



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 26.07.2023

Αριθμός απόφασης: 568

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

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4 Τη με ημερομηνία κατάθεσης2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατά της υπ' αρ. ...28.02.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του 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 αρ./28.02.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ασκούσας ατομική επιχείρηση (λιανικού εμπορίου πώλησης βιολογικών ειδών υγιεινής διατροφής με αλληλογραφία ή μέσω διαδικτύου), πρόστιμο ύψους 7.688,38€ λόγω μη έκδοσης τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου, για την πώληση ειδών διατροφής, το διάστημα 01-06-2017 έως 15-12-2017, καθαρής αξίας 64.069,81€ και Φ.Π.Α. αξίας 15.376,75€, ήτοι συνολικής αξίας 79.446,56€, ήτοι για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 8, 12 και 13 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 παρ. 1 του ΚΦΔ που επισύρουν το πρόστιμο του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ ίσο με το 50% του 15.376,75€ (Φ.Π.Α).

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 10.12.2021 Έκθεσης Ελέγχου ΕΛΠ & ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΚΦΔ (άρθρου 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι το πόρισμα του ελέγχου είναι παντελώς εσφαλμένο καθώς για τους κάτωθι λόγους:

Η δραστηριότητά του λιανικού εμπορίου τροφίμων μέσω διαδικτύου άρχισε στις 09.05.2017 και διακόπηκε στις 05.09.2017. Στο διάστημα αυτό καταρτίστηκε η υπ' αρ..... σύμβαση παροχής υπηρεσιών με την ... ταχυδρομικές υπηρεσίες Α.Ε. - ΑΦΜ, με κωδ. πελάτη και δηλώθηκε ο τραπεζικός λογαριασμός της τράπεζας με δικαιούχο την ίδια στον οποίο θα πιστώνονταν οι αντικαταβολές

Στις 05.09.2017 συστάθηκε η Μονοπρόσωπη ΙΚΕ με την επωνυμία «....» η οποία μετονομάστηκε σε «.....» με ΑΦΜ με διαχειρίστρια την ίδια την προσφεύγουσα στις ..

Στις 06.09.2017 καταρτίστηκε η υπ' αρ..... σύμβαση παροχής υπηρεσιών με την «ACS ταχυδρομικές υπηρεσίες Α.Ε.» με κωδ. πελάτη και δηλώθηκε ο τραπεζικός λογαριασμός με αρ. της τράπεζας στον οποίο θα πιστώνονταν οι αντικαταβολές με δικαιούχο την ως άνω εταιρία.

Συνεπώς όλες οι συναλλαγές από 05.09.2017 αφορούσαν την «..... με ΑΦΜ που εξέδιδε φορολογικά στοιχεία από την ΦΤΜ με αριθμό μητρώου και όχι την ατομική επιχείρηση όπως εσφαλμένα ο έλεγχος θεώρησε. Για το διάστημα από 05.09.2017 έως 30.09.2017 χρεώθηκαν από την ... ΑΕ στην ατομική επιχείρηση που διέκοψε τις εργασίες του λιανικού εμπορίου τροφίμων μέσω διαδικτύου στις 05.09.2017, 4.217 αποστολές συνολικού ποσού αντικαταβολών 87.483,57€, ενώ στην εταιρία μόνο 634 αποστολές.

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. ... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, με το άρθρο 171 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» 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, νομολογιακά έχει κριθεί (ΣΤΕ 2056/1994, ΔΕΦ Θεσσαλονίκης 41/2002) η πράξη επιβολής προστίμου είναι δυνατόν να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που έχει συντάξει ο διενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος και ο οποίος είναι άλλος από εκείνον που εκδίδει την πράξη επιβολής, αρκεί η τελευταία να στηρίζεται στην έκθεση ελέγχου και στις διατυπωθείσες σε αυτή διαπιστώσεις. Παράβαση του τύπου της διαδικασίας δεν υφίσταται.

Επειδή στο άρθρο 6 της με αριθμό Α 1293/2019 απόφαση της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα: «Πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά» ορίζεται ότι:

«Έρευνα και έλεγχος διαδικτυακών συναλλαγών

Επί διενέργειας συναλλαγών μέσω διαδικτύου, κατά περίπτωση ερευνώνται, ελέγχονται και επαληθεύονται τα παρακάτω:

....5. Η ύπαρξη συμβάσεων/συμφωνιών με επιχειρήσεις ταχυδρομικών υπηρεσιών ή/και εταιρείες μεταφορών (courier).

6. Η διαδικασία που ακολουθείται κατά τη λήψη και καταχώρηση της παραγγελίας, την πληρωμή, καθώς και την αποστολή των αποθεμάτων ή την παροχή υπηρεσιών.

7. Το ύψος των συναλλαγών που προκύπτουν από τα δεδομένα που τηρούνται και είναι αποθηκευμένα ηλεκτρονικά στους υπολογιστές, server, cloud κ.λπ. του ελεγχόμενου προσώπου.

8. Οι τρόποι πληρωμής των ηλεκτρονικών και εξ αποστάσεως συναλλαγών, όπως πληρωμή μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων, αντικαταβολών μέσω επιχειρήσεων ταχυδρομικών υπηρεσιών, ιδρυμάτων έκδοσης ηλεκτρονικού χρήματος, ηλεκτρονικών πορτοφολιών, Paysafe, Paypal κ.λπ.

....12. Επί διαδικτυακών συναλλαγών διενεργείται επαλήθευση των εσόδων για συνολικό χρονικό διάστημα τουλάχιστον τριάντα (30) ημερών.

Επειδή, στο άρθρο 5 του Ν.4308/2014 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.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία: α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας. β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

.... 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 α-ναφέρουν 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. ...

...10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου. ...»

Επειδή, με το άρθρο 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του Ν. 4308/14 (Ε.Λ.Π.) 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. ... 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. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη. ...»

Επειδή, στο άρθρο 12 παρ. 1 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.» και στο άρθρο 13 περί του «Χρόνου έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» 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. ...»

Επειδή, στο άρθρο 13 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. 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, με το άρθρο 13 «Λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα

που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, 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.»

Επειδή με το άρθρο 58Α του ΚΦΔ, ορίζετε 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 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 (250,00) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500,00) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος διπλογραφικού λογιστικού συστήματος....»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με ημερομηνία θεώρησης2021 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου για την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Κ.Φ.Δ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., κατόπιν επιτόπιου ελέγχου που διενήργησε η εν λόγω ελεγκτική υπηρεσία, σε εκτέλεση των με αρ./2020,/2021 και/2021 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Η εν λόγω Υπηρεσία αιτήθηκε με το υπ' αριθ. Πρωτ..../11.02.2020 έγγραφο που απέστειλε προς την εταιρία με την επωνυμία «... ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ . Α.Ε», την παροχή στοιχείων και πληροφοριών, στην οποία η προσφεύγουσα είχε αναθέσει τη διενέργεια των αποστολών – παραδόσεων των προϊόντων της (ειδών διατροφής), στους πελάτες της, με τη μέθοδο της αντικαταβολής.

Ανταποκρινόμενη η ανωτέρω εταιρεία ταχυμεταφορών απέστειλε το υπ' αριθ. πρωτ. .../14.04.2020 ηλεκτρονικό αρχείο (excel) όλων των αποστολών με τα ποσά είσπραξης αντικαταβολών και επιστρεφόμενων πωλήσεων επισημαίνοντας ότι τα ποσά των αντικαταβολών πραγματοποιούνταν στον τραπεζικό λογαριασμό με αρ. GR της τράπεζας με δικαιούχο την προσφεύγουσα.

Στις 12.10.2020 συνεργείο ελέγχου δυνάμει της με αρ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ... μετέβη στην έδρα (επί της οδού) της εταιρίας με την

επωνυμία «.....» με ΑΦΜ της οποίας διαχειρίστρια ήταν η προσφεύγουσα μέχρι και την 10.04.2019 και έκτοτε απασχολούνταν σε αυτή ως υπάλληλος.

Κατόπιν σχετικού αιτήματος η προσφεύγουσα προσκόμισε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. τα ακόλουθα βιβλία και στοιχεία :

i) Βιβλίο εσόδων (αναλυτικές εκτυπώσεις) από 01.04.2017 έως 31.01.2018 και εξόδων (αναλυτικές εκτυπώσεις) από 01.05.2017 έως 31.01.2018.

ii) Δελτία «Ζ» από νο 5 έως 66 από την Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου την οποία διατήρησε στην κατοχή της, μετά την διακοπή της δραστηριότητας του λιανικού εμπορίου τροφίμων μέσω διαδικτύου εργασιών στις 05.09.2017.

iii) Κινήσεις του τραπεζικού λογαριασμού με αρ. GR της τράπεζας

iv) Τιμολόγια πώλησης από νο 1 έως νο 50 (χειρόγραφο στέλεχος) και πιστωτικά τιμολόγια από νο 1 έως νο 38 προς τους πελάτες της, τιμολόγια παροχής υπηρεσιών της «.....ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ..Α.Ε» από νο 1 έως νο 29 και Δελτία Αποστολής από νο 1 έως νο 408.

Ακολούθως η ελεγκτική αρχή στις 13.04.2021 δυνάμει της με αρ.../2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε..... με το με αρ.έγγραφο αιτήθηκε άρση του τραπεζικού απορρήτου μέσω του Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π. « Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών»

Στις 27.09.2021 με το με αρ. .. έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., ζητήθηκαν εκ νέου πληροφορίες από την ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ...Α.Ε» σχετικά με την έναρξη και λήξη της σύμβασης με την προσφεύγουσα.

Στις 18.10.2021 η «.....ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ..» ανταποκρινόμενη απέστειλε το με αρ. πρωτ. έγγραφό της, με το αντίγραφο της σύμβασης που είχε συνάψει με την προσφεύγουσα στις 11.05.2017, βάσει της οποίας ο ΑΦΜ της παρουσίαζε κίνηση από τον Ιούνιο του 2017 έως Φεβρουάριο του 2018.

Επειδή, όπως διαπιστώθηκε, η . ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ... Α.Ε» πραγματοποίησε αποστολές για λογαριασμό της προσφεύγουσας μέχρι και την 02.02.2018. Ειδικότερα μέχρι και τις 15.12.2017 οι αποστολές αφορούσαν πωλήσεις ενώ από 16.12.2017 μέχρι και 02.02.2018 αφορούσαν επιστροφές αγαθών άνευ αξίας.

Η συνολική αξία των πωλήσεων με αντικαταβολή για το χρονικό διάστημα από 09.05.2017 έως 15.12.2017 προσδιορίστηκε σε 474.802,62€.

Η δε συνολική αξία των καταθέσεων στον με αρ. GR τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας με δικαιούχο την προσφεύγουσα, (βάσει του με αρ. πρωτοκόλλου/16.11.2021

(εσωτ.ΕΜΠ ./18.11.2021) εγγράφου της τράπεζας), λόγω των πωλήσεων (εξαιρουμένων των πωλήσεων με αντικαταβολή μέσω της .. Α.Ε.) ανέρχονταν σε 541,00€.

Περαιτέρω βάσει των εκδοθέντων στοιχείων από την Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου ... και των εκδοθέντων από την προσφεύγουσα (χειρόγραφων) τιμολογίων, η συνολική αξία των λιανικών πωλήσεων ανέρχονταν σε **394.055,80€** (καθαρή αξία 317.786,92€ πλέον ΦΠΑ ύψους 76.268,88€) και χονδρικών πωλήσεων σε **1.841,26€** (καθαρή αξία 1.500,34€ και πλέον ΦΠΑ ύψους 340,92€), ήτοι σύνολο ποσού **395.897,06€**

Αναλυτικότερα για το χρονικό διάστημα από 01.06.2017 έως 15.12.2017 διαπιστώθηκαν οι ακόλουθες διαφορές:

ΕΤΟΣ	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
2017	475.343,62€	395.897,06€	79.446,56€	64.069,81€	15.376,75€

Κατόπιν των ανωτέρω η φορολογική αρχή έκρινε ότι για το χρονικό διάστημα από 01.06.2017 έως 15.12.2017 δεν εκδόθηκε τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο (απόδειξη ή τιμολόγιο) ή άλλο νόμιμο φορολογικό στοιχείο για την πώληση προϊόντων διατροφής, καθαρής αξίας 64.069,81€ πλέον Φ.Π.Α. αξίας 15.376,75€, ήτοι συνολικής αξίας 79.446,56€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 8, 12 και 13 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 παρ. 1 του ΚΦΔ.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρόκειται για συναλλαγές της «...» η οποία μετονομάστηκε σε «.....» με ΑΦΜ και εσφαλμένα χρεώθηκαν από την ΑΕ στην ατομική της επιχείρηση 4.217 αποστολές συνολικού ποσού αντικαταβολών 87.483,57€. Προς επίρρωση συνυποβάλλει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αντίγραφα: α) των κινήσεων αποστολών της «. ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ .Α.Ε» (που ο έλεγχος είχε στη διάθεσή του), β) του καταστατικού της ως άνω εταιρίας, γ) της υπ' αρ.. σύμβασης παροχής υπηρεσιών με την «. ταχυδρομικές υπηρεσίες Α.Ε.» με κωδ. πελάτη, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει: i) τις αντίστοιχες εγγραφές στα βιβλία της εταιρίας για τις επικαλούμενες από αυτήν πωλήσεις, ii) φορολογικά στοιχεία πωλήσεων από την ΦΤΜ με αριθμό μητρώου της εταιρίας, ή άλλα νόμιμα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, iii) συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών της εταιρίας όπου να δηλώνονται οι επικαλούμενες πωλήσεις, iv) δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας όπου να συμπεριλήφθηκαν οι επικληθείσες πωλήσεις στα έσοδα του έτους 2017 και v)

δηλώσεις ΦΠΑ της εταιρίας απ' όπου να προκύπτει ότι οι παραπάνω πωλήσεις συμπεριλήφθηκαν στις φορολογητέες εκροές και αποδόθηκε ο αναλογών ΦΠΑ.

Επειδή, όμως όπως προαναφέρθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ... διαπιστώθηκε ότι:

-Η προσφεύγουσα έκανε έναρξη του λιανικού εμπορίου τροφίμων μέσω διαδικτύου στις 09.05.2017 και την δραστηριότητα αυτή τη διέκοψε στις 05.09.2017.

- Δικαιούχος του τραπεζικού λογαριασμού με αρ. της τράπεζας για το υπό κρίση διάστημα ήταν η προσφεύγουσα και όχι η εταιρία» η οποία μετονομάστηκε σε «....» με ΑΦΜ

-Την Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου ... διατήρησε στην κατοχή της η προσφεύγουσα και μετά την διακοπή του λιανικού εμπορίου τροφίμων μέσω διαδικτύου (στις 05.09.2017).

- Ο ΑΦΜ της προσφεύγουσας παρουσίαζε κίνηση από τον Ιούνιο του 2017 έως τον Φεβρουάριο του 2018, βάσει των στοιχείων που απέστειλε στην ελεγκτική αρχή η «ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ».

Επειδή, στην από ...2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ε.Λ.Π. & του Κ.Φ.Δ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. αποτυπώνονται αναλυτικά, αιτιολογημένα και με σαφήνεια όλα τα δεδομένα που οδήγησαν τη φορολογική αρχή στο πόρισμά της.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι πρόκειται για συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν από την ως άνω εταιρία της οποίας ήταν διαχειρίστρια και όχι από την ατομική της επιχείρηση απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης ...2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ

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

Η υπ' αρ. .../28.02.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

Είδος προστίμου	ποσό
Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 1 ΚΦΔ	7.688,38€

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

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