



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/07/2022

Αριθμός απόφασης: 2621

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. 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. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από 30/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στη επί της οδού κατά της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2021 - 31/05/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Νέας Ιωνίας καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 23/02/2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολή προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2021 - 31/05/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 76.410,09 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 38.205,05 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **114.615,14 ευρώ**.

Στην προσφεύγουσα διενεργήθηκε μερικός έλεγχος ΦΠΑ στη περίοδο 22/04/2021 - 31/05/2021 σύμφωνα με την με αριθμ./2021 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, η οποία εκδόθηκε για έλεγχο επιστροφής ΦΠΑ για την ως άνω περίοδο σε συνέχεια της με αρ. πρωτ./2021 αίτησης επιστροφής ΦΠΑ ποσού 32.709,37 ευρώ που υπέβαλε η προσφεύγουσα.

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου στάλθηκε στην προσφεύγουσα η με αρ. πρωτ./2021 πρόσκληση – γνωστοποίηση για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, στην οποία η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του ΚΦΔ.

Από μερικό επιτόπιο έλεγχο, η προσφεύγουσα δεν βρέθηκε να λειτουργεί στην διεύθυνση που είχε δηλώσει ως έδρα άσκησης της δραστηριότητας της στην οδό στη Συγκεκριμένα, δε διαπιστώθηκε η ύπαρξη της σε κανένα όροφο του κτιρίου, ούτε είχε αναρτηθεί ταμπέλα με την επωνυμία της σε κάποιο εμφανές σημείο του. Επίσης σε ερώτηση προς εργαζόμενους άλλης εταιρείας που έχει την έδρα της στο Υπόγειο της ίδιας πολυκατοικίας αν γνώριζαν την ύπαρξη της εν λόγω επιχείρησης, απάντησαν ότι δεν γνώριζαν να υπάρχει τέτοια επωνυμία στο κτίριο, ούτε είχε πέσει στην αντίληψη τους η ύπαρξη κάποιας εταιρείας στο Υπόγειο.

Σύμφωνα με τις παραπάνω διαπιστώσεις συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το με αριθ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων με τον με αριθ./....., προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 22/04/2021 - 31/05/2021. Στις 09/11/2021, εμφανίστηκε ο κ., φερόμενος ως ο λογιστής της προσκομίζοντας το με αρ. πρωτ./2021 υπόμνημα, χωρίς την προσκόμιση εξουσιοδότησης από το διαχειριστή της. Επίσης προσκόμισε σε φωτοαντίγραφα διάφορα παραστατικά και έγγραφα. Κατόπιν στάλθηκε στην προσφεύγουσα η με αρ. πρωτ./2021 πρόσκληση για την προσκόμιση των **πρωτότυπων παραστατικών**, η οποία κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στο email της εταιρείας με αρ. κατ./2021 και ώρα 14:12:12. Ούτε σε αυτή την πρόσκληση ανταποκρίθηκε η προσφεύγουσα.

Κατόπιν τούτων, εφόσον δεν ανταποκρίθηκε στην πρόκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ, δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών κατά το μέρος που οι συναλλαγές δεν αποδείχτηκαν κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 32 του ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και καταλογίστηκε το μέρος του φόρου εκροών που αναλογούσε σε απαλλασσόμενες εκροές που δεν αποδείχτηκαν. Η διαπιστωθείσα διαφορά φόρου καταλογίστηκε με την προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως, ισχυριζόμενη ότι:

- Έλλειψη πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης

ως ερειδόμενης σε μη επαρκώς αιτιολογημένη έκθεση ελέγχου.

- Προσβολή της αρχής της αναλογικότητας.

Επειδή, με το **άρθρο 14 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.....»

Επειδή σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, στάλθηκε στην προσφεύγουσα η με αρ. πρωτ./2021 πρόσκληση – γνωστοποίηση για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, στην οποία η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του ΚΦΔ. Από μερικό επιτόπιο έλεγχο, η προσφεύγουσα δεν βρέθηκε να λειτουργεί στην διεύθυνση που είχε δηλώσει ως έδρα άσκησης της δραστηριότητας της στην οδό στη Συγκεκριμένα, δε διαπιστώθηκε η ύπαρξη της σε κανένα όροφο του κτιρίου, ούτε είχε αναρτηθεί ταμπέλα με την επωνυμία της σε κάποιο εμφανές σημείο του. Επίσης σε ερώτηση μας προς εργαζόμενους άλλης εταιρείας που έχει την έδρα της στο Υπόγειο της ίδιας πολυκατοικίας αν γνώριζαν την ύπαρξη της εν λόγω επιχείρησης, απάντησαν ότι δεν γνώριζαν να υπάρχει τέτοια επωνυμία στο κτίριο, ούτε είχε πέσει στην αντίληψη τους η ύπαρξη κάποιας εταιρείας στο Υπόγειο. Σύμφωνα με τις παραπάνω διαπιστώσεις συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το με αριθ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων με τον με αριθ./....., προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 22/04/2021 - 31/05/2021. Στις 09/11/2021, εμφανίστηκε ο κ., φερόμενος ως ο λογιστής της προσκομίζοντας το με αρ. πρωτ./2021 υπόμνημα, χωρίς την προσκόμιση εξουσιοδότησης από το διαχειριστή της. Επίσης προσκόμισε σε φωτοαντίγραφα διάφορα παραστατικά και έγγραφα. Κατόπιν στάλθηκε στην προσφεύγουσα η με αρ. πρωτ./2021 πρόσκληση για την προσκόμιση των **πρωτότυπων παραστατικών**, η οποία κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στο email της εταιρείας με αρ. κατ./2021 και ώρα 14:12:12. Ούτε σε αυτή την πρόσκληση ανταποκρίθηκε η προσφεύγουσα μέχρι και την σύνταξη της οικείας εκθέσεως ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2859/2000: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 48 του ν.2859/2000, ορίζεται: «1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Κατά την υποβολή της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 και σε περίπτωση κατά την οποία το δηλούμενο από τον υποκείμενο στον φόρο τίμημα υπολείπεται της αγοραίας αξίας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ελέγχει άμεσα την ακρίβεια της υποβαλλόμενης δήλωσης, λαμβάνοντας υπόψη του τις αξίες όπως αυτές ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στη φορολογία εισοδήματος, καθώς και το συνολικό κόστος του παραδιδόμενου ακινήτου σε συνδυασμό με τα τεχνικά, ποσοτικά και οικονομικά δεδομένα που αφορούν την άδεια ανέγερσης του ακινήτου. Σε περίπτωση κατά την οποία ο υποκείμενος στο φόρο δεν αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου αυτού, η αξία του παραδιδόμενου ακινήτου υπόκειται στη δεσμευτική κρίση του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζεται ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε αναγκαίο στοιχείο ή λεπτομέρεια που αφορά τον έλεγχο αυτόν.

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

...

5. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου επιτρέπεται κάθε αναγκαία εξέταση ή έρευνα στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου στο φόρο και κυρίως στους χώρους παραγωγής, επεξεργασίας γενικά, αποθήκευσης ή παράδοσης των αγαθών, καθώς και στον τόπο παροχής των υπηρεσιών, σύμφωνα με όσα ειδικότερα ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του άρθρου 25 του ν.820/1978 (ΦΕΚ 174Α).

6. Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου....»

Επειδή σύμφωνα με την Αριθ. Πρωτ.: Ο ΔΕΛ Β 1102446 ΕΞ 2019: «Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης στην πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. σύμφωνα με τα ανωτέρω, πέραν της επιβολής του προβλεπόμενου με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ίδιου νόμου προστίμου, δεν αναγνωρίζεται από τον έλεγχο το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών κατά το μέρος που οι συναλλαγές δεν αποδεικνύονται κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 32 του ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) ή/και καταλογίζεται το μέρος του φόρου εκροών που αναλογεί σε απαλλασσόμενες εκροές που δεν αποδεικνύονται και ο έλεγχος ολοκληρώνεται με την έκδοση των οικείων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ύστερα και από τη διαδικασία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας): «Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου».

Επειδή στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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».

Εν προκειμένω, η οικεία έκθεση ελέγχου αιτιολογεί πλήρως τις περιπτώσεις κατά τις οποίες υφίσταται αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων, η οποία (αδυναμία) οφείλεται αποκλειστικά στην μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων από την προσφεύγουσα τόσο κατά την έναρξη του ελέγχου, οπότε και της κοινοποιήθηκε το σχετικό αίτημα παροχής πληροφοριών όσο και κατόπιν της κοινοποίησης του υπ' αριθμ./2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων με τη σχετική προσωρινή πράξη καταλογισμού φόρου ΦΠΑ.

Επειδή, η οικεία έκθεση ελέγχου, η οποία αποτελεί την αιτιολογία των υπό κρίση πράξεων (Ι.Δ. Αναστόπουλος - Θ.Π. Φορτσάκης, Φορολογικό Δίκαιο, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2003, σελ. 504), αναγράφει τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξεως, ενώ στο κεφάλαιο «Ελεγκτικές Επαληθεύσεις - Διαπιστώσεις Ελέγχου», εκτίθενται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων και τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα. Στο ίδιο σημείο γίνεται η υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον κανόνα δικαίου, ενώ στην προσβαλλόμενη πράξη γίνεται ο προσδιορισμός του φόρου και των αναλογούντων προσαυξήσεων σε συνέχεια των διαπιστώσεων του ελέγχου. Άρα λοιπόν, σε καμία περίπτωση η αιτιολογία της αμφισβητούμενης πράξεως δεν είναι ελλιπής, όπως ανυπόστατα υποστηρίζει η προσφεύγουσα.

Ως εκ τούτου, η οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται διεξοδικά τόσο στη νομική βάση, όσο και στα γεγονότα και τα πραγματικά περιστατικά που ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο και επομένως, καλύπτεται η υποχρέωση της φορολογικής Διοίκησης περί επαρκούς αιτιολογίας, έτσι όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 64 του Ν.4174/13.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας όπως προβλέπεται από το άρθρο 25 του Συντάγματος είναι αβάσιμος, διότι δεν παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας δεδομένου ότι ο τρόπος υπολογισμού των επιβληθέντων φόρων και προστίμων προβλέπεται ευθέως στους νόμους ν.4174/2013 και ν.2859/2000 και η φορολογική αρχή προέβη στην επιβολή τους με βάση τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Κι αυτό επειδή το κρίσιμο στοιχείο που διέπει την αρχή της αναλογικότητας είναι η ύπαρξη εύλογης σχέσης μεταξύ συγκεκριμένου διοικητικού μέτρου και επιδιωκόμενου νομίμου σκοπού. Τη σχέση αυτή την έχει σταθμίσει ο νομοθέτης λαμβάνοντας υπόψη τον επιδιωκόμενο σκοπό, που δεν είναι άλλος από την πάταξη της φοροδιαφυγής, τη σύλληψη της φορολογητέας ύλης, τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικής αρχής και των πολιτών, οι οποίοι μπορούν πλέον να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου και των πρόσθετων φόρων για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, και την προάσπιση του δημοσίου συμφέροντος, διαμέσου της εξασφάλισης της καταβολής των οφειλομένων φόρων. Άλλωστε, όπως έχει κριθεί με την 2402/2010 ΣτΕ: *“...όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβίασεως της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί”*.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι

διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή ενήργησε σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας. Ως εκ τούτου, δεν τίθεται θέμα παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας της εννόμου προστασίας.

Επειδή, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης με ημερομηνία θεώρησης **23/02/2022** έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνεται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση:

της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2021 - 31/05/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Διαφορά φόρου	76.410,09 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	38.205,05 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	114.615,14 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.