθεσης Ελέγχου ν. 4093 (ΚΦΑΣ) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Κατά της ως άνω πράξης προστίμου υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία στην Υπηρεσία μας η με αριθμ. πρωτ./2020 ενδικοφανής προσφυγή.

Με τη με αριθμό/19-06-2020 **Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας** η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή **απορρίφθηκε στο σύνολό της**.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 25-02-2020 εκθέσεις, μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. και ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α., της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 11-05-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013

A. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
Διαφορά φόρου	5.367,64€
Πρόσθετος φόρος	5.583,42€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.951,06€

(Αρ. Πράξης/2020)

B. Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	18.716,65€
Πρόσθετος φόρος	19.469,05€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	38.185,70€.

(Αρ. Πράξης/2019)

Γ. Πρόστιμο άρθρου 79 ν. 4472/2017: 9.200,00€

(Αρ. Πράξης/2020)

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.