



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 10/5/2022

Αριθμός απόφασης: 1092

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 10/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του**του**..... με ΑΦΜ, κατοίκου Βουλγαρίας με δηλωμένη διεύθυνση στην Ελλάδα την οδό, ΤΚ, ατομικά και ως διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία “.....” με ΑΦΜ, που εδρεύει στα στο, Τ.Κ., κατά της με αριθμό **/8-12-2021**

πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 10/01/2022 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. **/8-12-2021** πράξη επιβολής προστίμου Ε.Λ.Π. φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας “.....” με ΑΦΜ πρόστιμο ποσού **424.784,01 €**, διότι έλαβε τριακόσια εξήντα ένα (361) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής αξίας 1.061.960,02 € (άνευ ΦΠΑ), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 1, 5 και 15 παρ.2 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' του Ν.4337/2015, για την αγορά παλαιών μετάλλων – scrap από τις κάτωθι επιχειρήσεις :

Ονοματεπώνυμο/ΑΦΜ εκδότη φορολογικού στοιχείου
..... τουΑ.Φ.Μ.:.....
.....τουΑ.Φ.Μ.:.....
..... του Α.Φ.Μ.:.....
..... του Α.Φ.Μ.:.....

Δυνάμει των με αριθμό/18-11-2019 και/04-03-2020 εντολών ελέγχου επεξεργασίας κατασχεθέντων του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Θεσσαλονίκης – Υποδιεύθυνση Β', διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος στην επιχείρηση “.....”, με κύρια δραστηριότητα «ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΠΑΛΑΙΩΝ ΣΙΔΗΡΩΝ & ΜΕΤΑΛΛΩΝ (SCRAP)» ως προς την ορθή τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2015 - 2016. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το υπ.αριθμ. 52/15 (αρ. καταχ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής 173/15) Πληροφοριακό Δελτίο, στο οποίο αναφέρεται ότι οι επιχειρήσεις εμπορίας παλαιών μετάλλων (scrap):

1.με ΑΦΜ:..... με Βούλγαρο ιδιοκτήτη που βρίσκεται στη διεύθυνση

2. με Α.Φ.Μ.:..... και

3. με ΑΦΜ

διενεργούν εικονικές συναλλαγές μεταξύ τους και με άλλους και ότι η 2η και η 3η επιχείρηση πωλούν χωρίς να έχουν αγορές, καθώς και ότι η επιχείρησηχρησιμοποιεί το λογιστήριό της για να εκδίδει τα εικονικά τους τιμολόγια.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, τόσο στην επιχείρηση, όσο και στις υπόλοιπες δύο επιχειρήσεις προέκυψε ότι ηέλαβε στο φορολογικό έτος 2015 εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία από :

Ονοματεπώνυμο/ΑΦΜ εκδότη φορολογικού στοιχείου	Αριθμός τιμολογίων	Καθαρή αξία εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων
..... του Α.Φ.Μ.:.....	340	1.031.743,91
.....του Α.Φ.Μ.:.....	32	65.135,71
..... του Α.Φ.Μ.:.....	2	17.845,67
..... του Α.Φ.Μ.:.....	7	25.741,51
ΣΥΝΟΛΟ	381	1.140.466,80

Επίσης, στο φορολογικό έτος 2016 έλαβε εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία από :

Ονοματεπώνυμο/ΑΦΜ εκδότη φορολογικού στοιχείου	Αριθμός τιμολογίων	Καθαρή αξία εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων
..... του Α.Φ.Μ.:.....	27	70.424,86
.....του Α.Φ.Μ.:.....	173	961.334,48
..... του Α.Φ.Μ.:.....	2	20.704,40
ΣΥΝΟΛΟ	202	1.052.463,74

Στην συνέχεια, ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., επέδωσε στην εταιρία, σε ορθή επανάληψη, το με αριθμ./25-10-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση προς Ακρόαση, επί του οποίου κατέθεσε το με αρ. πρωτ./15-11-2021 Υπόμνημά της με τις απόψεις της επί των αποτελεσμάτων ελέγχου. Οι ισχυρισμοί της ως άνω εταιρίας δεν έγιναν αποδεκτοί από

τον έλεγχο, ο οποίος, με βάση τα ως άνω πορίσματα, συνέταξε ακολούθως την από 22/11/2021 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), την οποία απέστειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, όπου εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου για την παράβαση της λήψης των εικονικών φορολογικών στοιχείων που έλαβε ητο χρονικό διάστημα 1/1/2015 – 16/10/2015, καθώς το πρόστιμο για την παράβαση της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων έχει καταργηθεί από 17/10/2015 με το άρθρο 3 του Ν.4337/2015.

Ο προσφεύγων, ως διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία “.....” με ΑΦΜ, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι :

- Η από 22/11/2021 έκθεση μερικού ελέγχου ΕΛΠ – ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης πάσχει από νόμιμη αιτιολογία εμπεριέχοντας εντελώς εσφαλμένα πορίσματα. Αναφορά και επίκληση στοιχείων μη δυνάμενων να γνωρίζει, τα οποία αφορούν ενδεχόμενες παραβάσεις των προμηθευτών μόνο και όχι της εταιρίας, οι οποίες δεν αναιρούν την ύπαρξη συναλλαγών. - Μη αναφορά στοιχείων σε σχέση με την ίδια την εταιρία που να καταδεικνύουν λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές. - Εσφαλμένος και αναξιολόγητος χαρακτηρισμός των παραστατικών ως εικονικών και των συναλλαγών ως ανύπαρκτων.
- Καλή πίστη του ιδίου και της εταιρίας

Επειδή το θέμα της εικονικότητας των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων από την εταιρία “.....” με ΑΦΜ έχει ήδη κριθεί από την Υπηρεσία μας με την με αρ./10-5-2022 απόφαση επί της με αρ. πρωτ./10/01/2022 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας. Συγκεκριμένα, με την ανωτέρω απόφασή μας κρίθηκε ότι ο ισχυρισμός της εταιρίας “.....” περί άρνησης της εικονικότητας και της επίκλησης για καλή πίστη είναι αναξιολόγητος και ως εκ τούτου απορριπτέος, διότι ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης απέδειξε ότι το σύνολο των φερομένων φορολογικών στοιχείων που έλαβε η εταιρία “.....” από τις οντότητες “..... του – Α.Φ.Μ.:.....”, “.....του – Α.Φ.Μ.:.....”, “..... του - Α.Φ.Μ.:.....” και “..... του - Α.Φ.Μ.:.....” κατά το φορολογικό έτος 2015 είναι εικονικά ως προς το σύνολο τις συναλλαγής, καθώς οι οντότητες αυτές κατά την επίμαχη χρήση, ήταν πρόσωπα φορολογικώς μεν υπαρκτά, υπό την έννοια ότι διέθεταν Α.Φ.Μ και είχαν προβεί σε δήλωση ενάρξεως επαγγέλματος στη φορολογική αρχή, πλην, όμως, κατ’ ουσίαν συναλλακτικώς ανύπαρκτα, αφού από τη συνολική εκτίμηση, της συναλλακτικής τους συμπεριφοράς δεν διέθεταν την απαραίτητη υλικοτεχνική υποδομή, ούτε το κατάλληλο προσωπικό, ούτε τα κατάλληλα

μεταφορικά μέσα ώστε να προβούν στην πώληση τόσο μεγάλου όγκου εμπορευμάτων και συνεπώς δεν ήταν σε θέση να εκπληρώσουν τις επίμαχες συναλλαγές.

Εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του προβάλλει τους ίδιους ισχυρισμούς, ενώ δεν επικαλείται νέα στοιχεία, τα οποία θα ήταν δυνατό να μεταβάλουν την κρίση της Υπηρεσίας μας περί της εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων και ως εκ τούτου οι ανωτέρω ισχυρισμοί του προβάλλονται αλυσιτελώς και τυγχάνουν απορριπτέοι.

Επειδή περαιτέρω και όλως επικουρικώς θα πρέπει να επισημανθεί ότι σύμφωνα με τις νέες διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τα πρόστιμα του άρθρου 7 του Ν.4337/2013 δεν περιλαμβάνεται στις κατονομαζόμενες στο άρθρο 50 οφειλές, για τις οποίες δύναται να θεμελιωθεί αλληλέγγυα ευθύνη σύμφωνα με το άρθρο 50 του Ν.4174/2013, όπως ισχύει.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 10/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του**του**..... με ΑΦΜ, ως διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία “.....” με ΑΦΜ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία “.....” με ΑΦΜ - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

Η με αριθμό **/8-12-2021** πράξη επιβολής προστίμου Ε.Λ.Π. φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
Ποσό καταλογισμού	424.784,01 €	424.784,01 €

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α/α ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.