



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/05/2023

Αριθμός απόφασης: 473

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

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 [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της Α 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

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 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με επωνυμία, με έδρα κατά:

α) της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013,

β) της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014 και

γ) της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015,

της ΔΟΥ Χολαργού και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της της ΔΟΥ Χολαργού,
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθ. εντολής του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στην προσφεύγουσα, προκειμένου να εξακριβωθεί η πραγματοποίηση των κάτωθι συναλλαγών με την επιχείρηση καθώς από τον έλεγχο των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών (εσόδων) που υποβλήθηκαν από την εν λόγω επιχείρηση για τα φορολογικά έτη 2013, 2014 και 2015, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα έλαβε από την επιχείρηση, φορολογικά στοιχεία (ΤΠΥ & Δ.Α.Τ) ως κάτωθι:

α) για το φορολογικό έτος 2013, τρία (3) Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας 12.350,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 2.840,50 ευρώ,

β) για το φορολογικό έτος 2014, τρία (3) φορολογικά στοιχεία (Δελτία Αποστολής –Τιμολόγια & Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών) συνολικής καθαρής αξίας 14.488,25 ευρώ πλέον ΦΠΑ 3.332,29 ευρώ και

γ) για το φορολογικό έτος 2015, ένα (1) Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας 6.300,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.449,00 ευρώ.

Ο έλεγχος έκρινε ότι τα ως άνω φορολογικά στοιχεία που η προσφεύγουσα έλαβε κατά τα φορολογικά έτη 2013, 2014 και 2015 είναι εικονικά, καθότι αναφέρονται σε ανύπαρκτες συναλλαγές που ουδέποτε πραγματοποιήθηκαν, ούτε υπήρξε ποτέ επαγγελματική συνεργασία μεταξύ της προσφεύγουσας και της εκδότριας εταιρείας, γεγονός που γνώριζε, καθώς αποσκοπούσε με την πράξη της αυτή, στην απόδοση μικρότερου ποσού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ προς το Ελληνικό Δημόσιο.

Τα εν λόγω στοιχεία εκδόθηκαν σε ημερομηνίες που η εκδότρια επιχείρηση είχε εγκαταλείψει την επαγγελματική της εγκατάσταση, ήταν εξαφανισμένη και ουσιαστικά ανύπαρκτη, κατά συνέπεια δεν είχε τη δυνατότητα να παρέχει τις υπηρεσίες κατά το χρόνο έκδοσης των τιμολογίων.

Κατόπιν η ΥΕΔΔΕ Αττικής με το με αριθμό πρωτοκόλλου έγγραφό της, απέστειλε λόγω αρμοδιότητας τον φάκελο της υπόθεσης στη ΔΟΥ Χολαργού, η οποία εξέδωσε τις κάτωθι προσβαλλόμενες πράξεις:

1) Τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013, της ΔΟΥ Χολαργού, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.500,00 ευρώ, καθόσον έλαβε τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 12.350,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 2.840,50 ευρώ για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, από την επιχείρηση κατά παράβαση των συνδιασμένων διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 6, 10 & 11 του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ), του άρθρου 7 παρ. 3,4 & 5 του ν.4337/2015 και των άρθρων 55, 66 παρ.5 του ΚΦΔ. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 και του άρθρου 54 παρ.2 περ.ε του ΚΦΔ.

2) Τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, της ΔΟΥ Χολαργού, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 5.000,00 ευρώ, καθόσον έλαβε τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 14.488,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 3.332,29 ευρώ, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, από την επιχείρηση κατά παράβαση των συνδιασμένων διατάξεων του άρθρου 7 παρ.3,4 & 5 του ν.4337/2015 και των άρθρων 55, 66 παρ.5 του ΚΦΔ. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 και του άρθρου 54 παρ.2 περ.ε' του ΚΦΔ. Το ως άνω πρόστιμο ανήρθε στο ποσό των 5.000,00 ευρώ λόγω υποτροπής και

3) Τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, της ΔΟΥ Χολαργού, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο, ποσού 2.520,00 ευρώ, καθόσον έλαβε ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 6.300,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.449,00 ευρώ, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, από την επιχείρηση, κατά παράβαση των

συνδιασμένων διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3, 4 & 5 του ν.4337/2015 και των άρθρων 55, 66 παρ.5 του ΚΦΔ. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 και του άρθρου 54 παρ. 2 περ.ε΄ του ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Ο έλεγχος κατέληξε σε λανθασμένα πορίσματα, κατόπιν εσφαλμένης κρίσης και αξιολόγησης των πραγματικών περιστατικών και ότι η παροχή υπηρεσιών από την ίδια αλλά και μέσω τρίτων οντοτήτων (.....) είναι πραγματική και ουχί εικονική, το οποίο αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα σχετικά.

- Για το φορολογικό έτος 2015 της έχει ήδη επιβληθεί πρόστιμο για την ταυτόσημη παράβαση, ήτοι για τη λήψη ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου συνολικής καθαρής αξίας 6.300,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.449,00 ευρώ για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους από την επιχείρησηκαι για την παράβαση αυτή, της κοινοποιήθηκε η με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.:

«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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν.4274/14.07.2014:

« Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» όπου στο Κεφάλαιο Γ Τροποποιήσεις του κώδικα διοικητικής δικονομίας ορίζεται στο άρθρο 24 « η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του ν.4139/2013 αντικαθίσταται ως εξής:

«Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ'εξαίρεση επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη

έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ 3, 139 Α και 277 παρ 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός της προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.».

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε υποβάλλει κατά των ίδιων πράξεων τη με αριθ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή προβάλλοντας τους ίδιους ισχυρισμούς, η οποία εξετάστηκε από την Υπηρεσία μας και εκδόθηκε η με αριθ. απόφαση, με την οποία η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή έγινε μερικώς δεκτή.

Συνεπώς, η άσκηση της με αριθ. πρωτ. δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής είναι απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας μεως απαράδεκτης.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.