



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 03.05.2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 970

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
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 (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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ και του, ΑΦΜ, ως πρώην εταίρων της ήδη διαλυθείσας κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 και της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 και την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και του, ΑΦΜ, ως πρώην εταίρων της ήδη διαλυθείσας κοινοπραξίας 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:

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε στην κοινοπραξία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, φόρος ποσού 11.646,93 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 5.823,47 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 17.470,40 €, κατόπιν προσθήκης στα καθαρά κέρδη της ως λογιστικής διαφοράς της καθαρής αξίας έξι (6) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης του – ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 48.640,00 € πλέον ΦΠΑ 11.187,20 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε στην κοινοπραξία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, φόρος ποσού 11.187,20 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 3.356,16 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 14.543,36 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. των ανωτέρω ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου, αποτέλεσε η από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Ν. 4308/2014 και Ν. 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης Υποδιεύθυνσης Ε' Λάρισας, η οποία απεστάλη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Λάρισας με το αρ. πρωτ. διαβιβαστικό σύμφωνα με την οποία η κοινοπραξία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ έλαβε κατά το έτος 2015 τα υπό κρίση εικονικά φορολογικά στοιχεία από τον με ΑΦΜ

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Εκκρεμοδικία ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ως προς την εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων.
- 2) Πραγματοποίηση των συναλλαγών, για τις οποίες εκδόθηκαν τα επίμαχα τιμολόγια-εσφαλμένη κρίση του ελέγχου- παράλειψη εξέτασης όλων των στοιχείων.
- 3) Μη νόμιμη, μη ειδική και ανεπαρκής αιτιολογία περί εικονικότητας των επίμαχων τιμολογίων - μη λήψη υπόψη ουσιαστών φορολογικών και οικονομικών στοιχείων της προσφεύγουσας – καλή πίστη της ως λήπτριας.

Επειδή, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων ότι υφίσταται πλημμελής στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης παράβασης της εικονικότητας και ανεπαρκής αιτιολογία, αφού τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποδεδειγμένα δεν είναι εικονικά και οι συναλλαγές είναι πραγματικές καθώς και ότι συντρέχει καλή πίστη στο πρόσωπό της κοινοπραξίας δεν δύναται να αποτελέσουν εκ νέου αντικείμενο ελέγχου της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής καθόσον η Υπηρεσία μας με τη με αριθ. απόφασή της απέρριψε τους εν λόγω ισχυρισμούς, που είχαν προβληθεί με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των προσφευγόντων κατά α) της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 του Ν.4337/2015, φορολογικού έτους 2015 και β) της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 55 του Ν.4174/2013 και του άρθρου 79 του Ν. 4472/2017, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.

Επειδή, οι προσφεύγοντες δεν προβάλλουν κάποιον ισχυρισμό σχετικά με τις διαπιστώσεις των οικείων εκθέσεων ελέγχων ως προς τη φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α., επί των οποίων ερείδονται η υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 και η υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων απορρίπτονται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής, ΑΦΜ και του, ΑΦΜ, ως πρώην εταίρων της ήδη διαλυθείσας κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015

Διαφορά φόρου	11.646,93€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	5.823,47€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	17.470,40€

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015

Διαφορά φόρου	11.187,20€
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.	3.356,16€
Σύνολο φόρου για καταβολή	14.543,36€

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.