



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01.04.2025

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

Αριθμός απόφασης: 509

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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19.04.2024), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από 09/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της

υπ' αριθ./07.11.2024 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./07.11.2024 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 09.12.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης 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./07.11.2024 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο παλαιών σιδηρών και μετάλλων (scrap) πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4987/2022 ποσού 1.000,00 € λόγω διακίνησης αγαθών χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης.

Η εν λόγω πράξη εδράζεται επί της από 25.10.2024 έκθεσης μερικού ελέγχου προστίμου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./25.06.2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του κατόπιν του υπ' αριθ. πρωτ.18.10.2022 εγγράφου της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Αναφορικά με τα αγαθά που βρέθηκαν στην επιχείρηση χωρίς τα αντίστοιχα παραστατικά αγοράς, είτε αυτά αγοράστηκαν πριν πολλά χρόνια και τα σχετικά στοιχεία αγοράς δεν είναι διαθέσιμα (έπιπλα γραφείου, πρέσα χαρτιού, air-condition) είτε ήταν μέρος του μισθίου (ξύλινη ντουλάπα, πλάστιγκα), είτε τα σχετικά τιμολόγια αγοράς ανέγραφαν γενική περιγραφή χωρίς λεπτομέρειες (ηλεκτρικές συσκευές, σόμπα, κουφώματα, μπαλκονόπορτες) είτε προσκομίστηκαν τα σχετικά φορολογικά στοιχεία μετά την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων (κουτάκια αλουμινίου) στη φορολογική αρχή.

2) Η εταιρεία έχει όλα τα στοιχεία μιας υπαρκτής νομικής οντότητας. Τα υλικά που αποτελούν το αντικείμενο της συναλλαγής είναι υπαρκτά. Τα τιμολόγια που αντιστοιχούν στα υλικά υφίστανται και προσκομίστηκαν, αλλά δεν λήφθηκαν υπόψη από τη φορολογική αρχή. Δεν έχει υποπέσει σε καμία παράβαση.

3) Δεν της κοινοποιήθηκε η υπ' αριθ. .../2024 έκθεση ελέγχου, στην οποία φαίνεται να βασίζεται η προσβαλλόμενη πράξη και κατά συνέπεια δεν μπορεί να απαντήσει στις βάσεις επί των οποίων στηρίχθηκε το πρόστιμο.

Επειδή, με το άρθρο 27 του ν. 5104/2024, 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 αρχεία (βιβλία και 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. ...».

Επειδή, στο άρθρο 65 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν στον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. 4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για παραβάσεις μη υποβολής ή ελλιπούς υποβολής φορολογικών δηλώσεων, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή ενδιάμεσο προσδιορισμό του φόρου. ...».

Επειδή, το άρθρο 76 του ν. 5104/2024 ορίζει 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με το άρθρο 77 του ν. 5104/2024 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, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει 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... 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, με το άρθρο 54 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: ... ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., ιστ) διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης, ...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ... η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε' και ιστ' της παραγράφου 1, ...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την από 25.10.2024 έκθεση μερικού ελέγχου προστίμου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, η οποία εδράζεται στο υπ' αριθ. πρωτ./18.10.2022 έγγραφο της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος - Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης και Ασφαλιστικής Προστασίας, από την εν λόγω αρχή διενεργήθηκε έλεγχος στην έδρα της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και δραστηριότητα το εμπόριο σιδήρων και μετάλλων (scrap), κατά τον οποίο βρέθηκαν τα ακόλουθα αγαθά για τα οποία δεν υπήρχαν φορολογικά στοιχεία αγοράς, ως αποτυπώνεται στην από 10.10.2022 Έκθεση Ποσοτικής Καταμέτρησης. Ειδικότερα, από την καταμέτρηση προέκυψαν τα παρακάτω:

Α/Α	Είδος που καταμετρήθηκε	Μονάδα μέτρησης	Καταμετρηθείσα ποσότητα	Δηλωθείσα τιμή μονάδας
1	Έπιπλο γραφείου	Τεμάχια	4	Δεν προσδιορίστηκε
2	Ψυγιοκαταψύκτης	Τεμάχια	2	Δεν προσδιορίστηκε
3	Υπολογιστής και οθόνη	Τεμάχια	3	Δεν προσδιορίστηκε
4	Ξύλινη ντουλάπα	Τεμάχια	1	Δεν προσδιορίστηκε
5	Σόμπα	Τεμάχια	1	Δεν προσδιορίστηκε
6	Φουρνάκι	Τεμάχια	1	Δεν προσδιορίστηκε
7	Φούρνος	Τεμάχια	1	Δεν προσδιορίστηκε
8	Πρέσσα χαρτιού (μεγάλη)	Τεμάχια	1	Δεν προσδιορίστηκε
9	Πλάστιγκα (μικρή)	Τεμάχια	1	Δεν προσδιορίστηκε
10	Κουφώματα, μπαλκονόπορτες	Τεμάχια	8	Δεν προσδιορίστηκε
11	Κλιματιστικό (εσωτ. και εξωτερ. μονάδα)	Τεμάχια	3	Δεν προσδιορίστηκε
12	Κουτάκια αλουμινίου (αναψυκτικών)	Κιλά	55	0,50 €

Επειδή, τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα, τόσο στο 1^ο ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, όσο και στην Υπηρεσία μας δεν είναι ικανά να μεταβάλλουν τις διαπιστώσεις της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος. Όπως ενδεικτικά σημειώνεται ότι δεν αναφέρεται πουθενά στα τιμολόγια αγοράς με αριθ. .../10.02.2021, .../09.03.2021,

.../11.06.2021 και .../15.06.2021 και στο Τιμολόγιο .../26.11.2021 ως περιγραφή «αγορά scrap ηλεκτρικών συσκευών» ή «αγορά ψυγείοκαταψύκτης» ή «αγορά φουρνάκι» ή «αγορά φούρνος».

Επειδή, περαιτέρω, η προσφεύγουσα διαμαρτύρεται ότι δεν της κοινοποιήθηκε η υπ' αριθ. /2024 έκθεση ελέγχου, στην οποία φαίνεται να βασίζεται η προσβαλλόμενη πράξη και κατά συνέπεια δεν μπορεί να απαντήσει στις βάσεις επί των οποίων στηρίχθηκε το πρόστιμο. Καθόσον η ως άνω έκθεση ελέγχου είναι η από 25.10.2024 έκθεση μερικού ελέγχου προστίμου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, την οποία η προσφεύγουσα αποδέχεται ότι της κοινοποιήθηκε στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή. Ειδικότερα, αυτό επιβεβαιώνεται από το γεγονός ότι το όνομα της ελέγκτριας, η υπηρεσία και η ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου που μνημονεύει η προσφεύγουσα ταυτίζονται με τα αντίστοιχα στοιχεία της από 25.10.2024 έκθεσης μερικού ελέγχου προστίμου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί του αντιθέτου απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ. /09.12.2024 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης.

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

Υπ' αριθ. /07.11.2024 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2022

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4987/2022	1.000,00€
-------------------------------------	-----------

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α/α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.