



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 26.05.2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1360

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018 και της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου

01/01-31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολή προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018 και την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολή προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ασκούσας ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών τη πώληση πίτσας σε πακέτο φόρος ποσού 24.011,18 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 12.005,59 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 3.661,45 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 39.678,22 €, κατόπιν προσθήκης στα αποτελέσματά της, της καθαρής αξίας μη εκδοθέντων Α.Λ.Π. για την περίοδο 01/01-31/12/2018, συνολικής καθαρής αξίας 104.289,60 €, πλέον Φ.Π.Α. 25.029,51 €. Ειδικότερα, όπως διαπιστώθηκε, η προσφεύγουσα κατά το φορολογικό έτος 2018, δεν εξέδωσε δεκατέσσερις χιλιάδες εννιακόσιες δέκα οκτώ (14.918) αποδείξεις λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας, για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ συνολικής αξίας 129.319,11 €, για εκτελεσθείσες παραγγελίες μέσω ηλεκτρονικών πλατφορμών (.....,, και), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8, 10, 12 και 14 του Ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 παρ. 1 του Ν. 4174/2013.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 10.395,07 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 5.197,54 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 1.763,17 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 17.355,77 €, κατόπιν προσθήκης στα αποτελέσματά της, της καθαρής αξίας μη εκδοθέντων Α.Λ.Π. για την περίοδο 01/01/2019-31/03/2019, συνολικής καθαρής αξίας 34.084,14 €, πλέον Φ.Π.Α. 8.180,19 €. Ειδικότερα, όπως

διαπιστώθηκε, η προσφεύγουσα κατά τη φορολογική περίοδο 01/01/2019-31/03/2019, δεν εξέδωσε τέσσερεις χιλιάδες οκτακόσιες ογδόντα έξι (4.886) αποδείξεις λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας, για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ συνολικής αξίας 42.264,33 €, για εκτελεσθείσες παραγγελίες μέσω ηλεκτρονικών πλατφορμών (.....,, και) κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8, 10, 12 και 14 του Ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 παρ. 1 του Ν. 4174/2013.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά 5.608,18 € και επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 19.421,33 €, κατόπιν διαπίστωσης αποκρυβισμών φορολογητέων εκροών ύψους 104.289,60 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 13.788,37 € (κατόπιν διαπίστωσης αποκρυβισμών φορολογητέων εκροών ύψους 34.084,14 € και μείωσης πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης φορολογικής περιόδου κατά 5.608,18 €), πλέον προστίμου άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 2.804,10 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 16.592,47 €.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της) ερειδόμενων στην από πληροφοριακή έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4172/2013 και του ν. 2859/2000 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. με αριθμό υπόθεσης

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

- Εσφαλμένη η κρίση του ελέγχου, καθώς η προσφεύγουσα δεν έχει υποπέσει σε καμία παράβαση και έχει εκδώσει όλες τις Α.Λ.Π. ως όφειλε. Τα δελτία παραγγελίας που είχαν εκδοθεί αφορούσαν παραγγελίες από τις ηλεκτρονικές πλατφόρμες, και, των προηγούμενων ημερών καθόσον σύμφωνα με την πολιτική της επιχείρησης προσφέρεται στους πελάτες, μετά την αγορά ενός είδους, άλλο ένα δώρο που πολλές φορές αποστέλλεται σε διαφορετική ώρα της ημέρας ή σε διαφορετική μέρα. Υπήρχαν ακυρώσεις και τροποποιήσεις παραγγελιών. Δεν διαπιστώθηκαν φορολογικές παραβάσεις κατά τον μερικό επιτόπιο έλεγχο στην έδρα της επιχείρησης.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης κρίσης του ελέγχου και μη διάπραξης της παράβασης της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων δεν δύναται να αποτελέσει εκ νέου αντικείμενο ελέγχου της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής καθόσον η Υπηρεσία μας με τη με αριθ. απόφασή της απέρριψε τον εν λόγω ισχυρισμό, που είχε προβληθεί με τη με αριθμό

πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013, φορολογικών ετών 2018-2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προβάλλει κάποιον ισχυρισμό σχετικά με τις διαπιστώσεις των οικείων εκθέσεων ελέγχων ως προς τη φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α., επί των οποίων ερείδονται η υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018, η υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019, η υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολή προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018 και η υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολή προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018

Διαφορά φόρου	24.011,18€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ	12.005,59€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	3.661,45€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	39.678,22€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019

Διαφορά φόρου	10.395,07€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	5.197,54€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.763,17€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	17.355,77€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018

Σύνολο φόρου για καταβολή	19.421,33€
Μείωση πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση σε επόμενη περίοδο	5.608,18€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2019

Διαφορά φόρου	13.788,37€
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α Κ.Φ.Δ.	2.804,10€
Σύνολο φόρου για καταβολή	16.592,47€

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.