



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/5/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1341

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604538
ΦΑΞ : 213-1604567

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 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).

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 **26-1-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, με διεύθυνση άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας στην ΘΕΣΗ ΜΥΚΟΝΟΥ κατά της με αριθ. / 14-12-2022 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. / 14-12-2022 πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14-12-2022 οικεία έκθεση ελέγχου ΚΦΔ – Ε.Λ.Π. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26-1-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 με αριθ./ 14-12-2022 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο, συνολικού ποσού 981,29€, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§1 του ΚΦΔ, καθώς και των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251).

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας, βάσει των δεδομένων του Υποσυστήματος του Μητρώου του taxis είναι οι «.....». Η προσφεύγουσα για την άσκηση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας τηρεί υποχρεωτικά Β' κατηγορίας - απλογραφικά βιβλία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της με αριθ./0/7171/ 4-8-2021 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, η οποία εκδόθηκε προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ΚΦΔ, αντίστοιχα, των φορολογικών ετών 2016 και 2017, κατόπιν επεξεργασίας του ηλεκτρονικού αρχείου των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας..

Κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου εκδόθηκε το με αριθ./ 4-11-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), επί του οποίου η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ./ 25-11-2022 Υπόμνημα.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προέβη στην έκδοση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης καθώς και της από 14-12-2022 οικείας έκθεσης ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ολική ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1. Πλημμελής αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων.**
- 2. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των κείμενων διατάξεων.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.12 του άρθρου 40 του ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141), ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει

εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.».

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 «Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) 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, σύμφωνα με το άρθρο 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό. ...

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. ...

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά. ...

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

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. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου. ...

10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρο 58^Α του ν.4174/2013 (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 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.

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, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές παρατίθενται αναλυτικά στην από 14-12-2022 έκθεση ελέγχου φορολογίας ΚΦΔ & ΕΛΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ αναφέρεται ότι: «Από τον έλεγχο των λογιστικών αρχείων της επιχείρησης διαπιστώθηκαν, τα εξής:

- Έγινε έλεγχος των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης για το χρονικό διάστημα του ελέγχου και διαπιστώθηκαν χρηματικά ποσά καταθέσεων σε ατομικούς και κοινούς λογαριασμούς, για τα οποία ζητήθηκε αιτιολόγηση. Απεστάλη σύμφωνα με το άρθρο 14 του Κ.Φ.Δ. η υπ' αρ. 18423/27-05-2022 πρόσκληση αιτιολόγησης των πρωτογενών καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ελεγχόμενης. Συγκεκριμένα:

Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
-----------------------	----------------------	-----------------------	-----------------

15/1/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	4.860,00
22/1/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.000,00
16/5/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	200,00
27/5/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	6.560,00
30/5/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	890,00
22/6/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	150,00
12/7/2016	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	4.500,00
13/7/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00
2/8/2016	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.500,00
25/8/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.100,00
28/3/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.100,00
28/3/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	600,00
28/3/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	300,00
18/4/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.000,00
24/5/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	300,00
29/6/2017	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	990,00
20/7/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	12.000,00
1/8/2017	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	400,00
9/8/2017	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	4.140,00
11/8/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.200,00
14/8/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	825,00
28/8/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	603,00
30/8/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	4.350,00
18/9/2017	ΠΡΟΙΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	.....	600,00
26/9/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	320,00
29/9/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	5.800,00
12/10/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	680,00
16/10/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.250,00
16/10/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.200,00
16/10/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	727,96
23/10/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	3.250,00
30/11/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	3.650,00
30/11/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.000,00
28/12/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.000,00
29/12/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.000,00
29/12/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	700,00

Η ελεγχόμενη απέστειλε την υπ' αρ. πρωτ./10-6-2022 απάντηση με την οποία επιχειρείται η αιτιολόγηση των καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς της. Ο έλεγχος θα τα εξετάσει ανά φορολογικό έτος.

Για την φορολογική περίοδο 01/01/2016-31/12/2016

1. Ο κατάθεσε την 12/7/2016 4.500,00 €. Ισχυρίσθηκε ότι έλαβε έμβασμα από τους γονείς του πελάτη της διότι έχασε το πορτοφόλι του και έπρεπε να εξοφληθεί την ενοικίαση του οχήματος όπως επίσης και να καλύψει τις υπόλοιπες ανάγκες του. Δεν διευκρίνισε ποιο είναι το ποσό της ενοικίασης οχήματος και ποιο είναι το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε. Δεν απέστειλε ούτε το μισθωτήριο συμβόλαιο με τον

πελάτη. Σε κάθε περίπτωση παραδέχεται ότι ο κ^{ος} είναι πελάτης της και το χρηματικό ποσό κατάθεσης αφορά έσοδο για την επιχειρηματική της δραστηριότητα.

Συνεπώς εισέπραξε από πελάτη ποσό 4.500,00 € για το οποίο δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 3.629,03 € πλέον Φ.Π.Α. 870,97 € κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 1 του Ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με το άρθρο 13 του ίδιου Νόμου και του άρθρου 13 § 1 του Κ.Φ.Δ..

2. Για την με ποσό κατάθεσης την 2/8/2016 1.500,00 € ισχυρίσθηκε ότι έλαβε τα χρήματα για την εξόφληση του λογαριασμού ενοικίασης και δάνειο. Δεν διευκρίνισε ποιο είναι το ποσό της ενοικίασης οχήματος και ποιο είναι το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε. Δεν απέστειλε το φορολογικό στοιχείο ούτε το μισθωτήριο συμβόλαιο με την πελάτισσα. Σε κάθε περίπτωση παραδέχεται ότι η κ^α είναι πελάτισσά της και το χρηματικό ποσό κατάθεσης αφορά έσοδο για την επιχειρηματική της δραστηριότητα.

Συνεπώς εισέπραξε από πελάτη ποσό 1.500,00 € για το οποίο δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 1.209,68 € πλέον Φ.Π.Α. 290,32 € κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 1 του Ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με το άρθρο 13 του ίδιου Νόμου και του άρθρου 13 § 1 του Κ.Φ.Δ..

Για την φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017

Για τον με ποσό κατάθεσης 4.140,00 € ισχυρίσθηκε ότι έλαβε έμβασμα την 9/8/2017 από τους οικείους του πελάτη της διότι έχασε τις κάρτες του και έπρεπε να εξοφληθεί το υπόλοιπο της ενοικίασης οχήματος 140,00 €. Δεν διευκρίνισε ποιο είναι το ποσό της ενοικίασης οχήματος και ποιο είναι το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε και για το ποσό των 4.000,00 € δεν αναφέρει τι αφορά ούτε απέστειλε κάποιο αποδεικτικό. Δεν απέστειλε ούτε το μισθωτήριο συμβόλαιο με τον πελάτη. Σε κάθε περίπτωση παραδέχεται ότι ο κ^{ος} είναι πελάτης της και το χρηματικό ποσό κατάθεσης αφορά έσοδο για την επιχειρηματική της δραστηριότητα. Συνεπώς η ελεγχόμενη εισέπραξε με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής ποσό 4.140,00 € χωρίς να εκδώσει φορολογικά στοιχεία.

Συνεπώς εισέπραξε από πελάτη ποσό 4.140,00 € για το οποίο δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 3.338,71 € πλέον Φ.Π.Α. 801,29 € κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 1 του Ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με το άρθρο 13 του ίδιου Νόμου και του άρθρου 13 § 1 του Κ.Φ.Δ..».

Επειδή, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της ενώπιον της Υπηρεσίας μας ισχυρίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: «... Οι καταθέσεις των και στον τραπεζικό λογαριασμό έγιναν αποκλειστικά προς εξυπηρέτησή τους (διότι είχαν χάσει το πορτοφόλι και τις κάρτες τους) και δεν αποτέλεσαν έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα ώστε να εκδοθούν αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία ισόποσης αξίας.

Η προσβαλλόμενη πράξη στερείται της απαιτούμενης ειδικής, επαρκούς, πλήρους και σαφούς αιτιολογίας. Ειδικότερα οφείλω να υπομνήσω ότι το σύνολο των ελεγκτικών επαληθεύσεων που εκτείνονται στην Έκθεση Ελέγχου είναι παντελώς αναιτιολόγητες και αόριστες και προπάντων δεν είναι δυνατόν να προκύπτουν αποκλειστικά και μόνο από τα λογιστικά αρχεία, τα λογιστικά στοιχεία και λοιπά έγγραφα που είχε στη διάθεσή του ο φορολογικός έλεγχος. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις απόψεις του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, όπως αυτές παρατίθενται αυτούσιες στην με αριθ. πρωτ. / 31-1-2023 έκθεση απόψεων, αναφέρεται ότι:

« ... Η ίδια η ελεγχόμενη ισχυρίσθηκε ότι είναι πελάτες της. Στις σελίδες 3-4 της έκθεσης ελέγχου αναγράφεται:

1. Ο κατάθεσε την 12/7/2016 4.500,00 €. Ισχυρίσθηκε ότι έλαβε έμβασμα από τους γονείς του πελάτη της διότι έχασε το πορτοφόλι του και έπρεπε να εξοφληθεί την ενοικίαση του οχήματος όπως επίσης και να καλύψει τις υπόλοιπες ανάγκες του. Δεν διευκρίνισε ποιο είναι το ποσό της ενοικίασης οχήματος και ποιο είναι το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε. Δεν απέστειλε ούτε το μισθωτήριο συμβόλαιο με τον πελάτη. Σε κάθε περίπτωση παραδέχεται ότι ο κ^{ος} είναι πελάτης της και το χρηματικό ποσό κατάθεσης αφορά έσοδο για την επιχειρηματική της δραστηριότητα.
2. Για την με ποσό κατάθεσης την 2/8/2016 1.500,00 € ισχυρίσθηκε ότι έλαβε τα χρήματα για την εξόφληση του λογαριασμού ενοικίασης και δάνειο. Δεν διευκρίνισε ποιο είναι το ποσό της ενοικίασης οχήματος και ποιο είναι το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε. Δεν απέστειλε το φορολογικό στοιχείο ούτε το μισθωτήριο συμβόλαιο με την πελάτισσα. Σε κάθε περίπτωση παραδέχεται ότι η κ^α είναι πελάτισσά της και το χρηματικό ποσό κατάθεσης αφορά έσοδο για την επιχειρηματική της δραστηριότητα.
3. Για τον με ποσό κατάθεσης 4.140,00 € ισχυρίσθηκε ότι έλαβε έμβασμα την 9/8/2017 από τους οικείους του πελάτη της διότι έχασε τις κάρτες του και έπρεπε να εξοφληθεί το υπόλοιπο της ενοικίασης οχήματος 140,00 €. Δεν διευκρίνισε ποιο είναι το ποσό της ενοικίασης οχήματος και ποιο είναι το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε και για το ποσό των 4.000,00 € δεν αναφέρει τι αφορά ούτε απέστειλε κάποιο αποδεικτικό. Δεν απέστειλε ούτε το μισθωτήριο συμβόλαιο με τον πελάτη. Σε κάθε περίπτωση παραδέχεται ότι ο κ^{ος} είναι πελάτης της και το χρηματικό ποσό κατάθεσης αφορά έσοδο για την επιχειρηματική της δραστηριότητα. Συνεπώς η ελεγχόμενη εισέπραξε με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής ποσό 4.140,00 € χωρίς να εκδώσει φορολογικά στοιχεία.

Η προσφεύγουσα παραδέχεται ότι οι ανωτέρω ήταν πελάτες της αλλά αοριστολογεί και υπεκφεύγει να απαντήσει ποιο ήταν το ποσό της ενοικίασης και ποιο φορολογικό στοιχείο εξέδωσε για την ενοικίαση του αυτοκινήτου. Στις έγγραφες απόψεις επί του υπ' αριθμ. πρωτ. / 04-11-2022 Σημειώματος Διαπιστώσεων δεν γίνεται καμία αναφορά στις διαπιστώσεις ως προς την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αλλά και στην παρούσα προσφυγή δεν απέστειλε κανένα στοιχείο προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της. ...».

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτό το ανωτέρω πόρισμα του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές διατυπώνονται στην από 14-12-2022 έκθεση ελέγχου ΚΦΔ – Ε.Λ.Π. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η με αριθ. / 14-12-2022 προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. / 26-1-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθ. / 14-12-2022 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ

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

ΚΦΔ (Αριθ. Πράξης / 14-12-2022) Φορ. έτους 2017

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

Πρόστιμο άρθρου 58Αξ1 του ΚΦΔ

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 981,29€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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.