



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 12/05/2023

Αριθμός απόφασης: 359

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(ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020)
Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) 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 1069/4.03.2014 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 19-1-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «..... Ε.Ε», η οποία εδρεύει στο Κολωνάκι, επί της οδού αρ., με ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, όπως νόμιμα εκπροσωπείται, κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών:

-της υπ' αρ.-/.....-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2016.

-της υπ' αρ.-/.....-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2017.

-της υπ' αρ.-/.....-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2018.

-της υπ' αρ.-/.....-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2019.

-της υπ' αρ.-/.....-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4987/2022 για το φορολογικό έτος 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 19-1-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (Α' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ), σύμφωνα με την αριθ. / εντολή διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Αιτία διενέργειας του ελέγχου - έρευνας ήταν τα διαλαμβανόμενα στο Πληροφοριακό Δελτίο με α/α /19 της ως άνω Υπηρεσίας και το αριθμό πρωτ. της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. ΕΜΠ /17-10-2019, σύμφωνα με το οποίο διενεργηθήθηκε έλεγχος σχετικά με την έκδοση τελικών αποδείξεων, επειδή η επιχείρηση δίνει στους πελάτες της προσωρινές αποδείξεις και τους υποχρεώνει να πληρώσουν με μετρητά, λόγω προβλήματος στο μηχάνημα πληρωμής με πιστωτική κάρτα.

Ο έλεγχος αφορά τα φορολογικά έτη 2016 - 2020.

Προκειμένου ο έλεγχος να διερευνηθεί αν καταχωρούνται ορθά τα έσοδα της προσφεύγουσας, στα βιβλία και στις δηλώσεις εισοδήματος και ΦΠΑ, ο έλεγχος κατασχέθηκε ηλεκτρονικό αντίγραφο με τα εκδοθέντα ηλεκτρονικά φορολογικά αρχεία από τον εν χρήσει ΕΑΦΔΣΣ το οποίο αποθηκεύτηκε σε εξωτερικό μέσο αποθήκευσης (usb stick) της υπηρεσίας. Το ανωτέρω ηλεκτρονικό αντίγραφο λήφθηκε από τον Ηλεκτρονικό Υπολογιστή που είναι συνδεδεμένος με τον ΕΑΦΔΣΣ με αριθμό μητρώου

Για την κατάσχεση συντάχθηκε η με αριθμό /20-01-2020 Έκθεση Κατάσχεσης.

Η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε στην υπ' αριθ. /19-01-2020 Πρόσκληση και δεδομένου ότι από την υπηρεσία είχαν κατασχεθεί στις 20/01/2020 τα ηλεκτρονικά φορολογικά αρχεία που παρήχθησαν από τον Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου, πριν την εκπνοή της προθεσμίας προσκόμισης τους από την επιχείρηση, δεν συντάχθηκε εκ νέου πρόσκληση για την προσκόμιση τους. Περαιτέρω η μη ανταπόκριση στην πρόσκληση συνίσταται στην μη προσκόμιση των λογιστικών βιβλίων των φορολογικών ετών 2019 και 2020. Για την ανωτέρω παράβαση εκδόθηκε το υπ' αριθ. /18-02-2021 Σ.Δ.Ε. - Κλήση προς Ακρόαση, και ο υπ' αρ. /18-02-2021 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου.

Στις 08-03-2021 ο λογιστής της προσφεύγουσας έστειλε με e-mail τα λογιστικά βιβλία των φορολογικών ετών 2019 και 2020.

Στις 05-04-2021 εκδόθηκε 2η Πρόσκληση με αρ. /05-04-2021, με την οποία ζητήθηκαν τα φορολογικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) για τις χρήσεις 2015 - 2018, στην οποία η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε. Εκδόθηκε το υπ' αριθ. /13-05-2021 Σ.Δ.Ε. - Κλήση προς Ακρόαση, στο οποίο καταγράφηκε η ανωτέρω παράβαση της μη ανταπόκρισης στην υπ' αριθ. /19-01-2020 Πρόσκληση και ο υπ' αρ. /13-05-2021 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου.

Από την επεξεργασία των κατασχεθέντων διαπιστώθηκε, ότι, <<η προσφεύγουσα διενεργεί εκπώσεις επί των εκδοθέντων αποδείξεων λιανικής πώλησης (ΑΛΠ) είτε στο σύνολο της αξίας του παραστατικού, είτε απομειώνοντας την τιμή με την οποία τιμολογεί τα πωληθέντα είδη. Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενήργησε ο έλεγχος, διαπίστωσε ότι η απομείωση της φορολογητέας ύλης με τους ανωτέρω τρόπους, είναι σε ύψος δυσανάλογα μεγάλο σε σχέση με την αρχική αξία της απόδειξης αφού ανέρχεται σε ποσοστό μεγαλύτερο του 90%. Το γεγονός αυτό, δε συνάδει με τα δεδομένα της κοινής πείρας και λογικής, ενώ συνεκτιμώντας το μέγεθος των εκπώσεων με τα αποτελέσματα χρήσης, προκύπτει ότι η ελεγχόμενη τιμολογούσε οριακά, χωρίς να υπάρχει η δυνατότητα κέρδους γεγονός που δε συνάδει με τα συναλλακτικά ήθη.

Αναλυτικά για κάθε φορολογικό έτος (Χρήση) προέκυψαν τα κάτωθι:

.....>>

ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

Με βάση τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν όπως αναλυτικά περιγράφηκαν στην παρούσα έκθεση ελέγχου και σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, διαπιστώθηκαν εκπώσεις μη πραγματικές είτε στο σύνολο του παραστατικού είτε απευθείας στην τιμή, οι οποίες λογίζονται ως ανακριβείς εκδόσεις. Συγκεκριμένα :

Φορολογικό Έτος 2016

Ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων με συνολική διαφορά ανακρίβειας 287.365,74€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Συγκεκριμένα εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία ποσού 386.172,29€, αντί του ορθού ποσού 673.538,03€. Το συνολικό ποσό της ανακρίβειας 287.365,74€, αναλύεται, σε καθαρή αξία ποσού 98.055,72€ πλέον Φ.Π.Α. 23% ποσού 22.552,82€ και καθαρή αξία ποσού 134.305,27€ πλέον Φ.Π.Α. 24% ποσού 32.451,93€.

Εκδόθηκε η αριθ...../2022 προσβαλλόμενη πράξη προστίμου του άρθρου 58^α του ΚΦΔ με σύνολο προστίμου 27.502,38 ευρώ

Φορολογικό Έτος 2017

Ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων με συνολική διαφορά ανακρίβειας 382.458,75€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Συγκεκριμένα εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία ποσού 521.506,00€, αντί του ορθού ποσού 903.964,75€. Το συνολικό ποσό της ανακρίβειας 382.458,75€, αναλύεται σε καθαρή αξία ποσού 308.434,48€ πλέον Φ.Π.Α. 24% ποσού 74.024,27€.

Εκδόθηκε η αριθ...../2022 προσβαλλόμενη πράξη προστίμου του άρθρου 58^α του ΚΦΔ με σύνολο προστίμου 37.012,14 ευρώ

Φορολογικό Έτος 2018

Ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων με συνολική διαφορά ανακρίβειας ποσού 421.749,53€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Συγκεκριμένα εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία ποσού 727.732,85€, αντί του ορθού ποσού 1.149.482,38€. Το συνολικό ποσό της ανακρίβειας ποσού 421.749,53€, αναλύεται σε καθαρή αξία ποσού 340.120,59€ πλέον Φ.Π.Α. 24% ποσού 81.628,94€.

Εκδόθηκε η αριθ...../2022 προσβαλλόμενη πράξη προστίμου του άρθρου 58^α του ΚΦΔ με σύνολο προστίμου 40.814,47 ευρώ

Φορολογικό Έτος 2019

Ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων με συνολική διαφορά ανακρίβειας ποσού 481.774,33€ κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Συγκεκριμένα εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία ποσού 960.863,19€, αντί του ορθού ποσού 1.442.637,51€. Το συνολικό ποσό της ανακρίβειας ποσού 481.774,33€, αναλύεται σε καθαρή αξία ποσού 203.722,616€ πλέον Φ.Π.Α. 13% ποσού 26.483,94€ και καθαρή αξία ποσού 202.877,24€ πλέον Φ.Π.Α. 24% ποσού 48.690,54€.

Εκδόθηκε η αριθ...../2022 προσβαλλόμενη πράξη προστίμου του άρθρου 58^α του ΚΦΔ με σύνολο προστίμου 37.587,24 ευρώ

Φορολογικό Έτος 2020

Ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων με συνολική διαφορά ανακρίβειας ποσού 22.159,44€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Συγκεκριμένα εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία ποσού 25.527,71€, αντί του ορθού ποσού 47.687,15€. Το συνολικό ποσό της ανακρίβειας ποσού 22.159,44€, αναλύεται σε καθαρή αξία ποσού 16.711,97€ πλέον Φ.Π.Α. 13% ποσού 2.172,56€ και καθαρή αξία ποσού 2.641,06€ πλέον Φ.Π.Α. 24% ποσού 633,85€

Εκδόθηκε η αριθ...../2022 προσβαλλόμενη πράξη προστίμου του άρθρου 58^α του ΚΦΔ με σύνολο προστίμου 1.403,20 ευρώ

Με την από 19-1-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1.Εύλογο το ποσοστό εκπτώσεων που χορηγήθηκε με βάση το συνολικό τζίρο της επιχείρησής μας

σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, με το άρθρο 58Α του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες 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.».

Επειδή, με το άρθρο 62 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. 4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον τριάντα (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.....

Επειδή, με το άρθρο 28 παρ. 2 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου..

Επειδή, με το άρθρο 64 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις της σχετικής Έκθεσης Μερικού Ελέγχου επεξεργασίας γραφείου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 19-1-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ε.Ε», με ΑΦΜ, με την επικύρωση των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών:

-της υπ' αρ.-/.....-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2016.

-της υπ' αρ.-/.....-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2017.

-της υπ' αρ.-/.....-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2018.

-της υπ' αρ.-/.....-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2019.

-της υπ' αρ.-/.....-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4987/2022 για το φορολογικό έτος 2020.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσης απόφασης.

Φορολογικό έτος 2016

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Α ΚΦΔ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Α ΚΦΔ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
27.502,38€	27.502,38€

Φορολογικό έτος 2017

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Α ΚΦΔ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Α ΚΦΔ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
37.012,14€	37.012,14€

Φορολογικό έτος 2018

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Α ΚΦΔ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Α ΚΦΔ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
40.814,47€	40.814,47€

Φορολογικό έτος 2019

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Α ΚΦΔ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Α ΚΦΔ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
37.587,24€	37.587,24€

Φορολογικό έτος 2020

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Α ΚΦΔ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Α ΚΦΔ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
1.403,20€	1.403,20€

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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 .