



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 29/07/2021

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

Αριθμός απόφασης: 1786

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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. (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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την Α 1049/05.03.2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021, έως την 29.10.2021.

5. Την από 31.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατά α) της υπ' αριθ./30.11.2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2014, β) της υπ' αριθ./30.11.2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ επιβολής προστίμου και γ) της υπ' αριθ./30.11.2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 79 του Ν. 4472/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
6. α) Την υπ' αριθ./30.11.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2014, β) την υπ' αριθ./30.11.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ επιβολής προστίμου και γ) την υπ' αριθ./30.11.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 79 του Ν. 4472/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, ασκούσας ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο φαρμακευτικών ειδών, 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./30.11.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο βάσει των διατάξεων του αρ. 7 παρ. 3δ και 3^ε του Ν. 4337/2015 ποσού 724,00€, λόγω λήψης τριών (3) φορολογικών στοιχείων, του υπ' αρ.12.2014 τιμολογίου καθαρής αξίας 1.000,00€, του υπ' αρ.12.2014 τιμολογίου καθαρής αξίας 1.120,00€ και του υπ' αρ.12.2014 τιμολογίου καθαρής αξίας 3.000,00€ συνολικής καθαρής αξίας 5.120,00€, πλέον Φ.Π.Α. 724,00€, εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη με Α.Φ.Μ., ήτοι πρόστιμο $1.120,00\text{€} \times 20\% = 424,00\text{€}$ και πρόστιμο $3.000,00\text{€} \times 10\% = 300,00\text{€}$.

Με την υπ' αριθ./30.11.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 551,20 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 165,36€ δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 716,56 €, λόγω προσθήκης στα καθαρά της κέρδη (ως λογιστικής διαφοράς) της αξίας (2.120,00€) των δύο ληφθέντων εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων (δαπανών).

Με την υπ' αριθ./30.11.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 79 του Ν. 4472/2017 διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 588,80€, διότι διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών με βάση τα προαναφερθέντα ληφθέντα εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικά στοιχεία και το πρόστιμο προσδιορίζεται στο 50% του φόρου που εξέπεσε, ήτοι $1.177,60 \text{ €} * 50 \% = 588,80 \text{ €}$.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από 30.11.2020 εκθέσεων μερικού ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. Ν. 4093/2013, Ν. 4337/2015 & Ν. 4174/2013, μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Ν. 4172/2013 & Ν. 4174/2013 και ελέγχου άρθρου 79 Ν. 4472/2017 της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθμό/16.06.2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου, αποτέλεσε η από ...05.2020 πληροφοριακή έκθεση επί παραβάσεων τήρησης φορολογικών αρχείων και στοιχείων της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ η οποία απεστάλη στη Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ με το με αριθμό/15.05.2020 διαβιβαστικό έγγραφό της, σύμφωνα με την οποία ο, Α.Φ.Μ. εξέδιδε εικονικά φορολογικά στοιχεία σε διάφορες επιχειρήσεις, μεταξύ αυτών και στην προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Οι συναλλαγές είναι πραγματικές, καθώς ο εκδότης λόγω της φύσης της δραστηριότητάς του ήταν σε θέση να εκτελέσει τις αναγραφόμενες επί των φορολογικών στοιχείων εργασίες. Τα φορολογικά στοιχεία δεν ήταν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη και η ίδια τελούσε σε καλή πίστη. Είναι ελλιπής η αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων.

2) Δεν είχε πρόθεση να φοροδιαφύγει.

Επειδή, με το άρθρο 55 παρ. 1 περ. ε' του ν. 4174/2013 ως ίσχυσε από 31/12/2013 έως 16/10/2015 οριζόταν ότι:

«1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται: ... ε) η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή αυτών. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην Φορολογικής Διοίκησης. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ. 1 και 3 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό

φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. ... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 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 φόρου».

Επειδή, με το άρθρο 28 παρ. 2 του 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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 εμπεριστατωμένα 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».

Επειδή, με το άρθρο 34 του 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».

Επειδή, με την παρ. 8 του άρθρου 10 του Ν. 4093/2012 ορίσθηκε ότι:

«8. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει».

Επειδή, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου 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 τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο, αρκεί, κατ' αρχήν, η φορολογική αρχή να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει βιβλία και στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλομένου 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 από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και 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 να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο). Τέλος, είναι αυτονόητο ότι, στην περίπτωση που αποδεικνύεται η μη πραγματοποίηση της επίμαχης συναλλαγής, δεν τίθεται καν ζήτημα καλής πίστης του λήπτη, ανεξαρτήτως του αν ο εκδότης ήταν πρόσωπο φορολογικώς ή συναλλακτικώς ανύπαρκτο (βλ. ΣτΕ 1404/2015, 505-6/2012).

Επειδή, με το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) (ΦΕΚ97Α/17-05-1999) 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 μόνον 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 ελεγχομένου, την κατά την παράγραφο 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία, δεν υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, όταν για τη σύνταξη της οικείας έκθεσης φορολογικού ελέγχου, στην οποία εδράζεται η έκδοση της πράξης επιβολής φόρου ή προστίμου, λαμβάνονται υπόψη και προγενέστερες σχετικές εκθέσεις ελέγχου, οι οποίες δεν έχουν μεν συνταχθεί από τον υπάλληλο που διενήργησε τον οικείο έλεγχο, αλλά από άλλους υπαλλήλους που υπηρετούν σε άλλες φορολογικές αρχές, εφόσον, πάντως, η οικεία έκθεση ελέγχου στηρίζεται στις διαπιστώσεις και τα πορίσματα των προγενέστερων σχετικών εκθέσεων ελέγχου (ΣτΕ 2056/1994).

Επειδή, στο σώμα της πράξης επιβολής προστίμου, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, καθώς όπως έχει γίνει και νομολογιακά δεκτό, η αιτιολογία μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται στην σχετική έκθεση ελέγχου (**ΣτΕ 949, 950/2012, 962/2012 ΣτΕ 2695/1993**).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων και ο προσδιορισμός των προστίμων Κ.Φ.Α.Σ., Φ.Π.Α., καθώς και της διαφοράς στο φόρο εισοδήματος αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπεριστατωμένα στις από 30.11.2020 εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4093/2013, Ν. 4337/2015 και Ν. 4174/2013 εισοδήματος και προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 79 του Ν. 4472/2017 της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ερειδόμενες στις διαπιστώσεις και στα ευρήματα της από 11.05.2020 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4093/2012, Ν. 4308/2014 και του αρ. 7 παρ. 3 του Ν. 4337/2015 της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ για την ατομική επιχείρηση του , Α.Φ.Μ. (εκδότη εικονικών φορολογικών στοιχείων). Ενδεικτικά αναφέρονται τα εξής για την ανωτέρω επιχείρηση (με αντικείμενο εργασιών τη διενέργεια ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων):

1. Δεν προσκόμισε στην ελεγκτική αρχή τα τηρούμενα από αυτήν φορολογικά αρχεία και στοιχεία, παρά τις κοινοποιηθείσες προσκλήσεις.
2. Δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τα ελεγχόμενα έτη.
3. Δεν απασχόλησε προσωπικό κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης περιόδου.
4. Δεν επέδειξε στον έλεγχο, προφασιζόμενος διάφορες δικαιολογίες την έδρα του, ώστε να διαπιστωθεί από τη φορολογική αρχή η δυνατότητά του να παράσχει τις αναγραφόμενες επί των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων εργασιών.
5. Δε διέθετε κατάλληλα μεταφορικά μέσα για τις φερόμενες ως διενεργηθείσες πωλήσεις.
6. Οι αγορές του την ελεγχόμενη περίοδο ήταν δυσανάλογα μικρές σε σχέση με τις φορολογητέες πωλήσεις του, όπως αποτυπώνονται στον κατωτέρω πίνακα:

2013	πωλήσεις	12.300,00€	αγορές	400,00€
2014	πωλήσεις	188.437,03€	αγορές	2.026,35€
2016	πωλήσεις	229.134,67€	αγορές	1.891,87€
2016	πωλήσεις	138.099,00€	αγορές	2.323,08€
2017	πωλήσεις	224.748,80€	αγορές	4.267,25€

7. Προκειμένου να αποδοθεί νομιμοφάνεια στις συναλλαγές και να αποδειχθεί η εξόφληση των φορολογικών στοιχείων με τραπεζικό μέσο πληρωμής, κατατίθεντο χρήματα σε τραπεζικούς του λογαριασμούς τα οποία αναλαμβάνονταν αμέσως.

8. Στη με αριθμό/15.10.2019 υπεύθυνη δήλωση που κατέθεσε στην ελεγκτική αρχή, δήλωσε ότι για τις εργασίες που τελούσε, χρησιμοποιούσε υλικά που προέρχονταν από αποξηλώσεις καταστημάτων που έκλειναν, από απόθεμα που σχηματίστηκε από δημόσια έργα

που εκτελέσθηκαν την περίοδο 2006-2011, ή που είχε προμηθευτεί με αποδείξεις λιανικής πώλησης και ότι απασχολούσε προσωπικό χωρίς να το έχει δηλώσει στις αρμόδιες αρχές.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατά τη φορολογική περίοδο 01.01-31.12.2014 έλαβε τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη από τον , Α.Φ.Μ.

Αρ. τιμολογίου /ημερομηνία	Περιγραφή	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α. 23%	Συνολική αξία
.....12.2014	Σιδηροκατασκευή στήριξης κουτιών ρολών ασφαλείας με σωλήνα 50X50	1.000,00€	230,00€	1.230,00€
.....12.2014	Κατασκευή τοιχοποιείας με φύλλα γυψοσανίδας	1.120,00€	257,60€	1.377,60€
.....12.2014	Προμήθεια και τοποθέτηση ρολών ασφαλείας στο κατάστημα. 5 ρολά ασφαλείας διχτυωτά ηλεκτροκίνητα με τα μοτέρ τους	3.000,00€	690,00€	3.690,00€
ΣΥΝΟΛΟ		5.120,00€	1.177,60€	6.297,60€

Επειδή, με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών με το συγκεκριμένο εκδότη, ή την καλοπιστία της ως λήπτριας, πολλώ δε μάλλον όταν η εξόφληση όλων των φορολογικών στοιχείων που κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο έγινε τοις μετρητοίς, παρά το γεγονός ότι υπήρχε υποχρέωση να εξοφληθούν με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί πραγματικών συναλλαγών, νόμιμων και όχι εικονικών φορολογικών στοιχείων, πλημμελούς αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων και καλοπιστίας της απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες

που θεσπίζουν το Σύνταγμα και οι νομοθετικές πράξεις, όπως και κάθε κανόνας ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η φορολογική διοίκηση έχει – κατ' αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση, (Στε 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95) εκτός και αν ρητά ο νομοθέτης απαιτεί την ύπαρξη δόλου (Στε 53/92, 457/94). Σύμφωνα με τη νομολογία, οι κυρώσεις επιβάλλονται χωρίς την ύπαρξη αμέλειας ή δόλου, αν και όπως κρίθηκε, είναι δυνατή η άρση του αξιόποινου σε περίπτωση ανώτερης βίας, που όμως δεν συντρέχει στην προκειμένη περίπτωση. Η θέση αυτής της νομολογίας, ερείδεται στο ότι οι κυρώσεις δεν έχουν το χαρακτήρα ποινής, αλλά είναι διοικητικό μέτρο, με το οποίο σκοπείται ο εξαναγκασμός του φορολογούμενου στην εκπλήρωση των υποχρεώσεων του που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη ύπαρξης πρόθεσης φοροδιαφυγής απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./31.12.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ./30.11.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2014

Πρόστιμο αρ. 7 παρ. 3δ και 3 ε του Ν. 4337/2015	724,00€
---	---------

Υπ' αριθ./30.11.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014

Διαφορά φόρου	551,20 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	165,36 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	716,56 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογισθούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Υπ' αριθ./30.11.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 79 του Ν. 4472/2017
διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2014

Πρόστιμο άρθρου 79 του Ν. 4472/2017	588,80€
-------------------------------------	---------

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.