



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ.Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604561

Καλλιθέα 22 /03/ 2022

Αριθμός Απόφασης 885

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. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017)

δ. της Α 1122/31-05-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.(Β 2088).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β΄/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **30-11-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο του με ΑΦΜ κάτοικος, οδός αρ. κατά:

-Της υπ. αριθ/2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 -ν.4174/2013), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ για το φορολογικό έτος 2021

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο του με ΑΦΜ, 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Α. Με το υπ' αρ. πρωτ. /2021 έγγραφο της ΔΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ (αρ. πρωτ. εισερχομένου της ΔΟΥ Ε Πειραιά /2021) διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ λόγω αρμοδιότητας το υπ' αρ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ ΕΞ 2021/25-01-2021 Πληροφοριακό Δελτίο της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής(ΥΕΔΔΕ Αττικής) με επισυναπτόμενη την από 22-09-2020 έκθεση ελέγχου, από τα οποία προκύπτουν ότι ο του με ΑΦΜ (ο προσφεύγων), κατά το φορολογικό έτος 2015 ζήτησε και έλαβε από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ τριάντα έξι (36) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 26.423,00 ευρώ.

Β. Κατόπιν των ανωτέρω, η προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, εξέδωσε την υπ. αριθ. /2021 εντολή μερικού ελέγχου, για την φορολογική περίοδο 01/01 - 31/12-2015 για την ατομική επιχείρηση του με ΑΦΜ, για ΕΠΛ, εισόδημα και ΦΠΑ.

Στην συνέχεια ο έλεγχος κοινοποίησε με συστημένη επιστολή (RE.....GR) στη δηλωθείσα έδρα της ατομικής επιχείρησης, επί της οδού στον, την υπ' αριθ. πρωτ. /2021 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, καθώς και το με αριθ. πρωτ. /2021 έγγραφο αίτημα χορήγησης αντιγράφων βιβλίων και στοιχείων (REGR), στα οποία ο προσφεύγων ουδόλως ανταποκρίθηκε.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και της δικές του διαπιστώσεις, συνέταξε και κοινοποίησε με συστημένη επιστολή αφενός στη δηλωθείσα έδρα της ατομικής επιχείρησης (RE.....GR) και αφετέρου στην οδό στην (RE.....GR), το υπ. αριθ. /2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013, μαζί με τις

αντίστοιχες Προσωρινές πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων, υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ./2021 υπόμνημα σε απάντηση του. Επίσης προσκόμισε και τα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης «.....». τα οποία κατασχέθηκαν με την υπ. αρ. πρωτ./2021 Έκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων – Στοιχείων.

Εν συνεχεία ο έλεγχος, εξέδωσε το πόρισμα του, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 13/10/2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1)Φορολογία ΕΛΠ, 2)Φορολογίας εισοδήματος, 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, 4)Πρόστιμο ΦΠΑ & 5) Πρόστιμο Κ ΦΔ του άρθρου 54 ν. 4174/2013, με βάση τις οποίες η προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. Ε ΠΕΙΡΑΙΑ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

Ε.Λ.Π.

- Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3 & 5- ν. 4337/2015), για τη φορολογική περίοδο 01/01 - 16/10/2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 8.035,20€(20.088,00€x 40%), διότι: ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του, δέκα εννέα (19) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 20.088,00€, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3,5 & 8 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ

Από την ανωτέρω έκθεση ελέγχου διαπιστώθηκαν οι κάτωθι παραβάσεις:

Έλαβε στην χρήση 2015 (έως την 16/10/2015) δέκα εννέα (19) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 20.088,00€, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ

Έλαβε την χρήση 2015 (μετά την 17/10/2015) δέκα επτά (17) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 6.335,00€, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ

Η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση της υπ. αρ./2021 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου. Για τα ανωτέρω (εκτός από αυτές που αναφέρονται στην ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου) αν και αποτελούν φορολογικές παραβάσεις των διατάξεων του ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) δεν καταλογίσθηκαν πρόστιμα από την Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4337/2015 ως ισχύει από 17.10.2015.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 54 Ν. 4174/2013

Την υπ' αριθ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου(άρθρου 54 -ν.4174/2013), για το φορολογικό έτος 2021, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00€ (€250,00x1), διότι:

Δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ. πρωτ./2021 έγγραφο αίτημα χορήγησης βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 14 του ΚΦΔ της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 § 1του ΚΦΔ και επισύρει της κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ.δ΄ ,§2 περ. γ΄ του ΚΦΔ.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

-Την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 20.504,45€, πλέον πρόσθετου φόρου, λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1ν.4509/17) ποσού 9.331,73€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.916,34€, ήτοι συνολικού ποσού 32.752,52€.

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία καθώς και τα δικαιολογητικά εγγραφών της φορολογικής περιόδου 2015, εκτός από τα εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης

Τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα για την πιο πάνω φορολογική περίοδο προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013, δηλαδή με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο.

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	
Ακαθάριστα έσοδα Παροχής Υπηρεσιών Δήλωσης	81.840,24
(πλέον) Αποκρυβέντα έσοδα	-
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων Παροχής Υπηρεσιών Ελέγχου	81.840,24
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	81.840,24

Τα καθαρά κέρδη από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, χωρίς την αφαίρεση κανενός είδους επιχειρηματικών δαπανών, καθόσον σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., εφόσον:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή

ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Τέλος, ο έλεγχος με το υπ. αρ. πρωτ./2021 έγγραφό του προς το ΕΦΚΑ
ζητούσε να τους ενημερώσει για τους εργαζόμενους που απασχολούσε η ατομική επιχείρηση, τις δηλωθείσες αποδοχές τους, τις ασφαλιστικές εισφορές που τους αναλογούν, καθώς και τις ημερομηνίες και τα ποσά των εισφορών που κατέβαλε η ατομική επιχείρηση για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2015.

Το ΕΦΚΑ με το υπ. αρ. πρωτ./2021 (εισ. Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά/2021) έγγραφό του απάντησε ότι η ατομική επιχείρηση απασχολούσε 27 εργαζομένους, οι αποδοχές που δηλώθηκαν ανέρχονται στο ποσό των 21.347,69€ και οι ασφαλιστικές εισφορές, που έχουν καταβληθεί και αναγνωρίζονται από τον παρόντα έλεγχο, ανέρχονται στο ποσό των 8.931,82€. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω τα Καθαρά Κέρδη προσδιορίζονται ως εξής:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	
2015	
Ακαθάριστα Έσοδα ελέγχου	81.840,24
Δαπάνες Ελέγχου	8.931,82
Καθαρά Κέρδη Ελέγχου	72.908,42

ΦΠΑ

- Την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01 - 31/12/2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, Φ.Π.Α. ποσού 12.082,45€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 4.275,51€, ήτοι συνολικού ποσού 16.357,96€.

Ως προς τις εισροές και τον φόρο εισροών, δεν έγινε δεκτή η συνολική τους αξία και ο ΦΠΑ δεδομένου του ότι δεν προσκόμισε στοιχεία δαπανών και αγορών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

- Την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) για την φορολογική περίοδο 01/01 - 31/12/2015, με την οποία επεβλήθη σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 2.310,12€ (€4.620,24x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Ο προσφεύγων, με την αρ. πρωτ./30-11-2021 ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της υπ. αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3&5 ν.4337/2015), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, για την φορολογική περίοδο 01/01 -16/10/2015,

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ότι η ατομική επιχείρησή του διαθέτει πελάτες γνωστές εταιρείες και τράπεζες, όπως η, η, η επιχείρηση και η επιχείρηση

- Ότι στα μέσα το μήνός Μαρτίου του 2015, ένας συνάδελφός του που δεν κατονομάζει, του συνέστησε την επιχείρηση «.....», εφεξής «.....».

Περαιτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε συνάντηση με τον υπεύθυνο της επιχείρησης «Κο» στα γραφεία της επιχείρησης επί της οδού αρ. στην

-Ότι ύστερα από διαπραγματεύσεις με τον εκπρόσωπο της «.....» κατέληξαν σε συμφωνία ώστε η ανωτέρω εταιρεία να παρέχει, για λογαριασμό της επιχείρησης του προσφεύγοντος, υπηρεσίες καθαριότητας σε πελάτες υποδεικνυόμενους από τον προσφεύγοντα, αρχικά σε δοκιμαστική βάση ενός μηνός. Παράλληλα, ο προσφεύγων επικαλείται ότι συμφωνήθηκε, επίσης, η προμήθεια από την ανωτέρω εταιρεία αναλωσίμων ειδών. Επικαλείται μάλιστα, ο προσφεύγων ότι αρχικά ανατέθηκε στην εταιρεία «.....» ο χειρισμός των αναγκών καθαριότητας της, της και των επιχειρήσεων και, ενώ συμφωνήθηκε τα αντίστοιχα τιμολόγια να εξοφλούνται εντός χρονικού διαστήματος έξι μηνών.

- Ότι, ενεργώντας στα πλαίσια της εμπορικής πίστης, κατέβαλε άμεσα με μετρητά και εξόφλησε όλα τα τιμολόγια-αποστολής που αφορούσαν αγορές αναλωσίμων υλικών από την «.....», ενώ όσον αφορά τα τιμολόγια που αφορούσαν παροχή υπηρεσιών, καταβλήθηκε εις χείρας του ιδιοκτήτη της ανωτέρω εταιρείας το ποσό των 470,00 ευρώ, έναντι του πρώτου χρονικά τιμολογίου/2015, ποσού 2.004,90 ευρώ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 374,90 ευρώ, ενώ από την 5-12-2015 και εφεξής δεν κατέστη δυνατό να έρθει σε επαφή με την εν λόγω εταιρεία, με αποτέλεσμα να υφίσταται οφειλή ύψους 11.815,61 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §§1 περ. δ' & 2 περ. γ' 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:

α).....β).....γ).....

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

ε).....στ).....ζ).....η).....θ).....ι).....ια).....

...ιβ).....ιγ).....ιδ).....ιε).....ιστ).....ιζ).....

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

α).....β).....

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και
δ).....ε).....στ).....ζ).....η).....θ).....

Στην προκείμενη βάσει των ανωτέρω διατάξεων σωστά επιβλήθηκε το πρόστιμο λόγω του ότι δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ. πρωτ./2021 έγγραφο αίτημα χορήγησης βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 14 του ΚΦΔ της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται, στην από 22-09-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής και στην από 13-10-2021 Έκθεση Ελέγχου, της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./30-11-2021 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε ο του με ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ. αριθ./2021 πράξης.

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

Ως προς το πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013

Φορολογικό έτος 2021 [υπ. αριθ./2021]

- Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013 ποσού: 250,00€.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.