



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24/07/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2629

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40
Τηλέφωνο : 213 1312351
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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 14-04-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, με έδρα στο, οδός, Τ.Κ....., νομίμως εκπροσωπούμενης από τοντου Κωνσταντίνου, ΑΦΜ, κατά της με αριθμό .../06-03-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/12/2023 - 31/12/2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Την από 16-04-2025 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **14-04-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, η προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία τηρεί διπλογραφικά βιβλία, προέβη σε έναρξη εργασιών στις 25-10-2023 με κύρια δραστηριότητα: «Χονδρικό Εμπόριο Υγρών για Υδραυλικά Φρένα...».

Με τη με αριθμό/06-03-2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/12/2023 – 31/12/2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 353.218,19 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ (ν.4987/2022) (νυν άρθρου 53 του ν.5104/2024) ποσού 176.609,10 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **529.827,29 €**.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στη με ημερομηνία θεώρησης 06-03-2025 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμό/..../1552/21-11-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φ.Π.Α. με αξιοποίηση στοιχείων διασταυρώσεων έτους 2024 (POS/myDATA/Περιοδικές Δηλώσεις) στην προσφεύγουσα εταιρεία για τη φορολογική περίοδο 01/12/2023 – 31/12/2023.

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία από ενάρξεώς της (25-10-2023) **δεν έχει υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α..**

Στο πλαίσιο του ελέγχου κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα εταιρεία η με αριθ. πρωτ./25-11-2024 πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ για την προσκόμιση των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων και στοιχείων και των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου, στην οποία δεν ανταποκρίθηκε, καθώς και η ταυτάριθμη γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Ακολούθως, στις 16-01-2025, ο έλεγχος κοινοποίησε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα εταιρεία το με αριθμό .../10-01-2025 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τον Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α. και την Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου λόγω μη ανταπόκρισης στην ως άνω πρόσκληση. Τα ανωτέρω επιδόθηκαν στις 12-02-2025 στον διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείαςτου Κωνσταντίνου, με ΑΦΜ, στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, σύμφωνα με τη σχετική έκθεση επίδοσης.

Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στο εν λόγω ΣΔΕ και στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ. Αγρινίου προέβη στη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης. Τα ανωτέρω επιδόθηκαν στις 06-03-2025 στον διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείαςτου Κωνσταντίνου, με ΑΦΜ, στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, σύμφωνα με τη σχετική έκθεση επίδοσης.

Επισημαίνεται ότι ο έλεγχος συντάχθηκε και την από 06-03-2025 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) δυνάμει της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό/06-03-2025 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου λόγω μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας εταιρείας στην ως άνω πρόσκληση, η οποία όμως πράξη δεν προσβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή
2. Να ακυρωθεί άλλως τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τα ακόλουθα:

1^{ος} ΛΟΓΟΣ. Μη νόμιμη η επίδικη πράξη γιατί δεν κατασχέθηκαν τα σχετικά βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας

2^{ος} ΛΟΓΟΣ. Μη επίδειξη εντολής ελέγχου στο πρόσωπο του νομίμου εκπροσώπου

3^{ος} ΛΟΓΟΣ. Αντίθεση με την αρχή της αναλογικότητας – Δυσαναλογία προστίμου και παραβάσεων

4^{ος} ΛΟΓΟΣ. Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας – Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τα έξοδα της προσφεύγουσας εταιρείας

Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν υπέβαλε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με την με αριθμό Α.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς δεν υπεβλήθη σώμα ενδικοφανούς προσφυγής φέρον ψηφιακή βεβαίωση εγγράφου μέσω του gov.gr. Ωστόσο, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης κρίνεται σκόπιμη η εξέτασή της δεδομένου ότι υποβλήθηκε ηλεκτρονικά με τους κωδικούς taxis.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) (νυν άρθρου 43 του ν.5144/2024) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο,

...

4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.

...».

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΑΡΑΔΕΚΤΟ

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ.7 του παρόντος και της παρ.2 του άρθρου 83.

...

3. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τους.

4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί:

α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή

β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 72 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ.δ' της παρ.2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999, Α' 97).».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.8 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι:

«8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της

απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ.3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 2 της **ΠΟΛ.1064/12-04-2017** Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440) με θέμα: «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» ορίζεται ότι:

«Άρθρο 2

Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ' , δ' , ε' Κ.Φ.Δ.).».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η κοινοποίηση της εν λόγω προσβαλλόμενης πράξης θα έπρεπε να γίνει με ψηφιακά μέσα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ωστόσο, η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε γνώση της ως άνω πράξης και της οικείας έκθεσης ελέγχου μέσω του νομίμου εκπροσώπου της,του Κωνσταντίνου, με ΑΦΜ , ο οποίος παρέλαβε τα ανωτέρω στις 06-03-2025, στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, με τη σχετική έκθεση επίδοσης.

Επομένως, κατόπιν των ανωτέρω και για λόγους χρηστής διοίκησης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή θεωρείται ως **εμπροθέσμως** ασκηθείσα.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΒΑΣΙΜΟ

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1° ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.5104/2024 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Οι πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, παρέχονται μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος. Η προθεσμία αυτή δύναται να παραταθεί με απόφαση του αρμοδίου Προϊσταμένου αν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα.

2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες

από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται ηλεκτρονικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων.

...

4. Η Φορολογική Διοίκηση παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.3 και 4 του άρθρου 29 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«3. Ο υπάλληλος της Φορολογικής Διοίκησης που διενεργεί τον έλεγχο δύναται να κατάσχει λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) που τηρούνται ή διαφυλάσσονται, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή της παρ. 3 συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από τον υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπό του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησής τους ή φορολογικό εκπρόσωπό τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα λοιπά πρόσωπα του πρώτου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλάται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή άλλων εγγράφων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν.».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε τα λογιστικά της αρχεία μετά τη με αριθ. πρωτ./25-11-2024 πρόσκληση της Φορολογικής Διοίκησης. Εξάλλου, αυτή ήταν και η αίτια της επιβολής του σχετικού προστίμου του άρθρου 53 §2 του ΚΦΔ (σχετ. η με αριθμό/06-03-2025 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου) περί μη ανταπόκρισης στην ως άνω πρόσκληση.

Αντιθέτως, με βάση τα όσα ορίζονται στο άρθρο 29 του ΚΦΔ, η έκθεση κατάσχεσης συντάσσεται στις περιπτώσεις απομάκρυνσης των βιβλίων, των στοιχείων ή άλλων εγγράφων από τις εγκαταστάσεις της επιχείρησης.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί μη κατάσχεσης των βιβλίων, αφού ουδέποτε τα προσκόμισε στον έλεγχο, προβάλλεται αλυσιτελώς και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, δυνάμει της με αριθμό/...../1552/21-11-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα εταιρεία: α) η με αριθ. πρωτ./25-11-2024 πρόσκληση του άρθρου

14 του ΚΦΔ και β) η ταυτάριθμη γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, με ημερομηνία ανάρτησης στις 25-11-2024, σύμφωνα με το σχετικό αποδεικτικό ηλεκτρονικής κοινοποίησης.

Επομένως, η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε γνώση του διενεργούμενου ελέγχου και ως εκ τούτου, **ο ισχυρισμός** της περί μη επίδειξης της σχετικής εντολής ελέγχου **απορρίπτεται ως αβάσιμος**.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 3ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

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.

Ενόψει της ως άνω αρχής, η φορολογική διοίκηση έχει κατ' αρχήν **δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων**, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση (ΣτΕ 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95), εκτός και αν ρητά ο νομοθέτης απαιτεί την ύπαρξη δόλου (ΣτΕ 53/92, 457/94).

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η έκδοση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. λόγω της μη υποβολής των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο από 01-01-2023 έως 31-12-2023, προβλέπεται ρητά από τις ισχύουσες διατάξεις του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των ν.2859/2000 & 5144/2024 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και ν.4308/2014 (ΕΛ.Π.).

Συνεπώς, με βάση τα ανωτέρω δε συντρέχει παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας και ως εκ τούτου, **ο ισχυρισμός** περί του αντιθέτου της προσφεύγουσας εταιρείας **απορρίπτεται ως αβάσιμος**.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 4ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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 πλημείλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ίδιου ως άνω νόμου 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 16 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Οι οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251) διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων - στοιχείων ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών, των τηρούμενων λογιστικών αρχείων - βιβλίων, των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί.

2. Η αξία των φορολογητέων πράξεων και των εσόδων που λαμβάνεται υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του φόρου εισοδήματος για κάθε οντότητα, δεν δύναται να υπολείπεται αυτών που προκύπτουν από τα παραστατικά που έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε., σύμφωνα με την παρ. 1. Εκπτώσεις φόρων και δαπάνες προς έκπτωση δεν λαμβάνονται υπόψη, αν τα παραστατικά στα οποία στηρίζονται, δεν έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε., σύμφωνα με την παρ. 1.».

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος για τον προσδιορισμό του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας της ελεγχόμενης περιόδου 01/12/2023 - 31/12/2023, έλαβε υπόψη την αξία των παραστατικών εσόδων που διαβίβασε η προσφεύγουσα εταιρεία ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. (myDATA).

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου (σελ.6), η αξία των παραστατικών εσόδων που διαβίβασε η προσφεύγουσα εταιρεία μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας myDATA για τη φορολογική περίοδο 01/12/2023 - 31/12/2023 παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

■

Διαβιβασθέντα Παραστατικά Εσόδων			
Φορολογική Περίοδος	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
01/12/2023 - 31/12/2023	1.471.742,47€	353.218,18€	1.824.960,65€

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 30 του ν.2859/2000 (νυν άρθρου 35 του ν.5144/2024) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 32 του ίδιου ως άνω νόμου (νυν άρθρου 37 του ν.5144/2024) ορίζεται ότι:

«1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.».

Επειδή, μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της οικείας έκθεσης ελέγχου διαπιστώθηκαν τα εξής (σελ.10 έκθεσης ελέγχου):

Από τις αναφορές στοιχείων myDATA και συγκεκριμένα την ανάλυση του βιβλίου εξόδων της προσφεύγουσας εταιρείας για τη φορολογική περίοδο 01/12/2023 - 31/12/2023 προκύπτουν συγκεντρωτικά οι κάτωθι συναλλαγές με τους αντισυμβαλλόμενους:

ΑΦΜ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ
.....		Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις	680.000,00	163.200,00	843.200,00	4
.....		Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών	2.312.000,00	-	2.312.000,00	11
.....		Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών	1.567.400,00	-	1.567.400,00	10
Σύνολο:			4.559.400,00	163.200,00	4.722.600,00	25

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της οικείας έκθεσης ελέγχου **δεν προσκόμισε δικαιολογητικά** που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των ανωτέρω συναλλαγών, ήτοι: νόμιμα τιμολόγια, αποδεικτικά στοιχεία για τη φυσική μεταφορά των αγαθών από το ένα Κ-Μ ή Τρίτη Χώρα στην Ελλάδα, τελωνειακά παραστατικά εισαγωγής των αγαθών, τα σχετικά αποδεικτικά (πχ. τραπεζικά έγγραφα) από τα οποία να αποδεικνύεται η καθ' οιονδήποτε τρόπο απόδοση του τιμήματος, στοιχεία σχετικά με τους προμηθευτές της (τρόπος επικοινωνίας μαζί τους, email, τηλέφωνα, αποστολή παραγγελιών κλπ.).

Ως εκ τούτου και σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει τις εν λόγω δαπάνες, όπως προκύπτουν από τις αναφορές στοιχείων myDATA της φορολογικής περιόδου 01/12/2023 - 31/12/2023.

Επειδή επιπλέον, η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών της.

Επομένως, σε καμία περίπτωση δεν υφίσταται έλλειψη αιτιολογίας όπως υποστηρίζει η προσφεύγουσα εταιρεία και κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της περί έλλειψης αιτιολογίας πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης 06-03-2025 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **14-04-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ** και την **επικύρωση** της με αριθμό/06-03-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/12/2023 - 31/12/2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

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

Η με αριθμό/06-03-2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/12/2023 - 31/12/2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου	353.218,19 €
Πρόστιμο του άρθρου 58Α του ΚΦΔ	176.609,10 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	529.827,29 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.