



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 13/05/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1448

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

**Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα**

Ταχ. Κώδικας : 104 40

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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 13-01-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, η οποία εδρεύει στο, οδός Τ.Κ....., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον του, με ΑΦΜ, κατά της με αριθμό/10-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής

Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 15-01-2025 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Επί της από 13-01-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με 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:

Με την υπ' αριθ...../10-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρία Φ.Π.Α. ποσού 13.094,16 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 6.547,09 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 19.641,25 ευρώ.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 10/12/2024 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2018, η οποία συντάχθηκε μετά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία – με κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών στεγνού καθαρίσματος – κατόπιν της υπ' αριθ./11.11.2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Αιτία του ελέγχου ήταν το υπ' αριθ./25-10-2024 έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, με το οποίο διαβιβάσθηκε το από 15/10/2024 πληροφοριακό δελτίο προς ενημέρωση της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής. Βάσει του δελτίου αυτού από έλεγχο που διενήργησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής στο φυσικό πρόσωπο, με κύρια δραστηριότητα, διαπιστώθηκε ότι το σύνολο των φορολογικών που στοιχείων που εξέδωσε κατά το φορολογικό έτος 2018 ήταν εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής και περαιτέρω ότι η εταιρία με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2018 τα κάτωθι εικονικά φορολογικά στοιχεία από τον ως άνω εκδότη:

ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
28	54.559,04	13.049,16

Το πόρισμα ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής αναφορικά με τον εκδότη ήταν η βάση για τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων στη λήπτρια επιχείρηση (προσφεύγουσα εταιρία) από την αρμόδια ελεγκτική αρχή. Μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και της γνωστοποίησης περί δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων στην προσφεύγουσα εταιρία, της ζητήθηκε να προσκομίσει τα τηρούμενα βιβλία και τα επίμαχα τιμολόγια που έλαβε από τον εν λόγω εκδότη εικονικών στοιχείων, αίτημα στο οποίο ανταποκρίθηκε προσκομίζοντας τα βιβλία και στοιχεία εξόδων, μεταξύ των οποίων και τα ζητηθέντα φορολογικά παραστατικά. Τα επίμαχα τιμολόγια έκδοσης του Μαρινόπουλου Δημήτριου κατασχέθηκαν από τον έλεγχο με την υπ' αριθ./22 έκθεση κατάσχεσης.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις στις οποίες προέβη η αρμόδια ελεγκτική αρχή, όπως προβλέπονται στο άρθρο 12 της απόφασης Α.1293/23-07-2019, σε σχέση με την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα Φ.Π.Α., διαπιστώθηκε ότι έχουν καταχωρηθεί στις εισροές της χρήσης 2018 αγορές υλικών καθαρισμού με βάση τα τιμολόγια που έλαβε η προσφεύγουσα εταιρία από την επιχείρηση του, με Α.Φ.Μ., συνολικής καθαρής αξίας 54.559,04 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 13.094,04 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής σύμφωνα με τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής αναφορικά με τον εκδότη.

Οι ανωτέρω διαπιστώσεις αποτυπώθηκαν στο υπ' αριθ./2024 Σ.Δ.Ε. το οποίο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία κατά τις διατάξεις του άρθρου 62 του ν.5104/2024. Λόγω της μη ανταπόκρισης της εταιρίας ο έλεγχος προχώρησε στην επικύρωση των προσωρινών αποτελεσμάτων με την έκδοση και κοινοποίηση της οριστικής πράξης, σύμφωνα με την οποία προέκυψαν οι παρακάτω διαφορές σε σχέση με τις δηλωθείσες φορολογητέες εισροές και την υποχρέωση σε Φ.Π.Α.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΚΡΟΕΣ		
Αξία φορολογητέων εκροών – 24%	425.323,25	425.323,25
ΣΥΝΟΛΟ αξίας φορολογητέων εκροών – 24%	425.323,25	425.323,25
Φόρος εκροών – 24%	102.077,58	102.077,58
ΣΥΝΟΛΟ φόρου εκροών	102.077,58	102.077,58
ΕΙΣΡΟΕΣ		
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	312.227,45	257.668,41
Αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών	802,30	802,30
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	15.900,61	15.900,61
Λοιπές πράξεις λήπτη	878,75	878,75
ΣΥΝΟΛΟ αξίας φορολογητέων εισροών	329.809,11	275.250,07
Φόρος αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	73.680,28	60.586,12
Φόρος αγορών και εισαγωγών επενδυτικών αγαθών	192,54	192,54
Φόρος ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών	3.816,15	3.816,15
Φόρος λοιπών πράξεων λήπτη	210,90	210,90
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	77.899,87	64.805,71
ΣΥΝΟΛΟ φόρου εισροών	77.899,87	64.805,71
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις	23.721,03	23.721,03
Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προσωρινή ή μερική πράξη	0,00	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	491,57	491,57
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	102.112,47	89.018,31
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο φόρου εισροών	0,02	34,89
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	102.112,45	88.983,42
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ	102.077,58	102.077,58
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	102.112,45	88.983,42

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	34,87	0,00
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	34,87	0,00
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	0,00	0,00
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00	13.094,16

Η προσφεύγουσα εταιρία, νομίμως εκπροσωπούμενη, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Μη εικονικότητα των επίμαχων συναλλαγών και επίδικων τιμολογίων δεδομένου ότι τα προϊόντα που αναγράφονται σε αυτά πράγματι παραδόθηκαν στις εγκαταστάσεις της εταιρίας και μάλιστα αυτοπροσώπως από τον ίδιο τον εκδότη με δικό του μεταφορικό μέσο. Περαιτέρω εξοφλήθηκαν στο σύνολό τους, όπως αποδεικνύεται από τις προσκομισθείσες στον έλεγχο αποδείξεις είσπραξης, ενώ το γεγονός ότι η εξόφληση έγινε τοις μετρητοίς καθ' υπόδειξη του προμηθευτή δε συνεπάγεται την εικονικότητά τους.
2. Ακόμη και αν ήθελε κριθεί ότι στοιχειοθετείται η εικονικότητα των επίδικων τιμολογίων, η εικονικότητα ανάγεται μόνο στο πρόσωπο του εκδότη, δεδομένου ότι η εταιρία υπήρξε αδιαμφισβήτητα καλόπιστη λήπτρια, αφού οι συναλλαγές ήταν καθόλα πραγματικές.
3. Δεδομένου ότι δεν τίθεται θέμα εικονικότητας των τιμολογίων ως προς τη συναλλαγή ορθώς η επιχείρηση εξέπεσε την αξία του Φ.Π.Α., με συνέπεια να καθίσταται λανθασμένη η έκδοση διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και η επιβολή προστίμου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 – ΦΕΚ Α' 97) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. 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 οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα.

[...]

2. Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε.».

Με τη διάταξη αυτή, καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, 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 εταιρεία υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με ημερομηνία κατάθεσης 13-01-2025 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή προς τον Προϊστάμενο του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, κατά της με αριθμό/10-12-

2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018.

Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε, από την Υπηρεσία μας, η με αριθμ...../13-05-2025 απόφαση, με την οποία η ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε.

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με ημερομηνία κατάθεσης 13-01-2025 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή προς τον Προϊστάμενο του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, κατά της ίδιας ως άνω πράξης.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή αποτελεί δεύτερη προσφυγή ασκηθείσα κατά της ίδιας πράξης και πρέπει για το λόγο αυτό να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 13-01-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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.