



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 09-05-2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1389

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312-348
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με έδρα στην όπως νομίμως εκπροσωπείται, κατά α) της με αρ.

Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής και β) της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με τη με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος ποσού 1.654,84€, πλέον πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. (άρθρο 58 προγενέστερου Κ.Φ.Δ.) ποσού 827,42€, ήτοι συνολικό ποσό **2.482,26€**.

β) Με τη με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος ποσού 1.999,60€, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ύψους 999,80€, ήτοι συνολικό ποσό **2.999,40€**.

Σύντομο Ιστορικό

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την επωνυμίακαι διακριτικό τίτλο κατά το υπό κρίση έτος, είχε κύριο αντικείμενο εργασιών Η προσφεύγουσα δραστηριοποιείτο παράλληλα με τις

Συνεπεία του με αρ. Πληροφοριακού Δελτίου της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. καθώς και της με αρ. ΔΙΠΑΕΕ ΕΜΠ Ειδικής εντολής ελέγχου, εκδόθηκε η με αρ. εντολή του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, βάσει της οποίας διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος στην προσφεύγουσα επιχείρηση. Ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας διαπίστωσε ότι κατά το φορολογικό έτος 2018 η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία Α.Λ.Σ. για συνολικά έντεκα (11) συναλλαγές-πελάτες συνολικής αξίας 8.550,00€ με καθαρή αξία 6.895,16€ και Φ.Π.Α. ποσού 1.654,84€, όπως προέκυψε από τις πιστώσεις στον τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί η προσφεύγουσα στην τράπεζα με αριθμό IBAN

..... Κατόπιν διαπίστωσης της ως άνω παράβασης, εκδόθηκε, μεταξύ άλλων, η με ημερομηνία έκδοσης με αρ. απόφασης taxis και αρ. απόφασης elenxis Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής για το φορολογικό έτος 2018 και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 827,42€ (=1.654,84€ x 50%). Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αρ. ενδικοφανή προσφυγή, για την οποία εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η με αριθμό απορριπτική απόφαση βάσει της οποίας κρίθηκε ότι ορθώς ο έλεγχος επέβαλε το ως άνω πρόστιμο για τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων.

Ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν έκδοσης της με αρ. εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, συνεπεία διαβίβασης του με αρ. πρωτ. (αρ. πρωτ. εισερχ.) Πληροφοριακού Δελτίου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας. Ακολούθως συντάχθηκε το με αρ. πρωτ. αίτημα παροχής πληροφοριών, προκειμένου η προσφεύγουσα να προσκομίσει εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση της πρόσκλησης τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία για το υπό κρίση έτος, στο οποίο η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε εντός προθεσμίας. Παράλληλα, της γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού (ν. 4512/2018), χωρίς ωστόσο η προσφεύγουσα να προβεί σε υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων.

Με το αρ. σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, η προσφεύγουσα κλήθηκε να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου και να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίησή του. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με το αρ. πρωτ έγγραφό της παρέχοντας έγγραφες εξηγήσεις, οι οποίες ωστόσο δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο καθώς δεν είχαν προσκομιστεί τα απαραίτητα δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, όπως νομίμως εκπροσωπείται, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι επίμαχες καταθέσεις σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας αφορούν είτε σε καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν από υπάλληλο της εταιρείας μέσω μηχανημάτων μέσα στο χώρο των καταστημάτων της τράπεζας σε μετρητά με τη χρήση χρεωστικής κάρτας της εταιρείας (με αρ.) είτε σε καταθέσεις στο ταμείο.

Επειδή, στο άρθρο 77 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) 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, στο άρθρο 27 παρ. 1 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) (άρθρο 23 προγενέστερου Κ.Φ.Δ. ν. 4987/2022) ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

Επειδή στο άρθρο 3 του ν. 4308/2014 (περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων) ως προς τα λογιστικό σύστημα και τα βασικά λογιστικά αρχεία ορίζονται τα εξής:

1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. [...]

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.»

Επειδή περαιτέρω στο άρθρο 5 του ως άνω νομοθετήματος ως προς τη διασφάλιση της αξιοπιστίας του λογιστικού συστήματος ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«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 αναφέρουν 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.

[...]

14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 5 και 7 του άρθρου 8 του ν.4308/2014:

«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. [...]

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. [...]

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 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....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.».

Επειδή, εν προκειμένω, ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν έκδοσης της με αρ. εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, συνεπεία διαβίβασης του με αρ. πρωτ. Πληροφοριακού Δελτίου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας. Σύμφωνα με το ως άνω Πληροφοριακό Δελτίο, ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας διαπίστωσε ότι κατά το φορολογικό έτος 2018 η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία Α.Λ.Σ. για συνολικά έντεκα (11) συναλλαγές-πελάτες συνολικής αξίας 8.550,00€ με καθαρή αξία 6.895,16€ και Φ.Π.Α. ποσού

1.654,84€, όπως προέκυψε από τις πιστώσεις στον τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί η προσφεύγουσα στην τράπεζα με αριθμό IBAN

Επειδή, ειδικότερα κατά τον έλεγχο από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα πραγματοποίησε μέσω της συνολικά 6.964 συναλλαγές το 2018, εκ των οποίων 5.439 με αντικαταβολή και 1.396 με μηδενικό ποσό αντικαταβολής. Στο πλαίσιο της επεξεργασίας των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, ο έλεγχος ζήτησε διευκρινίσεις για τις συναλλαγές αυτές, καθώς και για τραπεζικές κινήσεις συνολικής αξίας 35.182,25€ στην (λογαριασμός GR.....). Η προσφεύγουσα αντιστοίχισε μέρος των αποστολών με πληρωμές μέσω πιστωτικής κάρτας ή κατάθεσης σε επαγγελματικό λογαριασμό, ωστόσο δεν προσκόμισε στοιχεία για έντεκα τραπεζικές συναλλαγές αξίας 8.550,00 €.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι οι επίμαχες καταθέσεις σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας αφορούν είτε σε καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν από υπάλληλο της εταιρείας, ονόματι, μέσω μηχανημάτων μέσα στο χώρο των καταστημάτων της τράπεζας σε μετρητά με τη χρήση χρεωστικής κάρτας της εταιρείας (με αρ.) είτε σε καταθέσεις στο ταμείο.

Προς επίρρωση των ανωτέρω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει τα αναλυτικά στοιχεία όλων των ανωτέρω συναλλαγών καθώς και εκτύπωση του Πίνακα Προσωπικού, από την οποία προκύπτει η εργασιακή σχέση του ως άνω υπαλλήλου.

Επειδή, τα ως άνω δικαιολογητικά η Υπηρεσία μας τα έχει ήδη αξιολογήσει με τη με αριθμό απορριπτική απόφαση επί της με αρ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, με την οποία κρίθηκε ότι ορθώς ο έλεγχος επέβαλε σε βάρος της πρόστιμο για τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων συνολικά για έντεκα (11) συναλλαγές – πελάτες συνολικής αξίας 8.550,00€, με καθαρή αξία 6.895,16€ και αξία Φ.Π.Α. με συντελεστή 24% ύψους 1654,84€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8 έως και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ). Συγκεκριμένα, με την εν λόγω απόφαση κρίθηκε ότι μόνο σε ένα τραπεζικό παραστατικό αναγράφεται το όνομα του προσώπου που η προσφεύγουσα επικαλείται ότι είναι υπάλληλός της ενώ οι λοιπές καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν μέσω μηχανημάτων είναι ανώνυμες, χωρίς οποιαδήποτε σύνδεση με συγκεκριμένο πελάτη ή με φορολογικό παραστατικό εγγεγραμμένο στα βιβλία της εταιρείας και μπορεί να έχουν πραγματοποιηθεί από οποιονδήποτε τρίτο. Επιπλέον, δεν προσκομίστηκαν σε κανένα στάδιο του ελέγχου στοιχεία εσόδων ικανά να αποδείξουν τη δυνατότητα νόμιμης κατοχής και κατάθεσης των αντίστοιχων μετρητών.

Κατά συνέπεια, ορθώς ο έλεγχος θεώρησε ότι πρόκειται για αδήλωτα έσοδα από συναλλαγές για τις οποίες δεν εκδόθηκαν τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλοντας τις σχετικές κυρώσεις και εκδίδοντας τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. για έντεκα (11) συναλλαγές

- πελάτες, συνολικής αξίας 8.550,00 €, ήτοι καθαρής αξίας 6.895,16 € και αναλογούντος Φ.Π.Α. 1.654,84 €. Ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται αόριστος και αναπόδεικτος και, ως εκ τούτου, απορρίπτεται ως ουσία αβάσιμος

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας βασίζεται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την **επικύρωση α)** της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής και β) της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ Αττικής.

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

Φορολογικό Έτος 2018

- Εισόδημα**

Διαφορά χρεωστικού ποσού	1.999,60 €
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 5104/2024 (58 ν. 4987/2022)	999,80 €

Σύνολο φόρου για καταβολή	2.999,40 €
----------------------------------	-------------------

• **Φ.Π.Α.**

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου	1.654,84 €
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 5104/2024 (58Α ν. 4987/2022)	827,42 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	2.482,26 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.