



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 08/04/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 969

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312351
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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 (ΑΑΔΕ)*».

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

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. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 23/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στο Αττικής, επί της οδού, αρ., κατά των:

α) Με αριθμό/17-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

β) Με αριθμό/17-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
γ) Με αριθμό/17-12-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ.53 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την από 27/12/2024 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ. /23-12-2024 ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. 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 με αριθμό/17-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, μειώθηκε η προσδιορισθείσα ζημία, κατά 144.772,00 €, στο ποσό των 155.675,10 €.

Με την με αριθμό/17-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 34.745,28 €, πλέον προστίμου άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην άρ. 58 του ν.4987/2022) ποσού 17.372,64 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **52.117,92 €**.

Με τη με αριθμό/17-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 παρ.2 του ν.5104/2024 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού **500,00 €** λόγω μη ανταπόκρισης στο με αριθμό πρωτ. ΕΞ 2024/23-10-2024 Αίτημα για παροχή πληροφοριών και στοιχείων, βάσει των διατάξεων του άρθρου 14 του ίδιου νόμου.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 17/12/2024 θεωρηθείσες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής διατάξεων των ν.4308/2014 & ν.5104/2024, του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της με αριθμό/23-10-2024 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου της ως άνω υπηρεσίας, για την περίοδο από 01/01/2018 έως 31/12/2018.

Απία της έκδοσης της ως άνω εντολής ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ. /13-09-2024 Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων έλαβε, κατά την χρήση 2018 από τον εκδότη με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, είκοσι επτά (27) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 144.772,00 € πλέον ΦΠΑ 34.745,28 €, τα οποία είναι εικονικά στο σύνολο των συναλλαγών.

Ο έλεγχος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής κοινοποίησε στην προσφεύγουσα, η οποία είχε ως κύρια δραστηριότητα τις «.....» τη με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΞ 2024/23-10-2024 Γνωστοποίηση ελέγχου – Πρόσκληση παροχής πληροφοριών, με την οποία ζήτησε την προσκόμιση των λογιστικών αρχείων που τήρησε κατά την ελεγχόμενη περίοδο και τα φορολογικά στοιχεία έκδοσης της εταιρίας «.....», με ΑΦΜ καθώς και οποιοδήποτε στοιχείο απόδειξης της διενέργειας των εν λόγω συναλλαγών.

Η προσφεύγουσα, η οποία τέθηκε υπό εκκαθάριση στις 03/12/2024, δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα με συνέπεια την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου.

Οι ελεγκτικές επαληθεύσεις περιορίστηκαν αποκλειστικά στα διαλαμβανόμενα με το με αριθμό πρωτ...../13-09-2024 Δελτίο πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, σύμφωνα με το οποίο διενεργήθηκε έλεγχος στην εταιρία με την επωνυμία «..... ΕΠΕ», με ΑΦΜ από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε είναι εικονικά στο σύνολο των συναλλαγών τους.

Δεδομένης της μη προσκόμισης των λογιστικών αρχείων της προσφεύγουσας στον έλεγχο και κατόπιν επιβεβαίωσης της συμπερίληψης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών (ΜΥΦ) των δύο αντισυμβαλλόμενων, το φορολογικό αποτέλεσμα προσδιορίστηκε ως κάτωθι:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ	
Ζημιά χρήσης βάσει δήλωσης	129.381,22
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου (εικονικές αγορές – δαπάνες)	144.772,00
Καθαρά κέρδη χρήσης βάσει ελέγχου	15.390,78
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	171.065,88
Ζημιά βάσει ελέγχου	155.675,10

Βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, περί λήψης εικονικών στοιχείων από συναλλακτικά ανύπαρκτο εκδότη, ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας προσδιορίστηκε βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 του ν.2859/2000, ως κάτωθι:

Ανάλυση	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	1.640.173,21	1.640.173,21	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	1.461.462,54	1.316.690,54	144.772,00
Φόρος εκροών	393.641,57	393.641,57	0,00
Φόρος εισροών	350.253,31	315.508,03	34.745,28

Στη συνέχεια κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το με αριθμό/18-11-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 33 του ν.5104/2024 καθώς και οι με αριθμό/..... &/..... Προσωρινοί Διορθωτικοί Προσδιορισμοί του φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, επί των οποίων υποβλήθηκε το με αριθμό πρωτ. ΕΙ 02/12/2024 υπόμνημα της προσφεύγουσας. Οι διαπιστώσεις του ελέγχου δεν διαφοροποιήθηκαν καθώς η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα στοιχεία και δεν απέδειξε την πραγματοποίηση των συναλλαγών.

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

1. Εσφαλμένη εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας. Έλλειψη επαρκούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας εκ μέρους της φορολογικής αρχής.
2. Απουσία πλημμελειών στο πρόσωπο της ελεγχόμενης οντότητας. Καλή πίστη του λήπτη των επίμαχων τιμολογίων. Ανυπαρξία παράβασης περί εικονικότητας. Εσφαλμένη εκτίμηση ουσιαστικών διατάξεων του νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 72 του ν.5104/2024:

«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.4274/14-7-2014 «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 τελεσιδίκως 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 εταιρία έχει υποβάλλει ηλεκτρονικά την με αριθ./23-12-2024 ενδικοφανή προσφυγή με το ίδιο ακριβώς αίτημα. Επί αυτής της ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθμό απόφαση από την Υπηρεσία μας, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή.

Συνεπώς, η άσκηση της με αριθ. πρωτ./23-12-2024 ενδικοφανούς προσφυγής από την ίδια προσφεύγουσα κατά των αυτών πράξεων είναι απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/23-12-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., ως **απαράδεκτης**.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.