



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 12/05/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1419

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του 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 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 1069/4-3-2014 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.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά των υπ' αριθμ.:

- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισροών ποσού 9.981,28 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 4.990,64 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **14.971,92 €**.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισροών ποσού 3.623,40 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 1.811,70 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **5.435,10 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην οικεία Έκθεση Ελέγχου, αιτία για την έκδοση της ανωτέρω εντολής ήταν η λήψη των υπ' αριθμ. εγγράφων της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, με συνημμένες τις από Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων Ε.Λ.Π και Κ.Φ.Δ. της ίδιας Υπηρεσίας, σύμφωνα με τις οποίες, η προσφεύγουσα ήταν **λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων** ως εξής:

01/01/2018-31/12/2018

Εκδότης	Πλήθος τιμολογίων	Καθαρή αξία (€)	Φ.Π.Α. (€)
.....	2	10.072,00	2.417,28
.....	5	31.520,00	7.564,80
Σύνολο	7	41.592,00	9.982,08

Εκδότης	Πλήθος τιμολογίων	Καθαρή αξία (€)	Φ.Π.Α. (€)
.....			
	2	15.097,50	3.623,40
Σύνολο	2	15.097,50	3.623,40

Το 3ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, έχοντας υπόψη τα ανωτέρω, διενήργησε έλεγχο στα λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας και διαπίστωσε ότι είχε καταχωρήσει τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία στα βιβλία της και είχε επωφεληθεί της έκπτωσης των οικείων φορολογητέων εισροών από τις φορολογητέες εκροές των κρινόμενων φορολογικών περιόδων. Σε αυτή τη βάση, ο έλεγχος του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ δεν αναγνώρισε την εν λόγω έκπτωση, λόγω μη πλήρωσης της προϋπόθεσης της διάταξης του άρθρ. 32 παρ 1 (β') του ν.2859/2000.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Έλλειψη επαρκούς και νόμιμης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης.

2^{ος} λόγος: Το βάρος της απόδειξης των φερόμενων ως παραβάσεων φέρει η Διοίκηση.

3^{ος} λόγος: Παράβαση του τεκμηρίου αθωότητας.

4^{ος} λόγος: Παράβαση της συνταγματικά κατοχυρωμένης αρχής της αναλογικότητας.

5^{ος} λόγος: Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

Ως προς τον 5^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 33 του Κ.Φ.Δ.:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Αν τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν διαφοροποιούνται από τα αντίστοιχα που έχουν δηλωθεί από τον φορολογούμενο, δεν ακολουθείται η διαδικασία των παρ. 1 και 2 και συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου, η οποία κοινοποιείται στον φορολογούμενο».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στερήθηκε του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης, δεδομένου ότι απέστειλε στον έλεγχο υπόμνημα-απάντηση επί του κοινοποιηθέντος σε αυτήν

Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου εντός της νόμιμης προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών, ωστόσο αυτό δεν ελήφθη υπόψη.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμόν Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου μέσω ανάρτησης στον ηλεκτρονικό λογαριασμό της στο Taxis, το οποίο και αναγνώστηκε αυθημερόν. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε, αποστέλλοντας τις απόψεις της με e-mail στις 16/12/2024 και ώρα 14:20, ήτοι την εικοστή (20ή) ημέρα της προθεσμίας που είχε στη διάθεσή της να απαντήσει και μάλιστα πριν το πέρας του επίσημου ωραρίου της Δημόσιας Υπηρεσίας (3^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ).

Επειδή ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του την ανωτέρω απάντηση της προσφεύγουσας, θεωρώντας ως ημερομηνία λήψης αυτής την ημερομηνία πρωτοκόλλησής της ως εισερχόμενο υπηρεσιακό έγγραφο (18/12/2024).

Επειδή ωστόσο, η προσφεύγουσα εμπροθέσμως ανταποκρίθηκε στην Κλήση σε Ακρόαση, με την πρωτοκόλληση της ηλεκτρονικής απάντησής της να αποτελεί καθαρά υπηρεσιακό ζήτημα που δεν αφορά την ίδια.

Επειδή συνεπώς, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα στερήθηκε του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, οι υπ' αριθμ. προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται τυπικά πλημμελείς και συνεπώς ακυρωτέες.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 72, παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. «Η Φορολογική Διοίκηση της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμελίες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 37 του Κ.Φ.Δ.:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Αν για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η κοινοποίηση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης της τελευταίας φορολογικής περιόδου εκάστου έτους.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

[...]

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την κοινοποίηση στη Φορολογική Διοίκηση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

[...].».

Επειδή ο έλεγχος δύναται να προβεί σε έκδοση νέων πράξεων εντός περιόδου ενός (1) έτους από την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας, θεραπεύοντας την προαναφερθείσα τυπική πλημμέλεια.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός**.

Ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

Δεδομένου ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή γίνεται αποδεκτή λόγω τυπικής πλημμέλειας με βάση όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της και την **ακύρωση** των υπ' αριθμ. Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, λόγω τυπικής πλημμέλειας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.