



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06-03-2024

Αριθμός απόφασης: 626

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 ΑΑΔΕ (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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 23-11-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/23-11-2023 ενδικοφανή προσφυγή της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία « » με διακριτικό τίτλο « ΕΠΕ », ΑΦΜ, που εδρεύει στα Αττικής, στη Θέση, κατά:

α) Της με αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 01/01/2015 – 31/12/2015, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

β) της με αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

γ) της με αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

δ) της με αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23-11-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/23-11-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας « ΕΠΕ » 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:

Α. Με την με αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, ποσού 55.560,90 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 27.780,45 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **83.341,35 €**.

Β. Με την με αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, ποσού 5.776,80 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 2.888,40 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **8.665,20 €**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος προέκυψαν καθόσον από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα έλαβε από την επιχείρηση με διακριτικό τίτλο «.....» με ΑΦΜ, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους **το φορολογικό έτος 2015** έξι (6) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 225.554,40 € πλέον ΦΠΑ 29.332,05 € και **το φορολογικό έτος 2017** ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 19.920,00 € πλέον ΦΠΑ 2.589,60 €, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 5 περ. ε' του ΚΦΔ και εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδά της τις ως άνω δαπάνες με συνέπεια τη μείωση των φορολογητέων κερδών της κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 22 περ. β του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ίδιου νόμου.

Γ. Με την με αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, ποσού **29.322,07 €**, (ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα).

Δ. Με την με αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, ποσού 2.589,60€, πλέον προσαυξήσεων του άρθρου 58 Α ΚΦΔ ποσού 1.294,80 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **3.884,40 €**.

Οι ως άνω διαφορές ΦΠΑ προέκυψαν καθόσον από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα προέβη σε έκπτωση του αναλογούντος ΦΠΑ που αφορά, στα ως άνω αναφερόμενα εικονικά τιμολόγια, τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2015 και 2017 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 32 σε συνδυασμό με το άρθρο 30 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στις από 16-10-2023 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ της ίδιας φορολογικής αρχής η οποία έλαβε υπόψη τα αποτελέσματα και τις διαπιστώσεις του ελέγχου που αναφέρονται στα με αριθμ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ..... ΕΞ 2022ΕΜΠ/02.12.2022, Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ..... ΕΞ 2022ΕΜΠ/02.12.2022, Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ.....ΕΞ 2022ΕΜΠ/02.12.2022, Δελτία Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και την από 28.11.2022 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου ΕΛΠ της ίδιας Υπηρεσίας, με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα εταιρεία.

Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με αντικείμενο εργασιών «», δυνάμει των υπ' αριθμ./19.07.2023 και/19.07.2023 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Άκυρη η εντολή ελέγχου καθώς η φορολογική αρχή παραβίασε τη διάταξη του άρθρου 25 του ΚΦΔ περί προθεσμίας υλοποίησής της.

2) Λοιπές πλημμέλειες των από 16.10.2023 εκθέσεων ελέγχου.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι:

α) δεν υπάρχει στις βαλλόμενες πράξεις η έναρξη του χρόνου παραγραφής του εσόδου σε συνδυασμό με τος σχετικές διατάξεις του Δημόσιου Λογιστικού, επίσης δεν περιλαμβάνονται τα πλήρη στοιχεία των συνυπόχρεων προσώπων καθώς και το ποσοστό ευθύνης τους,

β) στις οικείες εκθέσεις ελέγχου φέρεται ως διαχειριστής της προσφεύγουσας εταιρείας ο κ., ενώ στην πραγματικότητα, ουδέποτε εξελέγη ως διαχειριστής της. Από συστάσεως αυτής, μόνη διαχειρίστρια και ασκούσα διοίκηση ήταν και είναι η κα Η ιδιότητα αυτή (του διαχειριστή) που αποδίδεται στον κ. χρησιμοποιείται από την ελέγχουσα Αρχή ώστε να δικαιολογήσει όλως αίολα τις δήθεν εικονικές συναλλαγές που βαρύνουν την προσφεύγουσα εταιρεία,

γ) Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας.

3) Η Φορολογική Διοίκηση απέτυχε να δικαιολογήσει με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση τους λόγους που την οδήγησαν στη διαπιστώσεις της περί εικονικότητας των επίμαχων συναλλαγών και επομένως η συναλλαγές αυτές που αφορούν στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία είναι υπαρκτές και απολύτως σύμφωνες με το νόμο.

Επειδή, σύμφωνα με την παραγρ. 1 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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.»

Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες 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 περίπτωση δ` της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 70 παρ. 1 ΚΔΔ, η οποία επαναλαμβάνει γενική δικονομική αρχή που ισχύει για όλα τα προβλεπόμενα από τη διοικητική δικονομία ένδικα βοηθήματα και ένδικα μέσα, απαγορεύεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της ίδιας πράξης ή παράλειψης. Η ως άνω αρχή εφαρμόζεται αναλογικώς και στα πλαίσια της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία της Υπηρεσίας μας, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έχει ασκήσει, την με αριθ. αριθ. πρωτ./23-11-2023 ενδικοφανή προσφυγή κατά των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ισχυρισμούς όμοιους με την υπό κρίση προσφυγή. Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθ./5-3-2024 απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, σύμφωνα με την οποία απορρίφθηκαν οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος και επικυρώθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Κατόπιν αυτών, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αποτελεί δεύτερη προσφυγή κατά των ίδιων πράξεων και πρέπει για το λόγο αυτό να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 23-11-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/23-11-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ως απαράδεκτη.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**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.