



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Θεσσαλονίκη, 16/11/2020

Αριθμός απόφασης: 1707

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 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 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19/6/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «...» με **ΑΦΜ:...** μέσω του εκπροσώπου της ..., κατά της με αριθ. ... **8/5/2020** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^α παρ. 1 Ν.4174/2013 φορολογικών ετών 2016, 2017, 2018 και 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την παραπάνω πράξη του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης .

7. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ... ΕΙ2020 ΕΜΠ - **9/11/2020** συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.

8. Τα με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ...ΕΙ 2020ΕΜΠ – **9/11/2020**, ...ΕΙ 2020ΕΜΠ – **12/11/2020**, ...ΕΙ2020ΕΜΠ – **13/11/2020** έγγραφα της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **19/6/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «...» με **ΑΦΜ:...** που κατατέθηκε εμπρόθεσμα και επί του με αρ. πρωτ. **ΔΕΔ ... ΕΙ2020 ΕΜΠ - 9/11/2020** συμπληρωματικού υπομνήματος της, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθ. ... **8/5/2020** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^α παρ. 1 Ν.4174/2013 φορολογικών ετών 2016, 2017, 2018 και 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **6.833,10€** λόγω μη έκδοσης **1584** φορολογικών στοιχείων (αποδείξεων λιανικής πώλησης) για λιανικές πωλήσεις ετοιμών ενδυμάτων συνολικής καθαρής αξίας **57.197,89€** πλέον ΦΠΑ συνολικής αξίας **13.666,20€** για τα φορολογικά έτη 2016 - 2019, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12,14 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του αρ.13 παρ1 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), δη $13.666,20 * 50\% = 6.833,10€$.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τη ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης βάσει της από **10/12/2019** έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και Ν.2523/1997 της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης. Ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης διενεργήθηκε σε εκτέλεση των με αριθ...**2019** και ...**2019** εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της, οι οποίες εκδόθηκαν δυνάμει του με αριθ. ...**2018** πληροφοριακού δελτίου της ίδιας ελεγκτικής αρχής για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των νόμων Ν.4308/2014, Ν.2859/2000, Ν.4172/2013 και Ν.4174/2013 και λοιπών φορολογιών από την προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης. Εκτός από ελάχιστες πωλήσεις ετοιμών ενδυμάτων στη χρήση 2016 συνολικής αξίας 307,55€ και στη χρήση 2017 συνολικής αξίας 626,57, ουδέποτε πραγματοποίησε οποιεσδήποτε συναλλαγές από αυτές που της αποδίδονται στη σχετική έκθεση μερικού ελέγχου της ΥΕΔΔΕ καθώςον:
 - Δεν είχε τη δυνατότητα να πραγματοποιήσει τον όγκο και την αξία πωλήσεων που της αποδίδονται, καθώς δεν είχε αντίστοιχες εισροές.
 - Ουδέποτε έγινε είσπραξη των ταχυδρομικών επιταγών αντικαταβολής στην έδρα ή σε εγκατάσταση της εταιρίας.
 - Ουδέποτε τα χρήματα κατατέθηκαν είτε στο ταμείο είτε σε εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την προσφεύγουσα.
 - Ουδεμία παραλαβή και αποστολή έλαβε χώρα από ή/ και προς εγκατάσταση της ελεγχόμενης εταιρίας.

2. Όλα τα παραπάνω λάμβαναν χώρα στο επί της οδού ..., **στην** ..., ακίνητο (κατοικία) ιδιοκτησίας της οικογένειας της ...με **ΑΦΜ:...**, πρώην συζύγου του διαχειριστή της προσφεύγουσας ..., η οποία και ασκούσε για ίδιο λογαριασμό την προπεριγραφόμενη αφανή/υποκρυπτόμενη ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα της πώλησης έτοιμων ενδυμάτων μέσω διαδικτύου. Η εν λόγω παράνομη συμπεριφορά της, οδήγησε και στη λύση του γάμου με διαζύγιο.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της συνυπέβαλε με την ενδικοφανή προσφυγή ενδεικτικά αντίγραφα των αποδεικτικών πληρωμής των αντικαταβολών των ..., τα οποία δε φέρουν την υπογραφή του διαχειριστή της εταιρίας. Συμπληρωματικά με το με αριθ. **ΔΕΔ ... ΕΙ2020 ΕΜΠ - 9/11/2020** υπόμνημά της συνυπέβαλε προτάσεις της πρώην συζύγου του διαχειριστή στο Μονομελές Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης, που αφορούν την άσκηση της εν λόγω δραστηριότητας και βεβαίωση των ... ότι η παραλαβή των δεμάτων πραγματοποιούνταν στη διεύθυνση

Επειδή, στο άρθρο 13 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, 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 14 παρ.3 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου αφορούν φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα».

Επειδή, με το άρθρο 3 παρ. 1 και 5 του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «1. 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. 2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού. ... 5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των

χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων. ... ».

Επειδή, με το 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. 4. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις κάθε οντότητας που υπόκεινται στον παρόντα νόμο, προ της έκδοσής τους, εγκρίνονται κατά περίπτωση από το αρμόδιο όργανο διοίκησης της οντότητας και υπογράφονται από το εξουσιοδοτημένο μέλος (μέλη) του και τον κατά το νόμο υπεύθυνο λογιστή για τη σύνταξη αυτών, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. 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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης. 2. 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 εμπειριστатωμένα 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. 3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα».

Επειδή, με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» 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 πράξεως και τον προσδιορισμό του φόρου».

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, σύμφωνα με τη κείμενη νομολογία, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, στην από **10/12/2019** έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και Ν.2523/1997 της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης (σελ 1- 42), για την προσφεύγουσα, αποτυπώνονται αναλυτικώς και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και οι διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη η ελεγκτική αρχή για τον προσδιορισμό του προστίμου. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την παραπάνω έκθεση, η προσφεύγουσα κατόπιν πρόσκλησης έστειλε στην ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που έλαβε αριθ. πρωτ. **...27-02-2019** τα τηρούμενα βιβλία της για τις χρήσεις 2016 – 2018. Στη συνέχεια, μεταξύ άλλων ενεργειών, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ με τη με αριθ. **...2019** έκθεση κατέσχεσε από την προσφεύγουσα φορολογικά στοιχεία που αφορούσαν τις υπό έλεγχο χρήσεις και συγκεκριμένα: α) Δελτία Ημερήσιας κίνησης "Ζ" από το υπ' αρ. 2 έως 19 και β) κλασέρ με παραστατικά εσόδων-εξόδων με αρίθμηση ΥΕΔΔΕ 1 – 332. Ακολουθώς, όπως ρητά αναφέρεται στις σελίδα 3:«... Στη συνέχεια αποστείλαμε το υπ' αρ. πρωτ. **...20-03-2019** έγγραφο μας στα ... COURRIER, με το οποίο ζητούσαμε να μας αποστείλουν

στοιχεία για όλες τις μεταφορές/αντικαταβολές που πραγματοποιήσανε κατά την περίοδο, από 01/01/2016 έως και 20-03-2019, για λογαριασμό της εταιρείας «...» με Α.Φ.Μ. ... και διεύθυνση ... στην ... Θεσσαλονίκη. Τα ... COURRIER ανταποκρινόμενα στο αίτημα μας, μας απέστειλαν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου την απάντηση τους η οποία έλαβε αρ. πρωτ. ...27-03-2019 από την υπηρεσία μας και στην οποία επισύναψαν αρχεία excel ανά χρονολογία με τα στοιχεία που ζητήσαμε». Επιπλέον, επειδή από τα ... COURRIER ο έλεγχος έλαβε αρχεία με τις αποστολές/αντικαταβολές και για το 1° δίμηνο του 2019, ζήτησε και έλαβε από την προσφεύγουσα τα τηρούμενα βιβλία και για το 1° δίμηνο του 2019.

Κατόπιν επεξεργασίας των παραπάνω τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων καθώς και των αρχείων που στάλθηκαν από τα ... COURRIER, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα: α) δεν εξέδωσε επτακόσιες είκοσι πέντε (725) ΑΛΠ από την εν χρήσει ΦΤΜ ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου για πώληση ενδυμάτων, συνολικής αξίας 34.734,04€ στη χρήση 2016, β) δεν εξέδωσε τετρακόσιες σαράντα μία (441) ΑΛΠ από την εν χρήσει ΦΤΜ ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου για πώληση ενδυμάτων, συνολικής αξίας 19.178,05€ στη χρήση 2017, γ) δεν εξέδωσε τριακόσιες δεκατρείς (313) ΑΛΠ από την εν χρήσει ΦΤΜ ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου για πώληση ενδυμάτων, συνολικής αξίας 12.836,22€ στη χρήση 2018 , δ) δεν εξέδωσε εκατόν πέντε (105) ΑΛΠ από την εν χρήσει ΦΤΜ ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου για πώληση ενδυμάτων, συνολικής αξίας 4.139,00€ στο 1° δίμηνο του 2019, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 5 και 8 έως 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ε) δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα (μη δήλωση μεταφοράς έδρας) σύμφωνα με το άρθρο 54 περ. α' του Ν. 4174/2013 και στ) δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα (μη δήλωση δραστηριότητας λιανικής πώλησης ενδυμάτων) σύμφωνα με το άρθρο 54 περ. α' του Ν. 4174/2013.

Για τις παραπάνω διαπιστώσεις η ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης επέδωσε στις 9/5/2019 στο εξουσιοδοτημένο άτομο της προσφεύγουσας ..., το με αριθμ....**07-05-2019** σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου - κλήση σε ακρόαση με συνημμένο τον με αριθμό ...**07-05-2019** προσωρινό προσδιορισμό προστίμου καλώντας την εντός προθεσμίας είκοσι ημερών να διατυπώσει τις απόψεις της ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Στο παραπάνω σημείωμα η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πέρα από ελάχιστες πωλήσεις ετοιμών ενδυμάτων στις χρήσεις 2016 και 2017, ουδέποτε πραγματοποίησε τις συναλλαγές που της αποδίδονται καθώς δεν είχε αντίστοιχες αγορές προϊόντων, δεν εισπράχθηκαν οι ταχυδρομικές επιταγές αντικαταβολής στην έδρα ή σε εγκατάστασή της ούτε κατατέθηκαν στο ταμείο ή σε τραπεζικό λογαριασμό της και ποτέ δεν έλαβε χώρα παραλαβή και αποστολή προϊόντων των επίμαχων συναλλαγών από ή/ και προς την εγκατάστασή της. Αντιθέτως υποστηρίζει ότι όλα τα παραπάνω λάμβαναν χώρα στο επί της οδού ..., **στην** ..., ακίνητο (κατοικία) ιδιοκτησίας της ...με **ΑΦΜ**:..., πρώην συζύγου του διαχειριστή της προσφεύγουσας ... με **ΑΦΜ**:..., η οποία ασκούσε την εν λόγω αφανή/ υποκρυπτόμενη ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή, κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας της Υπηρεσίας μας με την ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης και την ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης δόθηκαν περαιτέρω πληροφορίες και διευκρινίσεις και με τα με αριθ.

πρωτ. ΔΕΔ ...ΕΙ 2020ΕΜΠ – 9/11/2020, ...ΕΙ 2020ΕΜΠ – 12/11/2020, ... ΕΙ2020ΕΜΠ – 13/11/2020
έγγραφα της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, στάλθηκαν συμπληρωματικά στοιχεία για την υπό κρίση υπόθεση.

Επειδή, από τον φάκελο της υπόθεσης καθώς και από αναζήτηση στα πληροφοριακά συστήματα TAXIS και ELENXIS προκύπτουν τα εξής:

A) Αναφορικά με γενικά στοιχεία λειτουργίας της προσφεύγουσας:

- Κατόπιν αναζήτησης στο πληροφοριακό σύστημα ELENXIS διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα στις υπό κρίση περιόδους είχε δηλώσει τις εξής δραστηριότητες:

Κύρια Δραστηριότητα

Κωδικός	Περιγραφή
...	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Λοιπές Δραστηριότητες Επιχείρησης

Κωδικός	Περιγραφή	Ημ/νία Εναρξης	Ημ/νία Λήξης
...	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΝΕΜΟΓΕΝΝΗΤΡΙΩΝ	14/12/2012	
...	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΠΟ ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ	14/12/2012	
...	ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗΣ Η ΑΝΕΓΕΡΣΗΣ ΚΤΙΣΜΑΤΟΣ Η ΑΛΛΟΥ ΕΙΔΟΥΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ (ΩΣ ΑΓΑΘΟΥ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 33 ΠΑΡ. 4 ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΠΑ) ΓΙΑ ΙΔΙΑ ΑΣΚΗΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΠΑ ΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΤΟΥΣ	14/12/2012	
...	ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΨΥΚΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΜΗ ΟΙΚΙΑΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	14/12/2012	
...	ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΟΙΚΩΝ	02/05/2013	
...	ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΟΙΚΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	02/05/2013	
...	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΗΛΙΑΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΣΕ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗ	14/12/2012	
...	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ (ΛΕΒΗΤΩΝ ΚΑΥΣΤΗΡΩΝ ΑΕΡΙΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ Η ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ, ΚΥΚΛΟΦΟΡΗΤΩΝ, ΘΕΡΜΟΣΙΦΩΝΩΝ ΚΛΠ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΩΝ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ)	14/12/2012	
...	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΑ ΕΡΓΑ	14/12/2012	
...	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ (ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ, ΥΔΡΟΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ, ΠΥΡΗΝΙΚΩΝ ΚΛΠ)	14/12/2012	
...	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ (ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ, ΚΛΙΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΛΠ)	14/12/2012	
...	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΜΕΛΕΤΩΝ ΥΔΡΑΥΛΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ (ΕΓΓΕΙΟΒΕΛΤΙΩΤΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ, ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ, ΦΡΑΓΜΑΤΩΝ, ΥΔΡΕΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΕΩΝ)	14/12/2012	
...	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΕΧΝΙΚΟΥ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ	29/10/2014	
...	ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	14/12/2012	24/12/2013

- Στη συνέχεια κατά τη διάρκεια του ελέγχου και κατόπιν κοινοποίησης του με αριθ. ... – 7/5/2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήσης σε Ακρόαση της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης η προσφεύγουσα δήλωσε τις παρακάτω δευτερεύουσες δραστηριότητες

Κωδικός	Περιγραφή	Ημ/νία Εναρξης	Ημ/νία Λήξης
...	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΔΗΜΑΤΩΝ	12/06/2019	13/12/2019
....	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ, ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ	12/06/2019	
...	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ	12/06/2019	
...	ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΩΝ ΤΟΥΣ	12/06/2019	
...	ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ	12/06/2019	
...	ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ	12/06/2019	13/12/2019
...	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΤΑΙΝΙΩΝ ΠΡΟΩΘΗΣΗΣ Η ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΝΤΕΟ	12/06/2019	
...	ΠΩΛΗΣΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΟΥ ΧΩΡΟΥ Η ΧΡΟΝΟΥ ΣΕ ΤΑΙΝΙΕΣ, ΒΙΝΤΕΟ ΚΑΙ ΤΗΛΕΟΠΤΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	12/06/2019	
...	ΔΙΑΘΕΣΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΟΥ ΧΩΡΟΥ Η ΧΡΟΝΟΥ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ	12/06/2019	

...	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	12/06/2019	
...	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	12/06/2019	

- Παράλληλα από την καρτέλα ΚΒΣ του προφίλ της προσφεύγουσας στο ELENXIS προκύπτει ότι η προσφεύγουσα στη χρήση 2016 αγόρασε και δήλωσε την παρακάτω ταμειακή μηχανή

Αρ.Μητρώου ΦΤΜ	Τύπος	ΑΦΜ	Αρ.Εγκατ.	Ημ/νία Έναρξης	Αιτία Έναρξης	Ημ/νία Παύσης	Αιτία Παύσης
....	510 carat leader	...	Έδρα	21/04/2016	1 ΑΓΟΡΑ		

- Συνδυαστικά, από τα παραπάνω δεδομένα και την έκθεση της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα στη χρήση 2016, χωρίς να έχει δηλωμένη δραστηριότητα λιανικής πώλησης, αγόρασε και δήλωσε στις **21/4/2016** τη με αριθ. ... φορολογική ταμειακή μηχανή από την οποία, όπως παραδέχεται και η ίδια, εξέδωσε στο χρονικό διάστημα από 11/10/2016 έως 21/12/2016 δέκα (10) αποδείξεις λιανικής πώλησης ετοιμών ενδυμάτων συνολικής αξίας 307,55€ και στο χρονικό διάστημα από 20/01/2017 έως 20/06/2017 δεκαπέντε (15) αποδείξεις λιανικής πώλησης ετοιμών ενδυμάτων συνολικής αξίας 626,57€. Κατόπιν κοινοποίησης του σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ στις **9/5/2019**, η προσφεύγουσα προέβη στις **12/6/2019** στη δήλωση δευτερευουσών δραστηριοτήτων χονδρικού και λιανικού εμπορίου ειδών ιματισμού, τις οποίες διέκοψε στις **13/12/2019**.

Β) Αναφορικά με τις επίμαχες αντικαταβολές ποσών από τα ...:

- Για την παροχή της υπηρεσίας των επίμαχων αποστολών - αντικαταβολών εκδίδονταν (στα τέλη κάθε μήνα) από τις Ταχυμεταφορές ... ΑΕ με ΑΦΜ: ... τιμολόγια παροχής υπηρεσιών με πελάτη την προσφεύγουσα ήτοι «...» και διεύθυνση ..., ...
- Από την επισκόπηση των γενικών ημερολογίων των φορολογικών ετών 2016, 2017, 2018 και 2019 (α' δίμηνο) της προσφεύγουσας προκύπτει ότι τα παραπάνω τιμολόγια παροχής υπηρεσιών καταχωρήθηκαν στα βιβλία της ως έξοδα έκαστης χρήσης.
- Από το σύστημα TAXIS υποσύστημα ΜΥΦ διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα συμπεριέλαβε στις συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών (εξόδων) της τα παραπάνω τιμολόγια παροχής υπηρεσιών των ... για τις υπό κρίση περιόδους, ενώ και οι Ταχυμεταφορές ... ΑΕ συμπεριέλαβαν την προσφεύγουσα στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών (εσόδων) της για τις υπό κρίση περιόδους.
- Παράλληλα κατόπιν αναζήτησης στο υποσύστημα δηλώσεων ΦΠΑ του TAXIS, και στην καρτέλα ΦΠΑ του προφίλ της προσφεύγουσας στο ELENXIS καθώς και δειγματοληπτικού ελέγχου των παραπάνω τιμολογίων παροχής υπηρεσιών διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα συμπεριέλαβε τα εν λόγω έξοδα στις εκπιπτόμενες εισροές και στον ΦΠΑ εισρών της, στις αντίστοιχες υποβληθείσες μηνιαίες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ των φορολογικών ετών 2016 - 2019.
- Από τα στοιχεία δημοσιότητας της προσφεύγουσας στο ΓΕΜΗ προκύπτει ότι στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις των ετών 2016 (κωδ. καταχώρησης ... και ημερομηνία ανακοίνωσης 11/6/2019) και 2017 (κωδ. καταχώρησης ... και ημερομηνία ανακοίνωσης 12/6/2019), συμπεριλήφθηκαν τα προαναφερόμενα έξοδα, τα οποία

συμμετείχαν σε μεγάλο ποσοστό στα συνολικά έξοδά της ενώ η προσφεύγουσα και στα δύο έτη σημείωσε ζημίες. Οι δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις υπογράφονται από τον διαχειριστή της προσφεύγουσας ...με ΑΔΤ ...και από τον λογιστή Α' τάξης ... με ΑΔΤ

Γ) Αναφορικά με την διεύθυνση διακίνησης των πωληθέντων ετοιμών ενδυμάτων και είσπραξης των ταχυδρομικών επιταγών αντικαταβολής:

- Τα αντίγραφα των ταχυδρομικών αντικαταβολών που συνυπέβαλε η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή φέρουν ως στοιχεία παραλήπτη την εταιρία «...» και διεύθυνση ...,
- Η βεβαίωση των Ταχυμεταφορών ... ΑΕ που συνυπέβαλε με το συμπληρωματικό υπόμνημά της αναφέρει αυτολεξεί: «*Βεβαιώνουμε την παραλαβή δεμάτων με την επωνυμία σας ...και κωδικό ...για την περίοδο 2016 -2019 από τη διεύθυνση ...*».
- Κατόπιν αναζήτησης στο υποσύστημα μητρώου του συστήματος ΤΑΧΙΣ διαπιστώθηκε ότι στις υπό κρίση περιόδους η διεύθυνση ..., ... αποτελεί και τη δηλωθείσα στις φορολογικές αρχές διεύθυνση κατοικίας του νόμιμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας (μονοπρόσωπης ΙΚΕ), ... με ΑΦΜ:....
- Επισημαίνεται ότι τα ως άνω τιμολόγια παροχής υπηρεσιών των Ταχυμεταφορών ... ΑΕ - εξόδων που η προσφεύγουσα καταχώρησε στα βιβλία της και συμπεριέλαβε σε φορολογικές της δηλώσεις (συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών, ΦΠΑ) αναγράφουν την ίδια διεύθυνση, ήτοι ...,

Επειδή, με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται 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, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ. ...**07-05-2019** Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση σε Ακρόαση της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης που της επιδόθηκε στις **9/5/2019**, δεν προέβαλε αντιρρήσεις, ούτε προσκόμισε κανένα στοιχείο στον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης. Επιπρόσθετα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το συμπληρωματικό υπόμνημά της, δεν προσκόμισε στοιχεία ικανά να αποδομήσουν το πόρισμα του ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. 429/2013 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους που έγινε αποδεκτή από το Υπουργείο Οικονομικών με την Πολ. 1199 - 28/8/2014 έχει κριθεί ότι: «... β. Κατά την ορθή έννοια της προαναφερόμενης διάταξης, ως «**παντελώς αμέτοχο προς τη συναλλαγή πρόσωπο**» δέον να νοηθεί όχι μόνον εκείνο που δεν προέβη αυτοπροσώπως στην έκδοση ή λήψη εικονικού φορολογικού στοιχείου, αλλά και εκείνο που δεν συνήργησε ή δεν υποβοήθησε καθ' οιονδήποτε τρόπο τον υποκρυπτόμενο παραβάτη στη διάπραξη της παράβασης. Επομένως, υπό την έννοια αυτή, δεν μπορεί, να θεωρηθεί πρόσωπο παντελώς αμέτοχο προς τη συναλλαγή ο φορολογούμενος, ο οποίος, έχοντας υποβάλει στη φορολογική αρχή δήλωση έναρξης ασκήσεως επιτηδεύματος και θεωρήσει σχετικά βιβλία και στοιχεία, παρέδωσε αυτά οικειοθελώς, προς ελευθέρα χρήση σε τρίτο πρόσωπο, διότι σε αυτή την περίπτωση διατηρεί έναντι της

φορολογικής αρχής την ευθύνη για τις παραβάσεις που λαμβάνουν χώρα, με τη χρήση των στοιχείων αυτών, χωρίς να ασκεί επιρροή το γεγονός ότι τυχόν δεν αναμίχθηκε περαιτέρω στις δραστηριότητες της επιχείρησης, την οποία αφορούν τα εν λόγω βιβλία και στοιχεία... ... Ωστόσο, από την ερμηνεία αμφοτέρων των εν λόγω διατάξεων προκύπτει ότι, **αν ο φαινόμενος επιτηδευματίας δεν αποδείξει την παντελή έλλειψη συμμετοχής του στη διάπραξη της παράβασης, υπό την έννοια που αναπτύχθηκε, τότε υφίσταται ευθύνη εις ολόκληρον τόσο του φαινομένου όσο και του υποκρυπτόμενου προσώπου. ...»**

Επειδή, ακόμη και στην περίπτωση που η πρώην σύζυγος του νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας ήθελε θεωρηθεί ότι ασκούσε ως υποκρυπτόμενη τη δραστηριότητα της πώλησης ετοιμών ενδυμάτων και πραγματοποίησε τις επίμαχες συναλλαγές, δε μπορεί η προσφεύγουσα να θεωρηθεί πρόσωπο παντελώς αμέτοχο προς τις συναλλαγές, καθώς από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι α) στις Ταχυμεταφορές ... ΑΕ διατηρούσε λογαριασμό πελάτη, με κωδικό ..., επωνυμία «...», **ΑΦΜ:**... και σύμφωνα με τις καταστάσεις αποστολών/αντικαταβολών που στάλθηκαν από τα ... στον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης η προσφεύγουσα πραγματοποίησε τις επίμαχες πωλήσεις, β) η ίδια παραδέχθηκε ότι είχε διενεργήσει συγκεκριμένες λιανικές πωλήσεις ετοιμών ενδυμάτων στις χρήσεις 2016 και 2017 χωρίς ωστόσο στις εν λόγω χρήσεις να έχει δηλωμένη δραστηριότητα λιανικής πώλησης οποιουδήποτε είδους, λαμβάνοντας υπόψη ότι η κύρια δραστηριότητά της είναι το χονδρικό εμπόριο φωτοβολταϊκών συστημάτων, σημειώνεται ότι δήλωσε την εν λόγω δραστηριότητα ως δευτερεύουσα μετά την έναρξη του ελέγχου, συγκεκριμένα μετά την επίδοση του σημειώματος διαπιστώσεων στις **9/5/2019**, γ) καταχώρησε στα φορολογικά της βιβλία των υπό κρίση περιόδων 2016, 2017, 2018 και 2019 (α δίμηνο) και συμπεριέλαβε σε φορολογικές δηλώσεις της, τιμολόγια παροχής υπηρεσιών αντικαταβολής των ... που αφορούσαν τις επίμαχες συναλλαγές, δ) τα εν λόγω έξοδα συμπεριλαμβάνονται στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις των ετών 2016 και 2017 της προσφεύγουσας, οι οποίες υπογράφονται από τον νόμιμο εκπρόσωπο - διαχειριστή της και ε) η διεύθυνση (... , ...) παράδοσης των προϊόντων και είσπραξης των τραπεζικών επιταγών αντικαταβολής είναι η δηλωθείσα και εμφανιζόμενη στο πληροφοριακό σύστημα της ΑΑΔΕ κατά τις υπό κρίση περιόδους διεύθυνση κατοικίας του νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας και της πρώην συζύγου του.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ... - **19/6/2020** ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «...» με **ΑΦΜ:**....

Φορολογικά Έτη 2016, 2017, 2018, 2019

- Η με αριθ. με αριθ. ... **8/5/2020** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^α παρ. 1 Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης

Ποσό

Πρόστιμο	6.833,10€
-----------------	------------------

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**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 με υποχρέωση.