



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 04.09.2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1900

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

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 (Α.Α.Δ.Ε.) 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 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 της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης προστίμου διαδικαστικών παραβάσεων άρθρου 54 ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2024, της υπ' αριθ.

οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη προστίμου διαδικαστικών παραβάσεων άρθρου 54 ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2024, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, 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 της εταιρείας 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη προστίμου διαδικαστικών παραβάσεων άρθρου 54 ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία (εστιατόριο) πρόστιμο ποσού 2.750,00 €, λόγω α) μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών, πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1δ και 2γ του ν. 4987/2022, ποσού 250,00 € και β) μη διαφύλαξης φορολογικών στοιχείων έτους 2018, πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1^η και 2^ε του ν. 4987/2022, ποσού 2.500,00 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία φόρος ποσού 1.922,20 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4987/2022 ποσού 961,10 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 2.883,30 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της καθαρής αξίας ποσού 10.000,00 € δύο (2) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο της συναλλαγής εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. (ζημία παρελθουσών χρήσεων 6.056,99 € δεν αναγνωρίστηκε βάσει προγενέστερου ελέγχου στο φορολογικό έτος 2017, κατά το οποίο κρίθηκε λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων).

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ δεν αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 5,26 € και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 2.394,74 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4987/2022 ποσού 1.197,37 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 3.592,11 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση

από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. ποσού 2.400,00 € των ανωτέρω ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων ελέγχου προστίμου άρθρου 54 ν. 4987/2022, φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές από την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ. η οποία φέρεται να εξέδιδε εικονικά φορολογικά στοιχεία σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ε.Λ.Π. και του Κ.Φ.Δ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, βάσει του υπ' αριθ. πρωτ. πληροφοριακού δελτίου της ως άνω Υπηρεσίας (αριθ. εισερχ. πρωτ.).

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

1) Ενήργησε με καλή πίστη, καθώς είχε στη διάθεσή της τα νόμιμα δημοσιευμένα στοιχεία τα οποία αποδείκνυαν ότι κατά τη χρονική περίοδο που συμβλήθηκε με την εκδότρια, αυτή ήταν φορολογικά και συναλλακτικά υπαρκτή. Οι ισχυρισμοί της φορολογικής αρχής άγουν σε πόρισμα περί εικονικότητας των επίμαχων τιμολογίων ως προς το πρόσωπο της εκδότριας και όχι της συναλλαγής. Η φορολογική αρχή δεν αναφέρεται και δεν αμφισβητεί τις υπό κρίση συναλλαγές.

2) Ανεπαρκής αιτιολογία. Η φορολογική αρχή φέρει το βάρος απόδειξης.

3) Λανθασμένα εκτιμά η φορολογική αρχή ότι δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημά της, αφού προσκόμισε ότι είχε διαθέσιμο, δεδομένης της απώλειας των παραστατικών.

4) Νομίμως άσκησε το δικαίωμα για έκπτωση του αναλογούντος Φ.Π.Α., αφού πληρούνται οι προϋποθέσεις που αναφέρει η ΓΝΣΚ 134/2016.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν.4987/2022, 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, στο άρθρο 70 παρ. 1 του ν. 2717/1999 ορίζεται ότι: «1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης.»

Επειδή, με τη διάταξη αυτή, καθίσταται δικονομικός κανόνας ότι μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. Ολ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται

εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την υπ' αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητούσε την ακύρωση της υπ' αριθ. οριστικής πράξης προστίμου διαδικαστικών παραβάσεων άρθρου 54 ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2024, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ. Επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η με αριθ. απορριπτική απόφαση.

Επειδή, अपαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή από την προσφεύγουσα κατά των αυτών πράξεων, καθώς η Φορολογική Διοίκηση έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απaráδεκτης της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

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.