



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 1604526

Καλλιθέα, 22/06/2021

Αριθμός απόφασης: 1892

## 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 11/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. ...., εδρεύουσας στα ....., οδός ....., αρ. .... κατά των:

Α) υπ' αριθμό ...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων

Β) υπ' αριθμό ...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 4 του ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 2010, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων  
Γ) υπ' αριθμό ...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 4 του ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων  
Δ) υπ' αριθμό ...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 4 του ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων  
Ε) υπ' αριθμό ...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 4 του ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5. Τις:**

Α) υπ' αριθμό ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων,  
Β) υπ' αριθμό ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 4 του ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 2010, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων,  
Γ) υπ' αριθμό ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 4 του ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων,  
Δ) υπ' αριθμό ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 4 του ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων,  
Ε) υπ' αριθμό ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 4 του ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

**6.** Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11/11/2020 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' αριθμό ...../2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 500,00 €, για το φορολογικό έτος 2018, λόγω μη ανταπόκρισης στο με αρ. πρωτοκόλλου ...../2018 έγγραφο αίτημα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου για προσκόμιση βιβλίων – στοιχείων – αρχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 1 του ν.4174/2013.
- Με την υπ' αριθμό ...../2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 700,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2010, λόγω μη υποβολής των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 5δ του ν.2859/2000 όπως ίσχυε, ανακεφαλαιωτικών πινάκων

ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 παρ.1 και 2 και 12 του ν.2859/2000, οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 και περιορίζονται σε 100,00 €, βάσει του άρθρου 54 του ν.4174/2013 και των μεταβατικών διατάξεων του άρθρου 72 του ν. 4174/2013.

- Με την υπ' αριθμό ...../2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 400,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2011, λόγω μη υποβολής των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 5δ του ν.2859/2000 όπως ίσχυε, ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 παρ.1 και 2 και 12 του ν.2859/2000, οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 και περιορίζονται σε 100,00 €, βάσει του άρθρου 54 του ν.4174/2013 και των μεταβατικών διατάξεων του άρθρου 72 του ν. 4174/2013.
- Με την υπ' αριθμό ...../2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 400,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2012, λόγω μη υποβολής των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 5δ του ν.2859/2000 όπως ίσχυε, ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 παρ.1 και 2 και 12 του ν.2859/2000, οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 και περιορίζονται σε 100,00 €, βάσει του άρθρου 54 του ν.4174/2013 και των μεταβατικών διατάξεων του άρθρου 72 του ν. 4174/2013.
- Με την υπ' αριθμό ...../2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 400,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2013, λόγω μη υποβολής των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 5δ του ν.2859/2000 όπως ίσχυε, ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 παρ.1 και 2 και 12 του ν.2859/2000, οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 και περιορίζονται σε 100,00 €, βάσει του άρθρου 54 του ν.4174/2013 και των μεταβατικών διατάξεων του άρθρου 72 του ν. 4174/2013.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εδράζονται στην από 01/10/2020 Οριστική Έκθεση Επιβολής Προστίμων που συντάχθηκε κατόπιν της υπ' αριθμό ...../...../...../2020 Εντολής Ελέγχου, οικονομικών ετών 2005 έως 2014 της Δ.Ο.Υ. Χανίων. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η από 03/12/2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, η οποία απεστάλη στη Δ.Ο.Υ. Χανίων με το με αρ. πρωτ. ....../2019 έγγραφό της.

Σύμφωνα με την έκθεση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, επιδόθηκε η υπ' αριθμ. ....../2018 πρόσκληση για διάθεση των λογιστικών αρχείων, εντός πέντε (5) ημερών στα γραφεία της υπηρεσίας τους, στην οποία η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Μετά την έκδοση της εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χανίων απεστάλησαν στην προσφεύγουσα εταιρεία:

- γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού και

- η υπ' αριθμό ...../2020 πρόσκληση του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων της ελεγχόμενης περιόδου, που επίσης δεν ανταποκρίθηκε.

Σύμφωνα με τα στοιχεία που αντλήθηκαν από το VIES για τις χρήσεις 2010 έως 2013 η προσφεύγουσα εταιρεία είχε συναλλαγές ..... για τις οποίες υποχρεούνταν να υποβάλλει μηνιαίους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ή λήψεων υπηρεσιών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1127/2009.

Οι συναλλαγές της προσφεύγουσας εταιρείας με την Booking για τις χρήσεις 2010 έως 2013 έχουν ως εξής:

A/A	Έτος Αναφοράς	Περίοδος	Χώρα Προμηθευτή	Ποσό Υπηρεσιών Δήλωσης	Ποσό Υπηρεσιών από Ε.Ε.	Συνολική Διαφορά
1	2010	Ιανουάριος	NL	0,00	416,00	-416,00
2	2010	Φεβρουάριος	NL	0,00	334,00	-334,00
3	2010	Μάρτιος	NL	0,00	125,00	-125,00
4	2010	Απρίλιος	NL	0,00	258,00	-258,00
5	2010	Μάιος	NL	0,00	880,00	-880,00
6	2010	Ιούνιος	NL	0,00	1.266,00	-1.266,00
7	2010	4 <sup>ο</sup> τρίμηνο	NL	0,00	4.033,00	-4.033,00
8	2011	1 <sup>ο</sup> τρίμηνο	NL	0,00	1.420,00	-1.420,00
9	2011	2 <sup>ο</sup> τρίμηνο	NL	0,00	4.324,00	-4.324,00
10	2011	3 <sup>ο</sup> τρίμηνο	NL	0,00	10.205,00	-10.205,00
11	2011	4 <sup>ο</sup> τρίμηνο	NL	0,00	4.144,00	-4.144,00
12	2012	1 <sup>ο</sup> τρίμηνο	NL	0,00	620,00	-620,00
13	2012	2 <sup>ο</sup> τρίμηνο	NL	0,00	3.446,00	-3.446,00
14	2012	3 <sup>ο</sup> τρίμηνο	NL	0,00	8.243,00	-8.243,00
15	2012	4 <sup>ο</sup> τρίμηνο	NL	0,00	4.916,00	-4.916,00
16	2013	1 <sup>ο</sup> τρίμηνο	NL	0,00	707,00	-707,00
17	2013	2 <sup>ο</sup> τρίμηνο	NL	0,00	4.917,00	-4.917,00
18	2013	3 <sup>ο</sup> τρίμηνο	NL	0,00	9.038,00	-9.038,00
19	2013	4 <sup>ο</sup> τρίμηνο	NL	0,00	5.439,00	-5.439,00

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων είναι πλημμελώς αιτιολογημένες και ακυρωτές καθώς τα διαλαμβανόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου είναι αόριστα ως προς τη στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης παράβασης και η τεκμηρίωση του ελέγχου είναι προδήλως ελλιπής.

2. Η ξενοδοχειακή επιχείρηση επί της οδού ..... αρ. .... στα ....., η οποία ανήκει στην προσφεύγουσα εταιρεία, είναι μισθωμένη στην ατομική επιχείρηση με επωνυμία ..... , Α.Φ.Μ. ...., με διάρκεια μίσθωσης από 01/06/2008 έως 01/06/2020 για να το εκμεταλλεύεται εκείνη ως ξενοδοχείο. Στην μισθώτρια έχει χορηγηθεί από τον Ε.Ο.Τ. το ειδικό σήμα λειτουργίας για το συγκεκριμένο ξενοδοχείο, με αρ. πρωτ. ..../2009. Τέλος η προσφεύγουσα εταιρεία δεν διέθετε τραπεζικό λογαριασμό ώστε να πραγματοποιεί πληρωμές ....., κάτι που είναι απαραίτητο για συνεργασία με την εν λόγω εταιρεία. Άλλωστε, η Δ.Ο.Υ. Χανίων θα μπορούσε να επιβεβαιώσει μέσω αιτήματος πληροφοριών στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν διέθετε τραπεζικό λογαριασμό και ουδέποτε κατέβαλε χρήματα προμήθειας προς ..... Είναι πρόδηλο ότι αυτές οι καταχωρίσεις στο σύστημα VIES είναι εσφαλμένες και προφανώς αφορούν την επιχείρηση της ..... Πιθανόν έγινε παρανόηση καθώς η δηλωθείσα εταιρεία από ..... είναι η ιδιοκτήτρια του κτιρίου.

3. Το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει τα ένδικα και με αριθμούς πράξεων ....., ....., ..... και ...../2020 πρόστιμα Φ.Π.Α. έχει υποπέσει σε παραγραφή. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 και του άρθρου 84 του ν.2238/1994, το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρου λήγει μετά την πάροδο 5ετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης ή δήλωσης αντίστοιχα.

4. Νόμω και ουσία αβάσιμα επιβάλλεται πρόστιμο με την υπ' αριθμό ...../2020 προσβαλλόμενη πράξη του άρθρου 54 του ν.4174/2013, καθώς η υπ' αριθμό ...../2018 Πρόσκληση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου επιδόθηκε σε άτομο που δεν έχει καμία σχέση με την προσφεύγουσα εταιρεία (επιδόθηκε στην ..... ) και η νόμιμη εκπρόσωπος, κ. .... δεν έλαβε ποτέ γνώση. Αντίστοιχα, το με αριθμό ...../2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και ο με αριθμό ...../2018 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου επιδόθηκαν στον κ. ...., εν διαστάσει σύζυγο της νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας εταιρείας από το 2007.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 11, παρ. 1 του ν. 2859/2000:

1. Ενδοκοινοτική απόκτηση, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται η απόκτηση της εξουσίας να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στον αποκτώντα από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, στο εσωτερικό της χώρας από άλλο κράτος - μέλος, από το οποίο αναχώρησε η αποστολή ή η μεταφορά του αγαθού.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν. 2859/2000:

Θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2:  
α) η παραλαβή αγαθού στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο για τις ανάγκες της επιχείρησής του, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται από τον ίδιο ή από άλλο πρόσωπο που

ενεργεί για λογαριασμό του, από ένα άλλο κράτος - μέλος εντός του οποίου έχει παραχθεί, εξορυχθεί, μεταποιηθεί, αγορασθεί, αποκτηθεί ή έχει εισαχθεί σ' αυτό το κράτος - μέλος από τον ίδιο, στα πλαίσια της επιχείρησής του,

β) η παραλαβή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από το ίδιο πρόσωπο από άλλο κράτος - μέλος, στο οποίο είχαν εισαχθεί από το πρόσωπο αυτό,

γ) η μετακίνηση αγαθών από άλλο κράτος - μέλος στο εσωτερικό της χώρας, κατά ανάλογη εφαρμογή του δεύτερου και τρίτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του παρόντος.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 36, παρ. 5 του ν.2859/2000:

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 υποκείμενων 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 "EL" 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**, σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ. 1 και 2 του ν.2859/2000:

1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει

υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

**Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 1 και 2 του ν.4174/2013:

1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών 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, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.

**Επειδή,** σύμφωνα με τις παραγράφους 1 α και 2 α του άρθρου 54 του ν.4174/2013:

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 υποβάλλει 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,** οι διατάξεις του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι:

‘1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: ...γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση

απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά”.

3.α. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων: (α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1,....

**Επειδή,** από την αξιοποίηση στοιχείων που ζητήθηκαν από το V.I.E.S. σχετικά με την εγκυρότητα των Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. των κοινοτικών εμπόρων και τις αξίες των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι η προσφεύγουσα εταιρεία πραγματοποίησε συναλλαγές με ..... κατά τις χρήσεις 2010 έως 2013.

**Επειδή,** η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε:

α) την από 06/02/2009 και με αρ. πρωτ. .... απόφαση χορήγησης του «Ειδικού Σήματος Λειτουργίας» του Υπουργείου Τουριστικής Ανάπτυξης, Ε.Ο.Τ., Περιφερειακή Υπηρεσία Τουρισμού Κρήτης, σύμφωνα με την οποία χορηγήθηκε το ειδικό σήμα λειτουργίας στην «.....» με Α.Φ.Μ. .... για ένα Παραδοσιακό Ξενοδοχείο Επιπλωμένων Διαμερισμάτων Πόλης με τίτλο «..... – .....». Το ως άνω ξενοδοχείο βρίσκεται στη διεύθυνση ..... στα ..... και αποτελεί ιδιοκτησία της εταιρείας με την επωνυμία «.....»

β) Το υπ’ αριθμό ...../2008 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.), του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου του νομού ....., σύμφωνα με το οποίο πραγματοποιήθηκε έλεγχος κατά την ανωτέρω ημερομηνία στην επιχείρηση με την επωνυμία «.....» και αντικείμενο εργασιών: Τουριστικά είδη – Ενοικιαζόμενα δωμάτια.

γ) Την από 01/09/2008 και με αρ. δήλωσης ..... «Βεβαίωση Εγκαταστάσεων Εσωτερικού», του τμήματος Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Α’ Χανίων, με την οποία βεβαιώνεται ότι η επιχείρηση με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. .... και διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας ..... στα ....., υπέβαλε δήλωση μεταβολής εγκατάστασης εσωτερικού. Με τη δήλωση μεταβολής πρόσθεσε ένα (1) υποκατάστημα με ημερομηνία έναρξης την 28<sup>η</sup>/08/2008, διεύθυνση εγκατάστασης ..... στα ..... και αντικείμενο δραστηριότητας: Υπηρεσίες ξενοδοχείου ύπνου χωρίς εστιατόριο, πολυτελείας και Α’ κατηγορίας.

δ) Το από 25/05/2008 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Επαγγελματικής Μίσθωσης μεταξύ της εκμισθώτριας εταιρείας «.....» και της μισθώτριας ..... Με το ανωτέρω συμφωνητικό, ο εκμισθωτής εκμισθώνει στον μισθωτή το κτίριο - ξενοδοχείο “.....”, στη διεύθυνση ..... στα ....., το οποίο αποτελείται από οκτώ (8) παραδοσιακά διαμερίσματα, για να το χρησιμοποιεί αποκλειστικά ως τουριστική επιχείρηση. Με το εν λόγω συμφωνητικό η διάρκεια της μίσθωσης ορίστηκε σε 12 χρόνια, ήτοι με έναρξη την 01/06/2008 και λήξη την 01/06/2020 και μηνιαίο μίσθωμα 1.000,00 €.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι το κτίριο επί της οδού ..... στα ..... – διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας της προσφεύγουσας – ήταν μισθωμένο



στην επιχείρηση ..... από 01/06/2008 έως 01/06/2020. Επίσης η μισθώτρια επιχείρηση ξεκίνησε την άσκηση δραστηριότητας υπηρεσιών ξενοδοχείου την 28<sup>η</sup>/08/2008.

**Επειδή**, από την έκθεση ελέγχου της φορολογικής αρχής, η οποία φέρει το σχετικό βάρος της απόδειξης, δεν προκύπτουν μέσω ελεγκτικών επαληθεύσεων τα απαιτούμενα στοιχεία αναφορικά με την ορθότητα των καταχωρίσεων ..... στο σύστημα VIES και την υποχρέωση της προσφεύγουσας για υποβολή ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, όπως για παράδειγμα, δεν αποδεικνύεται αν η εξόφληση των επίμαχων τιμολογίων πραγματοποιήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία ή την μισθώτρια επιχείρηση με την επωνυμία ..... και Α.Φ.Μ.....

**Επειδή**, εν προκειμένω διαπιστώνεται η μη διενέργεια από τον έλεγχο κρίσιμων ελεγκτικών επαληθεύσεων, οι οποίες χρήζουν πρωτογενή έλεγχο και οι οποίες επηρεάζουν ουσιαστικά την κρινόμενη υπόθεση.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν.4174/2013:

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 φόρου.

**Επειδή**, συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο "Αιτιολογία" ορίζονται τα ακόλουθα:

1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης".

**Επειδή**, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης)

**Επειδή**, βάσει των αρχών της νομιμότητας, της χρηστής διοίκησης, της ασφάλειας δικαίου και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, οι οποίες μεταξύ άλλων διέπουν και νομιμοποιούν τη δράση της Δημόσιας Διοίκησης, και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 που ορίζει ότι η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών έχει την εξουσία να εξετάσει τόσο την νομιμότητα όσο και την ουσία της υπόθεσης με δυνατότητα να προβεί σε κάθε ενδεδειγμένη ενέργεια, προκειμένου να διαμορφώσει την τελική της κρίση.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017 «Αν με την απόφαση [της Δ.Ε.Δ.] ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης

οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. **ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015** έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων, της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου» στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι:

«Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοση της ακυρωθείσας πράξης».

**Επειδή** με τις διατάξεις του **άρθρου 36 του Ν. 4174/2013**, ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: (α) .....β) .....γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής .....».

**Επειδή**, η Φορολογική Αρχή δεν παρείχε σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τα γεγονότα οι συγκεκριμένοι καταλογισμοί πρέπει να ακυρωθούν για τυπική πλημμέλεια.

**Επειδή**, όσον αφορά στο πρόστιμο, φορολογικού έτους 2018, ορθώς επεβλήθη λόγω μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας στο με αρ. πρωτ. ....../2018 αίτημα άρθρου 14, παρ. 1 του ν.4174/2013, της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 11/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. .... και συγκεκριμένα, την επικύρωση της:

Α) υπ' αριθμό ...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018

και την ακύρωση, λόγω τυπικής πλημμέλειας, των:

Β) υπ' αριθμό ...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2011

Γ) υπ' αριθμό ...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2012

Δ) υπ' αριθμό ...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2013

Ε) υπ' αριθμό ...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2014

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

**Οικονομικά έτη 2011-2014 και Φορολογικό έτος 2018**

Α) υπ' αριθμό ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018 **500,00**

€

Β) υπ' αριθμό ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2011 **0,00**

€

Γ) υπ' αριθμό ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2012 **0,00**

€

Δ) υπ' αριθμό ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2013 **0,00**

€

Ε) υπ' αριθμό ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2014 **0,00**

€

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.