



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 11/4/2022

Αριθμός απόφασης: 694

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

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

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ9B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 13/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςτου με ΑΦΜ, κατοίκου, Τ.Κ., κατά

της με αριθμό/20-9-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,

της με αριθμό/20-9-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016,

της με αριθμό/20-9-2021 οριστικής πράξης μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2019 – 31/3/2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 20/12/2021 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 13/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςτου με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ./20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού /επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 109.221,99 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ποσού 54.611,00 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 20.526,67 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **184.359,66 €**.

2. Με την υπ' αριθμ./20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού /επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 144.883,57 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ποσού 72.441,79 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 29.115,83 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **246.441,19 €**.

3. Με την υπ' αριθμ./20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού /επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 130.709,18 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ποσού 65.354,59 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 26.056,13 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **222.119,90 €**.

4. Με την υπ' αριθμ./20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού /επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 98.203,49 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ποσού 49.101,75 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 19.098,62 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **166.403,86 €**.

5. Με την υπ' αριθμ./20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού /επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 8,87 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 0,89 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **9,76 €**.

6. Με την υπ' αριθμ./20-9-2021 οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2015 -31/3/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους **11.844,05 €**.
7. Με την υπ' αριθμ./20-9-2021 οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/4/2015 -30/6/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους **6.211,70 €**.
8. Με την υπ' αριθμ./20-9-2021 οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/7/2015 -30/9/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους **32.684,08 €**.
9. Με την υπ' αριθμ./20-9-2021 οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/10/2015 -31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους **31.890,10 €**.
10. Με την υπ' αριθμ./20-9-2021 οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 -31/3/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους **15.677,17 €**.
11. Με την υπ' αριθμ./20-9-2021 οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/4/2016 -30/6/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους **19.268,21 €**.
12. Με την υπ' αριθμ./20-9-2021 οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/7/2016 -30/9/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους **18.749,56 €**.
13. Με την υπ' αριθμ./20-9-2021 οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/10/2016 -31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους **25.209,69 €**.
14. Με την υπ' αριθμ./20-9-2021 οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2017 -31/3/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους **18.902,74 €**.
15. Με την υπ' αριθμ./20-9-2021 οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/4/2017 -30/6/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους **20.276,59 €**.
16. Με την υπ' αριθμ./20-9-2021 οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/7/2017 -30/9/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους **15.016,44 €**.
17. Με την υπ' αριθμ./20-9-2021 οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/10/2017 -31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους **18.643,63 €**.

18. Με την υπ' αριθμ./**20-9-2021** οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2018 -31/3/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους **17.222,76 €**.

19. Με την υπ' αριθμ./**20-9-2021** οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/4/2018 -30/6/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους **20.307,36 €**.

20. Με την υπ' αριθμ./**20-9-2021** οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/7/2018 -30/9/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους **17.155,20 €**.

21. Με την υπ' αριθμ./**20-9-2021** οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2019 -31/3/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους **9,67 €**.

Στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης – Ε' Υποδιεύθυνση Λάρισας στάλθηκε το υπ' αριθ./2018 πληροφοριακό δελτίο, σύμφωνα με το οποίο στην περιοχή της Θεσσαλίας πραγματοποιούνταν διακίνηση εικονικών φορολογικών στοιχείων ανάμεσα σε εταιρείες εμπορίας και διανομής υγραερίου καυσίμου και σε πρατήρια υγραερίων καυσίμων, βιομηχανίες και βιοτεχνίες/ξηραντήρια καπνού. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία διαπιστώθηκε ότι μία εκ των εκδοτριών εταιρειών ήταν η «.....» με Α.Φ.Μ., ενώ το φυσικό πρόσωπο μέσω του οποίου διακινήθηκε το μεγαλύτερο μέρος των ποσοτήτων και των φορολογικών στοιχείων ήταν ο κ., ο οποίος λειτουργούσε ως υποκρυπτόμενος εκδότης για λογαριασμό της ανωτέρω εταιρείας.

Σύμφωνα με τα αναλυτικά αναφερόμενα στη σχετική έκθεση ελέγχου πραγματοποιήθηκε κατάσχεση λογιστικών αρχείων στην επιχείρηση «.....», από την επεξεργασία των οποίων προέκυψε πλήθος ευρημάτων σχετικά με τις διακινηθείσες ποσότητες, τους πραγματικούς παραλήπτες των εικονικών φορολογικών στοιχείων, καθώς και τα χρήματα που διακινήθηκαν μεταξύ των συναλλασσομένων.

Η προσφεύγουσα ήταν ένα από τα πρόσωπα που προμηθευόταν, σύμφωνα με τα ευρήματα του ελέγχου, υγραέριο από τον κ. Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. σε έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην έδρα της επιχείρησης της προσφεύγουσας στις 23/3/2019 διαπιστώθηκε η παράλειψη έκδοσης δύο Α.Λ.Π. συνολικής αξίας 25,00 € & 25,00 € αντιστοίχως, που αφορούσαν πώληση υγραερίου καυσίμου και συντάχθηκαν το υπ' αριθ. .../23-03-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου & κλήση προς ακρόαση, καθώς και ο υπ' αριθ. ./23-03-2019 Προσωρινός Προσδιορισμός Φόρου, τα οποία επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα, η οποία δεν υπέβαλε τυχόν αντιρρήσεις κατά του ως άνω Σ.Δ.Ε. και η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. προέβη στη σύνταξη της σχετικής έκθεσης ελέγχου. Στη συνέχεια, συντάχθηκε και επιδόθηκε η υπ' αριθ. .../23-03-2019 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) των χρήσεων 2015, 2016, 2017 2018 και 2019 προκειμένου να ολοκληρωθεί ο έλεγχος. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε και

προσκόμισε στα γραφεία της ως άνω Υπηρεσίας τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία σε εύλογο χρονικό διάστημα, τα οποία κατασχέθηκαν με την υπ' αριθ./03-05-2019 Έκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων-Στοιχείων -Αρχείων.

Στις 24/1/2020 εκδόθηκε η υπ' αριθ./158119/24-01-2020 εντολή επεξεργασίας των κατασχεμένων και προσκομισθέντων αρχείων, η οποία και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα (αρ. πρωτ./27-01-2020) και στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη όλα τα αναφερόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου διαπίστωσε τα εξής:

α) Στο χρονικό διάστημα από 01-01-2015 έως 30-09-2018 πραγματοποιήθηκε αγορά, σε 461 περιπτώσεις (146 το έτος 2015, 132 το έτος 2016, 108 το έτος 2017 & 75 το έτος 2018) 1.459.051 κιλά (451.075 το έτος 2015, 416.277 το έτος 2016, 340.123 το έτος 2017 και 251.576 το έτος 2018) υγραερίου καυσίμου, καθαρής αξίας 1.225.713,60 ευρώ (359.260,57 ευρώ το έτος 2015, 335.100,02 ευρώ το έτος 2016, 303.497,51 το έτος 2017 & 227.855,50 ευρώ το έτος 2018), χωρίς να ζητηθούν φορολογικά παραστατικά χονδρικής πώλησης, Τιμολόγιο ή Τιμολόγιο Δελτίο Αποστολής, αλλά και δεν εξέδωσε ως λήπτης των αγαθών αυτών φορολογικό στοιχείο – Τιμολόγιο (Τίτλο Κτήσης – Τιμολόγιο Αγοράς).

β) Στο χρονικό διάστημα από 01-01-2015 έως 31-12-2015 δεν εκδόθηκαν παραστατικά λιανικής ή χονδρικής πώλησης – Τιμολόγιο ή Απόδειξη Λιανικής Πώλησης για πώληση 451.075 κιλών υγραερίου καυσίμου, ως είχε υποχρέωση και όχι πέραν του έτους, από τον εν χρήσει ΦΗΜ ή άλλο αντίστοιχο παραστατικό αξίας, συνολικής καθαρής αξίας τουλάχιστον 359.260,57 ευρώ πλέον ΦΠΑ 23 % ήτοι 82.629,93 ευρώ.

γ) Στο χρονικό διάστημα από 01-01-2016 έως 31-12-2016 δεν εκδόθηκαν παραστατικά λιανικής ή χονδρικής πώλησης – Τιμολόγιο ή Απόδειξη Λιανικής Πώλησης για πώληση 416.277 κιλών υγραερίου καυσίμου, ως είχε υποχρέωση και όχι πέραν του έτους, από τον εν χρήσει ΦΗΜ ή άλλο αντίστοιχο παραστατικό αξίας, συνολικής καθαρής αξίας τουλάχιστον 335.100,02 ευρώ πλέον ΦΠΑ 24 % ήτοι 80.424 ευρώ.

δ) Στο χρονικό διάστημα από 01-01-2017 έως 31-12-2017 δεν εκδόθηκαν παραστατικά λιανικής ή χονδρικής πώλησης – Τιμολόγιο ή Απόδειξη Λιανικής Πώλησης για πώληση 340.123 κιλών υγραερίου καυσίμου, ως είχε υποχρέωση και όχι πέραν του έτους, από τον εν χρήσει ΦΗΜ ή άλλο αντίστοιχο παραστατικό αξίας, συνολικής καθαρής αξίας τουλάχιστον 303.497,51 ευρώ πλέον ΦΠΑ 24 % ήτοι 72.839,40 ευρώ.

ε) Στο χρονικό διάστημα από 01-01-2018 έως 31-12-2018 δεν εκδόθηκαν παραστατικά λιανικής ή χονδρικής πώλησης – Τιμολόγιο ή Απόδειξη Λιανικής Πώλησης για πώληση 251.576 κιλών υγραερίου καυσίμου, ως είχε υποχρέωση και όχι πέραν του έτους, από τον εν χρήσει ΦΗΜ ή άλλο αντίστοιχο παραστατικό αξίας, συνολικής καθαρής αξίας τουλάχιστον 227.855,50 ευρώ πλέον ΦΠΑ 24 % ήτοι 54.685,32 ευρώ. .

Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις, ο έλεγχος συνέταξε το υπ' αριθ./03-02-2020 ΣΔΕ (Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς Ακρόαση), καθώς και τον υπ' αριθ. .../03-02-2020 ΠΠΠ (Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου), τα οποία επιδόθηκαν στην εξουσιοδοτημένη δικηγόρο μαζί με ένα πακέτο πινάκων – αναλυτικών ημερολογιακών καταστάσεων, δίδοντας προθεσμία 20 ημερών στην προσφεύγουσα για την υποβολή γραπτών απόψεων επί των αναγραφόμενων σε αυτό. Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη υπέβαλε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. το υπ' αριθ. 746/20-03-2020 γραπτό υπόμνημα με τους ισχυρισμούς της, οι οποίοι δεν έγιναν αποδεκτοί από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. και ακολούθως συντάχθηκε και απεστάλη στην αρμόδια για τη δήλωση εισοδήματος Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας η από 2/9/2020 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) & του ν. 4174/2013, όπου με βάση τα ως άνω πορίσματα εκδόθηκαν οι με αριθμό ../21-4-2021, ../21-4-2021, ../21-4-2021, ../21-4-2021 και ../21-4-2021 οριστικοί προσδιορισμοί προστίμου. Κατά των ανωτέρω προστίμων η προσφεύγουσα άσκησε την με αρ. πρωτ./26-5-2021 ενδικοφανή προσφυγή της ενώπιον της ΔΕΔ επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό/29-10-2021 απορριπτική απόφαση.

Δυνάμει της με αριθμό ../7-4-2021 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα ως προς τις φορολογίες εισοδήματος και Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2015-2019. Με βάση τα ως άνω αποτελέσματα του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας προέβη στον επαναπροσδιορισμό των αποτελεσμάτων των οικείων ετών με την προσθήκη της αξίας των αποκρυβέντων στα έσοδα και τις εκροές των οικείων ετών και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, για τους κάτωθι λόγους :

1. Παράβαση νόμου- Λήψη υπόψη ανεπίσημων στοιχείων μη υπαρκτού φορολογικώς προσώπου
2. Παράβαση νόμου – επιχείρηση αντιστροφής βάρους απόδειξης
3. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – μη αναφορά πραγματικών περιστατικών που θεμελιώνουν τη δήθεν παραλαβή από τη επιχείρησή της των εν λόγω ποσοτήτων υγραερίου
4. Έλλειψη επαρκούς και τεκμηριωμένης αιτιολογίας
5. Παράβαση νόμου- μη νόμιμη έκθεση ελέγχου- αντιφάσεις
6. Επί της ουσίας – σφάλματα ελέγχου

Επειδή, η Υπηρεσία μας αποφάνθηκε περί της παράβασης της μη λήψης και έκδοσης φορολογικών στοιχείων από την προσφεύγουσα με την με αριθμό .../29-10-2021 απόφασή μας επί της με αρ. πρωτ. .../26-5-2021 ενδικοφανούς προσφυγής που ασκήθηκε από την προσφεύγουσα κατά των με αριθμό ../21-4-2021, ../21-4-2021, ../21-4-2021, ../21-4-2021 και ../21-4-2021 οριστικών προσδιορισμών προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας. Συγκεκριμένα,

κρίθηκε ότι η φορολογική αρχή για να θεμελιώσει την κρίση της για τη μη λήψη και μη έκδοση φορολογικών στοιχείων προέβη σε διαπιστώσεις, οι οποίες συνάπτονται κατ' εξοχήν με την συνολική δράση και φορολογική συμπεριφορά, τόσο της εκδότριας εταιρίας, όσο και του υποκρυπτόμενου προσώπου, οι δε προϋποθέσεις επιβολής των προσβαλλόμενων προστίμων ορίζονται από τον έλεγχο κατά τρόπο σαφή, συγκεκριμένο και αντικειμενικό.

Επειδή εν προκειμένω, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα προβάλλει τους ίδιους ισχυρισμούς, χωρίς την προσκόμιση νέων στοιχείων ικανών να μεταβάλλουν την κρίση περί της μη λήψης και μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων και ως εκ τούτου οι εν λόγω ισχυρισμοί τυγχάνουν απορριπτέοι ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Ως προς την απόφαση της Δ.Ε.Δ..με αριθμό/29-10-2021

Επειδή στο άρθρο 63 του Ν.4174/2013 ορίζεται :

«5. Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση.

8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η Υπηρεσία μας με την με αριθμό .../29-10-2021 απόφαση έκρινε μη ορθά τους βάσιμους ισχυρισμούς της, προβάλλοντας παράλληλα αποσπάσματα της εν λόγω απόφασης και τις αντιρρήσεις της επ' αυτών. Ωστόσο οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας προβάλλονται προς αναρμόδιο όργανο καθώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, έχει δικαίωμα να καταθέσει τις αντιρρήσεις της επί της με αριθμό .../29-10-2021 απόφασης ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Ως εκ τούτου ο ανωτέρω ισχυρισμός αλυσιτελώς προβάλλεται και τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή περαιτέρω, η προσφεύγουσα δεν προβάλλει κανένα ισχυρισμό σχετικά με την νομιμότητα των προσβαλλόμενων πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α..

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 13/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςτου με ΑΦΜ

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

1. Η με αριθμό/20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	184.359,66 €	184.359,66 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

2. Η με αριθμό/20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	246.441,19 €	246.441,19 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

3. Η με αριθμό/20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	222.119,90 €	222.119,90 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

4. Η με αριθμό/20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	166.403,86 €	166.403,86 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

5. Η με αριθμό/20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	9,76 €	9,76 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

6. Η με αριθμό/20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2015 – 31/3/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	11.844,05 €	11.844,05 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

7. Η με αριθμό/20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/4/2015 – 30/6/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	6.211,70 €	6.211,70 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

8. Η με αριθμό/20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/7/2015 – 30/9/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	32.684,08 €	32.684,08 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

9. Η με αριθμό/20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/10/2015 – 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	31.890,10 €	31.890,10 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

10. Η με αριθμό **...../20-9-2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 – 31/3/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	15.677,17 €	15.677,17 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

11. Η με αριθμό **...../20-9-2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/4/2016 – 30/6/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	12.268,21 €	12.268,21 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

12. Η με αριθμό **...../20-9-2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/7/2016 – 30/9/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	18.749,56 €	18.749,56 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

13. Η με αριθμό **...../20-9-2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/10/2016 – 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	25.209,69 €	25.209,69 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

14. Η με αριθμό/20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2017 – 31/3/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	18.902,74 €	18.902,74 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

15. Η με αριθμό/20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/4/2017 – 30/6/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	20.276,59 €	20.276,59 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

16. Η με αριθμό/20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/7/2017 – 30/9/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	15.016,44 €	15.016,44 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

17. Η με αριθμό/20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/10/2017 – 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	18.643,63 €	18.643,63 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

18. Η με αριθμό/20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2018 – 31/3/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	17.222,76 €	17.222,76 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

19. Η με αριθμό/20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/4/2018 – 30/6/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	20.307,36 €	20.307,36 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

20. Η με αριθμό/20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/7/2018 – 30/9/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	17.155,20 €	17.155,20 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

21. Η με αριθμό/20-9-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2019 – 31/3/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	9,67 €	9,67 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.