



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01-12-2023

Αριθμός απόφασης: 2001

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604540

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

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)», , όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με έδρα κατά της: Α) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και της Β) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2017, του ίδιου Προϊσταμένου καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία 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 τη με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 280.051,58€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ύψους 140.025,79€, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **420.077,37€**.

Με τη με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2017, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 190.634,04€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ύψους 95.317,03€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ύψους **285.951,07€**.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της με αρ. εντολής μερικού ελέγχου, φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ. Ο έλεγχος διαπίστωσε συνολικές λογιστικές διαφορές ύψους **692.108,45€** οι οποίες αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	Ποσό (€)
Τιμολόγια που δεν αφορούν δαπάνες για επισκευές - συντηρήσεις αλλά πάγια	59.337,79
Λήψη εικονικών τιμολογίων	526.530,00
Λοιπές Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται εξαιτίας της αυτοτέλειας των χρήσεων	6.260,57
Δαπάνες στα πλαίσια εργασιακής σχέσης εκτός τραπεζικού συστήματος	5.021,90
Αποσβέσεις στο λειπ. κόστος	72.141,99
Δαπάνες > 500,00 ευρώ χωρίς τραπεζικό μέσο	22.816,20
Σύνολα	692.108,45

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ήταν αντικειμενικά αδύνατο να γνωρίζει τις τυχόν παραλείψεις έναντι του Δημοσίου της εκδότριας των εικονικών φορολογικών στοιχείων και της εκπροσώπου της, κας Αντωνίου, οι συγκεκριμένες συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν και υπήρχε προσωπική συναλλαγή με την ίδια.
2. Η αρμόδια φορολογική αρχή στήριξε την έκθεσή της σε έκθεση άλλης ΔΟΥ και όχι σε εμπεριστατωμένα αποδεικτικά μέσα με αποτέλεσμα την αναίτιολογητη απόρριψη των προσκομισθέντων στοιχείων.
3. Προσκόμισε στον έλεγχο και με την παρούσα αποδεικτικό υλικό παρουσίας της κας Αντωνίου που προβαλλόταν ως μηχανολόγος μηχανικός στα Χανιά.
4. Δεν υπάρχει διάταξη που να αναφέρει ότι πρέπει να εξοφληθούν όλα τα τιμολόγια για να κριθούν πραγματικές οι συναλλαγές.
5. Δεν έγινε έλεγχος εάν οι απαιτήσεις της κας Αντωνίου υπήχθησαν σε διαδικασία εξυγίανσης.
6. Η ασαφής και γενική περιγραφή των επίμαχων φορολογικών στοιχείων δεν είναι λόγος για την απόρριψη των τιμολογίων ως εικονικά.
7. Έλλειψη αιτιολογίας του ελέγχου ως προς την μη έκπτωση δαπανών.

Επειδή στην παρ. 1 του άρθρου 64 του ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δικ.) ορίζεται:

«1. Προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος:

α. ο οποίος έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώς έννομο συμφέρον, ή

β. στον οποίο αναγνωρίζεται τέτοιο δικαίωμα από ειδική διάταξη νόμου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

1. 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή, εν προκειμένω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε χωρίς ψηφιακή βεβαίωση του εγγράφου (ούτε υφίσταται χειρόγραφη υπογραφή) όπως απαιτείται από τις διατάξεις της εγκυκλίου Α. 1165/22-11-2022 και δεν υποβλήθηκε από τον νόμιμο εκπρόσωπο της αλλά με τους προσωπικούς κωδικούς του ήτοι από πρόσωπο που δεν υπέχει έννομο συμφέρον να στραφεί κατά των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, δεδομένου ότι είναι απλό μέλος της προσφεύγουσας εταιρείας. Συνεπώς, δεν νομιμοποιείται ενεργητικά για την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και ως εκ τούτου, απαραδέκτως ασκείται από αυτόν, ως μη νομιμοποιούμενου ενεργητικά προς τούτο. Για το λόγο αυτό, 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.