



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 07-02-2022



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 353

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ (Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Την υπ' 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/11-10-2021 ενδικοφανή προσφυγή:

α) Της ήδη λυθείσας Μονοπρόσωπης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα στον
....., οδός αρ., και

β) του του Α.Φ.Μ.:, κατοίκου
....., οδός αριθ., υπό την ιδιότητά του ως αλληλεγγύως ευθυνόμενου διαχειριστή και εκκαθαριστή της ως άνω εταιρείας, κατά της με αριθμό/2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε ΠΕΙΡΑΙΑ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/11-10-2021 ενδικοφανούς προσφυγής: α) της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, και β) του του Α.Φ.Μ.:, 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 με αριθμ./2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο για τη φορολογικού έτους 2017, συνολικού ποσού **85.320,40€**.

Οι παραβάσεις αφορούν σε έκδοση από την προσφεύγουσα εταιρεία, με κύρια δραστηριότητα «**ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ**», είκοσι τεσσάρων (24) ανακριβών (εικονικών) φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. συνολικής καθαρής αξίας 1.293.993,60€, και συνολικής αξίας Φ.Π.Α. 170.640,80€, το κρινόμενο φορολογικό έτος 2017, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ε ΠΕΙΡΑΙΑ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 02-07-2021 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ με ελεγχόμενη της προσφεύγουσα εταιρεία.

Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε με την υπ' αριθ./2021 Εντολή Ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, κατόπιν του με αριθ. πρωτ./2019 εγγράφου της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης στην ίδιας υπηρεσίας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

2. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.

3. Νομικές πλημμέλειες της προσβαλλόμενης πράξης καθώς: α) στηρίζεται αποκλειστικά στην από 2-7-2021 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και όχι σε έκθεση της φορολογικής αρχής που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, β) δεν προσδιορίζει ορθώς την υπηρεσία επί της οποίας οφείλει η προσφεύγουσα να στραφεί καταθέτοντας ενδικοφανή προσφυγή.

4) Ουσιαστικές πλημμέλειες της προσβαλλόμενης πράξης καθώς ο φορολογικός έλεγχος οδηγήθηκε σε γενικές, αόριστες και αυθαίρετες κρίσεις και συνακόλουθα, σε αβάσιμους, ανατιπολόγητους και όλως καταχρηστικούς καταλογισμούς υπέρογκων ποσών, κατά παράβαση κάθε έννοιας νομιμότητας και χρηστής διοίκησης.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 και 5 του άρθρου 8 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

.....

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) ορίζεται ότι:

« 5. Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρεία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδίδοντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ίδιου νόμου, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με το άρθρο 51 παρ.1 Ν.4410/2016 και ισχύει από τις 25.7.2016.

«Άρθρο 58Α - Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

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.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ):

«Άρθρο 5 - Κοινοποίηση πράξεων

.....

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή, από την από 02-07-2021 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη αλλά και από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτει ότι, κοινοποιήθηκαν από την ως άνω φορολογική αρχή στον β' προσφεύγοντα, υπό την ιδιότητά του ως εκπροσώπου της α' προσφεύγουσας εταιρείας λόγω της λύσης αυτής τα κάτωθι:

- 1) Η υπ' αριθ./2021 Πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων, η οποία επιδόθηκε στον σύνοικο πατέρα του β' προσφεύγοντος,,
- 2) Το με αριθ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση προς Ακρόαση και η υπ' αριθ./2020 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου δια θυροκολλήσεως στη νομίμως δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση αυτού στο, επί της οδού αριθ.

Επειδή, σύμφωνα με τα τηρηθέντα στο σύστημα taxis στοιχεία, ουδεμία μεταβολή της διεύθυνσης του β' προσφεύγοντος έχει επέλθει, η οποία παραμένει έως σήμερα στο, επί της οδού αριθ., ενώ ο προσφεύγων δεν έχει προβεί σε δήλωσή του στη Φορολογική Διοίκηση ως κατοίκου εξωτερικού, ο οποίος υπήρξε μοναδικό μέλος και διαχειριστής της προσφεύγουσας εταιρείας.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η φορολογική αρχή, πριν την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, κοινοποίησε νομίμως στον προσφεύγοντα το κατά άρθρο 28 ν. 4174/2013 σημείωμα διαπιστώσεων και ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι παραβιάστηκε το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης, είναι **αβάσιμος**.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 – Ορισμοί - παρ. 1 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 3 – Ορισμοί.

Για τους σκοπούς του Κώδικα, ισχύουν οι έννοιες των όρων, όπως εκάστοτε ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία, εκτός αν τους αποδίδεται ρητώς διαφορετική έννοια στον Κώδικα. Οι παρακάτω ορισμοί ισχύουν για τους σκοπούς του Κώδικα:

.....
στ) ως Φορολογική Διοίκηση νοείται: η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγρ. 1 και 4 του άρθρου 1 του Κεφαλαίου Α' του Μέρους πρώτου του ν.4389/2016 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1 - Σύσταση της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων - Σκοπός

1. Συνιστάται Ανεξάρτητη Διοικητική Αρχή χωρίς νομική προσωπικότητα με την επωνυμία Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) (στο εξής η «Αρχή»), με σκοπό τον προσδιορισμό, τη βεβαίωση και την είσπραξη των φορολογικών, τελωνειακών και λοιπών δημοσίων εσόδων, που άπτονται του πεδίου των αρμοδιοτήτων της.

.....
4. Από την έναρξη λειτουργίας της Αρχής καταργείται η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, καθώς και η θέση του Γενικού Γραμματέα που προΐσταται αυτής.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 17 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 17 - Οργανικές Μονάδες

1. Η Αρχή συγκροτείται από όλες τις οργανικές μονάδες που υπάγονται, κατά την ημερομηνία έναρξης της λειτουργίας της στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων, σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 111/2014 (Α' 178, διορθ. σφάλμ. Α' 25/24.2.2015) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, κατ' εφαρμογή των ισχυουσών διατάξεων.».

Επειδή, με την Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738/26-10-2020), ορίζεται ότι:

«Άρθρο 3 – Διάρθρωση

1. Η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) αποτελείται από τις παρακάτω Υπηρεσίες:

.....
(η) Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) (Ειδική Αποκεντρωμένη Υπηρεσία), η οποία εποπτεύει τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.
(θθ) Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) (Περιφερειακές Υπηρεσίες)
..... ».

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί νομικής πλημμέλειας της προσβαλλόμενης πράξης καθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, στήριξε την κρίση της περί εικονικότητας των επίμαχων στοιχείων περιοριζόμενη στα πορίσματα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, χωρίς να διενεργήσει η ίδια έλεγχο, **προβάλλεται αλυσιτελώς.**

Επειδή, στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης ρητώς αναφέρεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης της καταλογιστικής πράξης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., ο υπόχρεος οφείλει να υποβάλει εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση αυτής, ενδικοφανή προσφυγή, με αίτημα την επανεξέταση της πράξης, στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε....»,

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο προβαλλόμενος ισχυρισμός ότι η προσβαλλόμενη πράξη δεν προσδιορίζει ορθώς την υπηρεσία επί της οποίας οφείλει η προσφεύγουσα να στραφεί καταθέτοντας ενδικοφανή προσφυγή, **είναι αβάσιμος.**

Επειδή, στην ως άνω οικεία έκθεση ελέγχου λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε την δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που αφορούν στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε στο κρινόμενο φορολογικό έτος 2017.

Συγκεκριμένα στην ως άνω έκθεση ελέγχου, ως προς την προσφεύγουσα εταιρεία αναφέρονται, μεταξύ άλλων και τα εξής:

- 1) Δεν διέθετε επαγγελματική εγκατάσταση, αφού ουδέποτε εγκαταστάθηκε στη δηλωθείσα ως διεύθυνση της επαγγελματικής της εγκατάστασης, επί της οδού αριθ. στον Σύμφωνα με την υποβληθείσα υπ' αριθ. /2017 Πληροφοριακή Δήλωση Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, αρχικά συνήφθη επαγγελματική μίσθωση σε γραφείο του 2^{ου} ορόφου επί της ως άνω διευθύνσεως και για το χρονικό διάστημα από 23/02/2017 έως 22/02/2018, ωστόσο η ιδιοκτήτρια/επικαρπώτρια του ακινήτου (Α.Φ.Μ.) ενημέρωσε τον έλεγχο τηλεφωνικά ότι ο β' προσφεύγων έδωσε προκαταβολή για τη μίσθωση αλλά «χάθηκε», χωρίς να πάρει ποτέ τα κλειδιά του γραφείου ούτε να εγκατασταθεί ποτέ σε αυτό. Εν συνεχεία στις 03.12.2020, υπεβλήθη η υπ' αριθ. δήλωση λύσης της μίσθωσης με αναδρομική ημερομηνία λύσης αυτής την 24.02.2017.
- 2) Δεν έχει στην κατοχή της επαγγελματικά οχήματα και λοιπό πάγιο εξοπλισμό. Επιπροσθέτως, από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις, δεν προκύπτει να έχει μισθώσει τον εξοπλισμό αυτό, όπως επίσης και τρίτοι (μεταφορικές επιχειρήσεις κ.λπ.) να της παρείχαν υπηρεσίες.
- 3) Δεν είχε αγορές από το εσωτερικό της χώρας.
- 4) Δεν είχε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ούτε αγορές από τρίτες, πλην της Ε.Ε., χώρες, ωστόσο στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της αναφέρεται σε εισαγωγές από αλλά και πωλήσεις προς τη
- 5) Φέρεται να δραστηριοποιείται για λιγότερο από 4,5 μήνες (ήτοι από 28.02.2017 έως 11.07.2017), πραγματοποιώντας ακαθάριστα έσοδα περίπου 1,3 εκατομμυρίων Ευρώ.
- 6) Δεν απασχόλησε εργατοϋπαλληλικό προσωπικό.
- 7) Έχει υποβάλει ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος αφού δηλώνει εισαγωγές ύψους 1.256.087,30 Ευρώ στο έντυπο Ε3, ποσό το οποίο δεν επιβεβαιώνεται από την αρμόδια υπηρεσία Υποδιεύθυνση Ανάπτυξης Τελωνειακών Εφαρμογών της Γ.ΔΗΛΕΔ, ούτε από οποιοδήποτε στοιχείο τρίτων (αμοιβές εκτελωνιστών, μεταφορέων στη συγκεντρωτική κατάσταση αντισυμβαλλομένων κ.λπ.).
- 8) Έχει υποβάλει ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α..

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι ο φορολογικός έλεγχος οδηγήθηκε σε γενικές, αόριστες και αυθαίρετες κρίσεις, ως προς την εικονικότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, είναι **αβάσιμος**.

Επειδή, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο. Κατά συνέπεια ο προβαλλόμενος ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 02-07-2021 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/11-10-2021 ενδικοφανούς προσφυγής: α) της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ και β) του, Α.Φ.Μ.:, και την επικύρωση της με αριθμό/2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Φορολογικό έτος 2017

Ε.Λ.Π.

Πρόστιμο άρθρου 58Α Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) συνολικού ποσού: **85.320,40€**
(170.640,80X50%)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.