



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/02/2022

Αριθμός απόφασης: 592

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

## 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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την αριθμ. 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».

3. Την από **27/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... - ..... του ..... ΑΦΜ ..... κατοίκου ..... επί της οδού ..... κατά της με ημερομηνία θεώρησης 15/09/2021 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) & Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... - ..... 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:

Στην προσφεύγουσα διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ, ΕΛΠ και ΚΦΔ στο φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με την με αριθμό ...../2021 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, η οποία εκδόθηκε με αφορμή το με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2021 Δελτίο Πληροφοριών της ΔΟΥ ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ. Το αναφερόμενο δελτίο πληροφοριών ζητούσε να γίνει έλεγχος της συναλλακτικής θέσης της προσφεύγουσας καθόσον την χρήση 2018 με βάση τις ΜΥΦ εσόδων είχε δηλώσει την έκδοση τιμολογίων συνολικής καθαρής αξίας 10.110.409,48 €.

Από τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι κατά το υπό κρίση έτος 2018 η προσφεύγουσα εξέδωσε φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 10.110.409,48 €, τα οποία είναι εικονικά ως προς την αξία κατά το σύνολο της συναλλαγής, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§2, 3§1, 5§1, 8§1, 11§1 των ΕΛΠ-ν.4308/14, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 66§5 του ΚΦΔ-ν.4174/13, όπως αυτά παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

| ΧΡΗΣΗ 2018- ΒΑΣΕΙ ΜΥΦ ΔΗΛΩΣΗΣ |          |       |               |           |        |
|-------------------------------|----------|-------|---------------|-----------|--------|
| ΠΕΡΙΟΔΟΣ                      | ΕΠΩΝΥΜΙΑ | ΑΦΜ   | ΚΑΘ ΑΞΙΑ      | ΦΠΑ       | ΠΛΗΘΟΣ |
| 4                             | .....    | ..... | 0,00          | 0,00      | 1      |
| 12                            | .....    | ..... | 5.110,00      | 1.226,40  | 13     |
| 12                            | .....    | ..... | 71.780,00     | 17.227,20 | 181    |
| 12                            | .....    | ..... | 21.500,00     | 5.160,00  | 11     |
| 12                            | .....    | ..... | 1.990,00      | 477,60    | 5      |
| 12                            | .....    | ..... | 9.446,07      | 2.267,05  | 21     |
| 12                            | .....    | ..... | 1.600,00      | 384,00    | 4      |
| 12                            | .....    | ..... | 92.060,00     | 22.094,88 | 39     |
| 12                            | .....    | ..... | 2.400,00      | 576,00    | 6      |
| 12                            | .....    | ..... | 15.600,00     | 3.744,00  | 39     |
| 12                            | .....    | ..... | 9.541.562,91  | 0,00      | 225    |
| 12                            | .....    | ..... | 23.155,00     | 5.557,20  | 45     |
| 12                            | .....    | ..... | 324.205,50    | 0,00      | 25     |
|                               |          |       | 10.110.409,48 | 58.714,33 | 615    |

Σχετικά με την φορολογία εισοδήματος, η προσφεύγουσα δεν απέδωσε τον φόρο εισοδήματος που αναλογεί στην έκδοση των τιμολογίων καθόσον στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος δηλώθηκε ανακριβώς πρόσδοδος εργασιών ύψους 81.550,25 € ενώ με βάση τις ΜΥΦ δήλωσης η έκδοση των τιμολογίων ανήλθε σε 10.110.409,48 € και τα φορολογητέα κέρδη ανήλθαν μόλις σε 83,31 €.

Σχετικά με την φορολογία ΦΠΑ, η προσφεύγουσα υπέβαλλε ανακριβώς τις οικείες περιοδικές δηλώσεις με τις οποίες δηλώθηκαν συνολικές εκροές ύψους 1.332,88 € ενώ η έκδοση των τιμολογίων ανήλθε σε 10.110.409,48 €. Κατά συνέπεια για την χρήση 2018, με βάση τις ΜΥΦ δήλωσης το ΦΠΑ προς απόδοση ανήλθε σε 58.714,33 € με την σχετική απόδοση να ανέρχεται σε 171,94 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω εκθέσεως μερικού ελέγχου, ισχυριζόμενη ότι:

- Είναι κατάφορα αντιφατική η παρούσα Έκθεση και οι υπόλοιπες συναφείς με αυτήν Εκθέσεις καθότι από την μια πλευρά ισχυρίζονται ότι τα τιμολόγια του έτους 2018 είναι «εικονικά» και από την άλλη κάνουν λόγο για ελλιπή εκ μέρους της φορολόγησης. Η Διοίκηση κατά την ενάσκηση των ανατιθεμένων εις αυτήν καθηκόντων οφείλει να τηρεί τη νομιμότητα και την λογική αλληλουχία και να αποφεύγει την αντιφατικότητα που στερεί την έννοια της αιτιολογίας της πράξης.
- Η προσβαλλόμενη Πράξη - Έκθεση αναφέρει η ότι δεν μπόρεσε να εντοπίσει την εταιρεία στην Βουλγαρία κι όμως η προσφεύγουσα προσάγει το σχετικό επίσημο πιστοποιητικό της και την σχετική μετάφρασή του στα κι επίσης έχει ήδη προσάγει τα Τιμολόγια και τα οποία τιμολόγια είναι πλέον μέρος του φακέλου της διοίκησης που αφορούν και τα οποία δεν απαιτούν μετάφραση καθότι είναι δίγλωσσα κι έχουν γραφεί και στην ελληνική γλώσσα κι επομένως δεν είναι ακριβές αυτό που αναφέρει η προσβαλλόμενη πράξη - Έκθεση.
- Παραβίαση της αρχή της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου. Στην πραγματικότητα δεν εξέδωσε κανένα εικονικό τιμολόγιο και όλες οι συναλλαγές είναι υπαρκτές.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: *«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 στη 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 τη συντέλεση της παράλειψης. ...»*

**Επειδή** στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

**Επειδή** με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα προσβάλει την με ημερομηνία θεώρησης 15/09/2021 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

**Επειδή** η πράξη αυτή, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη καθώς από αυτήν δεν προέκυψε προσδιορισμός κύριου ή πρόσθετου φόρου ή επιβολή προστίμου, ήτοι δεν υφίσταται φορολογική διαφορά προς καταλογισμό, ως εκ τούτου δεν μπορεί να

προσβληθεί παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή. Επομένως η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από **27/10/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... - ..... του ....., ΑΦΜ ..... ως απαραδέκτου.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του 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.