



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22/7/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312-370, -347

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αριθμός απόφασης:

2229

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **22-4-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, που εδρεύει στον ΠΕΙΡΑΙΑ, επί της οδού, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθ. πράξης (taxis)	Αριθ. πράξης (elenxis)	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1			20-3-2024	Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α του ΚΦΔ	2019	128.541,42€

2			20-3-2024	Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α του ΚΦΔ	2020	70.999.36€
---	-------	-------	-----------	--	------	------------

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις, στην ανωτέρω παράγραφο 4, πράξεις επιβολής προστίμου ΚΦΔ, φορολογικών περιόδων 1/1 – 31/12/2019 και 1/1 – 31/12/2020, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και της με ημερομηνία θεώρησης 29-12-2023 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Β' Υποδ/νσης της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22-4-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθ. taxis& αριθ. elenxisΠράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο 200%, ποσού 128.541,42€, λόγω υποτροπής, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13§1 του ΚΦΔ.

2) Με την με αριθ. taxis& αριθ. elenxisΠράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο, ποσού 70.999.36€, λόγω υποτροπής, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13§1 του ΚΦΔ.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας, βάσει των δεδομένων του Υποσυστήματος του Μητρώου του taxis είναι οι «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΨΗΤΟΠΩΛΕΙΑ – ΣΟΥΒΛΑΤΖΙΔΙΚΑ, ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ». Η προσφεύγουσα εταιρεία για την άσκηση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας τηρεί υποχρεωτικά Β' κατηγορίας - απλογραφικά βιβλία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η με αριθ./2020 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Β' Υποδ/νσης της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, στις 21/7/2020 ημέρα Τρίτη οι αρμόδιοι ελεγκτές της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ: α)και β), εισήλθαν στην έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης, επιδεικνύοντας την ανωτέρω εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές τους ταυτότητες στην υπεύθυνη του καταστήματος, κα βάσει της οποίας αιτήθηκαν και έλαβαν τα ηλεκτρονικά αρχεία που

εκδόθηκαν από τους εν χρήσει ΦΗΜ με αριθ. μητρώουκαι, τα οποία κατασχέθηκαν με την με αριθ. / 21-7-2020 έκθεση κατάσχεσης. Περαιτέρω, ο έλεγχος με την με αριθ. / 21-7-2020 Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων αιτήθηκε να τεθούν στην διάθεσή του:

- τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας νομικής οντότητας,
- το καταστατικό της εταιρείας με τυχόν τροποποιήσεις του
- τα βιβλιάρια επισκευής και συντήρησης των εν χρήσει ΦΗΜ

Η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση προσκομίζοντας στον έλεγχο τα αιτηθέντα στοιχεία.

Έπειτα, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ εξέδωσε την με αριθ. / 3-9-2020 εντολή επεξεργασίας των κατασχεμένων στοιχείων και αρχείων, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με την με αριθ. / 5-5-2022 εντολή. Η ανωτέρω εντολή επεξεργασίας μαζί με την με αριθ. / 21-7-2020 έκθεση κατάσχεσης κοινοποιήθηκαν στην Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, λόγω αρμοδιότητας.

Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που διενεργήθηκε μεταξύ των παραγγελιών που ελήφθησαν μέσω των ιστοσελίδων «www.e-food.gr», «www.clickdelivery.gr» και «www.deliveras.gr» και εκτελέστηκαν από την προσφεύγουσα και των εκδοθέντων, από τους εν χρήσει ΦΗΜ με αριθ. μητρώουκαι, Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ) διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα κατά τα φορολογικά έτη 2019 και 2020, αντίστοιχα, δεν εξέδωσε ΑΛΠ για ηλεκτρονικές παραγγελίες που εκτέλεσε και τις οποίες είχε προηγουμένως λάβει μέσω των ως άνω διαδικτυακών πλατφορμών παραγγελίας φαγητού, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251).

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα εταιρεία:

- κατά το φορολογικό έτος 2019 δεν εξέδωσε 43.641 ΑΛΠ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., από τον εν χρήσει ΦΗΜ με αριθ. μητρώου, συνολικής αξίας 433.949,57€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ με συντελεστή 13% και 24%, η οποία αναλύεται:
 - σε καθαρή αξία, ποσού 222.292,85€ πλέον ΦΠΑ 13%, ποσού 28.898,07€ και
 - σε καθαρή αξία, ποσού 147.386,01€ πλέον ΦΠΑ 24%, ποσού 35.372,64€
- κατά το φορολογικό έτος 2020 δεν εξέδωσε 26.714 ΑΛΠ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., από τους εν χρήσει ΦΗΜ με αριθ. μητρώουκαι, συνολικής αξίας 297.887,86€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ με συντελεστή 13% και 24%, η οποία αναλύεται:
 - σε καθαρή αξία, ποσού 249.758,88€ πλέον ΦΠΑ 13%, ποσού 32.468,65€ και
 - σε καθαρή αξία, ποσού 12.629,30€ πλέον ΦΠΑ 24%, ποσού 3.031,03€

Έπειτα, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ εξέδωσε το με αριθ. πρωτ. / 28-11-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), καθώς και τον με αριθ. / 28-11-2023 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, τα οποία επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα στις 4/12/2023, ημέρα Δευτέρα.

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με το με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ. / 27-12-2023 Υπόμνημα, το οποίο αφού έλαβε υπόψη ο έλεγχος προέβη στη σύνταξη της με ημερομηνία θεώρησης 29-12-2023 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του

ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Β' Υποδ/νσης της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, λόγω αρμοδιότητας. Ακολούθως, εκδόθηκε η με αριθ./ 22-2-2024 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.

Συνεπεία των διαπιστώσεων καθώς και των πορισμάτων της ανωτέρω έκθεσης της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ εκδόθηκαν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω μη σύνταξης και κοινοποίησης αυτοτελούς έκθεσης ελέγχου της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής.
- 2) Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας του ελέγχου, λόγω μη κοινοποίησης της εντολής ελέγχου και γνωστοποίησης περί δυνατότητας υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων.
- 3) Παράνομη, εσφαλμένη και αναιτιολόγητη η επιβολή προστίμων που ισούνται με το 200% του ΦΠΑ επί των “μη εκδοθέντων” φορολογικών στοιχείων.
- 4) Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης. Επιπλέον, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων διαφέρουν από τον με αριθ./ 28-11-2023 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου.
- 5) Παράνομο, εσφαλμένο και αναιτιολόγητο πόρισμα περί δήθεν μη συμμόρφωσης της προσφεύγουσας εταιρείας με τις διατάξεις του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ΚΦΔ.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι υφίσταται παραβίαση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας του ελέγχου, λόγω μη σύνταξης και κοινοποίησης αυτοτελούς έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, η οποία όφειλε να επαναλάβει αυτοτελώς τη διαδικασία του ελέγχου, την οποία είχε ολοκληρώσει η ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με την έκδοση και κοινοποίηση της με ημερομηνία θεώρησης 29-12-2023 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Β' Υποδ/νσης της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 «Ερμηνευτικές Εγκύκλιοι και Οδηγίες» του ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4474/2017 (ΦΕΚ Α' 80), ορίζεται ότι: «1. Ο Διοικητής δύναται να εκδίδει ερμηνευτικές εγκυκλίους, καθώς και οδηγίες για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι δημοσιεύονται στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ και ισχύουν από τη δημοσίευσή τους.
2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων.».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) – Κωδικοποιημένη», βάσει της οποίας ορίζονται η δομή και οι αρμοδιότητες των Υπηρεσιών που συγκροτούν την ΑΑΔΕ, αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 48

Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.)

[...]

2.ΙΙ. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται για παραβάσεις που διαπιστώνονται, εκτός της χωρικής αρμοδιότητας των Δ.Ο.Υ., από τους διενεργούμενους ελέγχους της περίπτωσης Ι. της παρούσας υποπαραγράφου, διαβιβάζονται στη Δ.Ο.Υ. που παραλαμβάνει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, κατά τις ισχύουσες διατάξεις και σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. αυτής, στη Δ.Ο.Υ. υποδοχής στην οποία περιήλθε η αρμοδιότητα του ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις, για την έκδοση των πράξεων επιβολής προστίμου και λοιπών επιβαρύνσεων.

[...]

Άρθρο 48Α

Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)

ΕΝΟΤΗΤΑ Α'

Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής)¹. - Οι επιχειρησιακοί στόχοι της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής) είναι οι κατωτέρω:

- (α) Η προάσπιση των εσόδων του Ελληνικού Δημοσίου και η προστασία του κοινωνικού συνόλου.
- (β) Οι έρευνες και οι έλεγχοι πρόληψης για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής της φορολογικής νομοθεσίας.
- (γ) Η αποκάλυψη και η καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, μέσω της διαπίστωσης και της αντιμετώπισης κάθε μορφής απάτης σε βάρος των δημοσίων εσόδων.

[...]

4.- Οι αρμοδιότητες της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής κατανέμονται μεταξύ των Τμημάτων και του Αυτοτελούς Γραφείου της, ως ακολούθως:

[...]

Η ολοκλήρωση των υποθέσεων προληπτικών ελέγχων και η σύνταξη σχετικών πληροφοριακών δελτίων ή εκθέσεων ελέγχου.».

Επειδή, η ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ συνεπεία των διαπιστώσεων της προέβη στην σύνταξη της με ημερομηνία θεώρησης 29-12-2023 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Β' Υποδ/νσης της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, λόγω αρμοδιότητας.

Επειδή, η με αριθ./ 22-2-2024 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ εκδόθηκε με σκοπό την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου.

Επειδή, στα πλαίσια της ενιαίας Φορολογικής Διοίκησης, οι αρμοδιότητες της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ασκούνται παράλληλα και ανεξάρτητα από τις άλλες Υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε..

Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί του αντιθέτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι στην προκειμένη περίπτωση υφίσταται παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας του ελέγχου, λόγω μη κοινοποίησης της εντολής ελέγχου και γνωστοποίησης περί δυνατότητας υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων.

Επειδή, όπως προκύπτει από την σελ. 3 της με ημερομηνία θεώρησης 29-12-2023 οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου, η ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ στις 9/9/2020 με το με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ.ΕΞ 2020 ΕΜΠ έγγραφο κοινοποίησε στην προσφεύγουσα την εντολή φορολογικού ελέγχου μαζί με τη γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων πριν την κοινοποίηση του με αριθ. πρωτ. / 28-11-2023 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), καθώς και του με αριθ. / 28-11-2023 Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου.

Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί του αντιθέτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 3^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (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) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι είναι παράνομη, εσφαλμένη και αναιτιολόγητη η επιβολή προστίμων που ισούνται με το 200% του ΦΠΑ επί των “μη εκδοθέντων” φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα δεδομένα του συστήματος taxis, έχουν επιβληθεί στην προσφεύγουσα τα κάτωθι πρόστιμα:

- 1) Πρόστιμο ποσού **250,00€** με την με αριθ./2018 πράξη επιβολής προστίμου, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, κατόπιν της με αριθ./2018 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορ. περιόδου **1/1/2017 – 20/8/2017**.
- 2) Πρόστιμο ποσού **500,00€** με την με αριθ./2019 πράξη επιβολής προστίμου, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, κατόπιν της με αριθ./2018 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορ. περιόδου **1/1/2018 – 13/7/2018**.
- 3) Πρόστιμο ποσού **1.000,00€** με την με αριθ./2019 πράξη επιβολής προστίμου, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, κατόπιν της με αριθ./2019 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορ. περιόδου **1/1/2018 – 4/7/2018**.
- 4) Πρόστιμο ποσού **1.000,00€** με την με αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, κατόπιν της με αριθ./2020 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορ. περιόδου **1/1/2020 – 5/8/2020**.
- 5) Πρόστιμο ποσού **455,17€** με την με αριθ./2022 πράξη επιβολής προστίμου, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, κατόπιν της με αριθ./2022 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορ. περιόδου **13/12/2016 – 31/12/2016**.
- 6) Πρόστιμο ποσού **69.454,98€** με την με αριθ./2023 πράξη επιβολής προστίμου, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, κατόπιν της με αριθ. 457/2023 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορ. περιόδου **1/1/2018 – 31/12/2018**.
- 7) Πρόστιμο ποσού **24.494,14€** με την με αριθ./2023 πράξη επιβολής προστίμου, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, κατόπιν της με αριθ./2023 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορ. περιόδου **1/1/2017 – 31/12/2017**.

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε προβεί σε ολοσχερή εξόφληση των προγενέστερων πράξεων επιβολής προστίμων, για τις οποίες δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

Συνεπεία των ανωτέρω, τεκμαίρεται ότι η προσφεύγουσα είχε ήδη λάβει γνώση των εν λόγω παραβάσεων. Ως εκ τούτου, ορθώς εφαρμόστηκαν από την Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ οι διατάξεις του άρθρου 58Α§1 του ΚΦΔ, περί υποτροπής.

Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί του αντιθέτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 4^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι εν προκειμένω υφίσταται παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης, καθότι οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων διαφέρουν από τον με αριθ./ 28-11-2023 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου.

Επειδή, το με αριθ. πρωτ./ 28-11-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) καθώς και ο με αριθ./ 28-11-2023 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου που επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα στις 4/12/2023 περιείχαν όλα τα πραγματικά δεδομένα, που λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, προκειμένου να διαπιστωθούν οι επίμαχες παραβάσεις, περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, στη υπό κρίση προσφυγή, όσον αφορά τα φορολογικά έτη 2019 και 2020, το πρόστιμο του άρθρου 58Α§1 του ΚΦΔ διαμορφώθηκε στο 200% επί του φόρου εκάστου μη εκδοθέντος

φορολογικού στοιχείου, καθότι όπως προκύπτει από την εικόνα της προσφεύγουσας εταιρείας στο **taxis** και όπως αναλύθηκε εκτενώς ανωτέρω η προσφεύγουσα προέβη πολλάκις σε εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας.

Επειδή, εξέδωσε το με αριθ. πρωτ./ **28-11-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)**, καθώς και τον με αριθ./ **28-11-2023 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου**, τα οποία επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα στις **4-12-2023**, ημέρα Δευτέρα.

Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί του αντιθέτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 5^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. 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. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» 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 φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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 τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης». Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) 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 ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ' έλεγχου οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 13 «Λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)» 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) ορίζεται ότι: «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 αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό. ...

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. ...

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» 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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά. ...

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου. ...

10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» 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».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι είναι εσφαλμένο και αναιτιολόγητο το πόρισμα του ελέγχου, περί μη συμμόρφωσης της

προσφεύγουσας εταιρείας με τις διατάξεις των ΕΛΠ και του ΚΦΔ. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το συμπέρασμα του ελέγχου στηρίζεται σε αποσπασματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις και παραγνωρίζει την πραγματική διαδικασία που ακολουθείται στις περιπτώσεις των ηλεκτρονικών παραγγελιών (χρονικές αποκλίσεις, εκπτωτικά κουπόνια, ακυρώσεις, χρέωση σακούλας).

Επειδή, από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που διενεργήθηκε μεταξύ των παραγγελιών που ελήφθησαν μέσω των ιστοσελίδων «www.e-food.gr», «www.clickdelivery.gr» και «www.deliveras.gr» και εκτελέστηκαν από την προσφεύγουσα και των εκδοθέντων, από τους εν χρήσει ΦΗΜ με αριθ. μητρώουκαι, Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ) διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα κατά τα φορολογικά έτη 2019 και 2020, αντίστοιχα, δεν εξέδωσε ΑΛΠ για ηλεκτρονικές παραγγελίες που εκτέλεσε και τις οποίες είχε προηγουμένως λάβει μέσω των ως άνω διαδικτυακών πλατφορμών παραγγελίας φαγητού, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251).

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα εταιρεία:

- κατά το φορολογικό έτος 2019 δεν εξέδωσε 43.641 ΑΛΠ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., από τον εν χρήσει ΦΗΜ με αριθ. μητρώου, συνολικής αξίας 433.949,57€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ με συντελεστή 13% και 24%, η οποία αναλύεται:
 - σε καθαρή αξία, ποσού 222.292,85€ πλέον ΦΠΑ 13%, ποσού 28.898,07€ και
 - σε καθαρή αξία, ποσού 147.386,01€ πλέον ΦΠΑ 24%, ποσού 35.372,64€
- κατά το φορολογικό έτος 2020 δεν εξέδωσε 26.714 ΑΛΠ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., από τους εν χρήσει ΦΗΜ με αριθ. μητρώουκαι, συνολικής αξίας 297.887,86€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ με συντελεστή 13% και 24%, η οποία αναλύεται:
 - σε καθαρή αξία, ποσού 249.758,88€ πλέον ΦΠΑ 13%, ποσού 32.468,65€ και
 - σε καθαρή αξία, ποσού 12.629,30€ πλέον ΦΠΑ 24%, ποσού 3.031,03€

Επειδή, η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με το με αριθ. πρωτ. **ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ./ 27-12-2023 Υπόμνημα.**

Επειδή, όπως προκύπτει από το περιεχόμενο της από 29/12/2023 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, που εκδόθηκε λαμβάνοντας υπόψη τα διαλαμβανόμενα στο με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ./ 27-12-2023 Υπόμνημα επί του ΣΔΕ, προσδιορίστηκε με ακρίβεια η μεθοδολογία που ακολουθήθηκε κατά την επεξεργασία των αρχείων που είχαν κατασχεθεί και αυτών που απέστειλε η συνεργαζόμενη με την προσφεύγουσα εταιρεία Ο δε τρόπος αντιστοίχισης των εκτελεσμένων παραγγελιών με τις εκδοθείσες φορολογικές αποδείξεις ευνοεί την προσφεύγουσα, διότι αντιστοιχίζονται ηλεκτρονικές παραγγελίες με φορολογικές αποδείξεις γενικά, δηλαδή τόσο με φορολογικές αποδείξεις που εκδόθηκαν για ηλεκτρονικές παραγγελίες, όσο και με φορολογικές αποδείξεις που εκδόθηκαν για παραγγελίες από τηλεφώνου ή με φυσική παρουσία (για κατανάλωση στο κατάστημα ή παραλαβή πακέτου - take away). Συνεπώς, δεν τεκμαίρεται κάλυψη των ηλεκτρονικών παραγγελιών από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία λόγω πιθανής ποσοτικής υπεροχής των τελευταίων, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, καθότι τα φορολογικά στοιχεία αντιστοιχούν στο σύνολο των παραγγελιών, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ηλεκτρονικές παραγγελίες, οι παραγγελίες από τηλεφώνου και οι παραγγελίες με φυσική παρουσία για κατανάλωση στο κατάστημα ή παραλαβή πακέτου για το σπίτι - take away.

Καθώς η προσφεύγουσα καταβάλλει προμήθεια στην για κάθε εκτελεσμένη παραγγελία, εύλογα συνάγεται το συμπέρασμα ότι δεν ευσταθεί το επιχείρημα περί συνυπολογισμού ακυρωμένων παραγγελιών, διότι οι ακυρωμένες παραγγελίες εξαιρέθηκαν από τα αρχεία τηςκαι δεν διαβιβάστηκαν στον έλεγχο. Όσον αφορά το θέμα των χρονικών αποκλίσεων και των εκπτωτικών κουπονιών, ο έλεγχος μερίμνησε κατά την επεξεργασία των αρχείων excel προκειμένου να μην διαστρεβλωθεί το αποτέλεσμα του αντιπαραβολικού ελέγχου λαμβάνοντας ως μέγιστο χρόνο εκτέλεσης της παραγγελίας τις δύο ώρες από την ακριβή ώρα παραγγελίας και αφαιρώντας την αξία των κουπονιών που επιβάρυναν την προσφεύγουσα αντίστοιχα. Τέλος, αναφορικά με τις χρεώσεις σακούλας που επικαλείται η προσφεύγουσα δεν έχει παράσχει σχετικά αποδεικτικά στοιχεία.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης **29-12-2023** έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Β' Υποδ/νσης της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζονται οι πράξεις επιβολής προστίμου, φορολογικών ετών **2019 & 2020**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **22-4-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜκαι την επικύρωση των κάτωθι πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, ήτοι:

A/A	Αριθ. πράξης (taxis)	Αριθ. πράξης (elenxis)	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος
1			20-3-2024	Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α του ΚΦΔ	2019
2			20-3-2024	Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α του ΚΦΔ	2020

1. ΚΦΔ (Αριθ. taxis& Αριθ. elenxis) Φορ. έτους 2019

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

Πρόστιμο άρθρου 58Α§1 του ΚΦΔ

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: **128.541,42€**

2. ΚΦΔ (Αριθ. taxis& Αριθ. elenxis) Φορ. έτους 2020

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

Πρόστιμο άρθρου 58Α§1 του ΚΦΔ

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: **70.999.36€**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.