



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1377

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312350

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή (ID) της ετερόρρυθμης εταιρείας με επωνυμία με αντικείμενο δραστηριότητας, έδρα, που τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας απλογραφικά, κατά της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καθώς και τα υποβληθέντα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων αιτείται η ακύρωση, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Τη με αριθμό Πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας.

8. Το με αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ.1 ΑΤ έγγραφο του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με το οποίο διαβιβάστηκαν στην υπηρεσία μας οι απόψεις του ελέγχου επί της ως άνω αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας.

9. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με επωνυμία η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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 φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 161.833,11 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του ν. 4987/2022 ποσού 80.916,56 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 242.749,67 ευρώ.

- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος, ποσού 134.471,67 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 ποσού 67.235,83 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 201.707,50 ευρώ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Έλλειψη νόμιμων προϋποθέσεων – Υπαρκτές συναλλαγές.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα προς επίρρωση του ισχυρισμού της, κατά την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, μεταφόρτωσε στην εφαρμογή elenxis εκατόν δέκα έξι (116) αρχεία pdf, τα οποία περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, τα εξής:

- τιμολόγια πώλησης φορολογικού έτους 2017, εκδόσεως προμηθευτών της,
- αποδείξεις είσπραξης φορολογικού έτους 2017, εκδόσεως προμηθευτών της,
- τραπεζικές επιταγές σε διαταγή πληρωμής προμηθευτών της,
- τραπεζικές επιταγές σε διαταγή πληρωμής της προσφεύγουσας.

2. Ελλιπής αιτιολογία.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«...Εξάλλου, η αιτιολογία πρέπει να είναι ειδική, επαρκής και να ανταποκρίνεται στα στοιχεία του φακέλου...

Ειδικότερα, στην περίπτωση που αποδίδεται εικονικότητα στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, υπό την εκδοχή ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή για την οποία αυτά φέρονται ότι εκδόθηκαν, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας (ad hoc ΣτΕ 1278/2011, ΣτΕ 1327/2012, ΣτΕ 3411/2004-πρβλ.ΣτΕ 555-6/2010, 31512, 347/2006). Εξάλλου, οι κυρώσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων λόγω λήψης εικονικών στοιχείων επιβάλλονται σε βάρος του λήπτη όχι μόνο όταν διαπιστώνεται ότι η συναλλαγή ήταν ανύπαρκτη εν όλω ή εν μέρει, αλλά και όταν διαπιστώνεται είτε ότι οι αναγραφόμενοι στα τιμολόγια ως εκδότες είναι πρόσωπα φορολογικώς άγνωστα, με την έννοια ότι δεν είχαν δηλώσει έναρξη επιτηδεύματος και δεν είχαν θεωρήσει φορολογικά στοιχεία, είτε ότι η επιχείρηση που φέρεται ως εκδότρια των τιμολογίων είναι εικονική και ανυπόστατη (πρβλ. ΣτΕ. 3198/1996, 1220/1995, 1634/1994), εκτός αν ο λήπτης του τιμολογίου αποδείξει ότι τελούσε σε καλή πίστη κατά τη λήψη του τιμολογίου...

...Στην κρινόμενη περίπτωση, η φορολογική αρχή, παρότι όπως συνομολογείται, οι ένδικες συναλλαγές έχουν γίνει με πρόσωπα που είχαν κάνει έναρξη εργασιών, είχαν λάβει ΑΦΜ κι είχαν δηλώσει έδρα επιχειρηματικής δραστηριότητας, στηρίζει την κρίση της μόνο στο γεγονός ότι δεν κατέστη εφικτή η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων μολονότι η δραστηριότητα των προμηθευτών (ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ) συνάδει με τη δραστηριότητα μας (ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ), το τίμημα καταβλήθηκε, κατά το μεγαλύτερο μέρος, με επιταγές ή διατραπεζική μεταφορά σε τραπεζικό λογαριασμό,....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4987/2022:

«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...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν.4274/14.07.2014 « Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» όπου στο Κεφάλαιο Γ Τροποποιήσεις του κώδικα διοικητικής δικονομίας ορίζεται στο άρθρο 24 «η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του ν.4139/2013 αντικαθίσταται ως εξής:

«Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ 3, 139 Α και 277 παρ 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός της προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης»

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει υποβάλλει για τον ίδιο λόγο τη με αριθ. ενδικοφανή προσφυγή με το ίδιο ακριβώς αίτημα. Επί αυτής της ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθ. απόφαση από την Υπηρεσία μας, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή.

Συνεπώς, η άσκηση της με αριθ. πρωτ. δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα για τον ίδιο λόγο είναι **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με επωνυμία, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.