



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/07/2022

Αριθμός απόφασης: 2489

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 553
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).

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **29/03/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα, κατά της υπ' αριθμ. /2022 Οριστικής Πράξης Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8, παρ. 12 Ν. 1882/1990, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **29/03/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8, παρ. 12 Ν.1882/1990 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική κύρωση συνολικού ποσού **464,60 €** διότι αποδέχτηκε δύο (2) εικονικά ως προς το πρόσωπο φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στα φορολογικά στοιχεία, με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης και την έκπτωση του φόρου προστιθέμενης αξίας που αναγράφεται σε αυτά από τον φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών και ο οποίος φόρος δεν αποδόθηκε στο Δημόσιο από τον εκδότη των στοιχείων.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε με βάση το πόρισμα της από 09/03/2022 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Ειδικής Κύρωσης άρθ. 8, παρ. 12 Ν. 1882/1990 της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ (αριθμός εντολής/2022). Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, η προσφεύγουσα κατά τη διάρκεια της περιόδου 01/01/2015 - 16/10/2015 έλαβε δύο (2) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 2.020,00 € από την ατομική επιχείρηση «..... του, με ΑΦΜ: και αντικείμενο εργασιών «Χονδρικό εμπόριο εξορυκτικών μηχανημάτων», τα οποία κρίθηκαν εικονικά **μόνο ως προς το πρόσωπο του εκδότη.**

Αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσε η λήψη του υπ' αριθμόν/2021 εγγράφου της ΥΕΔΔΕ Πάτρας με συνημμένη την από 01/10/2021 Έκθεση Ελέγχου της ίδιας υπηρεσίας, που αφορά την προμηθεύτρια της προσφεύγουσας επιχείρηση «..... του, με ΑΦΜ: Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου, η ΥΕΔΔΕ Πάτρας έκρινε ότι η επιχείρηση «..... του, είναι εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων **στο σύνολο της συναλλαγής** για τους λόγους που περιγράφονται αναλυτικά σε αυτήν.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα, έκρινε τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία εικονικά **μόνο ως προς το πρόσωπο του εκδότη.**

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Μη σύννομη η φερόμενη παραβίαση για εικονικότητα ως προς το πρόσωπο.

2ος λόγος: Πραγματική η συνεργασία της με τον κ. - ουδεμία γνώση της για φερόμενες εικονικές του συναλλαγές.

3ος λόγος: Ύπαρξη καλής πίστης στο πρόσωπό της.

4ος λόγος: Νομοθετική κατάργηση της ειδικής κύρωσης του άρθρου 8, παρ. 12 του Ν. 1882/1990.

5ος λόγος: Παραγραφή του δικαιώματος ελέγχου του έτους 2015.

6ος λόγος: Μη ορθή κατανομή των κανόνων του βάρους αποδείξεως.

7ος λόγος: Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Ως προς τον 3ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 8, παρ. 12 του Ν. 1882/1990, «Όποιος αποδέχεται πλαστά ή εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο φορολογικό στοιχείο, με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης και την έκπτωση του φόρου προστιθέμενης αξίας που αναγράφεται στα στοιχεία αυτά από το φόρο που αναλογεί στις

ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, εκτός των άλλων κυρώσεων υποχρεούνται και στην απόδοση στο Δημόσιο του φόρου προστιθέμενης αξίας αυτού, εφ' όσον δεν αποδόθηκε για οποιονδήποτε λόγο από τον εκδότη των στοιχείων».

Επειδή με την ΠΟΛ 1226/2001 διευκρινίστηκε ότι «Το Γ Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους στη γνωμοδότηση αυτή διατύπωσε κατά πλειοψηφία την άποψη, η οποία έγινε αποδεκτή, ότι η διάταξη της παραγρ. 12 του αρθ. 8 του Ν. 1882/1990, αναφερόμενη σε ειδική κύρωση, χρηματικού μὲν περιεχομένου, μη οριζόμενη όμως από το νόμο ως πρόστιμο ή πρόσθετος φόρος, έχουσα δε κυρίως αποζημιωτικό χαρακτήρα, συνεχίζει να ισχύει και μετά την έναρξη ισχύος του Ν.2523/1997 με τις διατάξεις του οποίου καταργείται κάθε άλλη διάταξη που προβλέπει την επιβολή μόνο πρόσθετων φόρων και προστίμων, ενώ δεν θίγονται διατάξεις που προβλέπουν "άλλες συνέπειες για παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας"».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μη νομίμως της επιβλήθηκε η ειδική χρηματική κύρωση, δεδομένου ότι ήταν καλόπιστη λήπτρια.

Επειδή τόσο ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ Πάτρας όσο και ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, αναγνώρισαν πως οι περιγραφόμενες στα δύο (2) επίμαχα φορολογικά στοιχεία υπηρεσίες (επισκευές των ΙΧ οχημάτων της με αριθμούς κυκλοφορίας και) όντως παρασχέθηκαν στην προσφεύγουσα, έστω και από διαφορετικό προμηθευτή.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ (σελ. 8), η εξόφληση αμφοτέρων των επίμαχων φορολογικών στοιχείων έγινε μέσω επιταγών της προσφεύγουσας και από τον έλεγχο της κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού της, προέκυψε η χρέωση αυτού με τα σχετικά ποσά.

Επειδή παράλληλα, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει πως ο είχε αναλάβει ο ίδιος τη μεταφορά των οχημάτων από και προς τις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας με σκοπό την επισκευή τους.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, με την παρούσα κρίνεται ότι η προσφεύγουσα δεν ήταν σε θέση να γνωρίζει ότι ο εν λόγω προμηθευτής της δεν ήταν σε θέση να παρέχει ο ίδιος τις αναγραφόμενες στα παραστατικά υπηρεσίες και συνεπώς η ίδια **τελούσε σε καλή πίστη**.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30, παρ. 4 του Ν.2859/2000:

«Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανιών προϊόντων,
- β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οينوπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,
- γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι **εννέα (9) θέσεων**, μοτοσυκλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, **καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.**

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο».

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα δεν είχε εξ ορισμού δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των επίμαχων τιμολογίων, ήτοι δεν μπορεί να στοιχειοθετηθεί ότι ενήργησε με δόλο με σκοπό να επωφεληθεί από την απόδοση χαμηλότερου Φ.Π.Α..

Επειδή η ειδική κύρωση του αρθ. 8, παρ. 12 Ν. 1882/1990 αποτελεί κύρωση παρακολουθηματικού χαρακτήρα ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α..

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός**.

Ως προς τους 1^ο, 2^ο, 4^ο, 5^ο, 6^ο και 7^ο ως άνω λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής
Δεδομένου ότι με την παρούσα γίνεται δεκτός ο 3ος ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας, παρέλκει η εξέταση των λοιπών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **29/03/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθμ./2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθ. 8, παρ. 12 Ν. 1882/1990, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 0,00 €

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.