



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 12/03/2020

Αριθμός απόφασης: 541

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13/11/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, φορολογικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 08/10/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13/11/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , ΑΦΜ , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 12.996,31 ευρώ, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 3.898,89 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **16.895,20 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από 08/10/2019 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ./2017 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε ο με αριθμ. υπόθεσης/...../..... φάκελος του Σ.Δ.Ο.Ε. – ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ για την προσφεύγουσα που απεστάλη στην παραπάνω Δ.Ο.Υ, ο οποίος εμπεριείχε τη με αριθμ.-.....-..... έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. ή Κ.Β.Σ., Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου, Κλήση προς Ακρόαση, Πρακτικό Καταμέτρησης Αποθεμάτων, Πρωτόκολλο Ποσοτικής Καταμέτρησης (Κλειστής Αποθήκης) και Έγγραφες Εξηγήσεις του προσφεύγοντα. Η παραπάνω έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. – ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της από 08/10/2019 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

Α) Από τα δεδομένα των βιβλίων για τις φορολογικές περιόδους 01/07/2014-31/12/2014 προέκυψαν διαφορές στις Δαπάνες και τα γενικά έξοδα και στον αναλογούντα φόρο ως κατωτέρω:

Φορολογική περίοδος	Δαπάνες βάσει Δήλωσης	Δαπάνες βάσει Ελέγχου	Διαφορά	Αναλογούν φόρος βάσει δήλωσης	Αναλογούν Φόρος βάσει ελέγχου	Διαφορά
01/07-30/09/2014	5.293,06	5.863,12	570,06	1.123,84	1.091,85	-31,99
01/10-31/12/2014	6.777,94	10.876,21	4.098,27	1.558,93	1.762,26	203,33
Σύνολο			4.668,33			171,34

Β) Από έλεγχο που διενήργησαν ελεγκτές του ΣΔΟΕ την 07/03/2014 στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας επί της οδού και στη διαπιστώθηκε η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση (αφού δεν μπορεί να προσδιορισθεί το πλήθος των συναλλαγών) για την πώληση 51.572 λίτρων αμόλυβδης βενζίνης συνολικής καθαρής αξίας 67.043,60 ευρώ.

Γ) Από έλεγχο στο τηρούμενο βιβλίο του υποκαταστήματος στην περιοχή προέκυψε ότι η προσφεύγουσα δεν καταχώρησε εξήντα επτά (67) εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 919,45 ευρώ.

Τα ανωτέρω ποσά 67.043,60 ευρώ και 919,45 ευρώ προστέθηκαν στις φορολογητέες εκροές της προσφεύγουσας.

Δ) Κατά τον έλεγχο δαπανών για το υποκατάστημα επί της οδού και στη δεν αναγνωρίστηκε έκπτωση ποσού δαπανών 1.655,91 ευρώ από τα ακαθάριστα έσοδα διότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό για την πραγματοποίηση των συναλλαγών. Για τις δαπάνες αυτές για τις οποίες η προσφεύγουσα εξέπεσε τον αναλογούντα Φ.Π.Α. δεν αναγνωρίστηκε το δικαίωμα έκπτωσης.

Με βάση τα ανωτέρω προσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές και οι δαπάνες της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2014 και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, φορολογικού έτους 2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

- Οι πωλήσεις του πρατηρίου σε λίτρα υπολογίσθηκαν σύμφωνα με τον έλεγχο με βάση τη συνολική αξία των πωλήσεων και την τιμή μονάδος πώλησης. Ωστόσο οι τιμές μονάδος πώλησης αυτές, λόγω σφάλματος στο πρόγραμμα του ηλεκτρονικού υπολογιστή, δεν ανταποκρίνονταν στις πραγματικές τιμές πώλησης, αλλά ουσιαστικά και πραγματικά στις μικρότερες τιμές μονάδος αγοράς, με συνέπεια οι ποσότητες των πωλήσεων να εμφανίζονται σημαντικά μεγαλύτερες των πραγματοποιηθεισών.
- Η διαφορά μεταξύ πωλήσεων – αγορών στην αμόλυβδη βενζίνη για το χρονικό διάστημα 01/01/2014-07/03/2014 οφείλεται στο γεγονός ότι ένας υπάλληλός του πακιστανικής καταγωγής, τον οποίο είχε προσλάβει δοκιμαστικά για ένα μήνα περίπου, δεν είχε εκδώσει αποδείξεις πώλησης από την ταμειακή μηχανή, την οποία δεν μπορούσε να χειριστεί με αποτέλεσμα να εμφανίζονται σημαντικά μικρότερες οι πωλήσεις από τις αγορές.

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 1 παρ. 1 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.)** κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι

αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.

Επειδή στις διατάξεις των **άρθρων 6 και 7 του ν. 4093/2012** ορίζεται:

«Άρθρο 6 Τιμολόγηση Συναλλαγών

1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, καθώς επίσης εξ ονόματός του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τρίτον, για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτόν, είτε στο εσωτερικό της χώρας, είτε σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε σε τρίτη χώρα.

.....

Άρθρο 7 Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών

1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 48 και 48Α του ν. 2859/2000**:

«Άρθρο 48 Αρμόδια φορολογική αρχή - Φορολογικός έλεγχος

2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υποχρεών που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.....

Άρθρο 48Α Έλεγχος από το γραφείο

1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο, τις ήδη διαπιστωμένες παραβάσεις και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, τα δελτία πληροφοριών, τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και άλλων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, τα στοιχεία και τις πληροφορίες των προσώπων που ορίζονται στο άρθρο 17 του Ν. 3842/2010, καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ., προκύπτει ότι ο υπόχρεος στο φόρο παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει από το γραφείο μερική πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο ακόμα και χωρίς έλεγχο όλων των βιβλίων και στοιχείων και χωρίς να είναι αναγκαία η διενέργεια ελέγχου σε άλλες φορολογίες.»

Επειδή ο προσφεύγων επίσης ισχυρίζεται ότι η διαφορά μεταξύ πωλήσεων – αγορών στην αμόλυβδη βενζίνη για το χρονικό διάστημα 01/01/2014-07/03/2014 οφείλεται στο γεγονός ότι ένας υπάλληλός του πακιστανικής καταγωγής, τον οποίο είχε προσλάβει δοκιμαστικά για ένα μήνα

περίπου, δεν είχε εκδώσει αποδείξεις πώλησης από την ταμειακή μηχανή, την οποία δεν μπορούσε να χειριστεί με αποτέλεσμα να εμφανίζονται σημαντικά μικρότερες οι πωλήσεις από τις αγορές.

Επειδή, με βάση και το άρθρο 1 παρ. 1 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), η ευθύνη για την ορθή λειτουργία της επιχείρησης βαρύνει αποκλειστικά στον προσφεύγοντα, οποιοσδήποτε δε ισχυρισμός περί ανθρωπίνων σφαλμάτων κατά τη λειτουργία των συστημάτων της επιχείρησης, δεν ασκεί κάποια έννομη επιρροή, συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος και κατά τα προαναφερόμενα στοιχειοθετείται πλήρως η διάπραξη των παραβάσεων που καταλογίστηκαν σε βάρος του.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται σφάλμα στο πρόγραμμα του ηλεκτρονικού υπολογιστή όσον αφορά τις τιμές μονάδος πώλησης, το οποίο οδήγησε τον έλεγχο σε λανθασμένη διαπίστωση ότι οι ποσότητες των πωλήσεων να εμφανίζονται σημαντικά μεγαλύτερες των πραγματοποιηθεισών. Ο εν λόγω ισχυρισμός αφορά παράβαση της χρήσης 2013 και δεν επηρεάζει τις καταλογισθείσες παραβάσεις στο φορολογικό έτος 2014.

Επειδή εξάλλου σύμφωνα με το **άρθρο 65 του ν. 4174/2013** 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, εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την υποβληθείσα ενδικοφανή του προσφυγή δεν προσκομίζει οποιοδήποτε στοιχείο, παρά εμμένει στους ίδιους ισχυρισμούς τους οποίους είχε προβάλει σε απάντηση τόσο της με αριθμ.-/2014 κλήσης σε ακρόασης των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε., όσο και του υπ' αριθμ.-/2019 σημειώματος διαπιστώσεων των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 08/10/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 13/11/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ				
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
Αξία φορολογητέων εκροών	1.560.389,98	1.628.350,03	1.628.350,03	67.963,05

Αξία φορολογητέων εισροών	1.498.261,23	1.501.263,65	1.501.263,65	-3.002,42
Φόρος εκροών	358.889,01	374.520,51	374.520,51	15.631,50
Υπόλοιπο φόρου εισροών	359.734,30	362.369,49	362.369,49	-2.635,19
Πιστωτικό υπόλοιπο	845,29	845,29	845,29	12.996,31
Χρεωστικό υπόλοιπο		12.996,31	12.996,31	3.898,89
Πρόστιμα άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.		3.898,89	3.898,89	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		16.895,20	16.895,20	16.895,20
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	845,29	845,29	845,29	

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.