



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/06/2021

Αριθμός απόφασης: 2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

E-mail : ded.ath@aade.gr

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 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.)*»

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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **01/03/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα, οδός, κατά των υπ' αριθμ.:

-/**2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ φορολογικής περιόδου 01/11/2017-31/12/2017,
-/**2020** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ φορολογικού έτους 2020.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 01/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα** (με εξαίρεση το μέρος που αφορά την υπ' αριθμόν/2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ.), και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, φορολογικής περιόδου 01/11/2017-31/12/2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 18.374,40 πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 9.187,20 €, ήτοι συνολικό ποσό **27.561,60 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **2.500,00 €**, λόγω μη ανταπόκρισης στο υπ' αριθμόν/2020 2ο έγγραφο αίτημα του ελέγχου για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των κατωτέρω Εκθέσεων Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, οι οποίες εκδόθηκαν δυνάμει της υπ' αριθμ./2019 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ:

- Έκθεση Μερικού Ελέγχου ΦΠΑ με ημερομηνία θεώρησης 11/01/2021.
- Έκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.-Μη συμμόρφωση με το άρθρο 13 Κ.Φ.Δ. με ημερομηνία θεώρησης 31/07/2020.

Σύμφωνα με τις ως άνω Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα βιβλία της επιχείρησής της, αν και της ζητήθηκε σχετικά, με αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματός της για τις χρήσεις 2017 και 2018 με κάθε διαθέσιμο μέσο, τόσο για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος όσο και ως φορολογητέα βάση για σκοπούς Φ.Π.Α.. Ειδικότερα, ο έλεγχος βασίστηκε σε διασταυρωτικά στοιχεία από τους αντισυμβαλλομένους της προσφεύγουσας (καταστάσεις ΜΥΦ), από όπου διαπιστώθηκε ότι είχε δηλωθεί ως προμηθευτής για τις κάτωθι αξίες ανά χρήση:

- 2017: **76.560,00 €**
- 2018: **826.779,90 €**

Επιπρόσθετα, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία, δεν κατέστη δυνατή η διασταύρωση των αγορών-δαπανών, με αποτέλεσμα τη μη αναγνώριση καμίας δαπάνης, τόσο για σκοπούς εισοδήματος όσο και για σκοπούς Φ.Π.Α..

Πιο συγκεκριμένα, ο έλεγχος κοινοποίησε την υπ' αριθμόν/2019 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013, στον μοναδικό εταίρο και διαχειριστή της προσφεύγουσας, ο οποίος σε απάντηση της ανωτέρω πρόσκλησης, υπέβαλε στον έλεγχο υπεύθυνη δήλωση (αρ. πρωτ./2019) καθώς και υπόμνημα (αρ. πρωτ./2019), δηλώνοντας ότι δεν αναγνωρίζει καμία έκδοση στοιχείων πώλησης ή συναλλαγών με καμία από τις επιχειρήσεις (πελάτες) που εμφανίζονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών (ΜΥΦ) χρήσης 2017 και 2018. Τα μόνα παραστατικά πώλησης που αναγνωρίζει ότι έχουν εκδοθεί από την προσφεύγουσα είναι τρία (3) τιμολόγια εκδοθέντα εντός της χρήσης 2019. Αυθημερόν, στις 23/10/2019, προσήλθε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ο λογιστής της προσφεύγουσας, ο οποίος υπέβαλε την υπ' αριθμόν/2019 υπεύθυνη δήλωση ότι αναλαμβάνει εξ ολοκλήρου την ευθύνη για οποιαδήποτε συναλλαγή έχει γίνει από την εταιρεία. Για τα εκδοθέντα τιμολόγια αναγνωρίζει ότι η ευθύνη είναι δική του και οι συναλλαγές δεν υφίστανται, καθώς και ότι οι εξοφλήσεις γίνονταν στον ίδιο. Στη συνέχεια, στις 25/11/2019 ο προέβη σε εξώδικη διαμαρτυρία και μήνυση κατά του (17/12/2019) ενώπιον του Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι μη ορθώς επιβλήθηκαν οι καταλογιστικές πράξεις στο όνομά της, δεδομένου ότι αυτές θα έπρεπε να εκδοθούν σε βάρος του ασκούντος πράγματι την επιχείρηση και όχι σε βάρος εκείνου που εικονικά φέρεται ότι την ασκεί, επικαλούμενη μάλιστα και σχετική νομολογία (ΝΣΚ 84/1999). Υποστηρίζει παράλληλα, ότι ο μοναδικός εταίρος και διαχειριστής της εμπιστεύθηκε στον προαναφερθέντα λογιστή την ίδρυση της εταιρείας καθώς και την εξυπηρέτηση των φορολογικών της υποχρεώσεων, έως ότου ο πρώτος (κάτοικος) καταφέρει να συγκεντρώσει κεφάλαια για την αύξηση του κεφαλαίου της εταιρείας και την έναρξη της ουσιαστικής εμπορικής δραστηριοποίησής της. Κατά συνέπεια, η προσφεύγουσα δε φέρει καμία ευθύνη για την έκδοση συνολικά 560 εικονικών τιμολογίων στις δύο επίμαχες χρήσεις.

Επειδή η προσφεύγουσα παραδέχεται ότι εκδόθηκαν εικονικά φορολογικά στοιχεία πώλησης και δεν προβάλλει κάποιον ισχυρισμό έναντι των προσβαλλόμενων πράξεων για λόγους ουσίας.

Επειδή η προσφεύγουσα σε κάθε περίπτωση τυγχάνει ξεχωριστή οντότητα από τον διαχειριστή της ή τους εταίρους της.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί στο όνομα της προσφεύγουσας ως νομικό πρόσωπο.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απαράδεκτη ειδικά ως προς την προσβαλλόμενη υπ' αριθμόν/2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ., δεδομένου ότι υποβλήθηκε μετά την παρέλευση 30 ημερών από την κοινοποίησή της, η οποία, τεκμαίρεται ότι έλαβε χώρα μετά την παρέλευση 15 ημερών από την ημερομηνία αποστολής της με συστημένη επιστολή των ΕΛ.ΤΑ. (3/8/2020-RE.....GR), κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, αλυσιτελώς φέρει τον τίτλο «Κοινή Ενδικοφανής Προσφυγή», δεδομένου ότι, πλην της προσφεύγουσας, δεν αναφέρεται ότι προσφεύγει και κάποιο άλλο πρόσωπο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **01/03/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ

Α)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

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

Διαφορά φόρου	18.374,40
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	9.187,20
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.561,60

Β)/2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ.

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 2.500,00 €**

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**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Σ η μ ε ι ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.