



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 10-06-2020

Αριθμός απόφασης: **1077**

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 τροποποιήθηκε ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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).», 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).

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 « Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

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 αριθμό πρωτοκόλλου/13-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αμαρουσίου, οδός, κατά των με αριθμό/5-7-2019 εκθέσεων ελέγχου προστίμου ΦΠΑ και Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

Από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης είναι προφανές ότι ο προσφεύγων στρέφεται κατά :

1) Της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου - Άρθρου 7 ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013,

2) της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ,

3) της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, και

4) της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου - Άρθρου 6 ν. 2523/1997/Άρθρου 79 ν. 4472/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. 1) Την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου - Άρθρου 7 ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013,

2) την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ,

3) την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, και

4) την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου - Άρθρου 6 ν. 2523/1997/Άρθρου 79 ν. 4472/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 05-12-2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/13-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A. Με την υπ' αριθμ./2019 προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3 ν. 4337 747/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού προσφεύγοντος, **2.192,00€** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 περ. δ του ν. 4337/2015

λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 13§1 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και του άρθρου 2§3 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη, από τον προσφεύγοντα στη χρήση 2013 οκτώ (8) εικονικών κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 19§4 του Ν. 2523/97, ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων αξίας εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης «.....», ΑΦΜμε αντικείμενο εργασιών Χονδρικό εμπόριο ενδυμάτων και υποδημάτων, συνολικής καθαρής αξίας 10.963,00 €. πλέον Φ.Π.Α. 2.521,49€, ήτοι συνολικής αξίας 13.484,49€.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 05-12-2019 έκθεσης ελέγχου – άρθρου 7 ν. 4337/ της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμ./5-7-2019 εντολής του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε συνεπεία της από 16-05-2019 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, α), β)και γ)με ελεγχόμενη την εκδότρια των ανωτέρω εικονικών στοιχείων τον εκδότη του ανωτέρω φορολογικού στοιχείου,, σύμφωνα με το πόρισμα της οποίας τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η ελεγχόμενη κρίθηκαν εικονικά ως προς τις εμφανιζόμενες σε αυτά συναλλαγές

Η ως άνω έκθεση ελέγχου περιήλθε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ με το υπ' αριθμ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ.ΕΞ 2019/25-06-2019 (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας/01-07-2019).

Β. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013) ποσού 2.700,78€ πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 2.923,35 €, ήτοι συνολικό ποσό **5.773,73€**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 05-12-2019 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Γ. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, Φ.Π.Α.

διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 ποσού 2.521,49€ πλέον πρόσθετος φόρος 2.586,03€, ήτοι συνολικό ποσό **5.107,53 €**.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 05-12-2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. ,

Δ. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 6 ν. 2523/1997/Άρθρου 79 ν. 4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 ποσού **1.260,75€**.

Ο ως άνω Προσδιορισμός Προστίμου Φ.Π.Α. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 05-12-2019 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 ο προσφεύγων διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ποσού 2.521,49€ στην χρήση 2013, με βάση τη λήψη των ως άνω αναφερόμενων επίμαχων φορολογικών στοιχείων αξίας, συνολικής καθαρής αξίας 10.963,00 €. πλέον Φ.Π.Α. 2.521,49€..

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση όλων των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Η εκδότηρια επιχείρηση των επίμαχων τιμολογίων, πάντοτε ανταποκρίνονταν στις παραγγελίες και η εξόφληση των τιμολογίων πραγματοποιούνταν τοις μετρητοίς, εις χείρας απεσταλμένου της.

Όπως περιγράφεται στις εκθέσεις ελέγχου, ναι μεν θεμελιώνεται παράβαση εικονικότητας με τις εντεύθεν εις βάρος του προσφεύγοντος έννομες συνέπειες, πλην όμως αυτή δεν μπορεί επ' ουδενί να έχει δυσμενή επίδραση και στο πρόσωπό του, ως καλόπιστου λήπτη νομότυπου φορολογικού στοιχείου υπαρκτής συναλλαγής και δαπάνης, ούτε δύναται να μετατρέψει το εν λόγω στοιχείο σε μη νομότυπο. Ήτοι ως καλής πίστεως λήπτης φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη, δύναται να ακυρωθούν τα επιβληθέντα πρόστιμα.

Επειδή στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ) ορίζεται ότι :

«Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.»

Επειδή με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι : «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία».

Επειδή όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/08-02-2012).

Σε κάθε περίπτωση, η καλοπιστία του λήπτη δεν είναι νοητή στην περίπτωση που ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος.(ΣτΕ 3336/2015, ΣτΕ 721/2014).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από την 05-12-2019 έκθεσης ελέγχου – άρθρου 7 ν. 4337/ της ελεγκτού της ιδίας Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ ,, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει ότι η ως άνω εκδώτρια των επίμαχων τιμολογίων, είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη και δεν είχε την δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που αναφέρονται στα εν λόγω φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε προς τον προσφεύγοντα.

Συγκεκριμένα αναφέρεται μεταξύ άλλων η ότι από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ στην εκδώτρια, αυτή: α) δεν βρέθηκε στη δηλωθείσα έδρα, ούτε πουθενά αλλού, δεν ανταποκρίθηκε σε προσκλήσεις για προσκόμιση λογιστικών αρχείων, γ) δεν

έχει υποβάλλει συγκεντρωτικές καταστάσεις, δ) στην κρινόμενη χρήση εξέδωσε 867 εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 3.212,14 €.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν απέδειξε ούτε κατά το στάδιο του ελέγχου, ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, την καλή του πίστη κατά την παραλαβή και εξόφληση των επίμαχων τιμολογίων, ούτε κατονόμασε συγκεκριμένα το φυσικό πρόσωπο (απεσταλμένο της εκδότριας) στο οποίο, όπως η ίδιος ισχυρίζεται, εξοφλούσε τοις μετρητοίς τα ανωτέρω τιμολόγια.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί καλής πίστης αυτού κατά την λήψη των επίμαχων τιμολογίων, είναι **αβάσιμος**.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις από 05-12-2019 οικίες εκθέσεις ελέγχου της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/13-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013

A. Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 ν. 4337/2015 ποσού : 2.192,60€
(Αρ. Πράξης/2019)

B. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
Διαφορά φόρου	2.700,78€
Πρόσθετος φόρος	2.923,35 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.773,73 €

(Αρ. Πράξης/2019)

Γ. Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	2.521,49 €
Πρόσθετος φόρος	2.586,03 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.107,52 €

(Αρ. Πράξης/2019)

Δ. Πρόστιμο άρθρου 6 ν. 2523/1997/Άρθρου 79 ν. 4472/2017: 1.260,75€

(Αρ. Πράξης/2019)

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.