



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/07/2022

Αριθμός απόφασης: 2488

**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 Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 Ν. 4472/2017, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 Ν.4472/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **105,80 € (= 211,60 € X 50%)** διότι διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ενός (1) εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 920,00 € και αναλογούντος Φ.Π.Α. 211,60 €.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε με βάση το πόρισμα της από 09/03/2022 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων άρθ. 79 Ν.4472/2017 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.** Παράλληλα, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εξέπεσε τον Φ.Π.Α. εισροών μόνο του ενός (1) εκ των δύο ληφθέντων φορολογικών στοιχείων.

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: Παραγραφή του δικαιώματος ελέγχου του έτους 2015.

5ος λόγος: Μη ορθή κατανομή των κανόνων του βάρους αποδείξεως.

6ος λόγος: Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Ως προς τον 3ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 79, παρ. 1 του Ν.4472/2017, για παραβάσεις για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων του άρθρου 6 του Ν.2523/1997 (Α' 179) και της περίπτωσης δ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 (Α' 170), για τις οποίες **κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων**, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των προαναφερομένων διατάξεων, αλλά επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, ανεξάρτητα εάν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

Επειδή εν προκειμένω, το πρόστιμο του άρθρου 79 του Ν.4472/2017 που επιβλήθηκε αφορούσε σε λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων της περιόδου 01/01/2015 - 16/10/2015, ήτοι πριν την ημερομηνία κατάθεσης του Ν.4472/2017 (13/05/2017), ενώ κατά αυτήν ημερομηνία δεν είχε εκδοθεί ακόμη η οριστική πράξη επιβολής προστίμου, γεγονός που έλαβε χώρα την 09/03/2022.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μη νομίμως της επιβλήθηκε πρόστιμο 50% λόγω έκπτωσης Φ.Π.Α. εισροών εικονικού τιμολογίου, 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 οиноπνευματωδών 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, μοτοσικλετών 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 το πρόστιμο του άρθ. 79 Ν. 4472/2017 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 και 6^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 Προστίμου άρθρου 79 Ν.4472/2017, 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.