



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 02/05/2023

Αριθμός απόφασης: 839

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313332246
e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 206/4-11-2022) 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.)*»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την από 04/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του τουμε ΑΦΜ, κατοίκου, Τ.Κ., κατά της με αριθμό/.../1-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 – 31/12/2016 και της με αριθμό/.../1-12-2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 04/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του τουμε 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:

1. Με την με αριθμό/.../1-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 – 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 34.854,08 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας άρθρου 58Α του Ν.4987/2022 ύψους 17.427,04 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **52.281,12 €**, και του αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσό **699,92 €**

2. Με την με αριθμό/.../1-12-2022 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €** διότι υπέβαλε ανακριβή περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1/2016 – 31/01/2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του Ν.2859/00, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022.

Δυνάμει της με αρ./4-10-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διενεργήθηκε έλεγχος στην επιχείρηση του προσφεύγοντος, με κύρια δραστηριότητα «Χονδρικό εμπόριο παλαιών σιδήρων και μετάλλων (SCRAP)», ως προς την ορθή τήρηση βιβλίων και έκδοσης στοιχείων και τη φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2016. Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ./27-9-2021 πληροφοριακό δελτίο της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης με συνημμένη την από 17/9/2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των Ν.4093/2013, και Ν.4174/2013, σύμφωνα με την οποία η επιχείρηση «.....- ΑΦΜ» εξέδωσε μεγάλο αριθμό εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους. Μία εκ των συναλλασσόμενων με την παραπάνω επιχείρηση ήταν η επιχείρηση του προσφεύγοντος, η οποία έλαβε στο φορολογικό έτος 2016 δέκα έξι (16) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 150.001,30 €.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Καβάλας κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το με αριθ. Πρωτ./06-07-2022 αίτημα του άρθρου 14 του ΚΦΔ για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων. Από τα προσκομιζόμενα βιβλία και στοιχεία ο έλεγχος διαπίστωσε ότι τα ανωτέρω τιμολόγια ουδέποτε χρησιμοποιήθηκαν από την προσφεύγουσα επιχείρηση και ως εκ τούτου ουδόλως επηρέασαν τα αποτελέσματα του ελεγχόμενου φορολογικού έτους.

Ακολούθως διενεργήθηκε έλεγχος προκειμένου να διαπιστωθεί εάν τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ μεταφέρθηκε για συμψηφισμό, χωρίς να υπάρχει δικαίωμα λόγω παραγραφής ή άλλου λόγου και διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ, προκειμένου να μηδενίσει το πιστωτικό υπόλοιπο της φορολογικής περιόδου 1/1/2015 – 31/12/2015 ύψους 83.985,03 €, το οποίο μεταφέρθηκε στην κρινόμενη φορολογική περίοδο. Συγκεκριμένα, δυνάμει της με αρ. .../4-10-2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας ΦΠΑ που αφορούσε στη φορολογική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015, από τον οποίο προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 136.423,11 € λόγω της λήψης τεσσάρων (4) εικονικών φορολογικών στοιχείων από την εκδότρια «.....- ΑΦΜ» και το δηλωθέν πιστωτικό υπόλοιπο της περιόδου 1/1/2015 – 31/12/2015 περιορίστηκε στο ποσό των 699,92 €. Στη συνέχεια επιδόθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ./13-10-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου και προστίμου επί του οποίου δεν ανταποκρίθηκε και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι :

- Εσφαλμένη κρίση περί εικονικότητας – Καλή πίστη κατά το χρόνο λήψης των στοιχείων
- Παράλειψη κοινοποίησης των επισυναπτόμενων εγγράφων της έκθεσης ελέγχου.

Ως προς τον ισχυρισμό περί εσφαλμένης κρίσης για την εικονικότητα των συναλλαγών και επίκλησης για καλή πίστη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Επειδή, στην ΠΟΛ 1064/2017 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» ορίζεται : «Άρθρο 2 : Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής. 1. ...2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου...».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν διότι ο προσφεύγων μετέφερε στη φορολογική περίοδο 1/1/2016 -31/12/2016 πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 83.985,03 € της προηγούμενης φορολογικής περιόδου, ενώ το ποσό αυτό διαγράφηκε από προγενέστερο έλεγχο που διενεργήθηκε στην επιχείρησή του, λόγω της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων από την εκδότρια «.....- ΑΦΜ» και εκδόθηκε σχετικά η με αριθμό .../45/23-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2015 – 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, κατά της οποίας ασκήθηκε η με αριθμό .../20-1-2022 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της ΔΕΔ και εκδόθηκε η με αριθμό .../16-5-2022 απόφασή μας, με την οποία επικυρώθηκε η ανωτέρω πράξη.

Επειδή με τη υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων προβάλλει ισχυρισμούς που αφορούν στην εικονικότητα των δέκα έξι (16) εικονικών φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν στο όνομά του από την επιχείρηση «.....- ΑΦΜ», που όμως, όπως διαπιστώθηκε, δεν δηλώθηκαν στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών φορολογικού έτους 2016 από αμφότερες τις επιχειρήσεις και δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία της επιχείρησης του προσφεύγοντα, τα δεδομένα των οποίων μεταφέρθηκαν ορθώς στις υποβληθείσες δηλώσεις του φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ και ως εκ τούτου ουδόλως επηρέασαν τα αποτελέσματα του ελεγχόμενου φορολογικού έτους.

Επειδή επομένως οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα προβάλλονται χωρίς την οποιαδήποτε σύνδεση με την επίδικη υπόθεση και την αναφορά συγκεκριμένης πλημμέλειας που πλήττει το κύρος της προσβαλλόμενης πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ στην υπό κρίση υπόθεση. Ως εκ τούτου, συνιστούν

λόγους προσφυγής που προβάλλονται αορίστως και ως εκ τούτου είναι απορριπτέοι ως ανεπίδεκτοι κρίσης εκ μέρους της Υπηρεσίας μας.

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό περί παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω μη συγκοινοποίησης των συνημμένων εγγράφων της έκθεσης ελέγχου.

Επειδή στο άρθρο 5 “Πρόσβαση σε έγγραφα” του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν.2690/1999) ορίζεται : “

“1. Κάθε ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα, ύστερα από γραπτή αίτησή του, να λαμβάνει γνώση των διοικητικών εγγράφων. Ως διοικητικά έγγραφα νοούνται όσα συντάσσονται από τις δημόσιες υπηρεσίες, όπως εκθέσεις, μελέτες, πρακτικά, στατιστικά στοιχεία, εγκύκλιες οδηγίες, απαντήσεις της Διοίκησης, γνωμοδοτήσεις και αποφάσεις.

2. Όποιος έχει ειδικό έννομο συμφέρον δικαιούται, ύστερα από γραπτή αίτησή του, να λαμβάνει γνώση των ιδιωτικών εγγράφων που φυλάσσονται στις δημόσιες υπηρεσίες και είναι σχετικά με υπόθεσή του, η οποία εκκρεμεί σε αυτές ή έχει διεκπεραιωθεί από αυτές.

3. Το κατά τις προηγούμενες παραγράφους δικαίωμα δεν υφίσταται στις περιπτώσεις που το έγγραφο αφορά την ιδιωτική ή οικογενειακή ζωή τρίτου, ή αν παραβιάζεται απόρρητο το οποίο προβλέπεται από ειδικές διατάξεις. Η αρμόδια διοικητική αρχή μπορεί να αρνηθεί την ικανοποίηση του δικαιώματος τούτου αν το έγγραφο αναφέρεται στις συζητήσεις του Υπουργικού Συμβουλίου, ή αν η ικανοποίηση του δικαιώματος αυτού είναι δυνατόν να δυσχεράνει ουσιωδώς την έρευνα δικαστικών, “διοικητικών,” αστυνομικών ή στρατιωτικών αρχών σχετικώς με την τέλεση εγκλήματος ή διοικητικής παράβασης.”

Επειδή στην παρ. 1 του άρθρου 17 του Ν.4987/2022 ορίζεται : «1. Πρόσωπα που είναι ή έχουν διατελέσει υπάλληλοι της Φορολογικής Διοίκησης και εν γένει του Υπουργείου Οικονομικών ή συνδέονται ή συνδέονταν με οποιαδήποτε σχέση εργασίας ή έργου με αυτά, καθώς και οποιοδήποτε πρόσωπο, στο οποίο έχουν ή είχαν ανατεθεί αρμοδιότητες ή καθήκοντα της Φορολογικής Διοίκησης οφείλουν να τηρούν ως απόρρητα όλα τα στοιχεία και πληροφορίες φορολογουμένων, τα οποία περιήλθαν σε γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, και δύναται να τα αποκαλύπτουν μόνο στα ακόλουθα πρόσωπα: ... 1) σε φορολογουμένους που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, κατόπιν αιτήσεώς τους, και μόνο καθ’ ο μέρος αυτό είναι απολύτως αναγκαίο, προκειμένου να διακριβωθεί η φορολογική ή η επαγγελματική υπόσταση άλλου φορολογουμένου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα. ...»

Επειδή όπως έχει νομολογηθεί “.. ο νομοθέτης έχει θεσπίσει κανόνες διαδικασίας που αποβλέπουν προεχόντως στη λειτουργική αποτελεσματικότητα της Διοικήσεως και στην ποιοτική αναβάθμιση των παρεχόμενων προς τον πολίτη υπηρεσιών, ειδικότερα δε στη δραστηριοποίηση των διοικητικών υπηρεσιών για την ταχεία και αποτελεσματική εξυπηρέτηση των πολιτών (ΣτΕ 3004/2010 Ολομ). Εξάλλου, οι διατάξεις αυτές, ερμηνευόμενες ενόψει της διατάξεως του άρθρου 10 παρ. 3 του Συντάγματος, που καθιερώνει υποχρέωση της Διοικήσεως να απαντά στα αιτήματα για παροχή πληροφοριών και χορήγηση εγγράφων, έχουν την έννοια ότι ως ενδιαφερόμενος νοείται όχι μόνον αυτός που θεμελιώνει συγκεκριμένο έννομο συμφέρον, αλλά και οποιοσδήποτε μπορεί, ως εκ της ιδιότητάς του, να επικαλεσθεί το ενδιαφέρον του για την υποβολή αιτήματος κατά το άρθρο 5 του ίδιου Κώδικα (πρβλ. ΣτΕ 94/2013 Ολομ). Ως εύλογο, όμως, ενδιαφέρον δεν νοείται το ενδιαφέρον κάθε πολίτη για την εύρυθμη άσκηση των γενικών καθηκόντων των διοικητικών υπηρεσιών και για την τήρηση των νόμων, αλλά εκείνο το οποίο προκύπτει, κατά τρόπο αντικειμενικό, από την ύπαρξη μιας συγκεκριμένης, προσωπικής έννομης σχέσεως, συνδεομένης με το υποβαλλόμενο αίτημα ή με

το περιεχόμενο των διοικητικών στοιχείων στα οποία ζητείται η πρόσβαση (πρβλ. ΣΤΕ 3938/2013, 1214/2010)».

Επειδή στο άρθρο 28 του Ν.4987/2022 ορίζεται : «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου 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 εμπειριστάωμένα 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 στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν του κοινοποιήθηκαν τα συνημμένα έγγραφα της από 28/11/2022 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και συγκεκριμένα το με αρ. πρωτ./27-9-2021 πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. και της συνημμένης σε αυτό από 17/9/2021 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των Ν.4308/2014, και Ν.4987/2013, που αφορά σε έλεγχο της εκδότριας επιχείρησης «.....- ΑΦΜ» με αποτέλεσμα να μη δύναται να ασκήσει αποτελεσματικά το συνταγματικά κατοχυρωμένο δικαίωμα της δικαστικής προστασίας (αρ. 20 παρ, 1 του Συντάγματος). Από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων αιτήθηκε εγγράφως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 28 παρ. 1 του Ν.4987/2022, τη λήψη των αντιγράφων αυτών και ότι ακολούθως η ελεγκτική αρχή δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημά του.

Επειδή, ωστόσο η από 17/9/2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των Ν.4093/2013 και Ν.4987/2022 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. αφορά σε τρίτο πρόσωπο, ενώ αναφέρονται στοιχεία τρίτων επιχειρήσεων και προσώπων με αποτέλεσμα να ισχύουν οι διατάξεις περί φορολογικού απορρήτου.

Επειδή, εξάλλου στην από 28/11/2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Καβάλας παρατίθενται αυτούσια τα αποσπάσματα της έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. που αναφέρονται τόσο στην προσφεύγουσα επιχείρηση, όσο και στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στο πόρισμα περί της εικονικότητας των εκδοθέντων από την επιχείρηση «.....- ΑΦΜ» φορολογικών στοιχείων, με αποτέλεσμα ο προσφεύγων να μη στερείται του δικαιώματός του να προβάλλει τους ισχυρισμούς του περί της εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων. Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω μη συγκοινοποίησης εγγράφων, προβάλλεται παρελκυστικά και τυγχάνει απορριπτέος.

Σε κάθε περίπτωση, τα έγγραφα που επικαλείται ο προσφεύγων ότι δεν του επιδόθηκαν και αφορούν στη λήψη στο φορολογικό έτος 2016, εικονικών φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση «.....- ΑΦΜ», ουδόλως επηρεάζουν το αποτέλεσμα του παρόντος ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της/2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καθώς δεν επιβλήθηκαν πρόστιμα και δεν καταλογίστηκαν φόροι για την παράβαση αυτή.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προβάλλει κανένα ισχυρισμό σχετικά με τη δεύτερη προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου που να πλήττει το κύρος και τη νομιμότητα της πράξης αυτής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 04/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του τουμε ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

1. Η με αριθμό/.../1-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 – 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	52.281,12 €	52.281,12 €
Πιστωτικό υπόλοιπο που αναγνωρίζεται για έκπτωση	699,92 €	699,92 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

2. Η με αριθμό/.../1-12-2022 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	100,00 €

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.