



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 28 /1 /2022



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Πράξης: 2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ

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 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. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκυκλίου της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Την 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 από **15/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου **ΑΘΗΝΩΝ**, οδός, κατά των υπ' αριθμόν:

-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/03/2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2015-30/06/2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2015-30/09/2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/03/2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2016-30/06/2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2016-30/09/2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2016-31/12/2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 Ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015 (01/01-16/10) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, κατά τα κρινόμενα έτη 2015 και 2016, δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο αγορές ύψους 4.352.519,18 € και 3.794.057,57 € αντίστοιχα, οι οποίες αφορούν σε πέντε (5) συγκεκριμένους προμηθευτές του προσφεύγοντος, λόγω του ότι κρίθηκε από τον έλεγχο ότι πρόκειται για εικονικές στο σύνολό τους συναλλαγές.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α., δεν αναγνωρίστηκε και η έκπτωση του Φ.Π.Α. εισροών που αναλογεί στις ανωτέρω αγορές, για την ίδια αιτία.

Επειδή οι επίμαχες συναλλαγές κρίθηκαν εικονικές για τους ακόλουθους λόγους:

- από στοιχεία που ελήφθησαν από άλλες υπηρεσίες της ΑΑΔΕ και συγκεκριμένα, την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, τη Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ και τη Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, προκύπτει ότι οι συγκεκριμένοι πέντε (5) προμηθευτές είναι εκδότες εικονικών φορολογικών στοιχείων και
- ο προσφεύγων, αν και κλήθηκε πολλάκις να προσκομίσει στον έλεγχο τα ληφθέντα και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, ουδέποτε ανταποκρίθηκε σχετικά.

Επειδή ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει τέσσερα (4) ντοσιέ με φορολογικά στοιχεία, ισχυριζόμενος, μεταξύ άλλων, ότι οι διαπιστώσεις για τους ανωτέρω προμηθευτές ουδεμία σχέση έχουν με τον ίδιο και ότι ο ίδιος σε κάθε περίπτωση απέκτησε πραγματικά τα σχετικά αγαθά.

Επειδή κρίνεται σκόπιμο να διευκρινιστεί κατά πόσο τα προσκομισθέντα παραστατικά τροποποιούν την αρχική κρίση του ελέγχου και κατά πόσο ο προσφεύγων τυγχάνει καλόπιστος λήπτης.

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία, να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών τα σχετικά της πορίσματα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός των καταλογιζόμενων ποσών εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, καθώς και της παρ. 3 άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Συνημμένα:

- Η από 15/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανής προσφυγή, με τα συνημμένα αυτής.
- Τέσσερα (4) ντοσιέ με παραστατικά.

Ο Προϊστάμενος

Ακριβές Αντίγραφο

της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

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

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ