



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31/05/2022

Αριθμός απόφασης: 2088

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

Ταχ. Δ/νση : 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 **31/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου **ΑΤΤΙΚΗΣ**, οδός, κατά της υπ' αριθμ. /**2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **31/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 43.798,82 € πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και τόκου του άρθρου 53 του ΚΦΔ συνολικού ποσού 46.447,99 € και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 9.579,26 €, ήτοι συνολικό ποσό **99.826,07 €**.

Τα ως άνω ποσά καταλογίστηκαν με βάση τα διαλαμβανόμενα στην από 27/12/2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ (αριθμός εντολής/0/...../02-11-2021), σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του είκοσι τρία (23) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 136.421,00 € από την επιχείρηση «..... Α.Ε.», με ΑΦΜ:, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

Αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσε έτερος έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (αριθμός εντολής/...../19-07-2021), σύμφωνα με τον οποίο, διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση «..... Α.Ε.», με ΑΦΜ: είναι εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων στο σύνολο της συναλλαγής για τους κάτωθι, μεταξύ άλλων, λόγους:

- Δε διαθέτει έδρα, αφού μετά το Φεβρουάριο του 2015 δεν είχε κατάστημα λειτουργίας. Από τον 3/2015 έως τις 12/09/2015 δεν είχε ούτε κατάστημα ούτε γραφείο ώστε να μπορεί να λειτουργήσει.
- Δε διαθέτει κατάλληλο προσωπικό για εξειδικευμένες εργασίες, όπως οι κατασκευαστικές, αλλά κι ούτε έχει μισθώσει κατάλληλο προσωπικό από άλλη οντότητα.
- Δε διαθέτει πάγιο εξοπλισμό (μηχανήματα έργων), ο οποίος απαιτείται για την εκτέλεση εργασιών, όπως οι κατασκευαστικές, αλλά κι ούτε έχει μισθώσει μηχανήματα από άλλη οντότητα.
- Οι αγορές της κρίθηκαν εικονικές από ελέγχους που έγιναν από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ για τους προμηθευτές της.
- Δεν πραγματοποίησε εισαγωγές, εξαγωγές και διαμετακόμιση για το χρονικό διάστημα από την έναρξή της (24/10/2014) έως και 31/12/2015, ενώ οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών στις οποίες προέβη, ήταν αμελητέας αξίας συγκριτικά με τον κύκλο εργασιών της.

Ως εκ τούτου, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ έκρινε τα παραστατικά εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής. Αποτέλεσμα της εν λόγω κρίσης του ελέγχου ήταν ο καταλογισμός της συνολικής καθαρής αξίας των επίμαχων τιμολογίων (136.421,00 €) ως λογιστικής διαφοράς.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1ος λόγος: Ανυπαρξία των πραγματικών περιστατικών που φέρονται να στοιχειοθετούν την εικονικότητα των συναλλαγών του με την αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση.

2ος λόγος: Παράνομη μη αναγνώριση των δαπανών των υπό κρίση τιμολογίων.

Ως προς τον 1ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος είχε παρατεθεί αυτούσιος και στην υπ' αριθμόν/03-12-2021 ενδικοφανή προσφυγή του με την οποία είχε προσβάλει την υπ' αριθμόν/2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΕΛΠ (άρθ. 7 Ν. 4337/2015), φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ. Με την εν λόγω πράξη, είχε επιβληθεί πρόστιμο 40%

επί της καθαρής αξίας των επιμέρους τιμολογίων της ως άνω προμηθεύτριας εταιρείας, τα οποία είχαν εκδοθεί το διάστημα 01/01/2015-16/10/2015.

Επειδή ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος είχε εξεταστεί από την Υπηρεσία μας και είχε απορριφθεί για τους λόγους που αναλυτικά αναφέρονται στην σχετική υπ' αριθμόν/22-03-2022 απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση περίοδο «κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,

β) **αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή** και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή εν προκειμένω, κατά τη χρήση 2015, ο προσφεύγων καταχώρησε στα βιβλία του και εξέπεσε δαπάνες συνολικού ύψους 136.421,00 €, οι οποίες προκύπτουν από παραστατικά τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο ίδιος τελούσε σε καλή πίστη κατά τη στιγμή των επίμαχων συναλλαγών.

Επειδή ωστόσο, δεν μπορεί να στοιχειοθετηθεί καλοπιστία του λήπτη σε περίπτωση μη πραγματοποίησης των επίμαχων συναλλαγών.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **31/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.

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

Εισόδημα	1ος Έλεγχος	2ος Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	0,18 €	0,18 €	0,18 €	- €
Μισθωτή εργασία	- €	- €	- €	- €
Ακίνητη περιουσία	2.280,00 €	2.280,00 €	2.280,00 €	- €
Επιχειρηματική δραστηριότητα	32.569,82 €	168.990,82 €	168.990,82 €	136.421,00 €
Σύνολο	34.850,00 €	171.271,00 €	171.271,00 €	136.421,00 €
				- €
Φόρος που αναλογεί	8.715,98 €	52.517,80 €	52.517,80 €	43.801,82 €
Φόρος που παρακρατήθηκε	7.593,56 €	7.593,56 €	7.593,56 €	- €

Υπόλοιπο φόρου	1.125,42 €	44.924,24 €	44.924,24 €	43.798,82 €
Πρόστιμο Άρθρου 58 ΚΦΔ (50%)	- €	21.899,41 €	21.899,41 €	21.899,41 €
Εισφορά αλληλεγγύης	697,00 €	10.276,26 €	10.276,26 €	9.579,26 €
Τέλος επιτηδεύματος	1.250,00 €	1.250,00 €	1.250,00 €	- €
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	546,00 €	546,00 €	546,00 €	- €
Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ (*)	- €	24.548,58 €	- €	- €
Συνολικό ποσό για καταβολή	4.046,87 €	103.872,94 €	79.324,36 €	75.277,49 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		99.826,07 €	75.277,49 €	

(*) Οι τόκοι του άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. θα υπολογιστούν κατά τη στιγμή της καταβολής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.