



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-05-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1163**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604561
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 ΚΦΔ,

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 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 (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.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 25-01-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Εταιρείας με την επωνυμία « ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε. » με ΑΦΜ με διεύθυνση έδρας στη Αττικής, οδός αρ., κατά:

α) Του με αριθμ./2022 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, Φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

β) Της με αριθμ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25-01-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Μονοπρόσωπης Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία « Ι.Κ.Ε. » με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A. Με τον με αριθμ. /2022 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου του άρθρου 58Α§ 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **203.224,17€** διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., συνολικής αξίας 1.693.534,69€ και αξίας Φ.Π.Α. 406.448,33€, το ως άνω φορολογικό έτος, κατά παράβαση των άρθρων 8,10, 12 και 14 του ν.4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) και άρθρου 13 παρ.1 του ΚΦΔ.

B. Με την με /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016 , ποσού **406.448,33€**.

Η ως άνω διαφορά Φ.Π.Α. προέκυψε καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο στην προσφεύγουσα εταιρεία διαπιστώθηκε αποκρουβείσα ύλη ύψους 1.693.534,69€ και Φ.Π.Α. 406.448,33€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στις με ημερομηνία θεώρησης 28-12-2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου ΚΦΔ και Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας φορολογικής αρχής η οποία έλαβε υπό όψη της τα αποτελέσματα και τις διαπιστώσεις του ελέγχου που αναφέρονται στο με αριθμ. πρωτ. /07-04-2022 έγγραφο του ΣΔΟΕ Αττικής και την από 31-03-2022 συνημμένη Έκθεση Ελέγχου της ίδιας Υπηρεσίας με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα εταιρεία.

Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία με κύρια δραστηριότητα «Ταχυμεταφορές εγγράφων και αντικειμένων» δυνάμει της υπ' αριθμ. /19-04-2022 και /2/9871/11-10-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Το ποσό των 2.099.983,02 Ευρώ που αποτελεί τη βάση υπολογισμού, κατά την Έκθεση ελέγχου του 1ου Ε.Λ.Κ.Ε. Αττικής και ακολούθως, τη βάση για τον τελικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος της προσβαλλόμενης πράξης, δεν είναι πραγματικό και ο σχετικός υπολογισμός, που αφορά το έτος 2016, τυγχάνει ολότελα εσφαλμένος.

Κάθε υπολογισμός και για κάθε έτος θα έπρεπε να γίνει με βάση, τα πραγματικά ποσά που καταβλήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία για την αυτή αιτία, ακόμη κι αν υποθεθεί ότι αποτελούν εισόδημα αυτής.

2) Η προσφεύγουσα εταιρεία, δεν διενεργούσε εμπορικές πράξεις, πέραν της παροχής υπηρεσιών που παρείχε κατά το αντικείμενο των εργασιών της και τα χρήματα που κατέθετε η «.....» στο λογαριασμό της, ως χρήματα τρίτων, αποδόθηκαν νομίμως στους πελάτες της, εις χείρας των οποίων και φορολογήθηκαν.

3) Η προσφεύγουσα εταιρεία, ουδέποτε εισέπραξε από την εταιρεία «.....» χρηματικά ποσά αντικαταβολών – όπως αυτά ειδικότερα αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε και ακολούθως στην Έκθεση Ελέγχου Εισοδήματος του 1ου Ε.Λ.Κ.Ε. Αττικής.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 - Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης - του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες που ορίζει η νομοθεσία, και χρησιμοποιώντας μεθόδους, οι οποίες προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος της δήλωσης του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.

β) [...]

Επειδή, στο άρθρο 23 § 1 του ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 45 παρ.1 Ν.4223/2013, ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, στο άρθρο 5§5 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) περί διασφάλισης αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος ορίζεται ότι:

« 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους

συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.»

Επειδή, με το άρθρο 12 του ν.4308/14 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι :

« 1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται , αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση . Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης... »

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ίδιου ως άνω νόμου :

«Άρθρο 13- Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης
Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται :

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση .

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών , με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου. »

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58 Α §1 του Κ.Φ.Δ. όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 51 παρ. 1 του ν.4410/3 - 8 - 2016, ορίζεται ότι:

«Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι ο ποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1 Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.[...].».

Επειδή, με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 1

Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία φόρος προστιθέμενης αξίας σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου.

Άρθρο 2

1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) η Παράδοση αγαθών και η Παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,[...]

Άρθρο 3

«1. Στο φόρο υπόκειται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,[...]

Άρθρο 48

1. Η Επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ` αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.[...]

Επειδή, εν προκειμένω, στις από 28-12-2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου ΚΦΔ και Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει ότι από την προσφεύγουσα εταιρεία διακινήθηκαν εμπορεύματα χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων και συνεπεία αυτού δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο οι προβλεπόμενοι φόροι, διακινήθηκαν εμπορεύματα (πωλήσεις) με αντικαταβολή, χωρίς την έκδοση των προβλεπόμενων φορολογικών στοιχείων το κρινόμενο έτος 2016.

Συγκεκριμένα, στο Κεφάλαιο « ΤΕΛΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΔΟΕ των ως άνω εκθέσεων αναφέρεται ότι:

«Από τα στοιχεία που παρατέθηκαν παραπάνω, διαπιστώνεται ότι τα εμπορεύματα που εντοπίστηκαν στις 27.09.2017 στην έδρα της επιχείρησης ταχυμεταφορών '.....' και αφορούσαν εμπορεύματα που διακινήθηκαν από την εταιρεία ταχυμεταφορών «..... ΙΚΕ»-Α.Φ.Μ.:..... Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, δ.τ.: (.....), με αντικείμενο δραστηριότητας παροχή υπηρεσιών ταχυμεταφορών, καθώς και τα εμπορεύματα που εντοπίστηκαν στις 24.09.2018 στο πρακτορείο της '.....' με την επωνυμία «..... ΕΕ» και αφορούσαν στην ίδια ως άνω προαναφερόμενη επιχείρηση, και τα οποία αναλυτικά κατεγράφησαν, συνιστούν παραποιημένα προϊόντα και σήματα των εταιρειών, σύμφωνα με τις εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης των εκπροσώπων των δικαιούχων των σημάτων, εξαιρουμένων των αποδεσμευθέντων/επιστραφέντων για τα οποία δεν διαπιστώθηκε παράβαση.

Το γεγονός ότι ο, διαχειριστής της επιχείρησης «..... ΙΚΕ»-ΑΦΜ:....., δεν προσκόμισε στοιχεία για την ταυτοποίηση των εταιρειών- ηλεκτρονικών καταστημάτων που διακίνησαν εμπορεύματα -με αντικαταβολές- κατά τα έτη 2016 και 2017, καθώς επίσης δεν προσκόμισε και φορολογικά στοιχεία και λοιπά παραστατικά, όπως επίσης δεν υπέδειξε πρόσωπα που εισέπραξαν τις εν λόγω αντικαταβολές από τις αποστολές με αρχικό ψηφίο 1 ή 5, δημιουργεί την υπόνοια ότι οι συγκεκριμένες συναλλαγές, στο σύνολό τους, αφορούν απομιμητικά προϊόντα, ενώ για τα χρήματα που εισπράχθηκαν δεν έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία και οφείλονται οι φόροι (Φ.Π.Α. & εισοδήματος).

Επισημαίνεται ότι στα δέματα που κατασχέθηκαν από το Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, τόσο αυτά της 28.09.2017 όσο και της 24.09.2018, δεν εντοπίστηκαν φορολογικά στοιχεία, ενώ τα εμπορεύματα ήταν στο σύνολό τους απομιμητικά.

Ως εκ τούτου, διακινήθηκαν εμπορεύματα, χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων και, συνεπεία αυτού, δεν αποδόθηκαν οι προβλεπόμενοι φόροι (εισόδημα-Φ.Π.Α.) από την ως άνω ελεγχόμενη, συνολικής αξίας, άνευ νόμιμων προβλεπόμενων προσαυξήσεων, ανά έτος, ως εξής:

- Μη απόδοση Φ.Π.Α.:

Έτος	Αξία αντικαταβολών (στοιχεία από	Φ.Π.Α. (24%)
2016	2.099.983,02 € (21.053 αποστολές)	406.448,33 €
2017	1.252.817,79 € (26.266 αποστολές)	242.480,86€
Σύνολο	3.352.800,81 €	648.929,19 €

και μη απόδοση φόρου εισοδήματος:

Έτος	Εισόδημα (αξία αντικαταβολών μείον Φ.Π.Α., από τον παραπάνω πίνακα)	(Φόρος εισοδήματος 29%)
2016	1.693.534,69 €	491.125,06 €
2017	1.010.336,93 €	292.997,71 €
Σύνολο	2.703.871,92 €	787.122,77 €

Ήτοι, η «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.»-Α.Φ.Μ.:..... δεν απέδωσε Φ.Π.Α.

ύψους 406.448,33€ για το 2016 και, επίσης, για το 2017 δεν απέδωσε Φ.Π.Α. ύψους 242.480,86€, ως όφειλε, δυνάμει των διατάξεων του ν. 2859/2000.

Επίσης, δεν απέδωσε φόρο εισοδήματος ύψους 491.125,06€ για το έτος 2016 και ύψους 292.997,71€ για το έτος 2017, όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις του ν. 4172/2013.

Σημειώνεται ότι, η «..... Ι.Κ.Ε.»-ΑΦΜ:..... ασκεί επιχειρησιακή δραστηριότητα με ΚΑΔ: «.....», ήτοι δραστηριότητα διακίνησης και αποθήκευσης φορτίων και δεν εμπορεύεται. Ως εκ τούτου, δεν δύναται να πραγματοποιεί συναλλαγές εμπορίας μέσω διαδικτύου, πωλώ δε μάλλον να εισπράττει αντικαταβολές.

Ο δε ισχυρισμός του ότι εισέπραττε αντικαταβολές για λογαριασμό πελατών του, δεν γίνεται αποδεκτός καθώς, αφενός διότι δεν προσκόμισε στοιχεία προσώπων στα οποία παρέδωσε τις αντικαταβολές, αφετέρου διότι δεν προσκόμισε ούτε ένα ταμειακό παραστατικό ή φορολογικό στοιχείο για τις εν λόγω αντικαταβολές.

Στην περίπτωση, επίσης, που κατονόμασε πρόσωπα υπεύθυνα για τη διακίνηση των εμπορευμάτων αλλά και των σχετικών αντικαταβολών, αυτά αποδείχτηκαν ανύπαρκτα, καθώς τα έγγραφα ταυτοπροσωπίας αυτών ήταν κατασκευασμένα και, κατόπιν πρόκλησης αλληλογραφίας με Αστυνομικά Τμήματα, αυτά αποδείχτηκαν πλαστά.

Τέλος, ο, με σκοπό την απόκτηση παράνομου οικονομικού οφέλους, προέβη σε πράξεις σχετιζόμενες με απάτη, πλαστογραφία, αποδοχή και διάθεση προϊόντων εγκλήματος (άρθρα 216, 386 & 394 ΠΚ), καθώς επίσης και σε παραβάσεις του νόμου 146/1914 περί αθέμιτου ανταγωνισμού, του ν.4155/2013 περί απομιμητικών προϊόντων, του ν.4177/2013 περί ρυθμίσεων στην αγορά προϊόντων και υπηρεσιών, του ν.4679 περί εμπορικών σημάτων, των Κανόνων Διακίνησης και Εμπορίας Προϊόντων και Παροχής Υπηρεσιών (Δι.Ε.Π.Π.Υ.) (ΦΕΚ 2983/Β/30.08.2017), καθώς επίσης και του ν.2859/2000 περί κώδικα Φ.Π.Α., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Για τις διαπιστώσεις του ελέγχου, ως αναλυτικά περιγράφονται στην σχετική Έκθεση, το Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής προτίθεται να αποστείλει σχετική Αναφορά στην Εισαγγελία Πρωτοδικών

Για τη σύνταξη της σχετικής Έκθεσης του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής εκδόθηκε το με αριθ./11.03.2021 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.) (συν. 89).»

Επίσης, στο Κεφάλαιο « ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» των ίδιων εκθέσεων αναφέρεται ότι:

« 5.2 Στις 20/04/2022 ο έλεγχος μετέβη στην έδρα της ελεγχόμενης, επί της οδού στην Αθήνα, με σκοπό να επιδώσει στον ελεγχόμενο, την με αριθ. πρωτ./20-04-2022 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού και την με αριθ./19-04-2022 εντολή ελέγχου της υπηρεσίας μας. Στην πολυκατοικία επί της οδού στην Αθήνα, όπου και βρίσκεται το κατάστημα ισογείου επιφάνειας 35,00 τ.μ. συν 8,00 τ.μ. υπόγειο, στο οποίο στεγάζεται η έδρα της οντότητας δεν υπήρχε καμία ένδειξη ότι στεγάζεται εκεί η ελεγχόμενη (πινακίδα, επιγραφή, κουδούνι, κ.λπ.). Οι ελεγκτές της υπηρεσίας μας αναζήτησαν πληροφορίες από τους περίοικους, αλλά και τους συγκατοίκους της εν λόγω πολυκατοικίας, όπου και πληροφορήθηκαν ότι το εν λόγω κατάστημα ήταν κενό για μεγάλο χρονικό διάστημα.

Παρ' όλα αυτά και εφόσον δεν έχει υποβληθεί από την ελεγχόμενη επιχείρηση, καμία δήλωση μεταβολής έδρας ή διακοπής εργασιών, ο έλεγχος θυροκόλλησε νόμιμα τα ως άνω έγγραφα (Γνωστοποίηση και εντολή ελέγχου) και καταλογίζει την προβλεπόμενη παράβαση, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4174/2013.[...]

Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στις ως άνω προσκλήσεις και δεν προσκόμισε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της, αν και παρήλθε το προβλεπόμενο διάστημα.[...]

5.5 Από το σύστημα «taxis», προκύπτει ότι η ελεγχόμενη στις **Μ.Υ.Φ.** της χρήσης **2016**, δήλωσε έσοδα από τους πελάτες της, από χονδρικές πωλήσεις 411.303,03 ευρώ (αξία Φ.Π.Α. 96.925,34 ευρώ) και από λιανικές πωλήσεις 7.441,15 ευρώ (αξία Φ.Π.Α. 1.436,69 ευρώ), δηλαδή συνολικά **έσοδα 418.744,18 ευρώ** (συνολική αξία **Φ.Π.Α. 98.362,03 ευρώ**).

Αντίστοιχα, στις **Μ.Υ.Φ.** της χρήσης **2017**, δήλωσε έσοδα από τους πελάτες της, από χονδρικές πωλήσεις 388.297,46 ευρώ (αξία Φ.Π.Α. 93.031,19 ευρώ) και από λιανικές πωλήσεις 24.890,57 ευρώ (αξία Φ.Π.Α. 5.989,28 ευρώ), δηλαδή συνολικά **έσοδα 413.188,03 ευρώ** (συνολική αξία **Φ.Π.Α. 99.020,47 ευρώ**).[...]

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι η προσφεύγουσα εταιρεία το κρινόμενο φορολογικό έτος 2016, διενεργούσε εμπορικές πράξεις, όπως αυτές αναφέρονται στην εν λόγω οικεία έκθεση ελέγχου, για τις οποίες δεν εξέδιδε φορολογικά στοιχεία και οι ισχυρισμοί της περί του αντιθέτου είναι αβάσιμοι

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 28-12-2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου ΚΦΔ και Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 25-01-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Μονοπρόσωπης Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία « Ι.Κ.Ε. » με ΑΦΜ, και την επικύρωση όλων των προσβαλλόμενων Πράξεων, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Φορολογική περίοδος 01/01/2016 – 31/12/2016

A. Πρόστιμο άρθρου 58^A ΚΦΔ: ποσού: 203.224,17€

(αριθμ. πράξης/2022)

Β. Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	406.448,33€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	406.448,33€

(αριθμ. Πράξης/2022)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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