



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16.01.2019

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

Αριθμός απόφασης: 76

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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:

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος ποσού 122.146,61€, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013 61.073,31 € και τόκων άρθρου 53 του ν. 4174/2013 48.150,19€, δη σύνολο φόρου 231.370,11€, λόγω καταλογισμού του Φ.Π.Α. αποκρυβέντων φορολογητέων εκροών, κατόπιν διαπίστωσης: α) μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου σε μια (1) τουλάχιστον περίπτωση πώλησης αμόλυβδης βενζίνης συνολικής καθαρής αξίας 164.139,00 € πλέον ΦΠΑ, β) μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου σε μια (1) τουλάχιστον περίπτωση πώλησης αμόλυβδης βενζίνης συνολικής καθαρής αξίας 83.717,10 € πλέον ΦΠΑ και γ) μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου σε μια (1) τουλάχιστον περίπτωση πώλησης πετρελαίου κίνησης, συνολικής καθαρής αξίας 2.726,09 € πλέον Φ.Π.Α..

Η εν λόγω πράξη εδράζεται επί της από έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, η οποία έλαβε υπόψη της το υπ' αριθ. πρωτ.2015 (εισερχόμενο2015) έγγραφο της ΕΛ.Υ.Τ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ με το οποίο διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ η υπ' αριθ. πρωτ.2015 «Αναφορά αποτελεσμάτων ελέγχου-έρευνας, σε εκτέλεση εισαγγελικής παραγγελίας» και το υπ' αριθ. πρωτ.2014 (εισερχ.2014) έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. Περ. Δ/ση Κεντρ. Μακεδονίας με το οποίο διαβιβάστηκε η με αριθμό υπόθεσης/2014 πληροφοριακή έκθεση εισοδήματος και Φ.Π.Α. της εν λόγω υπηρεσίας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξεως προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Αναξιοπιστία της έκθεσης ελέγχου της ΕΛ.Υ.Τ..
- 2) Αυξημένη και όχι μειωμένη η λογιστική παρακολούθηση.
- 3) Αναιτιολόγητη η καταλογιστική πράξη.
- 4) Το πρατήριο ήταν πράγματι κλειστό μετά την-2012 μέχρι την παράδοσή του στον πρώην εκμισθωτή.
- 5) Αναιτιολόγητη πρόσθεση υποτιθέμενων ευρημάτων του Σ.Δ.Ο.Ε..

- 6) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν προέβη σε έλεγχο όπως όφειλε να κάνει σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου της ΕΛ.Υ.Τ., προκειμένου να διαπιστώσει αν τελέστηκαν παραβάσεις και επομένως εσφαλμένα στηρίχθηκε μόνο στο υπ' αριθ./2015 έγγραφο της ΕΛ.Υ.Τ. και της πληροφοριακής έκθεσης του Σ.Δ.Ο.Ε..
- 7) Παραβίαση ουσιωδούς τύπου λόγω αναρμοδιότητας της ΕΛ.Υ.Τ..
- 8) Μη κοινοποίηση εκθέσεων ΕΛ.Υ.Τ. και Σ.Δ.Ο.Ε.

Επειδή, το άρθρο 65 του Ν. 4174/2013 ορίζει ότι : «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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, το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» ορίζει 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 του φόρου».

Επειδή, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει 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... 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, αναφορικά με την παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου σε μια (1) τουλάχιστον περίπτωση πώλησης αμόλυβδης βενζίνης συνολικής καθαρής αξίας 164.139,00 € πλέον Φ.Π.Α. έχει εκδοθεί η με αρ.2016 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ. Κατά της ανωτέρω πράξης η προσφεύγουσα επιχείρηση άσκησε την υπ' αριθ. πρωτ.2016 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την με αρ.2017 απόφαση της υπηρεσίας

μας. Έως και σήμερα δεν έχει γνωστοποιηθεί στην υπηρεσία μας αν έχει ασκηθεί δικαστική προσφυγή επί αυτής.

Επειδή, αναφορικά με την παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου σε μια (1) τουλάχιστον περίπτωση πώλησης αμόλυβδης βενζίνης, συνολικής καθαρής αξίας 83.717,10 € πλέον Φ.Π.Α. και την παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου σε μια (1) τουλάχιστον περίπτωση πώλησης πετρελαίου κίνησης, συνολικής καθαρής αξίας 2.726,09 € πλέον Φ.Π.Α. έχει εκδοθεί η με αρ.2016 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ. Κατά της ανωτέρω πράξης η προσφεύγουσα επιχείρηση άσκησε την υπ' αριθ. πρωτ.2016 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την με αρ.2016 απόφαση της υπηρεσίας μας. Εν συνεχεία, κατά της απόφασης της Δ.Ε.Δ ασκήθηκε η υπ' αριθ.2016 δικαστική προσφυγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης. Έως και σήμερα δεν έχει γνωστοποιηθεί στην υπηρεσία μας αν έχει εκδοθεί απόφαση επί αυτής.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας επιχείρησης περί αναξιοπιστίας της έκθεσης ελέγχου της ΕΛ.Υ.Τ., αυξημένης και όχι μειωμένης λογιστικής παρακολούθησης, αναιτιολόγητης καταλογιστικής πράξης, κλειστού πρατηρίου, αναιτιολόγητης πρόσθεσης υποτιθέμενων ευρημάτων του Σ.Δ.Ο.Ε. και εσφαλμένης προσέγγισης της φορολογικής αρχής, στηριζόμενης μόνο στο υπ' αριθ./2015 έγγραφο της ΕΛ.Υ.Τ. και στην πληροφοριακή έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. προβάλλονται παρελκυστικώς και απορρίπτονται καθώς έχουν ήδη κριθεί με τις υπ' αριθ.2017 και2016 αποφάσεις της υπηρεσίας μας.

Επειδή, η ΕΛ.Υ.Τ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της, όπως αυτές απορρέουν από τις διατάξεις του Π.Δ. 203/2000, του Π.Δ. 84/2007, του Π.Δ. 111/14, του ν. 2960/2001 και του καν. 2913/1992 προέβη σε έλεγχο της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών κανόνων και διαδικασιών. Εν συνεχεία απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ τις διαπιστώσεις ελέγχου.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ αποδέχτηκε τις διαπιστώσεις ελέγχου της ΕΛ.Υ.Τ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, όπως αυτές διατυπώνονται στην υπ' αριθ.2015 αναφορά αποτελεσμάτων ελέγχου-έρευνας αυτής σε εκτέλεση εισαγγελικής παραγγελίας και προέβη στον προσδιορισμό και καταλογισμό των φορολογικών παραβάσεων.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και η ΕΛ.Υ.Τ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ έλαβαν υπόψη τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας όπως αναγράφεται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου, αντιπαραβάλλοντας τα δεδομένα αυτών με τα δεδομένα του βιβλίου διακίνησης καυσίμων, ως προς τη διακίνηση-διάθεση βενζίνης και πετρελαίου κίνησης.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί αναρμοδιότητας της ΕΛ.Υ.Τ. απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 1 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «...Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει η προσφεύγουσα εταιρεία να αιτήθηκε εγγράφως το πόρισμα της ΕΛ.Υ.Τ. και του Σ.Δ.Ο.Ε. και η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ να της το αρνήθηκε, συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της «.....»,
ΑΦΜ:

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

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012

Διαφορά φόρου	122.146,61 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α του ν. 4174/2013	61.073,31 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν. 4174/2013	48.150,19 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	231.370,11 €

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 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.