



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02/05/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 824

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
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 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 (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή Α) της επιχείρησης με την επωνυμία «..... Ο.Ε.» με ΑΦΜ, Β) του με ΑΦΜ με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή και Γ) της με ΑΦΜ την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου, κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ:

α) της υπ' αριθ. /01.12.2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2017,

β) της υπ' αριθ. /01.12.2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2018,

γ) της υπ' αριθ. /01.12.2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2019,

δ) της υπ' αριθ. /01.12.2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2020,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. /01.12.2022, /01.12.2022, /01.12.2022 και /01.12.2022 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ, για τα φορολογικά έτη 2017, 2018, 2019 και 2020 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής Α) της επιχείρησης με την επωνυμία «..... Ο.Ε.» με ΑΦΜ:, Β) του με ΑΦΜ με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή και Γ) της με ΑΦΜ την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου, 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 υπ' αριθ. /01.12.2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία με αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες επεξεργασίας φωτογραφιών, για το φορολογικό έτος 2017, πρόστιμο ποσού 10.964,74€, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδου (ΑΠΥ), για συναλλαγές συνολικής καθαρής αξίας 91.372,78€ πλέον ΦΠΑ

ποσού 21.929,47€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8 – 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, ήτοι 21.929,47€ x 50%.

Με την υπ' αριθ./01.12.2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία, για το φορολογικό έτος 2018, πρόστιμο ποσού 18.253,36€, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδου (ΑΠΥ), για συναλλαγές συνολικής καθαρής αξίας 152.111,31€ πλέον ΦΠΑ ποσού 36.506,71€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8 – 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, ήτοι 36.506,71€ x 50%.

Με την υπ' αριθ./01.12.2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία, για το φορολογικό έτος 2019, πρόστιμο ποσού 17.264,53€, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδου (ΑΠΥ), για συναλλαγές συνολικής καθαρής αξίας 143.871,14€ πλέον ΦΠΑ ποσού 34.529,07€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8 – 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, ήτοι 34.529,07€ x 50%.

Με την υπ' αριθ./01.12.2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία, για το φορολογικό έτος 2020, πρόστιμο ποσού 10.191,21€, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδου (ΑΠΥ), για συναλλαγές συνολικής καθαρής αξίας 84.926,74€ πλέον ΦΠΑ ποσού 20.382,42€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8 – 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, ήτοι 20.382,42€ x 50%.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 24/08/2022 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) – ν.4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Ε' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΛΑΡΙΣΑΣ, σε εκτέλεση των υπ' αριθ. και εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι οι προκύπτουσες διαφορές μεταξύ της συνολικής αξίας των εκδοθέντων τιμολογίων και των αντικαταβολών οφείλεται σε προκαταβολές επόμενων ετών, ενώ δικαιολογούνται σε ποσοστό 50% για τα έτη 2017, 2018 και 2019 λόγω ακύρωσης των παραγγελιών και μη ολοκλήρωσης τους και για το έτος 2020 κατόπιν ακύρωσης των εκδηλώσεων λόγω πανδημίας και επιστροφής των προκαταβολών.

Επειδή, με το άρθρο 23 παρ. 1 του ΚΦΔ 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 αρχεία (βιβλία και 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, με το άρθρο 64 του ανωτέρω Κώδικα 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου*».

Επειδή, με το άρθρο 62 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι: «*1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία... 7. Τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 επιβάλλονται μόνο σε περίπτωση που οι σχετικές παραβάσεις διαπιστωθούν κατόπιν ελέγχου. Το πρόστιμο του άρθρου 58 δεν επιβάλλεται στις περιπτώσεις που επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58Α και 59...».*

Επειδή, με το άρθρο 1 παρ. 2 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι: «*Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α)... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη...».*

Επειδή, με το άρθρο 3 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «*Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς*».

Επειδή, με το άρθρο 5 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.... 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... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής...».

Επειδή, με το άρθρο 8 του ίδιου νόμου 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...».

Επειδή, με το άρθρο 12 του ίδιου νόμου 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...».

Επειδή, με το άρθρο 13 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο

παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας...».

Επειδή, με το άρθρο 58Α του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα. 1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., 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, ...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην από 24/08/2022 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) – ν.4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Ε' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΛΑΡΙΣΑΣ, προκύπτει ότι ελεγκτές της ανωτέρω υπηρεσίας μετέβησαν, την 22/09/2021, ημέρα της εβδομάδας Τετάρτη και ώρα 13:30, στην έδρα της προσφεύγουσας και επέδωσαν την υπ' αριθ. πρωτ./22.09.2021 πρόσκληση για προσκόμιση λογιστικών αρχείων των ετών 2016 – 2019. Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη στην πρόσκληση παρέδωσε τα αρχεία βιβλίου εσόδων – εξόδων και τις αναλυτικές καταστάσεις αυτών, καθώς και το σύνολο των ηλεκτρονικών αρχείων των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων. Εν συνεχεία, η ελεγκτική αρχή επέδωσε την υπ' αριθ. πρωτ./30.03.2022 πρόσκληση για προσκόμιση λογιστικών αρχείων του φορολογικού έτους 2020 στην οποία η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε επίσης. Ακολούθως, η ελεγκτική αρχή ζήτησε πληροφορίες από εταιρείες ταχυμεταφορών σχετικά με συναλλαγές της προσφεύγουσας (στοιχεία αποστολών, στοιχεία παραληπτών, ποσό αντικαταβολής και επιστροφές). Από τις απαντήσεις των εν λόγω εταιρειών σε συνδυασμό με τις εξηγήσεις που παρείχε η προσφεύγουσα με το υπ' αριθ. πρωτ./20.06.2022 υπόμνημά της, σε απάντηση της υπ' αριθ. πρωτ./09.05.2022 κλήσης για παροχή εξηγήσεων και έγιναν μερικώς δεκτές από τη φορολογική αρχή προέκυψαν τα εξής στοιχεία:

Εταιρεία	Έτος	2017	2018	2019	2020
ACS COURIER	Πλήθος αντικαταβολών	4.399	4.178	2.997	1.279
	Ποσό αντικαταβολών	207.273,48	194.092,51	249.270,98	140.068,30
ΕΛΤΑ COURIER	Πλήθος αντικαταβολών	10	247	162	94
	Ποσό αντικαταβολών	212,00	29.067,00	17.397,00	7.692,00
ΕΛΤΑ	Πλήθος αντικαταβολών	0	259	8	0
	Ποσό αντικαταβολών	0,00	40.769,10	225,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	Πλήθος αντικαταβολών	4.409	4.684	3.167	1.373

	Ποσό αντικαταβολών	207.485,48	279.928,61	266.892,98	147.760,30
--	--------------------	------------	------------	------------	------------

Με δεδομένο ότι η προσφεύγουσα δραστηριοποιείται στο χώρο της φωτογράφισης και διενεργεί, μεταξύ άλλων, πωλήσεις εξ αποστάσεως, η ελεγκτική αρχή, προκειμένου να εντοπίσει αποκρυσταλλώσιμα ύλη, προέβη στη διασταύρωση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων (χονδρικής και λιανικής) με τα στοιχεία που λήφθηκαν από τις ως άνω εταιρείες ταχυμεταφορών για τις εισπράξεις μέσω αντικαταβολών.

Από την παραπάνω διασταύρωση διαπιστώθηκε ότι τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα υπολείπονται της αξίας των αντικαταβολών, ως αυτές προσδιορίστηκαν μετά την αφαίρεση του ΦΠΑ 24% ως κάτωθι:

	2017	2018	2019	2020
Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα	75.954,22	73.637,57	71.365,13	34.234,79
Εισπράξεις αντικαταβολών	207.485,48	279.928,61	266.892,98	147.760,30
Καθαρή αξία αντικαταβολών	167.327,00	225.748,88	215.236,27	119.161,53
Αποκρυσταλλώσιμα ύλη	91.372,78	152.111,31	143.871,14	84.926,74
ΦΠΑ αποκρυσταλλώσιμα ύλη	21.929,47	36.506,71	34.529,07	20.382,42

Κατόπιν τούτου, επιβλήθηκε πρόστιμο ίσο με το 50% επί του φόρου των μη εκδοθέντων στοιχείων, όπως η παρ. 1 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ ορίζει, διά των προσβαλλόμενων πράξεων από τη Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προκύπτουσες διαφορές μεταξύ της συνολικής αξίας των εκδοθέντων τιμολογίων και των αντικαταβολών οφείλεται σε προκαταβολές επόμενων ετών, ενώ δικαιολογούνται σε ποσοστό 50% για τα έτη 2017, 2018 και 2019 λόγω μη ολοκλήρωσης των συναλλαγών ή ακύρωσης και για το έτος 2020 κατόπιν ακύρωσης των εκδηλώσεων λόγω της πανδημίας και επιστροφής των προκαταβολών. Ωστόσο, ο ισχυρισμός αυτός προβάλλεται αφενός αόριστα διότι δεν γίνεται μνεία συγκεκριμένων γεγονότων (συναλλαγών) αφετέρου αναπόδεικτα διότι δεν προσκομίστηκαν παραστατικά και δικαιολογητικά έγγραφα από τα οποία να διασφαλίζεται η ευχερής συσχέτιση των συναλλαγών και η ελέγξιμη αλληλουχία τους, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις των ΕΛΠ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27/09/2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) – ν.4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Ε' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΛΑΡΙΣΑΣ και

επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Κατόπιν τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, περί προκαταβολών επόμενων ετών, ακύρωσης παραγγελιών και επιστροφής των αντικαταβολών, προβάλλονται αναπόδεικτα και απορρίπτονται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ./30.12.2022 ενδικοφανούς προσφυγής Α) της επιχείρησης με την επωνυμία «..... Ο.Ε.» με ΑΦΜ:, Β) του με ΑΦΜ με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή και Γ) της με ΑΦΜ την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αριθ./01.12.2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017

Πρόστιμο	10.964,74€
----------	------------

Η υπ' αριθ./01.12.2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018

Πρόστιμο	18.253,36€
----------	------------

Η υπ' αριθ./01.12.2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019

Πρόστιμο	17.264,53€
----------	------------

Η υπ' αριθ./01.12.2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020

Πρόστιμο	10.191,21€
----------	------------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

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.