



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28-09-2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης: 2767

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

E-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως τροποποιήθηκε και 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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020).

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

**3.** Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την με αριθμό πρωτοκόλλου ...../05-05-2021 ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., οδός ..... ΤΚ....., κατά του με αριθμό ...../2021 οριστικού προσδιορισμού προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Πειραιά φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

**6.** Τις απόψεις της ΔΟΥ Α' Πειραιά.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../05-05-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τον με αριθ. ..../2021 οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 7§§3&5 ν.4337/2015 για την φορολογική περίοδο 01/01/2015 - 31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 186.800,00 € (467.000,00 € \* 40%), διότι έλαβε τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία, κατά την έννοια των διατάξεων του αρθ.66 παρ.5 του ν.4174/2013, συνολικής καθαρής αξίας 467.000,00 € πλέον ΦΠΑ 107.410,00 €, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ: ....., κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 13 του ν.4174/2013 και του άρθρου 5 του ν. 4308/2014, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3&5 του Ν. 4337/2015.

Ο ως άνω προσβαλλόμενος οριστικός προσδιορισμός προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α΄ Πειραιά, φορολογικού έτους 2015, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ Α΄ Πειραιά, κατόπιν της από 05-10-2020 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν.4172/2013, ν.4174/2013 και ν. 4308/2014 της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) ύστερα από έλεγχο που έγινε στον προσφεύγοντα και η οποία διαβιβάστηκε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του προστίμου των 186.800,00 €, άλλως, 1) να θεωρηθεί η εικονικότητα ως ερειδομένη στο πρόσωπο του εκδότη αυτής, οπότε το πρόστιμο θα είναι ποσού 93.400.00 €, (467.000,00 € \* 20%) ή 2) να υπολογισθεί το πρόστιμο επί του ποσού των εκδοθέντων τιμολογίων από την «.....», ήτοι στο ποσό των 315.433,46 € \* 40% = 126.173,84 € ή 315.433,46 \* 20% = 63.086,69 € προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

### **Πρώτος προβαλλόμενος λόγος:**

Ο έλεγχος ισχυρίζεται ότι υπήρχε αποδεδειγμένη αδυναμία έκδοσης των φορολογικών στοιχείων εκ μέρους της «.....». Όμως δεν διερεύνησε ίσως, την πιθανότητα να έχουν εκδοθεί από κάποιο λογιστικό γραφείο τα τιμολόγια της υπεργολαβίας. Προς πλήρη διευκρίνηση, θα πρέπει να τονισθεί ο τρόπος λειτουργίας της παροχής των υπηρεσιών. Υπήρχαν τα ακόλουθα πρόσωπα στο συγκεκριμένο σχήμα συνεργασίας:

Α) Ο όμιλος εταιρειών ....., που αποτελούσε τον «πελάτη» Β) Η εταιρεία ..... με ΑΦΜ ....., αποτελούσε τον πάροχο υπηρεσιών και στην περίπτωση αυτή την «εργοδότηδα»

Γ) Ο ίδιος, υπερεργολάβος της Β) φέρων τον τίτλο «εργολήπτης»

Δ) Η εταιρεία «.....», ως υπο-υπεργολάβος.

Ο ίδιος, υπέγραφε σύμβαση με την Β) ως ανωτέρω εταιρεία, για την εκτέλεση των εργασιών. Στην από 22/04/2015 σύμβαση και στην παράγραφο 9 αυτής, με τίτλο ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟΤΗΤΑ - ΜΗ ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΣΗ υπήρχε ο όρος ότι «κανένα από τα συμβαλλόμενα μέρη δεν επιτρέπεται να δημοσιοποιήσει στοιχεία της σύμβασης, χωρίς την έγγραφη συναίνεση των εμπλεκόμενων μερών. Η παράβαση της εμπιστευτικότητας τιμωρείται ποινικά και δημιουργεί υποχρέωση αποζημίωσης στον παραβάτη. Ο παρών όρος ισχύει για 5 χρόνια. Υπακούοντας, λοιπόν, στην παρούσα παράγραφο 9 της από 22/04/2015 σύμβασης, δεν ήταν δυνατόν να κοινοποιηθούν τα στοιχεία

αυτής. Αυτός ήταν ο μοναδικός λόγος της μη «ανακοίνωσης» της συγκεκριμένης σύμβασης και κάθε άλλης μεταξύ των Β) και Γ) συμβαλλομένων. Παράλληλα, με το άρθρο 2 παρ. 1Δ' υπήρχε υποχρέωση του Γ) για ανακοίνωση στην Β) κάθε υπο-υπεργολάβου που ήθελε χρησιμοποιηθεί. Η προηγούμενη υποχρέωση της παραγράφου 9, οδηγούσε, σε προφορική ανακοίνωση της σχετικής υπεργολαβίας του Δ).

### **Δεύτερος προβαλλόμενος λόγος**

Είναι άστοχο να επιδιώκεται η εικονικότητα εργασιών, που έγιναν στην έκδοση των σχετικών παραστατικών (τιμολογίων) του Δ).

### **Τρίτος προβαλλόμενος λόγος**

Επίσης, γίνεται λόγος για απόδειξη της ροής του χρήματος. Τούτο είναι υποχρέωση της φορολογικής αρχής. Επεδείχθη όντως, συγγνωστή αμέλεια και αφέλεια, ως προς την κατάθεση των χρημάτων εκ μέρους του «εργολήπτη». Όμως, αυτό του στοίχισε την αναγραφή του στα οικονομικά στοιχεία του ΤΕΙΡΕΣΙΑ, για 4 επιταγές του. Παρασύρθηκε από την πίεση του χρόνου και τις υπάρχουσες ρήτρες της σύμβασης.

### **Τέταρτος προβαλλόμενος λόγος**

Οι υποβληθείσες εν τέλει συγκεντρωτικές καταστάσεις του έτους 2015 (ΜΥΦ) ήσαν μη συμφωνημένες με αυτές του προμηθευτή του. Αυτό όμως, δεν σημαίνει εικονικότητα της συναλλαγής.

### **Πέμπτος προβαλλόμενος λόγος**

Οι χρόνοι παράδοσης εργασιών ήσαν τόσο σφικτοί, που θα μπορούσε να καταβληθεί και προσαύξηση έως 15% ως ρήτρα καθυστερήσεως, πέραν των ποινικών ευθυνών. Σε κάθε είσπραξη επί μέρους εργασίας θα πρέπει να υπάρχει υπογεγραμμένο δελτίο αναφοράς ή προέγκρισης δαπανών, δεδομένου δε, ότι όλα τα σχετικά δελτία αναφοράς με τις υπογραφές των πιστοποιούντων την εκτέλεση των εργασιών παραδόθηκαν στα ελεγκτικά όργανα, δεν μπορεί να αμφισβητηθεί η εκτέλεση των εργασιών.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 63 του ν.4174/2013, ορίζεται ότι: «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 στην 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 την 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 5 του ν.4174/2013, ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) ... β)...γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο...»

**Επειδή**, σύμφωνα με την απόφαση **A.1049/2021**: «Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 01.02.2021 έως και τις 28.04.2021 παρατείνονται έως και τις 29.04.2021....».

**Επειδή**, σύμφωνα με την απόφαση **E.2062/2021** της ΑΑΔΕ: «Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τόσο από φορολογούμενους όσο και από υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε. αναφορικά με το θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με την παρ. 1 της με αριθμό A.1049/05.03.2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 984/12.03.2021), «Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 01.02.2021 έως και τις 28.04.2021 παρατείνονται έως και τις 29.04.2021...

2. Επιπλέον, σύμφωνα με την παρ. 1 της με αριθμό A.1273/14.12.2020 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), «Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 9η Νοεμβρίου 2020 έως και την 31η Ιανουαρίου 2021 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες. Ειδικά η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από τις 16 Νοεμβρίου 2020 έως και την 31η Ιανουαρίου 2021, εφόσον έως τις 16 Νοεμβρίου 2020 δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση επί της ενδικοφανούς προσφυγής, παρατείνεται έως και τις 31.03.2021...

3. Όπως προκύπτει από τα ανωτέρω, οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013, που έχουν λήξει ή λήγουν από την 1η Φεβρουαρίου 2021 έως και την 28η Απριλίου 2021 παρατείνονται έως και την 29η Απριλίου 2021...

4. Στο πλαίσιο αυτό, διευκρινίζονται τα εξής:

α) οι προθεσμίες άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής που ανεστάλησαν με το α' εδάφιο της παρ. 1 της με αριθμό A.1273/14.12.2020 Κοινής Απόφασης και έχουν λήξει ή λήγουν μετά την 1η Φεβρουαρίου 2021, εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της διάταξης του α' εδαφίου της με αριθμό A.1049/05.03.2021 Κοινής Απόφασης και παρατείνονται έως και την 29η Απριλίου 2021, β)...

5. Για την πληρέστερη κατανόηση των παραπάνω, παρατίθενται τα εξής παραδείγματα:

α. Πράξη προσδιορισμού του φόρου κοινοποιήθηκε στον φορολογούμενο στις 04.01.2021 και η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 ν. 4174/2013, έληγε στις 03.02.2021. Η εν λόγω προθεσμία παρατείνεται έως και τις 29.04.2021, σύμφωνα με το α' εδάφιο της παρ. 1 της A.1049/05.03.2021 Κοινής Απόφασης.

β. Πράξη προσδιορισμού του φόρου κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο στις 16.12.2020 και η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 ν. 4174/2013, έληγε στις 15.01.2021. Η εν λόγω προθεσμία ανεστάλη για εξήντα (60) ημέρες, ήτοι έως τις 16.03.2021, σύμφωνα με το α' εδάφιο της παρ. 1 της A.1273/14.12.2020 Κοινής Απόφασης, και παρατείνεται έως και τις 29.04.2021, σύμφωνα με το α' εδάφιο της παρ. 1 της A.1049/05.03.2021 Κοινής Απόφασης.

γ. Ο φορολογούμενος άσκησε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών στις 15.09.2020 και η προθεσμία των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης έληγε στις 13.01.2021. Η εν λόγω προθεσμία παρατάθηκε έως και τις 31.03.2021, σύμφωνα με το β' εδάφιο της παρ. 1 της A.1273/14.12.2020 Κοινής Απόφασης, και παρατείνεται εκ νέου έως και

τις 29.10.2021, σύμφωνα με το β' εδάφιο της παρ. 1 της Α.1049/05.03.2021 Κοινής Απόφασης...»

**Επειδή**, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις 03/03/2021 με την από 03/03/2021 έκθεση επίδοσης της ΔΟΥ Α' Πειραιά, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4174/2013.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες αποφάσεις, ο προσφεύγων είχε περιθώριο να ασκήσει την υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή του, έως και την 29/04/2021.

**Επειδή**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα, μετά την 29/04/2021, ήτοι την 05/05/2021, τυγχάνει απαράδεκτη ως εκπροθέσμως ασκηθείσα.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../05-05-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., Α.Φ.Μ. ...., ως απαράδεκτης.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**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.