



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 21.07.2021

αριθμός απόφασης 2136

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 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. (Φ.Ε.Κ. 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 (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017)

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 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενης, με Α.Φ.Μ., με έδρα στον, οδός, αρ., κατά

των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας: α) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. για το φορολογικό έτος 2020, β) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 55 ν.4174/2013 για την χρήση 1.01.2014-31.12.2014, γ) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 55 του ν.4174/2013 για την χρήση 1.01.2015-31.12.2015, δ) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) για το φορολογικό έτος 2014, ε) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) για το φορολογικό έτος 2015, στ) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 1.01.2015-31.12.2015, ζ) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 1.01.2014-31.12.2014, η) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 1.01.2014-31.12.2014, θ) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 1.01.2015-31.12.2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 29.12.2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου
6. Την από 23.02.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας
7. Το με αριθ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/01.04.2021 συμπληρωματικό υπόμνημα – αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενης, 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:

- i. Με την με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, διότι δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθ. πρωτ./2020 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων στη Φορολογική Διοίκηση και ειδικότερα συγκεκριμένων φορολογικών στοιχείων (εκδόσεως – ΑΦΜ – ΑΦΜ και – ΑΦΜ), τα οποία ενώ βρέθηκαν καταχωρημένα στα βιβλία της επιχείρησης δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των άρθρων 13, 14, 23 και 24

του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. γ' του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

- ii. Με την με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 55 του ν.4174/2013, χρήσης 1.01.2014-31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 2.830,15 ευρώ (5.660,30€ X 50%), διότι ζήτησε και έλαβε εικονικά ως προς το σύνολο φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 24.610,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 5.660,30 ευρώ κατά τη χρήση 2014
- iii. Με την με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 55 του ν.4174/2013, χρήσης 1.01.2015-31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 2.845,03 ευρώ (5.690,05€ X 50%), διότι ζήτησε και έλαβε εικονικά ως προς το σύνολο φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 24.739,35 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 5.690,05 ευρώ κατά τη χρήση 2015
- iv. Με την με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ), χρήσης 1.01.2014-31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 9.844,00 ευρώ (24.610,00€X40%=9.844,00€), διότι υπέπεσε στις εξής παραβάσεις: δεκατέσσερις (14) αυτοτελείς παραβάσεις διότι έλαβε δεκατέσσερα (14) φορολογικά στοιχεία αξίας τα οποία είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, με πρόστιμο 40% της αξίας των στοιχείων, καθαρής αξίας 24.610,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 5.660,30 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 30.270,30 ευρώ, από τις επιχειρήσεις:
..... – ΑΦΜ και – ΑΦΜ
.....
- v. Με την με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), χρήσης 1.01.2015-31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 10.783,45 ευρώ [(24.739,34€X40%)+(8.877,13€X10%)=9.895,74€+887,71€=10.783,45], διότι υπέπεσε στις εξής παραβάσεις: α) πενήντα έξι (56) αυτοτελείς παραβάσεις διότι έλαβε πενήντα έξι (56) φορολογικά στοιχεία αξίας τα οποία είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, τα οποία βρέθηκαν καταχωρημένα στα βιβλία της επιχείρησης με πρόστιμο 40% της αξίας των στοιχείων, καθαρής αξίας 24.739,34 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 5.690,05 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 30.429,39 ευρώ, από την επιχείρηση – ΑΦΜ, και β) είκοσι τρεις (23) αυτοτελείς παραβάσεις διότι έλαβε είκοσι τρία (23) φορολογικά στοιχεία αξίας τα οποία είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, τα οποία δεν βρέθηκαν καταχωρημένα στα βιβλία της επιχείρησης με πρόστιμο ίσο με 10% της αξίας των στοιχείων, καθαρής αξίας 8.877,13 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 2.041,75 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 10.918,88 ευρώ, από την επιχείρηση – ΑΦΜ
- vi. Με την με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2015-31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού

36.845,67 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 14.070,16 ευρώ, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 50.915,83 ευρώ

- vii. Με την με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.01.2014-31.12.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 38.067,26 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 11.420,18 ευρώ, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 49.487,44 ευρώ
- viii. Με την με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 1.01.2014-31.12.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 57.391,05 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης ποσού 17.217,32 ευρώ, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 74.608,37 ευρώ
- ix. Με την με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 1.01.2015-31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 55.994,38 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης ποσού 27.997,19 ευρώ, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 83.991,57 ευρώ

*Στο σώμα των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων σημειώνεται ότι επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στο πλαίσιο διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ), ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174.2013 (Κ.Φ.Δ.) για την φορολογική περίοδο 1.01.2014-31.12.2015 από τη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, δυνάμει των αριθ./2020 και/2020 εντολών μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. Η προσφεύγουσα εταιρεία εδρεύει στον, οδός, αριθ., με αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες επισκευής και ρύθμισης των φρένων αυτοκινήτων – οχημάτων με διακριτικό τίτλο «.....», με υποχρέωση τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας (απλογραφικών).

Κατόπιν έκδοσης της με αριθ./2020 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ο έλεγχος απέστειλε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή (RE.....GR) την με αριθ. πρωτ./2020 επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα στο υποσύστημα Μητρώου του συστήματος TAXIS (οδός στον), με την οποία του κοινοποίησε την εν λόγω εντολή και του γνωστοποίησε τη δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού. Στη συνέχεια ο έλεγχος συνέταξε την με αριθ. πρωτ./2020 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων των άρθρων 13,

14, 23 & 24 του ν.4174/2013 προκειμένου να θέσει στη διάθεση της υπηρεσίας τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, την οποία επίσης κοινοποίησε στην ίδια ως άνω διεύθυνση. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση προσκομίζοντας τα λογιστικά αρχεία & στοιχεία για τα ανωτέρω φορολογικά έτη. Ο έλεγχος αφού προχώρησε στις υποχρεωτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, επεξεργάστηκε τα δεδομένα του ηλεκτρονικού πληροφοριακού συστήματος TAXIS (υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος & Φ.Π.Α., καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών κλπ), τα δελτία πληροφοριών, τα δεδομένα των τηρούμενων βιβλίων και τα στοιχεία, διαπίστωσε τα εξής:

Χρήση 2014

- Το ποσό των εσόδων που προέρχεται από τις ΜΥΦ αντισυμβαλλομένων πελατών της υπερβαίνει τα ακαθάριστα δηλωθέντα έσοδα της επιχείρησης κατά 40.650,82 ευρώ
- Ο έλεγχος προσδιόρισε λογιστικές διαφορές ύψους 11.800,00 ευρώ λόγω μη προσκόμισης στοιχείων (παραστατικά και αποδείξεις πληρωμής)
- Ο έλεγχος προσδιόρισε λογιστικές διαφορές ως μη εκπιπτόμενα έξοδα ποσού 31.186,03 ευρώ
- Βάσει του με αριθ. πρωτ./2019 Δελτίου Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας η ελεγχόμενη εταιρεία είναι λήπτης δύο (2) εικονικών τιμολογίων εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 3.900,00 ευρώ, τα οποία ήταν καταχωρημένα στα βιβλία καθώς και στις ΜΥΦ του έτους 2014
- Βάσει του με αριθ. πρωτ.ΕΞ 2020/06.10.2020 εγγράφου της ΥΕΔΔΕ Αττικής με συνημμένο Δελτίο Πληροφοριών και Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ν.4093/2012, ν.4308/2014, προκύπτει ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση είναι λήπτης δώδεκα (12) εικονικών τιμολογίων εκδόσεως της επιχείρησης «.....», με Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 20.710,00 ευρώ, τα οποία ήταν καταχωρημένα στα βιβλία καθώς και στις ΜΥΦ του έτους 2014

Χρήση 2015

- Ο έλεγχος προσδιόρισε λογιστικές διαφορές ως μη εκπιπτόμενα έξοδα ποσού 13.703,16 ευρώ
- Ο έλεγχος προσδιόρισε μη εκπιπτόμενες δαπάνες ποσού 630,20 ευρώ
- Βάσει του με αριθ. πρωτ.ΕΞ 2020/06.10.2020 εγγράφου της ΥΕΔΔΕ Αττικής με συνημμένο Δελτίο Πληροφοριών και Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ν.4093/2012, ν.4308/2014, προκύπτει ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση είναι λήπτης πενήντα έξι (56) εικονικών τιμολογίων εκδόσεως της επιχείρησης «.....», με Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 24.739,35 ευρώ, τα οποία ήταν καταχωρημένα στα βιβλία καθώς και στις ΜΥΦ του έτους 2015

- Λήψη τριάντα τεσσάρων (34) εικονικών ως προς το σύνολό τους φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης «.....», με Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 13.157,33 ευρώ, τα οποία ο ίδιος προσκόμισε στον έλεγχο και τα οποία δεν ήταν καταχωρημένα στα βιβλία της επιχείρησης.

Κατόπιν των ως άνω διαπιστώσεων, ο έλεγχος εξέδωσε τις με αριθ. /..... και /..... Προσωρινές Πράξεις Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος χρήσεων 2014 και 2015, καθώς και το με αριθ. /2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – κλήση σε ακρόαση (άρθρο 28 & 62 ν.4174/2013 και άρθρου 6 ν.2690/99), τα οποία κοινοποίησε στην επιχείρηση προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της εντός του χρονικού διαστήματος των είκοσι (20) ημερών από την επόμενη της επίδοσης. Σε απάντηση του ως άνω Σημειώματος η επιχείρηση υπέβαλε εμπρόθεσμα την 22.12.2020 έγγραφο υπόμνημα με τις αιτιάσεις της, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο, ο οποίος διαπίστωσε την ανακρίβεια των δηλώσεων εισοδήματος και Φ.Π.Α. με συνέπεια τον επανυπολογισμό των ακαθαρίστων εσόδων και ακολούθως προέβη στον καταλογισμό φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και την επιβολής των προστίμων με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα ομόρρυθμη εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και την απαλλαγή από τα προσδιορισθέντα εις βάρος της ποσά, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Νομική και ουσιαστική αβασιμότητα των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων και των εκθέσεων ελέγχου βάσει των οποίων εκδόθηκαν. Η με αριθμό /2020 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου αφορά το εισόδημα και το Φ.Π.Α. ως αντικείμενα φορολογίας, εντούτοις ο φορολογικός έλεγχος επεκτάθηκε αυθαίρετως στη φορολογία Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012) και Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014), χωρίς κοινοποίηση συμπληρωματικής εντολής που να προσδιορίζει την ελεγκτική αρμοδιότητα των οργάνων.
- Εσφαλμένη εκτίμηση των υπό κρίση πραγματικών περιστατικών. Οι διαπιστώσεις της Φορολογικής Αρχής για τη λήψη εικονικών τιμολογίων τυγχάνουν αβάσιμες, οι συναλλαγές που αφορούν τιμολόγια εκδόσεως τις εταιρείες «.....» και «.....» αντιστοιχούν σε πραγματικές συναλλαγές, για τις οποίες καταβλήθηκε το αντίστοιχο αντίτιμο. Οι καταλογιστικές πράξεις επιβολής προστίμου εκδόθηκαν μη νομίμως λόγω έλλειψης νομίμου αιτιολογίας καθώς και λόγω εσφαλμένης εκτιμήσεως των πραγματικών περιστατικών της υπό κρίση υπόθεσης.
- Οι αποφάσεις επιβολής προστίμου ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) καθώς και οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 55 ν.4173/2014, τυγχάνουν μη νόμιμες λόγω παράβασης της γενικής αρχής περί αναδρομικής εφαρμογής της ευνοϊκότερης ποινής (κυρώσεως) του άρθρου 3 παρ. 4 του ν.4337/2015.

- Μη ορθή αφαίρεση εκπιπτόμενων δαπανών στη φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α. λόγω έλλειψης ειδικής, σαφούς και επαρκούς αιτιολογίας.
- Μη ορθή πράξη της αναγνώρισης των εσόδων των ΜΥΦ που δηλώθηκαν από τρίτους για τη χρήση 2014, καθώς ο λογιστής της εταιρείας κ. με Α.Φ.Μ. είχε δηλώσει, εν αγνοία της, 26 επιχειρήσεις οι οποίες δεν ήταν πελάτες της εταιρείας, εκδίδοντας 301 παραστατικά αξίας 110.763,49 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 25.475,37 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 136.238,86 ευρώ. Η εταιρεία δεν έχει εκδώσει τα τιμολόγια και δεν γνωρίζει τους λήπτες αυτών. Ο λογιστής της εταιρείας κ., όπως ομολόγησε προφορικά, εξέδωσε πλήθος φορολογικών στοιχείων, χωρίς τη συναίνεση, έγκριση ή συμμετοχή τους τα επίμαχα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών με τη σφραγίδα της εταιρείας για υπηρεσίες που ουδέποτε παρασχέθηκαν, ως εκ τούτου η εταιρεία δεν αναγνωρίζει τα έσοδα που προκύπτουν από τις ΜΥΦ.

Επίσης, ζητά να κληθεί να παραστεί ο πληρεξούσιος δικηγόρος της ενώπιον της Υπηρεσίας μας κατά τη συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς, προς ανάπτυξη των ισχυρισμών που διαλαμβάνονται σε αυτή.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε στην Υπηρεσία μας μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου το με αριθ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ.....ΕΙ2021 ΕΜΠ/01.04.2021 συμπληρωματικό υπόμνημα – αίτηση με επισυναπτόμενα τα κάτωθι έγγραφα: α) την από 16.03.2021 έγκληση της εταιρείας κατά του ενώπιον του κ. Εισαγγελέα Πρωτοδικών για τα αδικήματα της πλαστογραφίας υπό τη μορφή κατάρτισης πλαστού και χρήσης (αρθρ. 216 §§1,2 ΠΚ) και της απάτης (Αρ. 386 ΠΚ), β) αντίγραφο της εγγραφής βιβλίου αδικημάτων – συμβάντων της 24.3.2021 του Τμήματος Ασφαλείας (με αριθ. πρωτ./2021) για την υποβολή της ως άνω εγκλήσεως κατά την ίδια ημερομηνία και γ) αντίγραφο της από 30.12.2019 με Α.Β.Μ. εγκλήσεως του του κατά του για τα αδικήματα της πλαστογραφίας και της απάτης, προκειμένου να ληφθούν υπόψη κατά την εξέταση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Ως προς το αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας να κληθεί από την Υπηρεσία μας να παραστεί κατά την συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς με τον πληρεξούσιο δικηγόρο της προς ανάπτυξη των διαλαμβανόμενων σε αυτή ισχυρισμών της:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013, ορίζονται τα εξής:

«Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή

..... Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. «Αν, εντός της ανωτέρω προθεσμίας, δεν εκδοθεί απόφαση τότε θεωρείται

ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1-5 της ΠΟΛ.1064/17 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.:

«Διαδικασία εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο.

2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται εντός της οριζόμενης προθεσμίας για την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, να καλεί τον υπόχρεο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το αργότερο, τις απόψεις του ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς.

3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσαλλόμενης πράξης.

4. Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο.

5. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον κατά την κρίση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών συντρέχει λόγος, η προβλεπόμενη στις παραγράφους 2 και 3 του παρόντος ακρόαση διεξάγεται προφορικώς σε καθορισμένη ώρα και ημερομηνία εντός της Υπηρεσίας. Στην προφορική ακρόαση συμμετέχουν τρεις τουλάχιστον υπάλληλοι που ορίζονται από τον προϊστάμενο της Υπηρεσίας, μεταξύ των οποίων υπάλληλος που χειρίζεται την υπόθεση και ο προϊστάμενος του αρμοδίου Τμήματος, καθώς και ο υπόχρεος ο οποίος παρίσταται αυτοπροσώπως ή με εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο, με ειδικό πληρεξούσιο έγγραφο με θεώρηση του γνήσιου της υπογραφής από την κατά νόμο αρμόδια αρχή.»

Επειδή, στην παρ. Δ' της ΠΟΛ. 1069/2014 ορίζονται τα εξής:

«Δ. Εξέταση Ενδικοφανούς Προσφυγής και έκδοση απόφασης

1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των στοιχείων του φακέλου και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση, εκδίδει απόφαση εντός εξήντα (60) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής η οποία κοινοποιείται στον υπόχρεο κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. και παράλληλα αποστέλλεται στην αρμόδια Φορολογική Αρχή για τις δικές της ενέργειες.

2. Ειδικά, για τις περιπτώσεις των ενδικοφανών προσφυγών που υποβάλλονται στην αρμόδια Φορολογική Αρχή μέχρι 28.2.2014, η προθεσμία έκδοσης της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών επεκτείνεται στις εκατόν είκοσι (120) ημέρες.

3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας σύντομη ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της, καθόσον η διαδικασία αυτή δεν διακόπτει την 60νθήμερη προθεσμία για έκδοση της σχετικής απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.

Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.».

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή η προσφεύγουσα εταιρεία αιτείται να κληθεί να παραστεί στη συζήτησή της με τον πληρεξούσιο δικηγόρο της.

Επειδή, η Υπηρεσία μας δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση, αλλά μόνο αν το κρίνει απαραίτητο.

Επειδή, εν προκειμένω δεν κρίθηκε απαραίτητη η κλίση της προσφεύγουσας εταιρείας σε ακρόαση καθώς δεν επικαλέστηκε νέα πραγματικά περιστατικά ούτε προσκόμισε νέα στοιχεία που να χρίζουν περαιτέρω διευκρινίσεων.

Επειδή, στις περιπτώσεις φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης η εντολή φορολογικού ελέγχου κοινοποιείται στο φορολογούμενο πριν από την έναρξη των ελεγκτικών ενεργειών και σε κάθε περίπτωση εντός πέντε εργασίμων ημερών από την έκδοσή της.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, κατόπιν έκδοσης της αριθ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας για την ελεγχόμενη περίοδο από 1.01.2014 – 31.12.2015 στο εισόδημα και στο Φ.Π.Α., ο έλεγχος απέστειλε στην προσφεύγουσα

εταιρεία με συστημένη επιστολή (RE.....GR), στην τελευταία δηλωθείσα στο υποσύστημα Μητρώου του συστήματος TAXIS (οδός στον), την εν λόγω εντολή και την εν με αριθ. πρωτ./2020 γνωστοποίηση περί δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 του ν.4512/2018. Κατόπιν ο έλεγχος συνέταξε την με αριθ. πρωτ./2020 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, στην οποία ανταποκρίθηκε η ελεγχόμενη εταιρεία και προσκόμισε τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία και στοιχεία.

Επειδή, σύμφωνα με την από 23.04.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, κατά τη διάρκεια του ελέγχου και της διεξαγωγής των ελεγκτικών επαληθεύσεων βάσει της Α.1293/2019 διαπιστώθηκε η λήψη του με αριθ. πρωτ./2019 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας καθώς και του με αριθ. πρωτ.EΞ2020/06.10.2020 εγγράφου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, όπου σύμφωνα με τα συν/να δελτία πληροφοριών η ελεγχόμενη επιχείρηση αναφέρεται ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων. Κατόπιν αυτών, ο έλεγχος αιτήθηκε εκ νέου την προσκόμιση συγκεκριμένων παραστατικών καθώς δεν είχαν βρεθεί κατά την αναζήτησή τους στα αρχικώς προσκομισθέντα στοιχεία, τα οποία προσκόμισε η εταιρεία και κατασχέθηκαν από τον έλεγχο με την αριθ./2020 έκθεση κατάσχεσης (27 στοιχεία – καθαρής αξίας 13.157,33 ευρώ), ως εκ τούτου η προσφεύγουσα εταιρεία γνώριζε την επέκταση των αντικειμένων και στη φορολογία ΚΦΑΣ & ΕΛΠ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 79 του Κ.Δ.Δ., όπως ισχύει:

«5. Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής: ... β) Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης. ...»

Επειδή, εν προκειμένω δεν τίθεται θέμα ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων για παράβαση της διαδικασίας καθώς η προσφεύγουσα δεν επικαλείται και δεν αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση αυτών.

Επειδή, άλλωστε ο έλεγχος προχώρησε στην τυπική διαδικασία επέκτασης της με αριθ./2020 αρχικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας με την έκδοση της αριθ./2020 εντολής ελέγχου του εν λόγω Προϊσταμένου, η οποία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα μαζί με τις οριστικές πράξεις και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατ'ά 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.):

«Επαρκής αιτιολογία

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 με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 65 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σχετικά με το βάρος της απόδειξης, 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, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με το φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή, βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του – εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/8.02.2012, ΣτΕ 116/2013).

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας έλαβε υπόψη της το με αριθ. πρωτ./2019 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, σύμφωνα με το οποίο: «... διενεργήθηκε έλεγχος Εισοδήματος, ΦΠΑ, Ορθής Τήρησης Βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, στον
....., με Α.Φ.Μ., Ελαιοχρωματιστή, από 1/1/2012-31/12/2016. Από τον παραπάνω έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο ανωτέρω, φέρεται να έχει εκδώσει στη χρήση 2014 τα παρακάτω Φορολογικά στοιχεία στην
– Συνεργείο φρένων – με έδρα – και Α.Φ.Μ.
(αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας) κρίθηκαν όλα τα παραπάνω φορολογικά στοιχεία εικονικά στο σύνολό τους, δηλαδή εκδόθηκαν για ανύπαρκτες συναλλαγές καθότι όπως αναλύθηκε παραπάνω, ο ελεγχόμενος δεν είχε τη δυνατότητα πραγματοποίησης αυτών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρ. 66 του ν.4174/13 εκδόθηκαν δε από τον ελεγχόμενο (προφανώς για να ιδιοποιηθεί τον

αναλογούνται ΦΠΑ) με σκοπό η αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση
με Α.Φ.Μ., να μειώσει τα καθαρά της κέρδη και να εκπέσει τον ΦΠΑ αυτών από το
ΦΠΑ Εκροών της.». Στο ως άνω Δελτίο Πληροφοριών επισυνάπτεται ενημερωτικό σημείωμα –
διευκρινίσεις του προς την Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, όπου
ισχυρίζεται ότι έχει πέσει θύμα απάτης από τον λογιστή του , ο
οποίος, εν αγνοία του, προέβη σε παράνομες πράξεις και ενέργειες.

Επειδή, με το αριθ. πρωτ.ΕΞ2020/06.10.2020 έγγραφο της ΥΕΔΔΕ Αττικής
με συνημμένο δελτίο πληροφοριών και έκθεση ελέγχου, ενημερώθηκε η Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας ότι κατόπιν
ελέγχου-έρευνας που διενήργησε η εν λόγω υπηρεσία στην εταιρεία με την επωνυμία
«.....» με Α.Φ.Μ., με
έδρα στην, οδός, αριθ., διαπιστώθηκε ότι η εν λόγω επιχείρηση είναι
εκδότης εικονικών τιμολογίων. Η προσφεύγουσα, αν και της ζητήθηκε, δεν προσκόμισε αποδεικτικά
εξόφλησης συναλλαγών (π.χ. αποδείξεις είσπραξης, τραπεζικά έγγραφα για συναλλαγές άνω των
500,00 ευρώ κλπ.). Επιπλέον προσκομίσθηκαν φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της εν λόγω
επιχείρησης που δεν ήταν καταχωρημένα στα βιβλία ενώ δεν προσκομίσθηκαν εκείνα τα οποία
βρέθηκαν καταχωρημένα στα βιβλία της επιχείρησης. Τέλος, στην οικεία έκθεση μερικού φορολογικού
ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012, ν.4308/2014 και του ν.4174/2013, ο έλεγχος
σημειώνει ότι: «από τα προσκομισθέντα μη καταχωρημένα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως
..... παρατηρείται ότι αυτά αφορούν Δελτία Αποστολής – Τιμολόγια εκδοθέντα τον
Νοέμβριο του 2015 σχεδόν καθημερινά ακόμα και 2 παραστατικά την ίδια ημέρα (π.χ. 3/10/2015 και
ώρα 8:45 ποσού €376,38 και ώρα 9:20 ποσού €461,25), χωρίς αναφορά μεταφορικού μέσου, κάτω
των €500 το κάθε ένα για να υπάρχει η δυνατότητα πληρωμής με μετρητά και από τη διεύθυνση της
εκδότριας όπου όπως αναφέρεται στην έκθεση της ΥΕΔΔΕ αφορά
γραφείο στον 6° όροφο κτιρίου που λειτούργησε για λίγους μήνες από την 01/03/2013».

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών της περί πραγματοποίησης των επίμαχων
συναλλαγών, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκομίζει στοιχεία που να αντικρούουν αιτιολογημένα
τις διαπιστώσεις του ελέγχου, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της πρέπει να απορριφθεί ως κάτ'
ουσία αβάσιμος.

Επειδή, αναφορικά με τις καταχωρημένες δαπάνες ύψους 11.800,00 ευρώ, εκδόσεως της
εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, οι οποίες δεν
προσκομίσθηκαν στον έλεγχο, ούτε μπόρεσαν να διασταυρωθούν οι συναλλαγές αυτές με άλλο
πρόσφορο τρόπο (π.χ. προσκόμιση αντιγράφου από τον εκδότη, λογιστικής καρτέλας, αποδείξεις
πληρωμής) και κατά συνέπεια ο έλεγχος ορθώς τις προσδιόρισε ως λογιστικές διαφορές για τη χρήση
2014 στη φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α. (βάσει των άρθρων 23 ν.4174/2013 & 32 ν.2859/2000).

Επειδή, όσον αφορά καταχωρημένες δαπάνες ποσού 31.186,03 ευρώ για τη χρήση 2014
και 13.703,16 ευρώ για τη χρήση 2015, τις οποίες ο έλεγχος ορθώς προσδιόρισε ως λογιστικές
διαφορές στη φορολογία εισοδήματος βάσει του άρθρου 23 του ν.4174/2013, καθώς δεν τίθεται
υπό αμφισβήτηση από τον έλεγχο η πραγματοποίηση των συναλλαγών, όμως πρόκειται για

δαπάνες άνω των 500,00 ευρώ, οι οποίες πληρώθηκαν με μετρητά αντίθετα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Η προσφεύγουσα εταιρεία άλλωστε ισχυρίζεται ότι δεν γνωρίζει περί των διαφορών που προέκυψαν από τον έλεγχο των ΜΥΦ για τις ελεγχόμενες χρήσεις και αναφέρει ως υπεύθυνο για την έκδοσή τους ή τη λήψη τους τον λογιστή της εταιρείας κ.

Επειδή, με το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/01.04.2021 συμπληρωματικό υπόμνημα, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκομίζει τα κάτωθι έγγραφα: α) την από 16.03.2021 έγκληση της εταιρείας κατά του ενώπιον του κ. Εισαγγελέα Πρωτοδικών για τα αδικήματα της πλαστογραφίας υπό τη μορφή κατάρτισης πλαστού και χρήσης (αρθρ. 216 §§1,2 ΠΚ) και της απάτης (Αρ. 386 ΠΚ), β) αντίγραφο της εγγραφής βιβλίου αδικημάτων – συμβάντων της 24.3.2021 του Τμήματος Ασφαλείας (με αριθ. πρωτ./2021) για την υποβολή της ως άνω εγκλήσεως κατά την ίδια ημερομηνία και γ) αντίγραφο της από 30.12.2019 με Α.Β.Μ. εγκλήσεως του-..... του κατά του για τα αδικήματα της πλαστογραφίας και της απάτης, προκειμένου να ληφθούν υπόψη κατά την εξέταση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση το συγκεκριμένο ζήτημα δεν μπορεί να κριθεί από την Υπηρεσία μας καθώς είναι αντικείμενο αστικών ή ποινικών δικαστηρίων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 του ν.4337/2015, οι οποίες αφορούν τις παραβάσεις μέχρι την 17.10.2015, ορίζεται ότι:

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α` 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012, Α` 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου, β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας, γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου, δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου, ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση, ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων

ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 29.12.2020 οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012, του ν.4308/2014 & του ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 10.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενης, με Α.Φ.Μ., με έδρα στον, οδός, αρ., και την επικύρωση των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας: α) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. για το φορολογικό έτος 2020, β) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 55 ν.4174/2013 για την χρήση 1.01.2014-31.12.2014, γ) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 55 του ν.4174/2013 για την χρήση 1.01.2015-31.12.2015, δ) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) για το φορολογικό έτος 2014, ε) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) για το φορολογικό έτος 2015, στ) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 1.01.2015-31.12.2015, ζ) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 1.01.2014-31.12.2014, η) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 1.01.2014-31.12.2014, θ) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 1.01.2015-31.12.2015

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

- 1. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. (με αριθ./2020) φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας:**

Σύνολο Προστίμου

250,00 €

- 2. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 55 του ν.4174/2013 (με αριθ./2020) χρήσης 1.01.2014-31.12.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας:**

Σύνολο Προστίμου

2.830,15 €

3. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 55 του ν.4174/2013 (με αριθ./2020) χρήσης 1.01.2015-31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας:

Σύνολο Προστίμου

2.845,03 €

4. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ν.4093/2012 – ΚΦΑΣ (με αριθ./2020) χρήσης 1.01.2014-31.12.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας:

Σύνολο Προστίμου

9.844,00 €

5. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ν.4308/2014 – ΕΛΠ (με αριθ./2020) χρήσης 1.01.2015-31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας:

Σύνολο Προστίμου

10.783,45 €

6. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου (με αριθ./2020) φορολογικής περιόδου 1.01.2015-31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Χρεωστικό υπόλοιπο	36.845,67 €
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	14.070,16 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	50.915,83 €

7. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου (με αριθ./2020) φορολογικής περιόδου 1.01.2014-31.12.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Χρεωστικό υπόλοιπο	38.067,26 €
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	11.420,18 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	49.487,44 €

8. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου (με αριθ./2020) φορολογικό έτος 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου εισοδήματος	57.391,05 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	17.217,32 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	74.608,37 €

9. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου (με αριθ./2020) φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου εισοδήματος	55.994,38 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	27.997,19 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	83.991,57 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
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.