



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

Καλλιθέα,

23/04/2021

Αριθμός απόφασης:

1418

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., με έδρα το, οδός και, αριθ. κατά της με αριθ. /..... /2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. του αρ. 58Α του ν. 4174/ 2013, για το φορολογικό έτος 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. /..... /2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. του αρ. 58Α του ν. 4174/ 2013, για το φορολογικό έτος 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, της οποίας αιτείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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 υπ' αριθ./...../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας ποσού 5.670,88 € ($11.341,75 \text{ €} * 50\% = 5.670,88 \text{ €} > 250$), για το φορολογικό έτος 2019, για τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων για το διάστημα 03.05.2019-12.09.2019 σε άγνωστο-απροσδιόριστο πλήθος περιπτώσεων πώλησης αγαθών, καθαρή αξίας 87.244,20 €, πλέον Φ.Π.Α. 13% ποσού 11.341,75 €, ήτοι συνολικής αξίας 98.585,95 €, κατά παράβαση των διατάξεων των αρ. 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 19.12.2019 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και του ν. 4174/2013 της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής.

Ιστορικό

Στις 04.09.2019, δυνάμει της με αριθ./..... εντολής ελέγχου για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., πραγματοποιήθηκε επιτόπιος έλεγχος στην δηλωθείσα έδρα της επιχείρησης στην οδό και στο Το συνεργείο του ελέγχου δεν κατάφερε να εντοπίσει την επιχείρηση, ωστόσο ο ευρισκόμενος στην είσοδο της πολυκατοικίας κ. ενημέρωσε το συνεργείο ότι υπεκμίσθωνε στην επιχείρηση μία αποθήκη χωρίς πλέον να υφίσταται η εν λόγω μίσθωση και ότι η επιχείρηση του έχει παραδώσει και τα κλειδιά. Την ίδια ημέρα υποβλήθηκε η με αριθ./2019 εκπρόθεσμη δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με διεύθυνση τη διεύθυνση της έδρας της προσφεύγουσας, παρόλο που στον αρχικό έλεγχο που διενήργησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. δεν εντόπισε μισθωτήριο της επιχείρησης.

Στις 12.09.2019 η διαχειρίστρια της επιχείρησης κα. παρέλαβε από τα γραφεία της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. την υπ' αριθ./2019 Πρόσκληση για Διάθεση των Λογιστικών Αρχείων-Βιβλίων στην οποία δεν ανταποκρίθηκε με αποτέλεσμα να εκδοθεί το με αριθ./2019 Σ.Δ.Ε.- Κλήση προς Ακρόαση και ο με αριθ./2019 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου. Τα ανωτέρω έγγραφα μαζί με την υπ' αριθ./...../2019 εντολή έρευνας και το έγγραφο της σχετικής γνωστοποίησης, επιδόθηκαν στην Υπηρεσία τους, στις 07-09-2019, στην εξουσιοδοτημένη κα.

Στις 07.10.2019 η κα. προσκόμισε τα ζητηθέντα στοιχεία μαζί με μία υπεύθυνη δήλωση, στην οποία δήλωνε πως κατόπιν ενημέρωσης από την κα. η έδρα της επιχείρησης ήταν στην οδό και στο μέχρι τις 31.8.2019.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία, παρατηρήθηκαν καταχωρημένες μόνο αγορές εμπορευμάτων χωρίς να εμφανίζονται πωλήσεις. Σε ερώτηση του ελέγχου σχετικά με το που αποθηκεύονται τα εν λόγω εμπορεύματα, απεστάλησαν τα υπ' αριθ./2019 και/2019 Δελτία αποστολής στα οποία αναγράφεται ως τόπος φόρτωσης η έδρα της επιχείρησης και σαν παραλήπτες η εταιρεία «.....», με ΑΦΜ και η εταιρεία «.....» με ΑΦΜ αντίστοιχα. Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτά τα ανωτέρω δελτία αποστολής καθώς στις 04.09.2019 κατά την επίσκεψη στην δηλωμένη έδρα δεν βρέθηκε η επιχείρηση να λειτουργεί.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι για το διάστημα 03.05.2019-12.09.2019, η εν λόγω επιχείρηση δεν είχε εκδώσει φορολογικά στοιχεία σε άγνωστο πλήθος περιπτώσεων καθαρής αξίας 87.244,20 €, πλέον Φ.Π.Α. 13% ποσού 13.341,75 € για πώληση μπισκότων και γάλατος. Επίσης για το διάστημα Μαΐου- Ιουνίου 2019 δεν είχε υποβάλει ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, ενώ για το ίδιο διάστημα σύμφωνα με το σύστημα VIES είχε πραγματοποιήσει αγορές από χώρες της Ε.Ε. Ακόμη, δεν είχε υποβάλει περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Δ' Τριμήνου 2019. Τα ανωτέρω καταγράφηκαν στο με αριθ./2019 Σ.Δ.Ε.- Κλήση σε Ακρόαση στο οποίο κλήθηκε να απαντήσει η προσφεύγουσα και επιδόθηκε με τον με αριθ./2019 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου στην κα., στο οποίο η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ισχυριζόμενη ότι έχει γίνει παρερμηνευση του νόμου από τους υπαλλήλους της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Με την ενδικοφανή προσφυγή συνυποβάλλει:

- Το έντυπο Ν που υπέβαλε στις 07.09.2019 στο οποίο εμφανίζεται στα ακαθάριστα έσοδα το ποσό των 95.000,00 € και το οποίο αφορά πώληση των εν λόγω εμπορευμάτων
- Την περιοδική δήλωση του Δ' τριμήνου του 2019 που υποβλήθηκε στις 08.09.2019 και συμπεριλαμβάνει εκροές αξίας 95.000,00 €.
- Τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες Μαΐου και Ιουνίου 2019 που υπεβλήθησαν στις 08.09.2019.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 8 Τιμολόγιο πώλησης»

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.

Άρθρο 11 Χρόνος έκδοσης τιμολογίου

1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Στην περίπτωση έκδοσης συγκεντρωτικού τιμολογίου της παρ. 3 του άρθρου 10, το συγκεντρωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα από το μήνα εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε το πρώτο γεγονός πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συμπεριλαμβάνεται στο συγκεντρωτικό τιμολόγιο.

ε) Ειδικά, όταν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι το Δημόσιο ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, το τιμολόγιο δύναται να εκδίδεται μέχρι το τέλος της ετήσιας περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων ή η οριστικοποίηση της συναλλαγής από τον αγοραστή, κατά περίπτωση.

Άρθρο 12 Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

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.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

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 ν. 2859/2000 ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 18 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και απαιτητό του φόρου

1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά.

Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή.

2. Ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15η του επόμενου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.

Άρθρο 36. Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο

1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170).

5. Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12, καθώς και παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, υποχρεούται επίσης:

α) να υποβάλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις περ. α) και γ) της παρ. 1 του άρθρου 28 και το τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 15, καθώς και να παρέχει στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα πληροφορίες σχετικά με τον αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. των υποκειμένων στον φόρο, για τους οποίους προορίζονται τα αγαθά στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντα, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7α, καθώς και σχετικά με οποιαδήποτε αλλαγή όσον αφορά τις πληροφορίες που έχει ήδη υποβάλει.

β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα "ΕΛ" πριν απ' αυτόν, καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον αριθμό του φορολογικού μητρώου (Φ.Π.Α.) του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε

κάθε κράτος-μέλος και

γ) να υποβάλλει στατιστική δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιεί για κάθε μήνα,

δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1.1.1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και του άρθρου 12, καθώς και για τις αποκτήσεις που πραγματοποιεί και αποδεικνύει ότι έγιναν με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση εντός άλλου κράτους – μέλους, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 15.»

Επειδή, με τις οδηγίες του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1127/25-09-2009, ορίζεται ότι:

«1. Ως ημερολογιακή περίοδος, για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010.

2. Η υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) για κάθε ημερολογιακή περίοδο. Η υποβολή των διορθωτικών ή εκπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

3. Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά. Σε περίπτωση αργίας, η ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα.»

Επειδή, στο άρθρο 18 παρ. 1 του Ν.4174/2013 (όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 397 του ν. 4512/2018 (ΦΕΚ Α' 5/17-01-2018) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 17/01/2018, σύμφωνα με το άρθρο 406 του ίδιου νόμου) ορίζεται ότι:

«1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 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: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, ...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθ. 51 του ν. 4410/2016, ορίζεται 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 ΦΠΑ, 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) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 08.09.2020 ανακεφαλαιωτικούς πίνακες Μαΐου και Ιουνίου 2019 στους οποίους δηλώνονται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις από την Ουγγαρία και την Πολωνία, καθώς επίσης και την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. του Δ' τριμήνου όπου έχουν δηλωθεί στις εκροές πωλήσεις αξίας 95.000,00 €, τα οποία προσκομίζει με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, μαζί με το από 07.09.2020 έντυπο Ν στο οποίο εμφανίζεται στα ακαθάριστα έσοδα το ποσό των 95.000,00 €.

Επειδή, ωστόσο η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε φορολογικά στοιχεία για το διάστημα 03.05.2019-12.09.2019 παρά μόνο τα δύο δελτία αποστολής τα οποία ανέφεραν σαν τόπο φόρτωσης την έδρα της επιχείρησης, η οποία δεν λειτουργούσε κατά την επίσκεψη του συνεργείου ελέγχου, καθώς είχε ήδη αποχωρήσει από τη δηλωθείσα διεύθυνση από τις 31.08.2019, όπως υπεύθυνα δήλωσε η ίδια.

Επειδή, όπως αναφέρεται και στην από 24.11.2020 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, από την αναζήτηση των υποβληθέντων συγκεντρωτικών καταστάσεων για το φορολογικό έτος 2019, δε βρέθηκαν εγγραφές στη συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων.

Επειδή, από την αναζήτηση της Δ.Ο.Υ. στις συγκεντρωτικές καταστάσεις εξόδων των αντισυμβαλλόμενων των δύο δελτίων αποστολής, ήτοι της εταιρείας «.....», και της εταιρείας «.....», δε βρέθηκε κάποια καταχώρηση στα έξοδα τους με αντισυμβαλλόμενη την προσφεύγουσα.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, επί της οποίας εδράζεται η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε, ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου ούτε κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας, αποδεικτικά στοιχεία προκειμένου να αποδείξει τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς περί παρερμηνεύσης του νόμου από υπαλλήλους της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, ούτε οποιοδήποτε στοιχείο ικανό να δημιουργήσει αμφιβολίες ως προς το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος και ως εκ τούτου οι σχετικοί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι καθότι αόριστοι και αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 19.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., με έδρα το, οδός και, αριθ. και την επικύρωση της με αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. του αρ. 58Α του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

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

Φορολογικό έτος 2019

Πρόστιμο του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013: 5.670,88 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.