



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/02/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 569

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604536
E-mail : ded.ath@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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **22.10.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου ΔΗΜΟΥ, περιοχή, επί του κατά: α) της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.06.2018 – 31.12.2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, β) της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.09.2019 – 31.03.2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, γ) της υπ' αριθμ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ (Άρθρου 54 του Ν.4174/2013) φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, δ) της από 17.09.2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000), ε) της από 17.09.2021 Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου Άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., στ) του υπ' αριθμ. /2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων Φορολογικού Ελέγχου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 17.09.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22.10.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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' αρ./**2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.06.2018 – 31.12.2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ύψους 5.447,69€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 2.723,85€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 8.171,54€.

Με την υπ' αρ./**2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.03.2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ύψους 335,26€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 167,63€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 502,89€.

Με την υπ' αρ./**2021** πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. (Άρθρου 54 του Ν.4174/2013) φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §2, περ. η' του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 5, 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 17.10.2019 με αρ. πρωτ. διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης ως πληροφοριακό δελτίο από τη Διεύθυνση οικονομικής αστυνομίας, η από 05.10.2019 επώνυμη καταγγελία, για την προσφεύγουσα, ταβέρνα με διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ., μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας, συνεπεία της οποίας εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ./2020 και/2021 εντολές ελέγχου για τη φορολογική περίοδο 08.06.2018 -31.03.2019 από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης. Εν συνεχεία και αφού προσκομίστηκαν από τη προσφεύγουσα στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης τα ζητηθέντα βιβλία, στοιχεία και υπεύθυνες δηλώσεις, πραγματοποιήθηκε επεξεργασία των καταγγελλόμενων. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία που τηρήθηκαν και στα στοιχεία που εκδόθηκαν ή/και δεν εκδόθηκαν ή δεν λήφθηκαν πρόέκυψε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.. Ειδικότερα, οι διαφορές στις φορολογητέες εκροές, ύψους 100.939,20€ για τη φορολογική περίοδο 08.06.2018 – 31.12.2018 και 16.870,90€ για τη φορολογική περίοδο 01.01.2019 – 31.03.2019, οφείλονται σε μη έκδοση ΑΛΠ από την εν χρήσει ΦΗΜ ή άλλων ισοδύναμων φορολογικών

στοιχείων αξίας, σύμφωνα με την καταγγελία καθώς προσκομίσθηκαν από τον καταγγέλλοντα αθεώρητα χειρόγραφα δελτία παραγγελίας σε φωτοαντίγραφα. Επιπλέον, σύμφωνα με την ως άνω καταγγελία η προσφεύγουσα δεν έλαβε παραστατικά στοιχεία αξίας από προμηθευτές α' και β' υλών ή άλλους εξωτερικούς συνεργάτες ελεύθερους επαγγελματίες. Εν συνεχεία εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε το υπ' αριθμ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου ΣΔΕ – Κλήση προς ακρόαση. Σε απάντηση του ανωτέρω ΣΔΕ, η προσφεύγουσα κατέθεσε την 21.04.2021 το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/...../..... υπόμνημα. Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας έγιναν εν μέρει δεκτοί και οι διαφορές στις φορολογητέες εκροές περιορίστηκαν στο ποσό των 27.198,34€ για τη φορολογική περίοδο 08.06.2018 – 31.12.2018 και στο ποσό των 8.428,38€ για τη φορολογική περίοδο 01.01.2019 – 31.03.2019. Εν συνεχεία συντάχθηκαν: α) η από 17.09.2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) και β) η από 17.09.2021 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

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

- 1) Οι προσβαλλόμενες πράξεις στερούνται νόμιμης, πλήρους και επαρκούς αιτιολογίας.
- 2) Η φορολογική διοίκηση δεν προχώρησε η ίδια σε ελεγκτικές διαπιστώσεις αλλά υιοθέτησε το περιεχόμενο της καταγγελίας.
- 3) Παράβαση ουσιώδους τύπου - πλημμελή άσκηση του δικαιώματος ακρόασης καθώς η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης απέρριψε σχετικό αίτημα της για χορήγηση αντιγράφων της εις βάρος της καταγγελίας και των συνοδευτικών αυτής εγγράφων.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. ...»

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 και 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/2017 διευκρινίζεται ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο

υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.»

Επειδή στην έννοια «οποιασδήποτε πράξης» του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, εντάσσονται οι εκτελεστές διοικητικές πράξεις, ήτοι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή οι από 17.09.2021 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης προσβάλλονται απαραδέκτως, καθόσον σύμφωνα με τις προρρηθείσες διατάξεις, δεν συνιστούν πράξεις, αλλά αποτελούν έγγραφα πληροφοριακού χαρακτήρα, βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης. Επιπλέον, και το υπ' αριθμ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου προσβάλλεται απαραδέκτως, καθόσον σύμφωνα με τις προρρηθείσες διατάξεις, δεν συνιστά πράξη. Συνεπώς, δεν έχουν εκτελεστό χαρακτήρα, δεν παράγουν έννομα αποτελέσματα και δεν δύναται να προσβληθούν.

Ως προς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«.....
5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

.....
8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

- α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,
- β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και
- γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα

καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι :

«10. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με πρόσωπα μη υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου, εκδίδουν σχετικό παραστατικό προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής. Το παραστατικό αυτό αναφέρει:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του αντισυμβαλλόμενου.

γ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών.

δ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών.

ε) Την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας, κατά περίπτωση, και το συνολικό ποσό της συναλλαγής.

στ) Το είδος και το ποσό τυχόν φορολογικών επιβαρύνσεων.

11. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με οντότητα που επίσης υπόκειται σε αυτόν το νόμο και η οποία για οποιονδήποτε λόγο δεν εκδίδει τιμολόγιο πώλησης, υπόκεινται στην υποχρέωση της παραγράφου 10 του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

«1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, **μπορεί να εκδίδεται** στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

.....
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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

- α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής...
- β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» 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:

.....
ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α

.....
2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

.....
η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε' και ιστ' της παρ. 1.

.....
Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με το φόρο προστιθέμενης αξίας» του ν.4174/2013 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.

.....
2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

.....
5. Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παραγράφων 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2 περί υποβολής

ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παραγράφου 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παραγράφου 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του 50% και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των διακοσίων πενήντα (250) ή πεντακοσίων (500) ευρώ ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ιδίων παραβάσεων εντός πενταετίας.»

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, με το με αριθ. πρωτοκόλλου/2019 πληροφοριακό δελτίο της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας διαβιβάσθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης η από 5.10.2019 επώνυμη καταγγελία για την προσφεύγουσα.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης αρνήθηκε να χορηγήσει στοιχεία σχετικά με την καταγγελία σε βάρος της, η οποία αποτέλεσε την βάση των προσβαλλόμενων πράξεων, με ότι αυτό συνεπάγεται για την αποτελεσματική άσκηση της προσφυγής της, πλην όμως από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι στις 02.04.2021 επιδόθηκε σε εξουσιοδοτημένο από την προσφεύγουσα πρόσωπο το με αριθμό/2021 Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου Σ.Δ.Ε. -Κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με τα άρθρα 28 και 62 ν. 4174/2013, στο οποίο έγινε αναλυτική περιγραφή του περιεχομένου της καταγγελίας, των πραγματικών περιστατικών, καθώς και των ελεγκτικών επαληθεύσεων, στις οποίες προέβη η ελεγκτική αρχή. Ειδικότερα, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. αρχικώς προσδιόρισε στο υπ' αριθ./2021 Σ.Δ.Ε. διαφορές στις φορολογητέες εκροές, ύψους 100.939,20€ για τη φορολογική περίοδο 08.06.2018 – 31.12.2018 και 16.871,00€ για τη φορολογική περίοδο 01.01.2019 – 31.03.2019. Στο εν λόγω Σ.Δ.Ε. για τον μήνα Ιούλιο του 2018, και μόνο, η διαφορά στις φορολογητέες εκροές ποσού 25.870,00€ προσδιορίστηκε από τις αγορές προϊόντων, δαπανών και λοιπών λειτουργικών εξόδων της προσφεύγουσας (άνευ φορολογικών παραστατικών) συνολικού ποσού 25.091,00€, σύμφωνα με τις ιδιόχειρες σημειώσεις που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου, πλέον μικτού κέρδους. Για την υπόλοιπη ελεγχόμενη περίοδο στο υπ' αριθμ/2021 Σ.Δ.Ε. αναφερόταν ανά ημέρα η απόκρυψη εσόδων σύμφωνα με τα προσκομισθέντα αθεώρητα χειρόγραφα δελτία παραγγελίας σε φωτοαντίγραφα με σερβιρισμένα τρόφιμα σε παρέες τραπέζια, με επισημειωμένες αξίες και λοιπές λεπτομέρειες επί του σώματος αυτών καθώς και άλλα επιβαρυντικά στοιχεία για τη προσφεύγουσα. Επιπλέον, στο εν λόγω Σ.Δ.Ε. προσδιορίστηκε πρόστιμο ύψους 500,00€ επί παράβασης μη λήψης παραστατικών στοιχείων αξίας.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις στερούνται νόμιμης, πλήρους και επαρκούς αιτιολογίας και ότι η Δ.Ο.Υ. δεν προχώρησε η ίδια σε ελεγκτικές διαπιστώσεις αλλά υιοθέτησε το περιεχόμενο της καταγγελίας.

Επειδή η προσφεύγουσα εκλήθη από τη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης να διατυπώσει τις απόψεις της σχετικά με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, στην οποία ανταποκρίθηκε υποβάλλοντας την 21.04.2021 το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/...../..... υπόμνημα. Ο έλεγχος έκανε δεκτό τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας για τον προσδιορισμό της διαφοράς φορολογητέων εκροών για τον μήνα Ιουλίου του 2018, περί μη

προβλεπόμενης αναγωγής με χρήση συντελεστή μικτού κέρδους ενώ υπήρχαν βιβλία και στοιχεία. Επιπλέον, για το υπόλοιπο ελεγχόμενο διάστημα 01.08.2018 – 31.03.2019 η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι η καταγγελία όπως περιγραφόταν και καταλογίστηκε από τον έλεγχο στους σχετικούς πίνακες του Σ.Δ.Ε./2021, περιείχε και εκείνα τα έσοδα για τα οποία είχαν με τα βεβαιότητας εκδοθεί Α.Λ.Π., σύμφωνα με τα τελικά «Ζ» κάθε ημέρας. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα λαμβάνοντας υπόψη τους πίνακες του Σ.Δ.Ε./2021 όπου ανά ημέρα αναφερόταν η απόκρυψη εσόδων σύμφωνα με την καταγγελία, ανέφερε ενδεικτικά στον έλεγχο συγκεκριμένες ημερομηνίες για τις οποίες η προσδιορισθείσα από τον έλεγχο απόκρυψη εσόδων συνέπιπτε είτε ακριβώς είτε με μικρές αποκλίσεις με τα έσοδα που είχε εγγράψει στα τηρούμενα βιβλία για τις ημερομηνίες αυτές. Επιπλέον, η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι ουδέποτε προμηθεύτηκε προϊόντα ή έλαβε υπηρεσίες χωρίς να λάβει τα σχετικά φορολογικά παραστατικά. Εν συνεχεία, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τους ανωτέρω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας προσδιόρισε εκ νέου τη διαφορά στις φορολογητέες εκροές αφαιρώντας από τους σχετικούς πίνακες του Σ.Δ.Ε. τα εκδοθέντα «Ζ», που είχαν εγγραφεί στα βιβλία. Ο ισχυρισμός ότι ουδέποτε προμηθεύτηκε προϊόντα ή έλαβε υπηρεσίες χωρίς να λάβει τα σχετικά φορολογικά παραστατικά, δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο καθώς όπως αναφέρεται μεταξύ άλλων στις οικείες εκθέσεις ελέγχου από την καταγγελία προέκυψαν αμοιβές σε ελεύθερους επαγγελματίες συνεργάτες και λοιπές αγορές και δαπάνες. Στις εν λόγω εκθέσεις αναφέρονται ενδεικτικά τέτοιες περιπτώσεις. Εν συνέχεια, συντάχθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης οι από 17.09.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις στις οποίες παρέμεινε το πρόστιμο ύψους 500,00€ επί παράβασης μη λήψης παραστατικών στοιχείων αξίας και περιορίστηκαν οι αρχικώς προσδιορισθείσες διαφορές στις φορολογητέες εκροές, ύψους 100.939,20€ για τη φορολογική περίοδο 08.06.2018 – 31.12.2018 και 16.871,00€ για τη φορολογική περίοδο 01.01.2019 – 31.03.2019, στο ποσό των 27.198,34 € και 8.428,38€ αντίστοιχα

Επειδή στην έκθεση ελέγχου αναφέρονται τα πραγματικά περιστατικά-διαπιστώσεις του ελέγχου, οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, από τη διενέργεια των οποίων ο έλεγχος απέκτησε τα στοιχεία εκείνα τα οποία θεμελιώνουν, στοιχειοθετούν και τεκμηριώνουν με τρόπο συγκεκριμένο την διαπίστωση των αποδιδόμενων παραβάσεων οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό/22-10-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜκαι την **επικύρωση** των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης:

α) της με αριθ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.06.2018 – 31.12.2018

β) της με αριθ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.03.2019

γ) της με αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. (Άρθρου 54 του Ν.4174/2013) φορολογικών ετών 2018 και 2019

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

Υπ. αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου
φορολογικής περιόδου 01.06.2018 – 31.12.2018

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Πιστωτικό υπόλοιπο		1.079,91			1.079,91
Χρεωστικό υπόλοιπο			5.447,69	5.447,69	5.447,69
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.			2.723,85	2.723,85	2.723,85
Σύνολο φόρου για καταβολή			8.171,54	8.171,54	8.171,54
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	1.079,91			1.079,91
	για επιστροφή				

Υπ. αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου
φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.03.2019

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Πιστωτικό υπόλοιπο		1.687,55			1.687,55
Χρεωστικό υπόλοιπο			335,26	335,26	335,26
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.			167,63	167,63	167,63
Σύνολο φόρου για καταβολή			502,89	502,89	502,89
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	1.687,55			1.687,55
	για επιστροφή				

Υπ. αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. (Άρθρου 54 του Ν.4174/2013)
φορολογικών ετών 2018 και 2019: 500,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**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.