



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 15.02.2022
Αριθμός απόφασης: 474

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 526

**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)

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

3. Την με αριθ. πρωτ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ατομικής επιχείρησης «..... ΤΟΥ», με ΑΦΜ, με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο βενζίνης και πετρελαίου κίνησης που εδρεύει στον, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά: α) της με αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2015, β) της με αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2016, γ) του με αριθ. /2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Προστίμου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, δ) του με αριθ. /2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Προστίμου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018, ε) του με αριθ. /2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Προστίμου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, στ) της με αριθ.

...../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 1.01.2015 - 31.12.2015, ζ) του με αριθ. /2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 1.01.2016 - 31.12.2016, η) του με αριθ. /2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 1.01.2017 - 31.12.2017, θ) του με αριθ. /2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 1.01.2018 - 31.12.2018, ι) του με αριθ. /2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 1.01.2019 - 31.12.2019, καθώς και κατά των με ημερομηνία θεώρησης 02.09.2021 εκθέσεων μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (εφαρμογή των διατάξεων του ν.4172/2013 και της Α.1413/2019) και μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. (εφαρμογή των διατάξεων του ν.2859/2000 και της Α.1413/2019) της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 02.09.2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (εφαρμογή των διατάξεων του ν.4172/2013 και της Α.1413/2019) και μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. (εφαρμογή των διατάξεων του ν.2859/2000 και της Α.1413/2019) της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, των οποίων ζητείται η ακύρωση

6. Την από 5.07.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης «..... του», 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 υπ' αριθ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, για το φορολογικό έτος 2015, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 3.363,77 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 1.681,89 ευρώ, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 287,90 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 5.333,56 ευρώ.
- ii. Με την υπ' αριθ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, για το φορολογικό έτος 2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 1.025,14 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 512,57 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 1.537,71 ευρώ.
- iii. Με τον υπ' αριθ. /2021 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος / Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, για το φορολογικό έτος 2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 8.951,95 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 4.475,98 ευρώ, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 1.155,63 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 14.583,56 ευρώ.

- iv. Με τον υπ' αριθ./2021 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος / Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, για το φορολογικό έτος 2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 2.380,40 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 1.190,20 ευρώ, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 38,15 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 3.608,75 ευρώ.
- v. Με τον υπ' αριθ./2021 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος / Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, για το φορολογικό έτος 2019, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 18.685,56 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 9.342,78 ευρώ, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 3.325,09 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 31.353,43 ευρώ.
- vi. Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2015 - 31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 2.900,49 ευρώ.
- vii. Με τον υπ' αριθ./2021 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2016 - 31.12.2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 12.733,82 ευρώ.
- viii. Με τον υπ' αριθ./2021 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2017 - 31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου για καταβολή ποσού 10.780,03 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 3.388,84 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 14.168,87 ευρώ.
- ix. Με τον υπ' αριθ./2021 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2018 - 31.12.2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου για καταβολή ποσού 2.063,48 ευρώ, ενώ η διαφορά του υπολοίπου φόρου για έκπτωση ανήλθε σε ποσό 12.443,83 ευρώ.
- x. Με τον υπ' αριθ./2021 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2019 - 31.12.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου για καταβολή ποσού 17.560,10 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 6.221,92 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 23.782,02 ευρώ.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των με ημερομηνία θεώρησης 02.09.2021 εκθέσεων μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (εφαρμογή των διατάξεων του ν.4172/2013 και της Α.1413/2019) και μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. (εφαρμογή των διατάξεων του ν.2859/2000 και της Α.1413/2019) της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά.

Ιστορικό

Δυνάμει της αριθ./2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος εισοδήματος και Φ.Π.Α. στην προσφεύγουσα εταιρεία με κύρια δραστηριότητα το λιανικό εμπόριο (πρατήριο) βενζίνης και πετρελαίου κίνησης.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η με αριθ. πρωτ./2021 Πληροφοριακή Έκθεση Εισοδήματος ν.4172/2013 και ΦΠΑ ν.2859/2000 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

Σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 20.04.2021 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην εν λόγω επιχείρηση με βάσει: α) τις πραγματικές πωληθείσες ποσότητες υγραερίου κίνησης οχημάτων, όπως αυτές διατέθηκαν και καταγράφηκαν από τους μετρητές των δύο διανομέων της μίας αντλίας υγραερίου του πρατηρίου στον από 6.10.2019 διενεργηθέντα μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο της ίδιας Υπηρεσίας, βάσει των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 2 και της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Φ.579/326/15.10.1997 και των διατάξεων των άρθρων 3 και 4 της απόφασης ΔΕΦΚΦ Α 1096142 ΕΞ 2016/11.07.2016, β) τις λιανικές τιμές πώλησης με ΦΠΑ, όπως αυτές έχουν αναρτηθεί από την ελεγχόμενη οντότητα για την ελεγχόμενη περίοδο βάσει των διατάξεων του άρθρου 82 παρ. 4 της με αριθ./2009 Αγορανομικής Διάταξης Υπουργού Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας και του άρθρου 136 της με αριθμό/2014 Αγορανομικής Διάταξης Υφυπουργού Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας. Οι καταγραφείς (μετρητές) καταγράφουν τα λίτρα σε φυσική θερμοκρασία που διατίθενται (πωλήσεις) από τους διανομείς, βάσει των οποίων γίνεται ο υπολογισμός επί της λιανικής τιμής του πρατηρίου για να υπολογιστεί το σύνολο της αξίας με ΦΠΑ, την οποία θα πληρώσει ο πελάτης, θα εισπράξει η επιχείρηση και θα εκδοθεί και το αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο εσόδου (απόδειξη λιανικής). Ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα λογιστικά αρχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση κατόπιν της με αριθ./2019 πρόσκλησης του ελέγχου και διενήργησε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, όπου διαπιστώθηκαν οι ακόλουθες παραβάσεις:

- Για το χρονικό διάστημα από 2.09.2015 – 16.10.2015 μη έκδοση τουλάχιστον ενενήντα πέντε (95) αποδείξεων λιανικής πώλησης, τιμολογίων, ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, συνολικής αξίας με ΦΠΑ 4.874,13 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.
- Για το χρονικό διάστημα από 17.10.2015 – 31.12.2015 μη έκδοση απροσδιορίστου πλήθους αποδείξεων λιανικής πώλησης, τιμολογίων, ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, συνολικής αξίας με ΦΠΑ 10.637,18 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.
- Για το χρονικό διάστημα από 1.01.2016 – 31.12.2016 μη έκδοση απροσδιορίστου πλήθους αποδείξεων λιανικής πώλησης, τιμολογίων, ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, συνολικής αξίας με ΦΠΑ 51.334,90 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.
- Για το χρονικό διάστημα από 1.01.2017 – 31.12.2017 μη έκδοση απροσδιορίστου πλήθους αποδείξεων λιανικής πώλησης, τιμολογίων, ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, συνολικής αξίας με ΦΠΑ 20.678,72 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.
- Για το χρονικό διάστημα από 1.01.2018 – 12.07.2018 μη έκδοση απροσδιορίστου πλήθους αποδείξεων λιανικής πώλησης, τιμολογίων, ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, συνολικής αξίας με ΦΠΑ 44.181,16 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.

- Για το χρονικό διάστημα από 1.01.2019 – 12.07.2019 μη έκδοση απροσδιορίστου πλήθους αποδείξεων λιανικής πώλησης, τιμολογίων, ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, συνολικής αξίας με ΦΠΑ 26.434,05 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.
- Για το χρονικό διάστημα από 1.01.2019 – 6.10.2019 μη διαβίβαση ηλεκτρονικά και σε ημερήσια βάση των δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων που εκδόθηκαν από τον εν χρήσει ΦΗΜ με Α.Μ. για τη διάθεση υγραερίου κίνησης οχημάτων από 1.03.2019 έως και 24.07.2019, ήτοι για εκατόν σαράντα έξι (146) ημέρες αφού δεν είχε εγκαταστήσει ολοκληρωμένο σύστημα παρακολούθησης και ηλεκτρονικής μετάδοσης δεδομένων εισροών ή / και εκροών, στο οποίο συνδέεται φορολογικός ηλεκτρονικός μηχανισμός (Φ.Η.Μ.) με τις αντλίες διάθεσης υγραερίου κίνησης, για την έκδοση των παραστατικών πωλήσεων έως και την 12.07.2019, κατά παράβαση των διατάξεων των παρ. 1 & 6 του άρθρου 20 του ν.3842/2010 όπως ισχύει, της περ. α΄ της παρ. 7^α του άρθρου 31 του ν.3784/2009 όπως ισχύει, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της απόφασης ΠΟΛ.1218/2018 του Διοικητή της ΑΑΔΕ και της απόφασης ΠΟΛ.1208/2018 του Υφυπουργού Οικονομικών.

Για τις ανωτέρω παραβάσεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά οι κάτωθι πράξεις: α) η με αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το φορολογικό έτος 2019, β) η με αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το φορολογικό έτος 2015, γ) η με αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το φορολογικό έτος 2015, δ) η με αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το φορολογικό έτος 2017, ε) η με αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το φορολογικό έτος 2019, στ) η με αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το φορολογικό έτος 2016 και ζ) η με αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το φορολογικό έτος 2018.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, η Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά αφού έλαβε υπόψη του την αποκρυβείσα ύλη προσδιόρισε τα αποτελέσματα ανά διαχειριστική/φορολογική περίοδο και καταλόγισε τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος και Φ.Π.Α. Στη συνέχεια προέβη στην έκδοση του με αριθ./2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) βάσει του άρθρου 28 του ν.4174/2013 με συνημμένες τις Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος και Φ.Π.Α., όπου κοινοποιήθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση με ηλεκτρονική κοινοποίηση (αριθ. καταχώρησης), προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Η προσφεύγουσα επιχείρηση ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση με την κατάθεση του υπ΄ αριθ. πρωτ./2021 Υπομνήματος με τις αντιρρήσεις της, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο με συνέπεια την έκδοση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Τα καταλογισθέντα ποσά ερείδονται σε ήδη προσβαλλόμενες με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις επιβολής προστίμων και ως εκ τούτου ενσωματώνουν άπαντα τα πραγματικά και νομικά ελαττώματα και σφάλματα των πράξεων επιβολής προστίμων. Ως προς την υπ' αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου τονίζει ότι έχει καταβάλλει κανονικά τους απαιτούμενους φόρους στο Ελληνικό Δημόσιο και έχει εκδώσει κανονικά όλα τα παραστατικά. Η μη ηλεκτρονική διαβίβαση των δεδομένων ΦΗΜ στην ΑΑΔΕ οφείλεται αφενός μεν σε τεχνική αδυναμία του προμηθευτή και αφετέρου δε σε σοβαρότατα προβλήματα υγείας του και συγκεκριμένα νοσηλεία σε νοσοκομείο καθόσον πάσχει από καρκίνο. Όπως όλοι οι επαγγελματίες είχε την πεποίθηση, κατόπιν προφορικών βεβαιώσεων του Υπουργείου ότι θα παραταθεί η προθεσμία, πλην όμως δεν εκδόθηκε σχετική ΚΥΑ. Δεν υπήρξε από μέρους του πρόθεση φοροδιαφυγής.
- Ως προς τις υπ' αριθ./2021,/2021,/2021,/2021,/2021 και/2021 πράξεις επιβολής προστίμου πάσχουν από έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας, ειδικότερα ο έλεγχος όφειλε να έχει συμπεριλάβει ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία, καθώς δεν αρκεί η πιθανολόγηση ούτε επιτρέπεται ο κατά προσέγγιση υπολογισμός των παραβάσεων. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για διενέργεια φορολογικού ελέγχου λόγω παρέλευσης πενταετίας.
- Εν προκειμένω παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας καθώς τα προσβαλλόμενα πρόστιμα τυγχάνουν υπέρογκα και πρέπει να μειωθούν ανάλογα, καθώς το ύψος τους τυγχάνει επαχθές σε σύγκριση με το σκοπό που καλούνται να εξυπηρετήσουν.
- Έλλειψη δόλου ή προθέσεως περί αποφυγής του φόρου.

Επίσης αιτείται την κλήση του σε ακρόαση κατά τη συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε ήδη ασκήσει την από 01.07.2021 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά: α) της με αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το φορολογικό έτος 2019, β) της με αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το φορολογικό έτος 2015, γ) της με αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το φορολογικό έτος 2015, δ) της με αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το φορολογικό έτος 2017, ε) της με αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το φορολογικό έτος 2019, στ) της με αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το φορολογικό έτος 2016, ζ) της με αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το φορολογικό έτος 2018, η οποία απορρίφθηκε από την Υπηρεσία μας με την έκδοση της με αριθ./2021 απόφασης και επικυρώθηκαν οι ως άνω πράξεις.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...».

Επειδή, στην στο άρθρο 2 της Απόφασης ΠΟΛ. 1064/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., σχετικά με την προθεσμία, το περιεχόμενο και τη διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής, ορίζονται τα εξής:

«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.). ...»

Επειδή, οι προσβαλλόμενες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, κοινοποιήθηκαν νόμιμα στην προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση με την αριθ. πρωτ./2021 συστημένη επιστολή (RE GR / 06.09.2021) και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) η κοινοποίησή τους συντελέστηκε την 22.09.2021, ως εκ τούτου εάν η προσφεύγουσα ήθελε προσβάλλει τις ως άνω πράξεις όφειλε να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή εντός τριάντα ημερών από την κοινοποίηση αυτών, ήτοι έως τις 22.10.2021.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 29.10.2021, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνίας κατάθεσης 29.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης «..... του, με ΑΦΜ, με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο βενζίνης και πετρελαίου κίνησης που εδρεύει στον, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

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.