



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 20.11.2023

Αριθμός απόφασης: 1072

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.
- 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
- δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής

Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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 (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης**2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εμπορικής μονοπρόσωπης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία, κατά: α) της υπ' αρ.**2023** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους **2019** και β) της υπ' αρ.**2023** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους **2020**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από ...**2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εμπορικής μονοπρόσωπης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία «..... 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 με αρ.**2023** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ασκούσας λιανικό εμπόριο ειδών ένδυσης, υπόδησης και καλλωπισμού, πρόστιμο ποσού 32.618,32€, λόγω μη έκδοσης απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων για την πώληση ειδών ένδυσης, υπόδησης και καλλωπισμού μέσω διαδικτύου, καθαρής αξίας 271.819,31€ και Φ.Π.Α. ύψους 65.236,63€, ήτοι συνολικής αξίας 337.055,94€, ήτοι για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 12 και 13 των Ε.Λ.Π. που επισύρουν το πρόστιμο του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ ίσο με το 50% του 65.236,63€ (Φ.Π.Α.).

-Με την με αρ.....2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 74.041,17€, λόγω μη έκδοσης απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων για την πώληση ειδών ένδυσης, υπόδησης και καλλωπισμού, καθαρής αξίας 617.009,77€ και Φ.Π.Α. ύψους 148.082,35€, ήτοι συνολικής αξίας 765.092,12€, ήτοι για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3, 5, 12 και 13 των Ε.Λ.Π. που επισύρουν το πρόστιμο του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ ίσο με το 50% του 148.082,35€ (Φ.Π.Α.).

Οι ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, βάσει του πορίσματος ελέγχου της από2023 Έκθεσης Ελέγχου ΕΛΠ & ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., δυνάμει των υπ' αρ., ... εντολών ελέγχου του προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των ως άνω πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

-1. Έλλειψη πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς δεν ελήφθησαν υπόψη οι αναφερόμενοι ισχυρισμοί στο με αρ. .../2022 υποβαλλόμενο υπόμνημά της. Εσφαλμένα τα κοινά αρχεία excel που απέστειλαν οι εταιρείες ταχυμεταφορών αποτέλεσαν και τη βάση του ελέγχου, Προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται την με αρ. 2635/2018 απόφαση της ΔΕΔ..

-2. Μη εκπλήρωση του βάρους απόδειξης της φορολογικής αρχής ως προς την τέλεση των αποδιδόμενων παραβάσεων. Δεν αιτιολογείται από τον έλεγχο η μέθοδος που εφαρμόστηκε και σε ποια στοιχεία στηρίχθηκε ώστε να οδηγηθεί στις αποδιδόμενες παραβάσεις. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται την με αρ. 1243/2020 απόφαση της ΔΕΔ..

-3. Παραβίαση της αρχής της δημοσίας δράσης της διοίκησης, ειδικότερα της αρχής διαφάνειας και της φανεράς δράσης της διοίκησης. Η άρση του τραπεζικού απορρήτου της έλαβε χώρα με την με αρ. .. εντολή ελέγχου, που φέρει ημερομηνία έκδοσης 20.12.2021. Με βάση αυτήν και κατόπιν του από 22.12.2021 αιτήματος προς το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών, η φορολογική αρχή έλαβε τους τηρούμενους λογαριασμούς της για το διάστημα 01.01.2018-31.12.2019. Παρόλα αυτά η εντολή ελέγχου της κοινοποιήθηκε στις 23.12.2021 ενώ είχε ήδη ξεκινήσει η διαδικασία άρσης του τραπεζικού απορρήτου και η φορολογική αρχή είχε λάβει γνώση των τηρουμένων

λογαριασμών. Ως εκ τούτου, προτού η προσφεύγουσα λάβει γνώση του ελέγχου δεν ήταν επιτρεπτή οποιαδήποτε άρση απορρήτου στο όνομά της από τη φορολογική αρχή.

-4. Μη νόμιμα αποδεικτικά μέσα τα δεδομένα των αρχείων excel των μεταφορικών εταιριών. Οι προσβαλλόμενες πράξεις βασίστηκαν σε αόριστα στοιχεία.

-5. Πλημμέλεια στον υπολογισμό της αποκρυσταλλώσεως ύλης. Για τον υπολογισμό του συνόλου των εισπραχθέντων η φορολογική αρχή στηρίχθηκε στις αποδοθείσες αντικαταβολές και στο σύνολο πιστώσεων στην τράπεζα.

Δεν λήφθηκε όμως υπόψη ο τρόπος με τον οποίο αποδόθηκαν οι εισπραχθείσες αντικαταβολές. Ο έλεγχος προσμέτρησε τόσο τα μετρητά που εισπράχθηκαν από αντικαταβολές όσο και τις πιστώσεις που κατατέθηκαν σε μετρητά χωρίς να προκύπτει από την έκθεση ελέγχου γιατί αποκλείεται οι πιστώσεις να αφορούν τις αντικαταβολές που εισέπραξε με μετρητά και το ποσό υπολογίστηκε δυο φορές.

Από τις αναλυτικές καταστάσεις των τραπεζικών λογαριασμών προκύπτουν ανώνυμες καταθέσεις αναφορικά με τις οποίες δεν είναι δυνατό να επιβεβαιωθεί με κάποιο τρόπο ότι δεν αφορούν ποσά αντικαταβολών που έχουν ήδη υπολογισθεί μια φορά όπως θα αποδείξει ενώπιον της ΔΕΔ.

-6. Επιστροφές Από το σύνολο των πιστώσεων στην τράπεζα αφαιρέθηκαν οι τραπεζικές χρεώσεις που μπορούσαν να θεωρηθούν επιστροφές χρημάτων σε πελάτες Τα ποσά των επιστροφών είναι πολύ μεγαλύτερα, όπως θα αποδείξει ενώπιον της ΔΕΔ.

Ως προς τον 1ο, 2ο, 4ο, 5ο και 6ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, στο άρθρο 23 του ν. 4987/2022 ορίζεται: «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 που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις δηλώσεις και τα λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και τα έγγραφα και τις πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικής έγγραφης πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με το άρθρο 14».

Επειδή, στο άρθρο 5 του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. 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.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία: α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας. β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

.... 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 α-ναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

...7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές

καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής. ...

...10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου...».

Επειδή, στο άρθρο 12 παρ. 1 του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.» και στο άρθρο 13 περί του «Χρόνου έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής...».

Επειδή, στο άρθρο 13 του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση. β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας. γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού. δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου».

Επειδή, με το άρθρο 13 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, 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».

Επειδή με το άρθρο 58Α του ΚΦΔ, ορίζετε ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας, οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς αντίστοιχα».

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250,00) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500,00) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος διπλογραφικού λογιστικού συστήματος...».

Επειδή, με το άρθρο 62 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. ... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, στο άρθρο 64 του 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 του φόρου».

Επειδή, με το άρθρο 171 του Ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δ.) ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, νομολογιακά έχει κριθεί (ΣΤΕ 2056/1994, ΔΕΦ Θεσσαλονίκης 41/2002) η πράξη επιβολής προστίμου είναι δυνατόν να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που έχει συντάξει ο

διενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος και ο οποίος είναι άλλος από εκείνον που εκδίδει την πράξη επιβολής, αρκεί η τελευταία να στηρίζεται στην έκθεση ελέγχου και στις διατυπωθείσες σε αυτή διαπιστώσεις. Παράβαση του τύπου της διαδικασίας δεν υφίσταται.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες δηλαδή στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις (ΣτΕ 2695/1993, ΣτΕ 962/2012).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ 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 σε κάθε περίπτωση, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (ΣΤΕ 884/2016), το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.α.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη.

Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση.

Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως «τεκμήρια»), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών

εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στον συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣτΕ 43/2006 επταμ., 4134/2001, 428/1996, 4026/1983, 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣτΕ 2046/1985, 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣτΕ 2136/2012, 2967/2004, 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣτΕ 1404/2015 (παράβαση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣτΕ 2768/2015, 747/2015, 1351/2014 επταμ. 2951/2013, 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις)–πρβλ ακόμα ΣτΕ 2780/2012 επταμ. 1934/2013 επταμ., 2365/2013 επταμ. 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού)]. Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., 2780/2012 επταμ.).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ.Ζ Θεσσαλονίκης, βάσει της με ημερομηνία θεώρησης ..2023 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου για την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π. & του Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., κατόπιν ελέγχου που διενήργησε η εν λόγω ελεγκτική υπηρεσία, σε εκτέλεση των με αρ. εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Ο έλεγχος ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας βάσει των ως άνω εντολών ελέγχου είχε ως αφορμή το υπ' αρ. ...2021 πληροφοριακό δελτίο σύμφωνα με το οποίο είχαν προκύψει διαφορές ως προς τα έσοδα, ύστερα από την σύγκριση της αξίας των αντικαταβολών που εισέπραξε η προσφεύγουσα από τις μεταφορικές εταιρίες (Courier), από τις πωλήσεις της μέσω διαδικτύου, με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδά της ετών 2019 και 2020. Η εν λόγω Υπηρεσία δυνάμει της με αρ.2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, αιτήθηκε την παροχή στοιχείων και πληροφοριών από τις συνεργαζόμενες υπηρεσίες ταχυμεταφορών, στις οποίες η προσφεύγουσα είχε αναθέσει τη διενέργεια των αποστολών – παραδόσεων των προϊόντων της, σε πελάτες, με τη μέθοδο της αντικαταβολής. Συγκεκριμένα απέστειλε:

1. Το υπ' αριθ. πρωτ.2021 έγγραφο προς την εταιρία με την επωνυμία «Ταχυμεταφορές ΕΛΤΑ Courier Α.Ε.»
2. Το υπ' αριθ. πρωτ.2021 έγγραφο προς την εταιρία με την επωνυμία «Γενική Ταχυδρομική Α.Ε.Ε.»
3. Το υπ' αριθ. πρωτ.2021 έγγραφο προς την εταιρία με την επωνυμία «SPEEDEX Α.Ε. ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΩΝ.»

Ανταποκρινόμενες οι ανωτέρω εταιρείες ταχυμεταφορών απέστειλαν ηλεκτρονικά αρχεία (excel) όλων των αποστολών με τα ποσά είσπραξης αντικαταβολών καθώς και των επιστρεφόμενων πωλήσεων, ως κάτωθι:

1. Η εταιρία «Ταχυμεταφορές ΕΛΤΑ Courier A.E.» απέστειλε το υπ' αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικό αρχείο.
2. Η εταιρία «Γενική Ταχυδρομική Α.Ε.Ε.» απέστειλε το υπ' αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικό αρχείο.
3. Η εταιρία «SPEEDEX A.E. ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΩΝ.» απέστειλε το υπ' αριθ. Πρωτ..... ηλεκτρονικό αρχείο.

Παράλληλα η ΥΕΔΔΕ δυνάμει της με αρ.2021 εντολής ελέγχου απέστειλε το με αριθμό πρωτ.2021 αίτημα άρσης τραπεζικού απορρήτου φορολογικής περιόδου 03.06.2019 - 31.12.2020 προς το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. -Λ.Π.). Η ως άνω εντολή κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την 23.12.2021 με το με αρ. πρωτ. έγγραφο της εν λόγω υπηρεσίας.

Την 10.01.2022 από την ΥΕΔΔΕ εστάλη νέο αίτημα άρσης τραπεζικού απορρήτου φορολογικής περιόδου 03.06.2019-31.12.2020, το με αριθμό πρωτ. ΕΜΠ2022, προς το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ.-Λ.Π.) των ακόλουθων λογαριασμών της προσφεύγουσας:

GR... της ΕΘΝΙΚΗΣ Τράπεζας

GR..... της ALPHA BANK

GR...της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ

GR...(VIVA PAYMENTS)

GR..... (VIVA PAYMENTS)

GR..... (VIVA PAYMENTS)

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε τα ακόλουθα βιβλία και στοιχεία φορολογικής περιόδου 03.06.2019-31.12.2020 τα οποία ζητήθηκαν κατόπιν της υπ' αρ.....2021 πρόσκλησης άρθρου 14 του ΚΦΔ της εν λόγω ελεγκτικής αρχής, ήτοι:

i) Ισοζύγια γενικού-αναλυτικών καθολικών

ii) Ηλεκτρονικά αρχεία από τον ΦΗΜ με αριθμό μητρώου ...

iii) Τεχνική αναφορά της εταιρίας ...) με την οποία βεβαιώνεται η αδυναμία ανάγνωσης του ΦΗΜ με αριθμό μητρώου ... λόγω τεχνικού προβλήματος.

Επειδή από τον αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ των φορολογικών στοιχείων πώλησης της προσφεύγουσας, των λογιστικών της αρχείων (βιβλίων) και των συναλλαγών που

πραγματοποιήθηκαν μέσω τραπεζής και μέσω των ανωτέρω εταιρειών ταχυμεταφορών με την μέθοδο της αντικαταβολής, αφαιρουμένων των επιστροφών των εμπορευμάτων, (συγκεκριμένα, μειώθηκαν οι πωλήσεις κατά τη συνολική αξία επιστρεφόμενων ειδών για το έτος 2019 ύψους 5.323,42€ και για το έτος 2020 ύψους 12.067,58€, σε 446 περιπτώσεις), αφού λήφθηκαν υπόψη και τα ακαθάριστα δηλωθέντα έσοδα βάσει των με αρ.08.2020 και2021 δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2019 και 2020 και δηλώσεων ΦΠΑ διαπιστώθηκε ότι για απροσδιόριστο πλήθος συναλλαγών δεν εκδόθηκαν αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία (οι καταθέσεις χρηματικών ποσών αλλά και η απόδοση ποσών αντικαταβολών είναι πιθανό να αφορούν περισσότερες της μιας συναλλαγής).

Αναλυτικότερα ανά φορολογικό έτος διαπιστώθηκαν οι ακόλουθες διαφορές:

ΕΤΟΣ	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΑΘΑΡΗΣ ΑΞΙΑΣ	ΦΠΑ
2019	671.221,06	399.401,75	271.819,31	65.236,63
2020	1.800.114,52	1.183.104,75	617.009,77	148.082,35

Επειδή, τόσο το πλήθος των συναλλαγών όσο και η αξία της κάθε μιας συναλλαγής για τις οποίες δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία αξίας, δεν κατέστη εφικτό να προσδιοριστεί από τον έλεγχο ο αριθμός των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, λόγω του ότι οι καταθέσεις χρηματικών ποσών αλλά και η απόδοση ποσών αντικαταβολών είναι πιθανό να αφορούν περισσότερες της μιας συναλλαγής.

Από τα ανωτέρω αναφερθέντα προκύπτει ότι η ελεγκτική αρχή μείωσε τις πωλήσεις κατά τα ποσά των επιστρεφόμενων εμπορευμάτων, βάσει των αρχείων που εστάλησαν από τις οικείες εταιρίες ταχυμεταφορών.

Εν συνεχεία εστάλη στη προσφεύγουσα το με αρ...12.08.2022 σημείωμα διαπιστώσεων με συνημμένα τα αρχεία των αποστολών (και των επιστροφών) από τις εταιρίες ταχυμεταφορών και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, στο οποίο αναφέρονταν οι καταλογιζόμενες παραβάσεις λόγω μη έκδοσης απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων για την πώληση ειδών ένδυσης, υπόδησης και καλλωπισμού, και συγκεκριμένα για το φορολογικό έτος 2019 καθαρής αξίας 271.819,31€ και Φ.Π.Α. ύψους 65.236,63€, ήτοι συνολικής αξίας 337.055,94€ και για το φορολογικό έτος 2020 καθαρής αξίας 617.009,77€ και Φ.Π.Α. ύψους 148.082,35€, ήτοι συνολικής αξίας 765.092,12€, ήτοι για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3, 5, 12 και 13 των Ε.Λ.Π. που επισύρουν το πρόστιμο του άρθρου 58^A του ΚΦΔ ίσο με το 50% του (Φ.Π.Α.).

Ανταποκρινόμενη η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αρ. ../29.09.2022 υπόμνημα με τις απόψεις-αντιρρήσεις της, χωρίς όμως να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία προς επίρρωση των ισχυρισμών της.

Επειδή όπως προκύπτει από την ...2023 έκθεση ελέγχου ΕΛΠ-ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ... οι διατυπούμενοι στο με αρ. ../2022 υποβαλλόμενο υπόμνημα ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο (όπως αναφέρεται στη σελ. 9 της οικείας έκθεσης ελέγχου) και δεν διαφοροποιήθηκαν τα αποτελέσματα του ελέγχου. Σε κάθε περίπτωση τα στοιχεία που στηρίχθηκε ο έλεγχος, η προσφεύγουσα είχε τη δυνατότητα να τα αιτηθεί εφόσον το επιθυμούσε. Ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα δεν στερήθηκε της δυνατότητας αντίκρουσης του πορίσματος ελέγχου και πιθανής αποτροπής του οριστικού καταλογισμού.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα προβάλλει τους ίδιους ισχυρισμούς που είχε διατυπώσει κατά τη διάρκεια του ελέγχου και χωρίς να συνυποβάλλει πρόσθετα αποδεικτικά στοιχεία (όπως αναλυτική κατάσταση με το σύνολο των εισπράξεων και των επιστροφών των διαδικτυακών πωλήσεων, που, όπως διατείνεται, ήταν μεγαλύτερες από αυτές του ελέγχου, καθώς και τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία), ώστε να ανατρέψει το πόρισμα του ελέγχου και παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας που επιβαρύνονται με ΦΠΑ στα υπό κρίση έτη 2019 και 2020, που της καταλόγισε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

Επειδή, για την εφαρμογή της μεθόδου της αντιπαραβολής των αποδεκτών ηλεκτρονικών παραγγελιών με τα ηλεκτρονικά αρχεία των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων αξίας από τον εν λόγω ΦΗΜ ελήφθησαν υπόψη όλες οι απαιτούμενες παράμετροι, ήτοι έγινε αντιστοίχιση παραγγελιών-πωλήσεων και εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων αξίας, βάσει των στοιχείων που είχε στη διάθεσή της η ελεγκτική αρχή από τις μεταφορικές εταιρίες και από τις τραπεζικές κινήσεις, συνεκτιμώμενων και των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος-ΦΠΑ, ετών 2019 και 2020 και των στοιχείων που η ίδια η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο παράλληλα, αλλά και των επιστρεφόμενων πωλήσεων, (συγκεκριμένα, μειώθηκαν οι πωλήσεις κατά τη συνολική αξία επιστρεφόμενων ειδών για το έτος 2019 ύψους 5.323,42€ και για το έτος 2020 ύψους 12.067,58€ σε 446 κινήσεις), όπως αποτυπώνονται στην οικεία έκθεση ελέγχου ΕΛΠ-ΚΦΔ, διασφαλίζοντας έτσι την αξιοπιστία της ελεγκτικής διαδικασίας και τη βασιμότητα του πορίσματος ελέγχου

Επειδή, περαιτέρω η προσφεύγουσα αλυσιτελώς επικαλείται τις με αρ. 2635/2018 με αρ. 1243/2020 αποφάσεις της ΔΕΔ καθώς με τις αποφάσεις αυτές εξετάσθηκαν διαφορετικά ζητήματα που δεν άπτονται των εξεταζόμενων λόγων που τίθενται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή στην από ..2023 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ε.Λ.Π. & του Κ.Φ.Δ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. αποτυπώνονται αναλυτικά, αιτιολογημένα και με σαφήνεια όλα τα δεδομένα που οδήγησαν την ως άνω ελεγκτική υπηρεσία στο πόρισμά της βάσει τη οποίας εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις από τη Δ.Ο.Υ. Ζ Θεσσαλονίκης.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί μη λήψης υπόψη του με αρ, .../2022 υπομνήματός της, έλλειψης αιτιολογίας, μη εκπλήρωσης του βάρους απόδειξης, μη νόμιμων αποδεικτικών μέσων, πλημμέλειας στον υπολογισμό αποκρυβείσας ύλης και μεγαλύτερου ποσού επιστροφών απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ως προς τον 3ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, οι διοικητικές ενέργειες, σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας, πρέπει να είναι σύμφωνες προς τον κανόνα δικαίου που διέπει τη δράση της διοίκησης, όταν αυτός περιγράφει λεπτομερώς τις νόμιμες προϋποθέσεις έκδοσης της πράξης, όταν, δηλαδή, πρόκειται για δέσμια αρμοδιότητα (ΣτΕ 4674/1998), ενώ πρέπει να βρίσκονται σε αρμονία προς τον κανόνα δικαίου, όταν αυτός καθορίζει κατά τρόπο ευρύτερο ή στενότερο το πλαίσιο μέσα στο οποίο η ενέργεια μπορεί να γίνει, δηλαδή όταν η αρμοδιότητα της διοίκησης ασκείται κατά διακριτική ευχέρεια

Επειδή, η διαφάνεια και η δημοσιότητα αποτελούν βασικές συνιστώσες της δημοκρατικής αρχής, στο βαθμό που επιτρέπουν τον έλεγχο της δράσης των κρατικών οργάνων και αρχών από τους πολίτες. Η φανερό δράση και η διαφάνεια της διοικητικής δράσης είναι αυτή που εγγυάται τον έλεγχο της και συμβάλει στην επαύξηση της αποτελεσματικής της λειτουργίας αλλά και της προστασίας των δικαιωμάτων των διοικουμένων (Χριστίνα Ακριβοπούλου – Χαράλαμπος Ανθόπουλος, Εισαγωγή στο Διοικητικό Δίκαιο έτος 2015, σελ 27).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 79 παρ. 5 περ. β' του ΚΔιοικΔικ, «Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής» ορίζεται ότι:

β) Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης.

Με τη νέα αυτή διάταξη τίθεται δικονομικός κανόνας, ειδικά για τις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές, σχετικά με την έκταση της εξουσίας του δικαστηρίου όσον αφορά στην έρευνα της τήρησης του τύπου ή της διαδικασίας για την έκδοση της πράξης. Ο κανόνας αυτός αναφέρεται στην ακύρωση της πράξης **τότε μόνον, όταν η μη τήρηση του τύπου ή της διαδικασίας επέφερε βλάβη στον προσφεύγοντα**, την οποία εκείνος οφείλει να επικαλεσθεί και να αποδείξει, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά, παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης (βλ. σχετ. 1/2011 ΔΠρ Τρικ, 771/2011 ΔΠρ Θεσσαλ).

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα ενημερώθηκε για τον έλεγχο των κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών της, καθώς της κοινοποιήθηκε την ..2021 με το με αρ. πρωτ. .έγγραφο της ΥΕΔΔΕ, η με αρ.2021 εντολή ελέγχου.

Παράλληλα από την εν λόγω υπηρεσία στάλθηκαν τα με αριθμό πρωτ. ΕΜΠ2021 και ΕΜΠ2022 αιτήματα άρσης τραπεζικού απορρήτου φορολογικής περιόδου 03.06.2019-31.12.2020 προς το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. –Λ.Π.).

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι πράξεις της φορολογικής αρχής είναι ακυρωτέες για παράβαση ουσιώδους τύπου, χωρίς ωστόσο να επικαλείται και να αποδεικνύει ότι από την κοινοποίηση της2021 εντολής ελέγχου σε αυτήν την 23.12.2021 υπέστη οποιαδήποτε βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά, παρά μόνο με την ακύρωση του προστίμου (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013, ΣτΕ 3260/2017).

Επιπλέον το γεγονός ότι από την ελεγκτική υπηρεσία στάλθηκε το με αριθμό πρωτ. ΕΜΠ ...2021 αίτημα της ελεγκτικής υπηρεσίας προς το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών δεν σημαίνει ότι ήδη την 23-12-2021 ο έλεγχος είχε λάβει γνώση των τραπεζικών της λογαριασμών, αφού την 10.01.2022 στάλθηκε και νέο αίτημα το με αρ. πρωτ.ΕΜΠ2022 με το οποίο ζητούνταν οι τραπεζικές κινήσεις των τηρούμενων τραπεζικών λογαριασμών της.

Συνεπώς ουδόλως παραβιάσθηκε η αρχή δημοσίας δράσης της διοίκησης και ειδικότερα της αρχής διαφάνειας και φανεράς δράσης της διοίκησης και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **..2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της της εμπορικής μονοπρόσωπης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία,

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

Η υπ' αρ.**2023** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους **2019** της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης

Πρόστιμο του άρθρου 58 Α § 1 του Κ.Φ.Δ.	ποσό
	32.618,32€

Η υπ' αρ. ...**2023** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους **2020** της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης

Πρόστιμο του άρθρου 58Α § 1 του Κ.Φ.Δ.	ποσό
	74.041,17€

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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