



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 06-11-2024

Αριθμός απόφασης: 2962

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312348.

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

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)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 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 1069/04-03-2014 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 με ημερομηνία κατάθεσης 20-06-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου20-6-2024 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ, με έδρα την, οδός....., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον με ΑΦΜ....., κατά:

α) Της υπ' αριθμ.Πράξης Επιβολής Προστίμου (ως άρθρο 85 ν. 5104/2024) άρθρου 54 ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης,

β) της υπ' αριθμ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2024 - 31/01/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Το με αριθμ. Πρωτ.....) Πόρισμα Φορολογικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης βάσει της με αρ.Πράξης Αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20-06-2024 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμίαμε 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:

A. Με τον με αριθμ.....Πράξη Επιβολής Προστίμου (ως άρθρο 85 ν. 5104/2024) άρθρου 54 ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **500,00 €**.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης καθώς ο προσφεύγων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμ. πρωτ.έγγραφο αίτημα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 του ίδιου νόμου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., για παροχή στοιχείων για την επιστροφή ΦΠΑ, με ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 01/01/2024 – 31/01/2024 μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, παράβαση η οποία επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. δ' και παρ. 2 περ. δ' του ν. 4987/2022.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Προστίμου ΚΦΔ εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 20-05-2024 οικεία Έκθεση Ελέγχου Προστίμου ΚΦΔ και Ε.Λ.Π. της ίδιας φορολογικής αρχής, με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα εταιρεία.

B. Με την με αριθμ.....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, απορρίφθηκε το υπόλοιπο του φόρου για έκπτωση ύψους 2.134,42€ και το υπόλοιπο φόρου για επιστροφή ύψους 66.193,32€ το οποίο είχε ζητήσει η προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ.αίτησή της.

Η ως άνω διαφορά ΦΠΑ προέκυψε διότι ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις δηλωθείσες από τον προσφεύγοντα φορολογητέες Εισροές, βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 παρ. 1 του ν. 2859/2000, καθώς αυτές δεν αποδείχθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία με νόμιμα παραστατικά στοιχεία, λόγω μη προσκόμισής τους στον έλεγχο για την φορολογική περίοδο 01/01/2024 – 31/01/2024

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που

αναφέρονται στην από 20-05-2024 οικεία Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της ίδιας φορολογικής αρχής, με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα εταιρεία.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση όλων των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, ισχυριζόμενη ότι αντικειμενικές δυσκολίες, όπως το γεγονός ότι για να συγκεντρωθούν όλα τα ζητηθέντα από την φορολογική αρχή δικαιολογητικά απαιτήθηκε πολύς χρόνος και συντονισμός αρκετών ατόμων και ο χρόνος αυτός συνέπεσε με την περίοδο του Πάσχα και πολλών αργιών. Παράλληλα οι ιδιοκτήτες της προσφεύγουσας εταιρείας, το κρίσιμο χρονικό διάστημα βρίσκονταν εκτός έδρας για την προμήθεια λοιπού εξοπλισμού της επιχείρησής τους προκειμένου να προλάβουν την τουριστική περίοδο 2024.

Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού της η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε, το πρώτον με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της, σε ηλεκτρονική μορφή στην Υπηρεσία μας νέα στοιχεία, όπως αυτά αναφέρονται ως συνημμένα στο ηλεκτρονικό αρχείο της εν λόγω προσφυγής και τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του αρχικού ελέγχου και συγκεκριμένα:

- 1) Τιμολόγια – Εξοφλήσεις. (αριθμ ηλεκτρ. Αρχείου)
- 2) Δελτία Αποστολής. (αριθμ ηλεκτρ. Αρχείου)
- 3) Καταστατικό – Τροποποιήσεις. (αριθμ ηλεκτρ. Αρχείου)
- 4) Δηλώσεις ΦΠΑ. (αριθμ ηλεκτρ. Αρχείου)
- 5) Κατάσταση Τιμολογίων. (αριθμ ηλεκτρ. Αρχείου)
- 6) Ισοζύγια. (αριθμ ηλεκτρ. Αρχείου)
- 7) Οικοδομική άδεια. (αριθμ ηλεκτρ. Αρχείου)
- 8) Απόδοση παρακρατούμενων φόρων. (αριθμ ηλεκτρ. Αρχείου)
- 9) Στοιχεία χρηματοδότησης. (αριθμ ηλεκτρ. Αρχείου)
- 10) Καρτέλες 33. (αριθμ ηλεκτρ. Αρχείου)
- 11) Ημερολόγιο. (αριθμ ηλεκτρ. Αρχείου)
- 12) Τίτλος κτήσης. (αριθμ ηλεκτρ. Αρχείου)
- 13) Τεχνική έκθεση. (αριθμ ηλεκτρ. Αρχείου)
- 14) Βεβαίωση μηχανικού. (αριθμ ηλεκτρ. Αρχείου)
- 15) Συμφωνητικό εργολάβου. (αριθμ ηλεκτρ. Αρχείου)
- 16) Υπεύθυνες δηλώσεις. (αριθμ ηλεκτρ. Αρχείου 6495917.....)

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε το πρώτον με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή τα ανωτέρω αναφερόμενα βιβλία και στοιχεία, εν συνεχεία η Υπηρεσία μας στα πλαίσια εφαρμογής της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/2017, απέστειλε ηλεκτρονικά στην Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης την με αριθ.Πράξη Αναπομπής, προκειμένου να διενεργηθεί από την ως άνω Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικός έλεγχος επί των ως άνω νέων στοιχείων που προσκόμισε η προσφεύγουσα εταιρεία, κατόπιν της έκδοσης των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων.

Η Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, σε συνέχεια της ως άνω Πράξης Αναπομπής απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αριθμ. Πρωτ..... (.....) Πόρισμα Φορολογικού Ελέγχου στο οποίο αναφέρονται τα κάτωθι:

«6. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

6.1 ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ (ΕΛΕΓΧΟΥ)

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία που τηρήθηκαν και στα στοιχεία που εκδόθηκαν ή λήφθηκαν, προέκυψε ότι:

Στη δήλωση που υπέβαλε η ελεγχόμενη επιχείρηση για την παραπάνω φορολογική περίοδο δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

Συγκεντρωτικά, με βάση τα αριθμητικά δεδομένα του ελέγχου, η φορολογητέα αξία, ο φόρος και η εκκαθάριση αυτού επαναπροσδιορίζεται για την ελεγχόμενη περίοδο, στον παρακάτω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	0124-0124 Ελέγχου
ΕΙΣΡΟΕΣ	
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	180,00
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών	180,00
ΦΟΡΟΣ αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	30,60
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (από 04/2015)	30,60
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	30,60
Φ.Π.Α, που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις	0,00
Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προσωρινή ή μερική πράξη	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	68.297,14
Φ.Π.Α. που δεσμεύθηκε μέσω τραπεζών	0,00
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ. 116, 117, 118)	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	68.327,74
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	0,00
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	68.327,74
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	0,00
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή ή επιστροφή) - ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ	
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 123)	0,00
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 122)	68.327,74

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	68.327,74
ΠΟΣΟ για έκπτωση	2.134,42
ΠΟΣΟ για επιστροφή	66.193,32
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο	0,00
ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε	0,00

6.2 ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με την αίτηση/28-02-2024 ζητήθηκε από την ελεγχόμενη επιχείρηση επιστροφή ΦΠΑ ποσού 66.193,32 € το οποίο απεικονίζεται στην υπ αριθ./28-02-2024 περιοδική δήλωση ΦΠΑ ως εξής:

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	30,60
+ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓ. ΦΟΡΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΥ	68.297,14
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	68.327,74
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	2.134,42
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	66.193,32

- Ποσό 633.193,32€ ζητήθηκε για επιστροφή, ενώ ποσό 2.134,42 € μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη φορολογική περίοδο.

7. ΕΛΕΓΧΟΣ ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΩΝ Ή ΚΑΙ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ

Έπειτα από τον έλεγχο που έγινε με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση την 14/10/2024 δεν είχε βεβαιωμένες οφειλές προς το δημόσιο.

8. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ύστερα από τα παραπάνω, για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 01/01/2024 έως 31/1/2024 δεν προέκυψαν διαφορές.

Οι αγορές παγίων της επιχείρησης που πραγματοποιήθηκαν έγιναν με νόμιμα παραστατικά, καταχωρήθηκαν στα βιβλία της επιχείρησης και μεταφέρθηκαν σωστά στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ της κρινόμενης περιόδου.

Το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής δήλωσης μεταφέρθηκε ορθά για έκπτωση από την ελεγχόμενη επιχείρηση, αφού δεν υπέπεσε σε παραγραφή.

Μετά τα παραπάνω και τα επιπρόσθετα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην υπηρεσία μας, ο έλεγχος κρίνει ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δικαιούται την επιστροφή ΦΠΑ ποσού 66,193,32 ευρώ που ζητήθηκαν με την υπ' αριθ.αίτηση της όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών			

Αξία φορολογητέων εισροών	180,00 €	180,00 €	0,00 €
Φόρος εκροών			
Υπόλοιπο φόρου εισροών	68.327,74€	68.327,74 €	0,00 €
Πιστωτικό υπόλοιπο	68.327,74 €	68.327,74 €	0,00 €
Χρεωστικό υπόλοιπο			
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ			
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα			
Σύνολο φόρου για καταβολή			
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	2.134,42 €	2.134,42 €	0,00 €
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	66.193,32 €	66.193,32 €	0,00 €
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά			

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της περ. β' της παραγρ. 1 του άρθρου 32 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) ορίζεται ότι:

1. Το Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α).....

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ).....»

Επειδή, κατόπιν των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν ανωτέρω από την Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, λόγω της προσκόμισης νέων στοιχείων ενώπιον της Δ.Ε.Δ. από την προσφεύγουσα εταιρεία, οι οποίες γίνονται δεκτές από την Υπηρεσία μας, οι τελικές διαφορές με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας στη φορολογία Φ.Π.Α. διαμορφώνονται ως ακολούθως:

Φορολογική περίοδος 01/01/2024 – 31/12/2024

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ (Κατόπιν της Πράξης Αναπομπής)	ΔΙΑΦΟΡΑ

Αξία φορολογητέων εκροών					
Αξία φορολογητέων εισροών		180,00€	180,00€	180,00€	0,00€
Φόρος εκροών					
Υπόλοιπο φόρου εισροών		68.327,74€	68.327,74€	68.327,74€	0,00€
Πιστωτικό υπόλοιπο		68.327,74€	68.327,74€	68.327,74€	0,00€
χρεωστικό υπόλοιπο					
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.					
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή					
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	2.134,42€	2.134,42€	2.134,42€	0,00€
	για επιστροφή	66.193,32€	66.193,32€	66.193,32€	0,00€

Ως προς την υπ' αριθμ./22-5-2024 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 85 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 85 - Τελικές διατάξεις

«Παραπομπές στον ν. 4987/2022 (Α` 206) νοούνται, μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος, ως παραπομπές στα αντίστοιχα άρθρα που καταγράφονται στον πίνακα κωδικοποιούμενων διατάξεων, ο οποίος αποτελεί το Παράρτημα Β` του παρόντος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 § 1 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) , ορίζεται ότι:

Άρθρο 27- Φορολογικός έλεγχος

«1. 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 υπο λογισμό 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 14 - Πληροφορίες από τον φορολογούμενο

«1. Οι πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, παρέχονται μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος. Η προθεσμία αυτή δύναται να παραταθεί με απόφαση του αρμοδίου Προϊσταμένου αν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα.

2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται ηλεκτρονικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων.

3. Φορολογούμενος που τηρεί βιβλία σύμφωνα με το απλογραφικό λογιστικό σύστημα δεν υποχρεούται να παράσχει αντίγραφο των βιβλίων του για τα φορολογικά έτη, για τα οποία δηλώνει ότι το σύνολο των σχετικών πληροφοριών εσόδων και εξόδων έχει διαβιβασθεί στην ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA».

4. Η Φορολογική Διοίκηση παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4987/2022, ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

.....δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων.....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

..... δ) πεντακόσια (500) ευρώ για κάθε παράβαση των περ. β), γ), δ) και στ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος διπλογραφικού λογιστικού συστήματος,.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2' του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 53 - Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση

«... 2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.....»

Επειδή, από τις διαπιστώσεις ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην από 20-05-2024 οικεία Έκθεση Ελέγχου Κ.Φ.Δ. (σελ. 5-6) της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επί της οποίας ίδιας εδράζεται η υπ' αριθμ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτοκόλλουέγγραφο αίτημα για παροχή στοιχείων για την επιστροφή Φ.Π.Α. με ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 01/01/2024 - 31/01/2024, του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 του ΚΦΔ.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε στον έλεγχο, ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που της ζητήθηκαν με την ως άνω αίτημα (πρόσκλησης) της της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης .

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 20-06-2024 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμίαμε ΑΦΜ....., και

Α) την ακύρωση της υπ' αριθμ. με αριθμ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2024 - 31/01/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, και την έγκριση επιστροφής Φ.Π.Α. ποσού 66.193,32€ βάσει της υπ' αριθ./28-2-2024 αίτησης

Β) την επικύρωση των υπ' αριθμ.....Πράξης Επιβολής Προστίμου (ως άρθρο 85 ν. 5104/2024) άρθρου 54 ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

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

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

Φορολογική περίοδος 01/01/2024 - 31/12/2024

ΦΠΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ (Κατόπιν της Πράξης Αναπομπής)	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών					
Αξία φορολογητέων εισροών		180,00€	180,00€	180,00€	0,00€
Φόρος εκροών					
Υπόλοιπο φόρου εισροών		68.327,74€	68.327,74€	68.327,74€	0,00€
Πιστωτικό υπόλοιπο		68.327,74€	68.327,74€	68.327,74€	0,00€
χρεωστικό υπόλοιπο					
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.					
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή					
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	2.134,42€	2.134,42€	2.134,42€	0,00€
	για επιστροφή	66.193,32€	66.193,32€	66.193,32€	0,00€

Φορολογικό έτος 2024

ΕΛΠ

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
--	----------------------------	------------------------------------

Υπ' αριθ.....Πράξη Προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2024.	500,00	500,00
--	--------	--------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η 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.