



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/04/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 917

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου (Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου) της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει στο, κατά των υπ' αριθμ. Πράξεων Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου (Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου) της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφισταμένων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθμόΟριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης, πρόστιμο συνολικού ποσού 12.869,60€ (32.174,00€ * 40%), για το φορολογικό έτος 01/01/2014-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§§3&5 του Ν.4337/2015.

Η παράβαση αφορά στη λήψη ενός (1) φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 32.174,00€ εκδόσεως της επιχείρησης, το οποίο είναι εικονικό στο σύνολο της συναλλαγής, κατά παράβαση των διατάξεων των παρ. 6, 10 και 11 του άρθρου 6 του Ν.4093/12 (ΚΦΑΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 55§2 του ν. 4174/2013.

- Με τη με αριθμόΟριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης, πρόστιμο συνολικού ποσού 4.695,13€ (11.737,82€ * 40%), για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§§3&5 του Ν.4337/2015.

Η παράβαση αφορά στη λήψη δύο (2) φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 11.737,82€ εκδόσεως της επιχείρησης, τα οποία είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, κατά παράβαση των διατάξεων των παρ. 6, 10 και 11 του άρθρου 6 του Ν.4093/12 (ΚΦΑΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 55§2 του ν. 4174/2013.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν σύμφωνα με την απόΈκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) και του ν. 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικών ετών 2014 - 2015, κατόπιν της με αριθμόεντολής ελέγχου επεξεργασίας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου, η επιχείρηση είναι εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων στο σύνολο των συναλλαγών της. Μεταξύ των επιχειρήσεων που συναλλάχθηκαν με την ως άνω εταιρεία ήταν και η επιχείρηση η οποία έλαβε στη χρήση 2014 ένα (1) φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 32.174,00€ και στη χρήση 2015, δύο (2) φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 11.737,82€, εκδόσεωςτα οποία είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής κατά παράβαση των διατάξεων των παρ. 6, 10 και 11 του άρθρου 6 του Ν.4093/12 (ΚΦΑΣ), της παρ. 1Ε του άρθρου 55 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1, 2, 3 και 4 του Ν.2523/1997 και του άρθρου 7 παρ. 3, 4 και 5 του Ν. 4337/2015.

Εν συνεχεία, η ως άνω έκθεση ελέγχου διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ με το με αριθμ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. έγγραφο λόγω αρμοδιότητας.

Βάσει της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες θυροκολλήθηκαν στις 20/10/2020 στην έδρα της επιχείρησης, επί της οδού, όπως προκύπτει τόσο από το σώμα των εν λόγω πράξεων, όσο και από τις εκθέσεις επίδοσης.

Επιπλέον, στις 18/11/2020, οι ως άνω πράξεις επιδόθηκαν και στη δικηγόρο, η οποία σύμφωνα με την υπ' αριθ.Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών διορίστηκε σύνδικος της πτώχευσης της προσφεύγουσας εταιρείας, με αριθμούς Εκθέσεων Επίδοσης για τις με αριθμούςΠράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων, με την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου (Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου) της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις που έχουν καταλογιστεί σε βάρος της επιχείρησης ουδέποτε επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα.
- Αβασίμως, αναποδείκτως, εσφαλμένως και απαραδέκτως καταλογίζεται σε βάρος της επιχείρησης, ότι έλαβε στη χρήση 2014 ένα (1) φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 32.174,00€ (πλέον Φ.Π.Α. 7.400,00€) και στη χρήση 2015, δύο (2) φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 11.737,82€ (πλέον συνολικού Φ.Π.Α. 2.699,70€), εκδόσεως, τα οποία κρίνονται ότι είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής. Τα ως άνω φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν για πραγματικές και αληθείς συναλλαγές που πραγματοποίησε η ως άνω εταιρεία με την εκδότρια αυτών εταιρεία.
- Η εταιρεία ουδεμία γνώση είχε, ούτε οι εκπρόσωποι αυτής, για όσα καταλογίζει η ελέγχουσα φορολογική αρχή σε βάρος της εκδότριας των στοιχείων εταιρείας. Η εταιρεία και οι εκπρόσωποί της συναλλάχθηκαν με την ως άνω επιχείρηση καλοπίστως, με την πεποίθηση ότι συναλλάσσονταν με καθ' όλα νόμιμη επιχείρηση και ότι τα εκδοθέντα από αυτήν εν λόγω φορολογικά στοιχεία στο όνομα της επιχείρησης ήταν απολύτως σύννομα. Τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία εξοφλήθηκαν πλήρως από την επιχείρηση

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 βασίζεται 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.

Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) με θέμα « Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής.» αναφέρεται ότι:

« 1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ , δ , ε Κ.Φ.Δ.).

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.

3. Η αρμόδια Αρχή αποστέλλει την ενδικοφανή προσφυγή, συνοδευόμενη από τα σχετικά έγγραφα και τις απόψεις της, εντός επτά (7) ημερών από την υποβολή τους, στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, προκειμένου η τελευταία να αποφανθεί (άρθρο 63 παρ. 2 Κ.Φ.Δ.).

4. Ειδικότερα, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται, προκειμένου για σχολάζουσα κληρονομιά από τον κηδεμόνα, για επιδικία από τον προσωρινό διαχειριστή, για μεσεγγύηση από το μεσεγγυούχο, για πτωχεύσαντα από το σύνδικο, για ανήλικο από τον ασκούντα τη γονική μέριμνα ή τον επίτροπο και επί πλειόνων από τον έναν από αυτούς ή γί αυτόν που τελεί σε δικαστική συμπαράσταση από το δικαστικό συμπαραστάτη και προκειμένου για θανόντα φορολογούμενο από τους κληρονόμους του και εν γένει από κάθε πρόσωπο του άρθρου 64 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για όλες τις ως άνω περιπτώσεις, υποχρεωτικώς με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής συνοποβάλλονται και τα νομιμοποιητικά έγγραφα από τα οποία προκύπτουν οι παραπάνω ιδιότητες.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 64 «Ενεργητική νομιμοποίηση» του Κ.Δ.Δ. (Ν.2717/1999), ορίζεται ότι:

«1. Προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος:

α) ο οποίος έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώδες έννομο συμφέρον, ή

β) στον οποίο αναγνωρίζεται τέτοιο δικαίωμα από ειδική διάταξη νόμου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 88 «Αντίκλητοι και κοινοποιήσεις» του Ν. 4738/2020 ορίζεται ότι:

«1. Ο οφειλέτης που κηρύχθηκε σε πτώχευση οφείλει με δήλωσή του προς τον γραμματέα των πτωχεύσεων να ορίσει ως αντίκλητό του πρόσωπο που κατοικεί στην έδρα του πτωχευτικού δικαστηρίου.

2. Όπου προβλέπονται επιδόσεις, κοινοποιήσεις, γνωστοποιήσεις ή ειδοποιήσεις προς τον οφειλέτη, αυτές γίνονται μόνο προς τον αντίκλητο που έχει νομίμως διορισθεί και πάντοτε εγγράφως. Αν δεν έχει διορισθεί αντίκλητος, καθώς και στην περίπτωση μη ύπαρξης νόμιμης εκπροσώπησης νομικών προσώπων, η ειδοποίηση γίνεται με δημοσιοποίηση.».

Επειδή, την 20/10/2022, οι προσβαλλόμενες πράξεις θυροκολλήθηκαν στην έδρα της επιχείρησης, επί της οδού, όπως προκύπτει από τις εκθέσεις επίδοσης.

Επειδή, με την υπ' αριθμ.Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία

Επειδή, με την ίδια ως άνω Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών ορίστηκε σύνδικος της πτώχευσης, η διορισμένη στο Πρωτοδικείο Αθηνών, δικηγόρος, κάτοικος

Επειδή, την 18/11/2020, οι ως άνω πράξεις επιδόθηκαν και στη δικηγόρο, η οποία σύμφωνα με την υπ' αριθ.Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών διορίστηκε σύνδικος της πτώχευσης της προσφεύγουσας εταιρείας, με αριθμούς Εκθέσεων Επίδοσης για τις με αριθμούς και Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, αντίστοιχα.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα ως νομίμου εκπροσώπου πριν την πτώχευση και όχι από τη σύνδικο της

πτωχεύσασας προσφεύγουσας εταιρείας, βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων και πραγματικών περιστατικών, πρέπει να απορριφθεί ως **απαραδέκτως υποβληθείσα**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου (Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου) της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, ως **απαραδέκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.