



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 13/05/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1444

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, με ΑΦΜ, κατά της με αριθμό/10-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού

έτους 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./10-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρία φόρος εισοδήματος ποσού 15.822,12 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 7.911,06 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 23.733,18 ευρώ.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 10/12/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, 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.

Προς απόδειξη της πραγματοποίησης των συναλλαγών των επίμαχων τιμολογίων η προσφεύγουσα εταιρία προσκόμισε στον έλεγχο τις αποδείξεις είσπραξης της εκδότριας επιχείρησης, σύμφωνα με τις οποίες φέρεται να κατέβαλε σε μορφή μετρητών μεγάλα ποσά ως έναντι λογαριασμού. Η εκδότρια επιχείρηση κατέθετε στη συνέχεια τα ποσά αυτά σε λογαριασμούς που τηρούσε στη τράπεζα

Ο έλεγχος απέρριψε την επικαλούμενη εξόφληση των τιμολογίων, βασιζόμενος στο πόρισμα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, η οποία από το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών του εκδότη διαπίστωσε ότι μετά τις καταθέσεις μετρητών ο εκδότης «.....» προέβαινε στις πλείστες των περιπτώσεων σε άμεση ανάληψη των ποσών, ακολουθώντας μια διαδικασία καταθέσεων και αναλήψεων η οποία δε συνάδει με καμία εύλογη συναλλακτική πρακτική.

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου αναφορικά με τα τιμολόγια έκδοσης του που έλαβε η προσφεύγουσα εταιρία κατά το φορολογικό έτος 2018, όπως καταγράφηκαν στην οικεία από 10/10/2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος είναι οι κάτωθι:

- έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων – εξόδων της επιχείρησης,
- έχουν συμπεριληφθεί στις καταστάσεις προμηθευτών της ελεγχόμενης,
- η εξόφλησή τους με τον τρόπο που διενεργείται δεν είναι από μόνη της αρκετή να στηρίξει το επιχείρημα της πραγματοποίησης των συναλλαγών.

Βασιζόμενος στις ανωτέρω διαπιστώσεις, σε συνδυασμό με το πόρισμα του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής περί της εικονικότητας του εκδότη των τιμολογίων, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η προσφεύγουσα εταιρία, κατά το φορολογικό έτος 2018, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της είκοσι οκτώ (28) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 54.559,04 ευρώ, πλέον του αναλογούντος Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 72 του ν.5104/2024 και του άρθρου 5 των Ε.Λ.Π. (4308/2014). Ακολούθως συνέταξε και κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθ. 519/2024 Σ.Δ.Ε., επί του οποίου δεν ανταποκρίθηκε η εταιρία, με συνέπεια να προχωρήσει στον καταλογισμό των φόρων και των προστίμων, κατ' εφαρμογή των σχετικών νομοθετικών διατάξεων.

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

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 εταιρεία 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 αφαίρεσε την αξία τους από τα ακαθάριστα έσοδα με συνέπεια να καθίσταται λανθασμένη η έκδοση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος αλλά 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 Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 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 πο 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.