



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/1/2022

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

Αριθμός απόφασης: 131

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 υπόψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
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 της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **01/10/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμόν/2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 7, παρ. 3 Ν. 4337/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ φορολογικού έτους 2014.
5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 27/01/2021 Έκθεση Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 01/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ 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

Στη Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ στάλθηκε η με αρ. πρωτ./01.02.2021 (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ./11.02.2021) και με ημερομηνία 27/01/2021 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), Ν. 2859/2000 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ (Β' Υποδιεύθυνση-Τμήμα Β5' Ερευνών).

Σύμφωνα με την εν λόγω Έκθεση Ελέγχου, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα, ο οποίος κατά το παρελθόν είχε διατελέσει επιτηδευματίας, με ημερομηνία διακοπής 1999 και αιτία του ελέγχου ήταν η με αριθμό θεώρησης 26/10/2020 Έκθεση Ελέγχου της με Α.Φ.Μ. και αντικείμενο δραστηριότητας ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΗΛΕΦΩΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΤΟΥΣ.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, διαπιστώθηκε ότι στην ανωτέρω επιχείρηση, υποκρυπτόμενο πρόσωπο είναι ο προσφεύγων. Ως εκ τούτου, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ έκρινε ότι ο προσφεύγων υπέπεσε σε πέντε χιλιάδες τετρακόσιες δεκαεννιά (5419) παραβάσεις, διότι **εξέδωσε** ισάριθμα φορολογικά στοιχεία, εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, προς διακόσιες εξήντα πέντε (265) οντότητες, συνολικής καθαρής αξίας 1.225.766,28 € πλέον Φ.Π.Α. 281.926,24 €, όπως προκύπτει από την υποβληθείσα συγκεντρωτική κατάσταση τιμολογίων εσόδων της με Α.Φ.Μ. και τις συγκεντρωτικές καταστάσεις εξόδων των τρίτων επιχειρήσεων σε σχέση με αυτήν.

Κατόπιν του ανωτέρω πορίσματος ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, η Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ εξέδωσε την υπ' αριθμόν/02-09-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7, παρ. 4 του Ν. 4337/2015, με την οποία καταλόγισε στον προσφεύγοντα το ποσό των **490.306,51 €** (= 1.225.766,28 € * 40%).

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητώντας την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι δε στοιχειοθετείται στο πρόσωπό του η ιδιότητα του υποκρυπτόμενου προσώπου στην επιχείρηση της με Α.Φ.Μ. και ότι η κατάθεση χρημάτων στον προσωπικό του τραπεζικό λογαριασμό αιτιολογείται ως οφειλή του συζύγου της ανωτέρω επιχειρηματία προς το πρόσωπό του. Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων προσκομίζει την από 10/08/2021 Δήλωση της και του συζύγου της, όπου αναγράφονται τα κάτωθι:

«Οι ανωτέρω δηλώνουμε ότι αιτία της κατάθεσης ποσών ύψους 95.650,00 € στο λογαριασμό του ανωτέρω είναι οφειλή του προς τον Ο, σύζυγος της πρώτης από εμάς, είχε μεσολαβήσει για να αγοράσει ο κ. μια εταιρεία τεχνολογίας και είχε δώσει προκαταβολή. Η αγορά δεν ολοκληρώθηκε και οι υπεύθυνοι της εταιρείας έδωσαν τα χρήματα στον δεύτερο από εμάς, ο οποίος τα επέστρεψε μέσω του λογαριασμού της δεύτερης από εμάς. Ο δεν είχε οποιαδήποτε σχέση με την επιχείρηση της πρώτης από εμάς».

Επειδή η ανωτέρω δήλωση των και, δεν αποτελεί απόδειξη για τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Επειδή στην με ημερομηνία 27/01/2021 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), Ν. 2859/2000 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ (Β' Υποδιεύθυνση-Τμήμα Β5' Ερευνών), αναφέρονται ιδιαίτερως αναλυτικά και αιτιολογημένα τα γεγονότα και τα ευρήματα, με βάση τα οποία ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο προσφεύγων τύγγανε υποκρυπτόμενο πρόσωπο στην επιχείρηση της με Α.Φ.Μ.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προβάλλει κάποιον άλλο ισχυρισμό αναφορικά με την προσβαλλόμενη καταλογιστική πράξη επιβολής προστίμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **01/10/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθμόν/2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 7, παρ. 3 Ν. 4337/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ φορολογικού έτους 2014.

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Πρόστιμο άρθ. 7 του ν. 4337/2016: ποσό **490.306,51 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.