



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 06.03.2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 468

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : 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 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), 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 εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ.,, και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικών περιόδων 01/01-

31/12/2017, 01/01-31/12/2018, 01/01-31/12/2019 και 01/01-31/12/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ.,, και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2017, 01/01-31/12/2018, 01/01-31/12/2019 και 01/01-31/12/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2023 ΕΜΠ/..... συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. 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 εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς και του με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2023 ΕΜΠ/..... συμπληρωματικού υπομνήματος 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. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά 83,71 € και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο απολυμαντικών φόρος ποσού 15.197,22 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 15.197,22 €, κατόπιν διαπίστωσης μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., συνολικής προκύπτουσας διαφοράς καθαρής αξίας ποσού 71.766,25 € και Φ.Π.Α. ποσού 15.280,93 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 19.336,42 €, κατόπιν διαπίστωσης μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., συνολικής προκύπτουσας διαφοράς καθαρής αξίας ποσού 99.435,53 € και Φ.Π.Α. ποσού 19.252,71 € και μείωσης πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης φορολογικής περιόδου 83,71 €, όπως προέκυψε από την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 16.722,64 €, κατόπιν διαπίστωσης μη έκδοσης

φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., συνολικής προκύπτουσας διαφοράς καθαρής αξίας ποσού 86.632,14 € και Φ.Π.Α. ποσού 16.722,64 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 7.652,28 €, κατόπιν διαπίστωσης μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., συνολικής προκύπτουσας διαφοράς καθαρής αξίας ποσού 40.656,51 € και Φ.Π.Α. ποσού 7.652,28 €.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί της από έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000 της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η από έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ – Δ' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΛΑΜΙΑΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Κατά την διάρκεια του ελέγχου εντοπίστηκε και κατασχέθηκε μία ατζέντα – ημερολόγιο έτους 2020 με οικονομικά στοιχεία καθώς και δεκαέξι (16) σελίδες εκτυπωμένες από Η/Υ όπου αναγράφονται σε ξεχωριστές στήλες ανά ημέρα τα έσοδα, τα έξοδα και το υπόλοιπο του ταμείου της προσφεύγουσας οντότητας. Σε συνέχεια της ως άνω εντολής ελέγχου, εκδόθηκε στην η υπ' αριθ. εντολή ελέγχου - έρευνας του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ – Δ' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΛΑΜΙΑΣ προκειμένου να γίνει επεξεργασία των κατασχεθέντων – δυνάμει της υπ' αριθ. κατασχετήριας έκθεσης βιβλίων – στοιχείων – αρχείων.

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

1) Οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. είναι νόμω και ουσία αβάσιμες και ανατιολόγητες και αντιβαίνουν ευθέως στις ισχύουσες διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Ουδέποτε η εταιρία υπέπεσε στην καταλογιζόμενη παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

2) Παράνομα, εσφαλμένα και απολύτως αβάσιμα χρησιμοποιήθηκε ως «ανεπίσημο στοιχείο» για τη στοιχειοθέτηση της παράβασης το ιδιωτικό ημερολόγιο (ατζέντα) υπαλλήλου της επιχείρησης. Το περιεχόμενο αυτής της ιδιωτικής ατζέντας σε καμία περίπτωση δεν δύναται να αποτελέσει, νομίμως, έμμεση απόδειξη εισπράξεων και να στηρίξει επαρκώς φορολογική παράβαση.

3) Παράνομα και εσφαλμένα εξέλαβε τα επίμαχα χρηματικά ποσά ως εισπραχθείσες αμοιβές άνευ εκδόσεως φορολογικού παραστατικού, ενώ αυτά αφορούσαν προβλεπόμενες εισπράξεις και κατά το μεγαλύτερο μέρος εξοφλήσεις οφειλών πελατών της επιχείρησης από προγενέστερες χρήσεις. Η κατά μήνα απόκλιση μεταξύ των δηλωθέντων εσόδων και του αναγραφόμενου ποσού στο κατασχεθέν φύλλο συνίσταται ακριβώς στο γεγονός αυτό.

4) Παράνομος ο καταλογισμός παράβασης μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου και η επιβολή του συναφούς προστίμου επί τη βάσει ενός αριθμού σε ένα ημερολόγιο, χωρίς ενδελεχή έλεγχο και στοιχειοθέτηση της παράβασης ανά περίπτωση.

- 5) Έλλειψη αιτιολογίας – αοριστία της καταλογιζόμενης παράβασης.
- 6) Το πόρισμα του ελέγχου και ο καταλογισμός προσκρούουν ευθέως στην αρχή της αναλογικότητας.
- 7) Παράβαση ουσιώδους τύπου. Τυπικά πλημμελής η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου. Η εντολή ελέγχου βάσει της οποίας πραγματοποιήθηκε το σύνολο των ελεγκτικών επαληθεύσεων αφορούσε τη διενέργεια μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, ο οποίος ωστόσο ουδέποτε έλαβε χώρα. Αφαιρέθηκε παράνομα, δια κατασχέσεως, ιδιωτική ατζέντα – ημερολόγιο υπαλλήλου της εταιρείας, η οποία βρισκόταν στον χώρο εργασίας, και δη ως ανεπίσημο έγγραφο της εταιρείας. Επιπλέον, η απομάκρυνση των κατασχεθέντων από τις εγκαταστάσεις θα ήταν σύμφωνη με τον νόμο μόνο σε περίπτωση που αδυνατούσε η εταιρεία να προσκομίσει στον έλεγχο αληθή και ακριβή αντίγραφά τους, τα οποία πάντως και πάλι θα έπρεπε να επιστραφούν κατόπιν παρόδου χρονικού διαστήματος δέκα το πολύ ημερών.

Επειδή, το σύνολο των ισχυρισμών της προσφεύγουσας, δεν δύναται να αποτελέσουν εκ νέου αντικείμενο ελέγχου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής καθόσον η Υπηρεσία μας με τη με αριθ. απόφασή της απέρριψε τους εν λόγω ισχυρισμούς, που είχαν προβληθεί με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας κατά των υπ' αριθ.,,, και πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 ν. 4174/2013 φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019 και 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α..

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προβάλλει κάποιον ισχυρισμό σχετικά με τις διαπιστώσεις της οικείας έκθεσης ελέγχου ως προς τον Φ.Π.Α., επί της οποίας ερείδονται οι υπ' αριθ.,, και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2017, 01/01-31/12/2018, 01/01-31/12/2019 και 01/01-31/12/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ.

Κατά συνέπεια, το σύνολο των ισχυρισμών της προσφεύγουσας, οι οποίοι είναι ταυτόσημοι με τους προβληθέντες ισχυρισμούς επί της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της και θέτουν υπό αμφισβήτηση τη στοιχειοθέτηση της παράβασης της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων καθώς και το νομότυπο του διενεργηθέντος σχετικού φορολογικού ελέγχου απορρίπτονται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017

Διαφορά φόρου	15.197,22€
Σύνολο φόρου για καταβολή	15.197,22€
Μη αναγνώριση υπόλοιπου φόρου για έκπτωση	83,71€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018

Διαφορά φόρου	19.336,42€
Σύνολο φόρου για καταβολή	19.336,42€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2019

Διαφορά φόρου	16.722,64€
Σύνολο φόρου για καταβολή	16.722,64€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2020

Διαφορά φόρου	7.652,28€
Σύνολο φόρου για καταβολή	7.652,28€

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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.