



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ που εδρεύει στη Τ.Κ., νομίμως εκπροσωπούμενης από την κα με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 παρ.

ν.4337/2015) φορολογικού έτους 2015 (01/01/2015 - 16/10/2015), του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από 05-11-2021 έκθεση μερικού έλεγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ - ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Α' - ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ (ΤΡΙΠΟΛΗΣ) - ΤΜΗΜΑ Γ2 ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ.

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

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

Επί της από 24-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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:

- Με την υπ' αριθμ.//2021 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015 (01.01.2015 – 16.10.2015) του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο, γιατί διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε σε απροσδιόριστο πλήθος περιπτώσεων (τουλάχιστον 16) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 162.636,18 ευρώ πλέον ΦΠΑ 9.758,17 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,5,8,12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) η οποία επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 55 παρ.2 περ. α' του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) όπως εφαρμόζονται με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. στ' και παρ. 5 του Ν.4337/2015, συνολικό ποσόν ύψους 40.659,05 ευρώ (Καθαρή αξία 162.636,18 ευρώ Χ 25%).

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η Προσφεύγουσα με αντικείμενο εργασιών Υπηρεσίες Ξενοδοχείου Ύπνου, Β' Κατηγορίας με εστιατόριο που έχει έδρα στην παραλία στο, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, για την παρακολούθηση των εργασιών της, εφαρμόζει διπλογραφικό λογιστικό σύστημα (άρθ.3 παρ.10 του Ν. 4308/2014)

Η προσφεύγουσα, τις ελεγχόμενες χρήσεις 2015-2019 υπέβαλε δηλώσεις φόρου εισοδήματος με τις οποίες δήλωσε ζημίες, ενώ υπέβαλε και δηλώσεις ΦΠΑ.

Από την ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ-ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Α' - ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ (ΤΡΙΠΟΛΗΣ) - ΤΜΗΜΑ Γ2 ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ, στις 04/09/2019, διενεργήθηκε επιτόπιος μερικός έλεγχος (αριθ. εντ...../...../2019) για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ν.4174/2013 (ΚΦΔ). Κατά την ώρα του επιτόπιου ελέγχου των συναλλαγών, διαπιστώθηκαν παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων (ΑΠΥ), ειδικού στοιχείου είσπραξης φόρου διαμονής του ν. 4389/2016 και ότι είχε σε χρήση

σαράντα έξι (46) δωμάτια, τα οποία ήταν μάλιστα κατειλημμένα από πελάτες, ενώ σύμφωνα με το από 25/9/2009- Αρ. Πρωτ..... ειδικό σήμα λειτουργίας, η συνολική δυναμικότητα του ξενοδοχείου ήταν τριάντα οκτώ (38) δωμάτια, χωρίς να επιδεχθεί στον έλεγχο σχετική γνωστοποίηση της μεταβολής της δυναμικότητας του καταλύματος, προς την αρμόδια υπηρεσία τουρισμού (ν. 4442 /2016 και την Κ.Υ.Α. αριθμ./2017).

Κατά την διάρκεια του επιτόπιου έλεγχου στις 4/9/2019, η υπεύθυνη της προσφεύγουσας ισχυρίστηκε ότι όλα τα δωμάτια του καταλύματος είχαν μισθωθεί από την επιχείρηση «.....», έναντι μισθώματος 100.000,00 ευρώ και σύμφωνα με το από 20/4/2019 ιδιωτικό συμφωνητικό τα διάφορα τουριστικά γραφεία, οι ηλεκτρονικές πλατφόρμες (π.χ. Booking.com, Expedia HotelBeds.com κλπ) ή οι μεμονωμένοι πελάτες προκειμένου να κάνουν κράτηση για διαμονή, αυτή γινόταν μέσω της «.....» την οποία και πλήρωναν.

Στην συνέχεια από τον Προϊσταμένη της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, εκδόθηκε η με αριθμό/...../2021 εντολή έλεγχου προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος στα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, η υπηρεσία κοινοποίησε την εντολή ελέγχου (αριθ. πρωτ./2021) και τη γνωστοποίηση (αριθ. πρωτ./2021) για δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α170), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 του ν.4512/2018 (ΦΕΚ Α'5).

Επίσης, με την με αριθ./2019 «Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων» ο έλεγχος είχε ζητήσει από την προσφεύγουσα να θέσει στην διάθεση του τα λογιστικά αρχεία χωρίς η προσφεύγουσα να ανταποκριθεί. Ο έλεγχος ζήτησε και πάλι αποστέλλοντας δυο(2) φορές ακόμη πρόσκληση για προσκόμιση των λογιστικών αρχείων, χωρίς η προσφεύγουσα και πάλι να ανταποκριθεί.

Ο έλεγχος, προέβη σε άρση του απορρήτου τόσο των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας οντότητας όσο και των λογαριασμών της Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της επιχείρησης, και διαπιστώθηκε πλήθος καταθέσεων από τουριστικές επιχειρήσεις, καταθέσεις από την ίδια την Διευθύνοντα Σύμβουλο με αιτιολογία «.....» για τις οποίες δεν έδωσε εξηγήσεις.

Επίσης, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ με αίτημα του προς τις αρμόδιες αρχές των ΗΠΑ ζήτησε στοιχεία σχετικά με την ανωτέρω επιχείρηση «.....» και έλαβε την ενημέρωση ότι από την εκτενή έρευνα της εσωτερικής τους φορολογικής βάσης δεδομένων και των εξωτερικών πηγών, δεν κατάφεραν να εντοπίσουν οντότητα με στοιχεία

Ύστερα από τη επεξεργασία των κινήσεων των λογαριασμών ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα οντότητα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων, όπως αναλυτικά αναφέρεται στην έκθεση έλεγχου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ τα ελεγχόμενα έτη 2015-2019, επέβαλε το πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν. 4174/2013(ΚΦΔ) και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη προστίμου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

Ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης,

- Λόγω της αναρμοδιότητας της ελεγκτικής αρχής ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ-ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Α'- ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ(ΤΡΙΠΟΛΗΣ) - ΤΜΗΜΑ Γ2 ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ.
- Λόγω της υπέρβασης της διάρκειας του φορολογικού έλεγχου και της παράλειψης ορισμού κατηγορίας και είδος έλεγχου.
- Νόμω και ουσία αβάσιμα πορίσματα έλεγχου και τις δήθεν διαπιστωθείσες παραβάσεις της προσφεύγουσας.

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί αναρμοδιότητας της εκδούσας ελεγκτικής αρχής.

Επειδή, σύμφωνα της διατάξεις του άρθρου 23 ν. 4174/2013(ΚΦΔ),ορίζεται ότι:

Άρθρο 23 Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις «και μέσα μεταφοράς» που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες "και χρησιμοποιώντας μεθόδους" που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος «εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων» του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου :

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ.Δ.ΟΡΓ.Α1125859 ΕΞ 2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020)

Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων(Α.Α.Δ.Ε.), ορίζεται ότι:

Άρθρο 13 Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) και Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)

ΕΝΟΤΗΤΑ Α'

Γενικές Διατάξεις που αφορούν στη ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και στις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

1. - α) Η Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.), Ειδική Αποκεντρωμένη Υπηρεσία (Ε.Α.Υ.) και οι Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), Περιφερειακές Υπηρεσίες (Π.Υ.) της Α.Α.Δ.Ε., επιπέδου Διεύθυνσης, κατά τον τομέα των αρμοδιοτήτων τους, ασκούν τις αρμοδιότητες επί των ελέγχων πρόληψης για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας

γ) Κύριο έργο των παραπάνω Υπηρεσιών είναι η αποκάλυψη και η καταπολέμηση εστίων οικονομικού εγκλήματος που άπτονται φορολογικών υποθέσεων, μεγάλης φοροδιαφυγής, ο έλεγχος της κίνησης κεφαλαίων, ο έλεγχος της διακίνησης αγαθών και υπηρεσιών.

δ) Οι αρμοδιότητες των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ασκούνται από τις οργανικές τους μονάδες παράλληλα και ανεξάρτητα από τις άλλες Υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε..

2. - α) Στα πλαίσια άσκησης των αρμοδιοτήτων τους οι Προϊστάμενοι της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. έχουν και όλα τα δικαιώματα που ορίζονται από τις σχετικές διατάξεις για τους Προϊσταμένους των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.) και των Ελεγκτικών Κέντρων.

β) Οι υπάλληλοι της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. έχουν πρόσβαση και λαμβάνουν οποιαδήποτε πληροφορία ή στοιχείο που αφορά ή σχετίζεται με την άσκηση του έργου και της αποστολής τους, ύστερα από σχετική υπηρεσιακή εντολή, μη υποκείμενοι σε περιορισμούς διατάξεων περί απορρήτου, υποχρεούμενοι, όμως, στην τήρηση των διατάξεων περί εχεμύθειας, όπως εκάστοτε ισχύουν στον Υπαλληλικό Κώδικα.

ΥΠΟΕΝΟΤΗΤΑ Β΄

Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)

III.- Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Πάτρας (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας)

1. - Η Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Πάτρας (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας) εποπτεύεται από τη ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και οι επιχειρησιακοί στόχοι της είναι οι ίδιοι με τους επιχειρησιακούς στόχους της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

2. - Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, η οποία έχει έδρα τον Νομό Αχαΐας, διαρθρώνεται σε δύο (2) Υποδιευθύνσεις, οι οποίες εδρεύουν εκτός της έδρας της Υπηρεσίας, καθώς και σε εννέα (9) Τμήματα, από τα οποία πέντε (5) Αυτοτελή, υπαγόμενα απευθείας στον Προϊστάμενο αυτής και δύο (2) Αυτοτελή Γραφεία, υπαγόμενα απευθείας σε Προϊσταμένους Υποδιεύθυνσης, από τα οποία τέσσερα (4) Τμήματα και τα δύο (2) Αυτοτελή Γραφεία, εδρεύουν εκτός της έδρας της Διεύθυνσης, ως εξής:

(β) Υποδιεύθυνση Α` - Προληπτικών Ελέγχων, με έδρα την Τρίπολη

αα) Τμήμα Γ1` - Προληπτικών Ελέγχων

ββ) Τμήμα Γ2` - Προληπτικών Ελέγχων

3. - α) Η κατά τόπον αρμοδιότητα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και των υπηρεσιών αυτής, με την επιφύλαξη της παραγράφου 4 της Ενότητας Α` του παρόντος άρθρου, εκτείνεται στα όρια των Διοικητικών Περιφερειών:

(δ) Ιονίων Νήσων

4. - Οι αρμοδιότητες της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας κατανέμονται μεταξύ των Τμημάτων και των Αυτοτελών Γραφείων της, ως ακολούθως:

I. (α) Αυτοτελή Τμήματα Α1` έως και Α2` - Προληπτικών Ελέγχων

(β) Τμήματα Γ1` έως και Γ2` - Προληπτικών Ελέγχων

(γ) Τμήματα Δ1` έως και Δ2` - Προληπτικών Ελέγχων

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση στις 04/09/2019 ημέρα της εβδομάδας Τετάρτη διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος φορολογικός έλεγχος - έρευνα στην επαγγελματική εγκατάσταση της προσφεύγουσας που έχει έδρα τη Τ.Κ. (Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου Κεφαλονιάς), από υπαλλήλους της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ - ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ (ΤΡΙΠΟΛΗΣ) ΤΜΗΜΑ Γ2 για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και συντάχτηκε η από 05-11-2021 έκθεση έλεγχου του Προϊσταμένου της Υποδιεύθυνσης Α' (ΤΡΙΠΟΛΗΣ).

Επειδή, η κατά τόπον αρμοδιότητα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και των υπηρεσιών αυτής, εκτείνεται στα όρια της Διοικητικής Περιφέρειας Ιονίων Νήσων στην οποία βρίσκεται η έδρα της προσφεύγουσας, συνεπώς ο προληπτικός έλεγχος για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων ν.4308/2014 και ν.4174/2013, διενεργήθηκε από την αρμόδια ελεγκτική αρχή.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν.4337/2015, αφορά την παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας που διαπιστώθηκε σε επιτόπιο έλεγχο και εκδόθηκε από την αρμόδια ελεγκτική αρχή Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, στην ελεγκτική αρμοδιότητα της οποίας υπήχθη η Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου Κεφαλονιάς, συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ακυρότητας της προσβαλλόμενης πράξης λόγω αναρμοδιότητας της ελεγκτικής αρχής, απορρίπτεται ως αβάσιμος και αλυσιτελής προβαλλόμενος.

- Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί υπέρβασης της διάρκειας του φορολογικού έλεγχου και της παράλειψης ορισμού κατηγορίας και είδος έλεγχου.

Επειδή, οι προβλεπόμενες από το άρθρο 25 παρ.3 του ν. 4174/2013, άρθρο 28 παρ.2 του ν. 4174/2013 και την εγκύκλιο με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014 προθεσμίες των ενεργειών του φορολογικού ελέγχου δεν είναι αποκλειστικές, υπό την έννοια ότι η υπέρβασή τους καθιστά την οικεία αρχή αναρμόδια κατά χρόνο να προβεί στην έκδοση οριστικών πράξεων, αλλά ενδεικτικές, αποσκοπούσες στην επιτάχυνση των διοικητικών ενεργειών, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 5 & 6 του ν. 2690/1999 σε συνδυασμό με τα άρθρα 10 και 11 του ν.158/1999, και δεν προβλέπεται ποινή ακυρότητας των εκδιδόμενων διοικητικών πράξεων σε περίπτωση υπέρβασης των εν λόγω προθεσμιών.

Επειδή, από την ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος φορολογικός έλεγχος στην προσφεύγουσα (αρ. εντ. / / 2021) για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ εξέδωσε και κοινοποίησε την προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου

φορολογικού έτους 2015, πριν την ημερομηνία κατά την οποία συμπληρώνεται (31.12.2021) η πενταετής προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση φύλλου έλεγχου (άρθρο 36 ν.4174/2013 ΚΦΔ), της φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 31.12.2015, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί υπέρβασης της διάρκειας του φορολογικού έλεγχου και της παράλειψης ορισμού κατηγορίας και είδος έλεγχου, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί νόμω και ουσία αβάσιμα πορίσματα έλεγχου για τις δήθεν διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται ότι:
Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων[.....]. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 του ν.4174/2013(ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 55 Παραβάσεις φοροδιαφυγής

[1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται:[.....]
«στ. η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση παραστατικών στοιχείων, εφόσον η συνολική αποκρυβείσα αξία ανέρχεται τουλάχιστον σε πέντε χιλιάδες (5.000,00) ευρώ,

[2. α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση παραστατικού στοιχείου και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε με ελάχιστο ύψος προστίμου στην περίπτωση αυτή το ποσό των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ.

*** Οι παράγραφοι 1 και 2 ΚΑΤΑΡΓΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ 1.12.2015 δυνάμει των άρθρων 3 παρ.4 και 7 παρ.9 Ν.4337/2015, [ΦΕΚ Α 129/17.10.2015](#).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4174/2013(ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 7 Μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. [186/1992](#), Α` 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.[4093/2012](#), Α` 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των [άρθρων](#)

[54](#) και [55](#) του ν.[4174/2013](#) και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του [άρθρου 5](#) του ν.[2523/1997](#), αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/ 2013 (Α` 170).

Επειδή, σύμφωνα με την πολ. 1210/2013 περί επιβολής προστίμων για μη έκδοση, έκδοση ανακριβών, πλαστών, εικονικών στοιχείων ή λήψη αυτών, ορίζεται ότι:

1. Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του [άρθρου 66](#) του Ν.[4174/2013](#) ([ΦΕΚ 170/Α/26.7.2013](#)), προβλέπεται ότι οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών (ΚΦΔ) ισχύουν για παραβάσεις που διαπράττονται από την ημερομηνία δημοσίευσης του εν λόγω νόμου (26.7.2013).

Επίσης, με τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι, η παράγραφος 10 του άρθρου 5 και το [άρθρο 6](#) του Ν. [2523/1997](#) καταργούνται από τη δημοσίευσή του Κ.Φ.Δ., δηλαδή οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται για παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί μέχρι και τις 25.7.2013.

I. Πρόστιμα ΚΦΑΣ - ΚΒΣ

Με τις διατάξεις των παραγράφων 4 έως και 10 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται ότι, για τις παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τη δημοσίευση του Κ.Φ.Δ., δηλαδή μέχρι και 25.7.2013 και εφόσον υποβληθεί σχετικό αίτημα από το φορολογούμενο να κρίνονται με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 55 Κ.Φ.Δ..

Σχετικά με την επιβολή προστίμων για τη μη έκδοση, την έκδοση ανακριβών, πλαστών, εικονικών και τη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων εφαρμόζονται, ανάλογα με το χρόνο διάπραξης τους, οι ακόλουθες διατάξεις:

α) Η παράγραφος 10 του [άρθρου 5](#) του Ν. [2523/1997](#) , για πράξεις που διαπράττονται μέχρι και 25.7.2013 ή, κατ' εφαρμογή των μεταβατικών διατάξεων του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ., οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Δ..

β) Η παράγραφος 2 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Δ., για πράξεις που διαπράττονται από 26.7.2013.

Για τις λοιπές παραβάσεις, πλην των προαναφερομένων, που αφορούν την έκδοση φορολογικών στοιχείων και την τήρηση φορολογικών βιβλίων, εφαρμόζονται οι ακόλουθες διατάξεις νόμων:

α)..... β) Για το χρονικό διάστημα από 1.1.2014 και εφεξής, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. (περίπτωση η' της παραγράφου 1, περιπτώσεις β' , γ' και δ' της παραγράφου 2 και παράγραφος 3).

Επιβολή προστίμων για τη μη έκδοση, την έκδοση ανακριβών, πλαστών, εικονικών και τη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων για πράξεις που διαπράττονται από 26.7.2013 και εφεξής.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Δ. καθορίζονται οι παραβάσεις και τα πρόστιμα που αφορούν τη μη έκδοση ή την ανακριβή έκδοση παραστατικού στοιχείου και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής και την έκδοση πλαστών φορολογικών στοιχείων. Παράλληλα, υπάρχει λεπτομερής παρουσίαση παραβάσεων και προστίμων στις περιπτώσεις έκδοσης ή λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων με διαβαθμίσεις ως προς το ύψος των προστίμων και διαφοροποιήσεις για το πρόσωπο του εκδότη και του λήπτη. Ειδικότερα:

A. Μη έκδοση - Ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων

Aα. Μη έκδοση - Ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, αποκρυβείσας αξίας άνω των 5.000 ευρώ

Από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Δ. προκύπτει ότι, όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση παραστατικού στοιχείου και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε με ελάχιστο ύψος προστίμου στην περίπτωση αυτή το ποσό των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ.

Επισημαίνεται ότι, οι προαναφερόμενες διατάξεις καταλαμβάνουν όλα τα φορολογικά στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. ή τις Υπουργικές Αποφάσεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση του Κ.Φ.Α.Σ. ή του Κ.Β.Σ. (δελτία αποστολής, τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής κ.λπ.).

Επίσης, οι προαναφερόμενες διατάξεις καταλαμβάνουν και τις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυβείσας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά.[.....]

Aβ. Μη έκδοση - Ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, αποκρυβείσας αξίας κάτω των 5.000 ευρώ

Στις περιπτώσεις αυτές επιβάλλεται πρόστιμο:

α).... β) Για το χρονικό διάστημα από 1.1.2014 και εφεξής, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. (περίπτωση η' της παραγράφου 1, περιπτώσεις β', γ' και δ' της παραγράφου 2 και παράγραφος 3).

Επειδή, από την ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, διενεργήθηκε στις 04/09/2019 επιτόπιος μερικός έλεγχος και διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία αξίας για υπηρεσίες διαμονής στο ξενοδοχείο που παρείχε σε πελάτες της. Ο έλεγχος ζήτησε από την προσφεύγουσα, με τρεις (3) προσκλήσεις (άρθρο 14 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ιδίου νόμου), να προσκομίσει τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εσόδων, εκτύπωση των κρατήσεων που έγιναν μέσω πλατφόρμας (booking.com κτλ) από 01-01-2015 έως την ημερομηνία του ελέγχου (4-9-2019), τα τιμολόγια για την προμήθεια τους

για το ίδιο χρονικό διάστημα, τα συμφωνητικά με τουριστικά γραφεία εσωτερικού και εξωτερικού και τα παραστατικά που αφορούν τον τρόπο εξόφλησης των τιμολογίων της προς τον πελάτη με δραστηριότητα παροχή υπηρεσιών διαμεσολάβησης (κρατήσεις τουριστικών καταλυμάτων).

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα στοιχεία που της ζητήθηκαν.

Ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ με αίτημα του προς τις αρμόδιες αρχές των ΗΠΑ ζήτησε στοιχεία σχετικά με την ανωτέρω επιχείρηση «.....» και έλαβε την ενημέρωση ότι από την εκτενή έρευνα της εσωτερικής τους φορολογικής βάσης δεδομένων και των εξωτερικών πηγών, δεν κατάφεραν να εντοπίσουν οντότητα με στοιχεία

Επίσης, ύστερα από την άρση του απορρήτου των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας οντότητας και των λογαριασμών της Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της επιχείρησης, ο έλεγχος, διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα οντότητα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων, όπως αναλυτικά αναφέρεται στην έκθεση έλεγχου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ τα ελεγχόμενα έτη 2015-2019, ενώ στους λογαριασμούς του φυσικού προσώπου βρέθηκε πλήθος καταθέσεων από τουριστικές επιχειρήσεις για τις οποίες το εν λόγω πρόσωπο δεν έδωσε εξηγήσεις.

Περαιτέρω, η αρμόδια ελεγκτική αρχή ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ συνέταξε την από 05-11-2021 έκθεση έλεγχου ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ν.4174/2013 (ΚΦΔ) καταλόγισε τις παραβάσεις και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 για την παράβαση της μη έκδοσης σε απροσδιόριστο πλήθος περιπτώσεων (τουλάχιστον 16) φορολογικά στοιχεία εσόδων και επέβαλε το πρόστιμο.

Επειδή, με την υπ. αρ./...../2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 16.10.2015, για την παράβαση της μη έκδοσης σε απροσδιόριστο πλήθος περιπτώσεων (τουλάχιστον 16) φορολογικά στοιχεία εσόδων συνολικής καθαρής αξίας 162.636,18 ευρώ πλέον ΦΠΑ 9.758,17 ευρώ, επιβλήθηκε πρόστιμο, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ.2 περ. α' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) όπως εφαρμόζονται με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. στ' και παρ. 5 του Ν.4337/2015, συνολικό ποσόν ύψους 40.659,05 ευρώ (Καθαρή αξία 162.636,18 ευρώ Χ 25%).

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο, ύστερα από τρεις (3) προσκλήσεις, τα στοιχεία που της ζητήθηκαν, ούτε στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει έγγραφα στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι για τις καταθέσεις που προσδιόρισε ο έλεγχος και έγιναν στους λογαριασμούς της, από πελάτες της για τις υπηρεσίες που τους παρείχε διαμονής

στο ξενοδοχείο, έχουν εκδοθεί αντίστοιχα και τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία εσόδων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα πορίσματα του ελέγχου είναι αβάσιμα για δήθεν παραβάσεις, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013(ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 65 Βάρος απόδειξης

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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 05.11.2021 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΚΦΑΣ) & Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ- ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Α' ΤΡΙΠΟΛΗΣ, 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 ημερομηνία κατάθεσης 29.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2015 (01.01.2015 - 16.10.2015), του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

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

Πρόστιμο Άρθρο 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015 Συν. Ποσόν 40.659,05 ευρώ

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ 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.