



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/09/2022

Αριθμός απόφασης: 2889

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
Fax : 2131604567

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).

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 04/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά: α) του υπ' αριθ. / / 2022 Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Προστίμου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, β) του υπ' αριθ. / / 2022 Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Προστίμου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, γ) του υπ' αριθ. / / 2022 Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016 και δ) του υπ' αριθ. / / 2022 Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω πράξεις καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 28/03/2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με 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:

Με τον υπ' αριθ. υπ' αριθ./...../2022Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος/Προστίμου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.783,27 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 891,64 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 281,67 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 2.956,58 ευρώ.

Με τον υπ' αριθ. υπ' αριθ./...../2022Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος/Προστίμου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.480,16 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 740,08 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 148,01 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 2.368,25 ευρώ.

Με τον υπ' αριθ. υπ' αριθ./...../2022Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό ΦΠΑ/επιβολή Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 782,10 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 391,05 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 1.173,15 ευρώ.

Με τον υπ' αριθ. υπ' αριθ./...../2022Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό ΦΠΑ/επιβολή Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.813,48 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 906,74 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 2.720,22 ευρώ.

Η παράβαση αφορά τη λήψη επτά (7) εικονικών ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 6.540,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016 και τη λήψη εννέα (9) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο της συναλλαγής συνολικής καθαρής αξίας 6.728,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017, εκδόσεως της οντότητας του, με ΑΦΜ

Η παράβαση αυτή διαπιστώθηκε ύστερα από μερικό φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε στη προσφεύγουσα από τη Δ.Ο.Υ. Λαμίας με αφορμή το με αριθμό εισερχ. πρωτ./2022 δελτίο πληροφοριών της ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΥΕΔΔΕ)/ Β' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν σύμφωνα με το με αριθμό/2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Προσωρινών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Όλες οι συναλλαγές της επιχείρησης του είναι πραγματικές και όχι εικονικές.
- Καλή πίστη στο πρόσωπο του ως λήπτη.
- Η φορολογική αρχή βαρύνεται κατ' αρχήν με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας.
- Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας-Βάρος απόδειξης εικονικότητας - Ελλιπής αιτιολογία.
- Με μοναδικό «επιβαρυντικό» στοιχείο η μη προσκόμιση αποδεικτικών εξοφλητικών στοιχείων εκ μέρους του των επίμαχων τιμολογίων, δεν είναι νοητή η επιβολή σε βάρος του εξοντωτικών προστίμων, παραβιάζεται τη συνταγματική αρχή της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του φορολογουμένου και γι' αυτό τον λόγο, οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν ως νομικώς πλημμελείς.

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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 ορίζουν ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του 4174/2013: 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της

προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 62 του Ν.4174/2013: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 62 του Ν.4174/2013: «4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

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 προσφυγή προσβάλλονται οι με αριθ./...../2022,/...../2022 προσωρινοί Διορθωτικοί Προσδιορισμοί Φόρου Εισοδήματος και οι με αριθ./...../2022,/...../2022 Προσωρινοί Διορθωτικοί Προσδιορισμοί ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

Επειδή οι πράξεις αυτές, δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις αλλά εντάσσονται στη διαδικασία γνωστοποίησης στο φορολογούμενο των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου, προκειμένου αυτός να διατυπώσει τις απόψεις του, 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 ενδικοφανούς προσφυγής του του
....., με 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**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.