



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 24.01.2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 157

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανύπαρκτης νομικής οντότητας, κατά τον χρόνο της υποβολής, με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ (ήδη απορροφηθείσας με συγχώνευση στις11.2022 από τη συνδεδεμένη οντότητα «.....», ΑΦΜ

.....), κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2020-31/12/2020 και της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2021-30/06/2021 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2020-31/12/2020 και την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2021-30/06/2021 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανύπαρκτης νομικής οντότητας, κατά τον χρόνο της υποβολής, με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ (ήδη απορροφηθείσας με συγχώνευση στις11.2022 από τη συνδεδεμένη οντότητα «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2020-31/12/2020 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ δεν αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 44.352,09 € και επιβλήθηκε στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ με αντικείμενο εργασιών την παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος φόρος ποσού 6.465,51 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 3.232,75 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 9.698,26 €, κατόπιν α) προσθήκης στις φορολογητέες εκροές της καθαρής αξίας 27.400,00 € του με αριθ. Τιμολογίου που όπως διαπιστώθηκε αφορούσε υπό εκτέλεση φωτοβολταϊκό έργο στην Δράμας, συνεπώς εσφαλμένα εκδόθηκε χωρίς Φ.Π.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14 του ν. 2859/2000 και καταλογισμού του αναλογούντος Φ.Π.Α. ποσού 6.578,00 €, β) μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. ποσού 44.241,60 € ενός (1) ληφθέντος μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου, εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2021-30/06/2021 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ δεν αναγνωρίστηκε στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 200.980,41 €, κατόπιν α) μείωσης του πιστωτικού

υπολοίπου προηγούμενης φορολογικής περιόδου κατά 44.352,09 € και β) μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. ποσού 156.628,32 € έξι (6) ληφθέντων μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων, εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί της από08.2023 έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του. Αιτία του ελέγχου, αποτέλεσε η υπ' αριθ. αίτηση ανάκλησης Φ.Π.Α.. Επιπροσθέτως, λήφθηκαν υπόψη οι διαπιστώσεις της από04.2023 έκθεσης μερικού ελέγχου Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ. του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ με την οποία διαπιστώθηκαν για την συνδεδεμένη οντότητα «.....», ΑΦΜ παραβάσεις έκδοσης μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων προς την «.....», ΑΦΜ εικονικής αξίας 113.572,00 € και 575.450,00 € στα έτη 2020-2021 αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν νόμω και ουσία αβάσιμες και ανατιολόγητες. Η κρίση της φορολογικής αρχής περί μερικής εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων τυγχάνει νόμω και ουσία αβάσιμη και ανατιολόγητη. Το σύνολο των συναλλαγών είναι πραγματικό. Αντικείμενο της τιμολόγησης υπήρξε το σύνολο της επιστημονικής και επαγγελματικής πείρας της εκδότριας «.....» προς την «.....», ένα σημαντικό επιστημονικό της κεκτημένο, η πολυετής εμπειρία και τεχνογνωσία της, τις οποίες παρείχε στο σύνολό τους. Η «.....» εργάστηκε επί 42 μήνες προ της υπογραφής της συμφωνίας πάνω ακριβώς στο αντικείμενο της εκπόνησης αναλυτικής μελέτης και σχεδιασμού υλοποίησης θαλάσσιου αιολικού πάρκου στον ελληνικό θαλάσσιο χώρο. Οι συναλλαγές όχι μόνο είναι αληθείς και πραγματικές, αλλά απέφεραν κέρδος και απέδωσαν τους αναλογούντες φόρους στο Ελληνικό Δημόσιο. Εσφαλμένη κρίση της φορολογικής αρχής περί του συσχετισμού των αξιών των τιμολογίων αλλοδαπών και ελληνικών εταιριών και περί του κόστους, των εργατοωρών και της τιμολόγησης της εργατοώρας. Οι επίμαχες συναλλαγές είναι εξοφλημένες ολοσχερώς τραπεζικά.

2) Δεν νοείται εικονικότητα στις συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων.

3) Παραβίαση των αρχών του κράτους δικαίου, της ασφάλειας δικαίου, της χρηστής διοίκησης, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης και της αρχής της αναλογικότητας.

4) Ορθώς εξέδωσε το με αριθ. φορολογικό στοιχείο χωρίς Φ.Π.Α., καθόσον το συγκεκριμένο φορολογικό στοιχείο εκδόθηκε προς αλλοδαπό νομικό πρόσωπο (προς βρετανική εταιρία) για την παροχή τεχνικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών και η κρίση της φορολογικής αρχής τυγχάνει νομικά πλημμελής και ακυρωτέα.

5) Απαράδεκτως εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις της φορολογικής αρχής στην «.....», ΑΦΜ, καθώς έχει απορροφηθεί με συγχώνευση από τη συνδεδεμένη οντότητα «.....», ΑΦΜ και έχει παύσει να υπάρχει ως αυτοτελές νομικό πρόσωπο και απώλεσε την ικανότητά της να είναι διάδικος ήδη από την12.2022. Έλλειψη παθητικής νομιμοποίησης της εταιρείας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, εν προκειμένω, η καθολικός διάδοχος της «.....» - ΑΦΜ, «.....» - ΑΦΜ έχει υποβάλει ενώπιον της Υπηρεσίας μας την υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητούσε την ακύρωση των ίδιων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου (υπ' αριθ. και) του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Στην εκδοθείσα απόφαση (υπ' αριθ. 155/24.01.2024) της Υπηρεσίας μας μεταξύ άλλων κρίθηκε ότι εσφαλμένως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις κατά της «.....», ΑΦΜ, δηλαδή, κατά ανύπαρκτου προσώπου, αφού μετά την απορρόφηση αυτής από την «.....», ΑΦΜ, η «.....» έπαυσε να υπάρχει και ως αποτέλεσμα αυτού οι προσβαλλόμενες πράξεις αφορούν την «.....» - ΑΦΜ

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της ανύπαρκτης νομικής οντότητας, κατά τον χρόνο της υποβολής, με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ (ήδη απορροφηθείσας με συγχώνευση στις11.2022 από τη συνδεδεμένη οντότητα «.....», ΑΦΜ).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.