



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 06/10/2022

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

Αριθμός απόφασης: 1942

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 12/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ:, κατά α) της υπ' αριθ./13.04.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, β) της υπ' αριθ./13.04.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020, γ) της υπ' αριθ./13.04.2022

πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./13.04.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 και την υπ' αριθ./13.04.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020, την υπ' αριθ./13.04.2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./13.04.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία (καφέ μπαρ), για το φορολογικό έτος 2020, κύριος φόρος 1.599,50€ πλέον προστίμου άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού 399,88€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 1.999,38€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών της, με την προσθήκη της αξίας μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδου, ως αποκρυβείσας ύλης, ποσού 6.664,60€.

Με την υπ' αριθ./13.04.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2020 – 31/12/2020, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου και κατ' επέκταση το δικαίωμα μεταφοράς του προς έκπτωση από το φόρο εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου, από 657,21€ σε 495,38€, ήτοι κατά το ποσό των 161,83€ και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία κύριος φόρος 1.088,58€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 ποσού 544,29€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 1.632,87€, λόγω προσθήκης στις φορολογητέες εκροές και τον φόρο αυτών της καθαρής αξίας (ποσού 6.664,60€) και του ΦΠΑ (ποσού 1.250,41€) αντίστοιχα, μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδου.

Με την υπ' αριθ./13.04.2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία, πρόστιμο ποσού 500,00€, λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων ΦΠΑ φορολογικών περιόδων 01/07/2020 – 31/07/2020, 01/09/2020 – 30/09/2020, 01/10/2020 – 31/10/2020, 01/11/2020 – 30/11/2020 και 01/12/2020 – 31/12/2020, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, σύμφωνα με την κύρωση της παρ. 1^α του άρθρου 54 και της παρ. 2^α του άρθρου 54 του ν.4174/2013, ήτοι 5 x 100,00€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 13/04/2022 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να τροποποιηθούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Εκκρεμεί η έκδοση απόφασης από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών επί ενδικοφανών προσφυγών που άσκησε για τις υπ' αριθ.9/...02.2022 και ...0/...02.2022 πράξεις επιβολής προστίμου, για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 του ν.4174/2014 υποχρεώσεις και μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδου.
2. Η μη διαφύλαξη των φορολογικών αρχείων του φορολογικού μηχανισμού οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας.
3. Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας ως προς τον καταλογισμό της παράβασης της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, με το άρθρο 64 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) 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, με το άρθρο 28 παρ. 2 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου...*».

Επειδή, με το άρθρο 34 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος...».*

Επειδή, με το άρθρο 23 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*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... 3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».*

Επειδή, με την Α.1413/2019 (ΦΕΚ Β' 4061/07.11.2019) Απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. καθορίστηκε η διαδικασία διενέργειας κατά προτεραιότητα μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. από το γραφείο σε περιπτώσεις που διαπιστώνονται παραβάσεις μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/ λογιστικού αρχείου (παραστατικού). Μεταξύ άλλων, στην παράγραφο 6 ορίζεται ότι ο διενεργούμενος έλεγχος δεν αναζητά και δεν επεκτείνεται στο σύνολο των στοιχείων και πληροφοριών που τυχόν διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκειμένου να ολοκληρώνεται σε σύντομο χρονικό διάστημα και σε κάθε περίπτωση εντός δέκα πέντε (15) ημερών από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 28 του ΚΦΔ.

Επειδή, με το άρθρο 47 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι: «1. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Γ΄, του Μέρους Δεύτερου («Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων») του Κ.Φ.Ε., εκτός από τις περιπτώσεις όπου ορίζεται διαφορετικά στο παρόν κεφάλαιο... 2. Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα...».

Επειδή, με το άρθρο 21 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις... 2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία...».

Επειδή, με το άρθρο 2 του ν.2859/2000 (ΚΦΠΑ) ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα...».

Επειδή, με το άρθρο 19 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή... ».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, βάσει των από 13/04/2022 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013) και ΦΠΑ (ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, οι οποίες εδράζονται επί της από 16/12/2021 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) – Κ.Φ.Δ.

(ν.4174/2013) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, η προσφεύγουσα εταιρεία, ως λειτουργούσα κατάστημα καφέ μπαρ, κατά την περίοδο 01/07/2020 – 19/07/2020, δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο εσόδου για την πώληση 1.750 ειδών, συνολικής καθαρής αξίας 6.664,60€ πλέον ΦΠΑ ποσού 1.250,40€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1 και 8 – 13 ν.4308/2014, ενώ επιπροσθέτως, δεν διαφύλαξε τα ηλεκτρονικά αρχεία a.txt, b.txt, c.txt, d.txt, e.txt και s.txt που παράχθηκαν από τον εν χρήσει ΦΗΜ με αριθμό μητρώου DLH19....., από ενάρξεώς του (16/05/2019) έως 19/07/2020 και προς τούτο εκδόθηκαν σε βάρος της από την Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ οι υπ' αριθ.9/...02.2022 και ...0/...02.2022 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρων 54 και 58Α ν.4174/2013, αντίστοιχα. Κατόπιν τούτου, το εν λόγω ποσό, ορθώς εκλήφθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, ως αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδά της, κατ' εφαρμογή του άρθρου 47 του ν.4172/2013, όπως αιτιολογημένα, διεξοδικά ειδικά και εμπειριστατωμένα αποτυπώνεται στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013) της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, ερειδόμενη στην προαναφερθείσα έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί μη διαφύλαξης των φορολογικών αρχείων του φορολογικού μηχανισμού λόγω ανωτέρας βίας και έλλειψης αιτιολογίας ως προς τη διάπραξη των παραβάσεων της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, δεν δύναται να αποτελέσουν αντικείμενο κρίσης κατά την εξέταση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, δεδομένου ότι από την Υπηρεσία μας εκδόθηκε η υπ' αριθ./11.07.2022 απόφαση με την οποία απορρίφθηκαν οι ίδιοι προβαλλόμενοι με την υπ' αριθ. πρωτ./16.03.2022 ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμοί της, επικυρώνοντας τις υπ' αριθ.9/...02.2022 και ...0/...02.2022 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρων 54 και 58Α ν.4174/2013, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί μη διαφύλαξης των φορολογικών αρχείων του φορολογικού μηχανισμού λόγω ανωτέρας βίας και έλλειψης αιτιολογίας ως προς τη διάπραξη των παραβάσεων της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου απορρίπτονται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Επειδή, από την προσφεύγουσα δεν προβάλλεται ισχυρισμός που να αφορά τον τρόπο προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος και του ΦΠΑ δια των προβαλλόμενων πράξεων, ούτε ισχυρισμός για την υπ' αριθ./13.04.2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ./12.05.2022 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αριθ./13.04.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020

Κύριος φόρος εισοδήματος	1.599,50 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013	399,88 €
Σύνολο για καταβολή	1.999,38 €

Η υπ' αριθ./13.04.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2020

Πιστωτικό υπόλοιπο που δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση	161,83 €
Κύριος φόρος	1.088,58 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013	544,29 €
Σύνολο για καταβολή	1.632,87 €

Η υπ' αριθ./13.04.2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/13 φορολογικού έτους 2020

Πρόστιμο	500,00€
----------	---------

** Επί των οφειλόμενων φόρων και προστίμων θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013).*

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

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.