



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/01/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης: 224

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α'206), εφεξής ΚΦΔ,
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», 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 (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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά: **α)** της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας **β)** της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, **γ)** της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, **δ)** της υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού

έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ε) της υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, στ) της υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ζ) της υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, των οποίων αιτείται η ακύρωση ή τροποποίηση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την απόΈκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου ύψους 4.229,06€, πλέον πρόστιμο άρθρου 59 του Κ.Φ.Δ. ποσού 392,07€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 4.621,13€.

β) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου ύψους 4.325,97€, πλέον πρόστιμο άρθρου 59 του Κ.Φ.Δ. ποσού 395,61€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 4.721,58€.

γ) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου ύψους 4.387,50€, πλέον πρόστιμο άρθρου 59 του Κ.Φ.Δ. ποσού 401,25€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 4.788,75€.

δ) Με την υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ποσού 2.750,00€ (11 περιπτώσεις x 250€), επειδή δεν υπέβαλε φορολογικές δηλώσεις για την απόδοση παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις για τους μήνες Ιανουάριο-Νοέμβριο 2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18§1 του Κ.Φ.Δ και 60§§1 και 6 του Κ.Φ.Ε.

ε) Με την υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ποσού 2.750,00€ (11 περιπτώσεις x 250€), επειδή δεν υπέβαλε

φορολογικές δηλώσεις για την απόδοση παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις για τους μήνες Ιανουάριο-Νοέμβριο 2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18§1 του Κ.Φ.Δ και 60§§1 και 6 του Κ.Φ.Ε.

στ) Με την υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ποσού 2.750,00€ (11 περιπτώσεις x 250€) , επειδή δεν υπέβαλε φορολογικές δηλώσεις για την απόδοση παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις για τους μήνες Ιανουάριο-Νοέμβριο 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18§1 του Κ.Φ.Δ και 60§§1 και 6 του Κ.Φ.Ε.

ζ) Με την υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ποσού 250,00€, επειδή δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτοκόλλουέγγραφο αίτημα για παροχή αντιγράφων μέρους των λογιστικών βιβλίων που τήρησε κατά την ελεγχόμενη περίοδο, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή του, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§2 του Κ.Φ.Δ.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησηςΈκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. για την φορολογική περίοδο 01/01/2016-31/12/2019.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στιςεκδόθηκε η με αριθμόεντολή φορολογικού ελέγχου, με αντικείμενο λοιπούς φόρους, τέλη εισφορές, για την φορολογική περίοδο 01/01/2016 έως 31/12/2019. Σε εκτέλεση της παραπάνω εντολής, συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά το με αριθμό πρωτ.....αίτημα παροχής πληροφοριών (αρ. ηλεκτρ. καταχώρησης , ημερομηνία ανάρτησηςκαι ημερομηνία ανάγνωσης). Το αίτημα παροχής πληροφοριών που κοινοποιήθηκε περιείχε όλες τις πληροφορίες της εντολής, όπως αυτές περιγράφονται στο άρθρο 25 του Ν.4174/2013 (αριθμός, ημερομηνία εντολής, ονοματεπώνυμο ελεγκτή, στοιχεία ελεγχόμενου, φορολογική περίοδος και αντικείμενο ελέγχου). Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε για τον συγκεκριμένο έλεγχο τα βιβλία (πρωτότυπα ή αντίγραφα) που τήρησε (σχετική αναφορά γίνεται στην σελίδα 2 της έκθεσης ελέγχου). Προσκόμισε όμως με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου αντίγραφα των μισθοδοτικών καταστάσεων της περιόδου ελέγχου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, εξαφάνιση ή τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1) Άκυρες οι επίδικες πράξεις γιατί δεν συντάχθηκε έκθεση κατάσχεσης. Τα παραδοθέντα για έλεγχο στοιχεία παραμένουν από την παραλαβή τους εκτός της επαγγελματικής εγκατάστασης, δηλαδή πέρα των 10 ημερών που ορίζει ο νόμος και δεν συντάχθηκε ούτε αποδεικτικό επίδοσης, ούτε έκθεση κατάσχεσης. Η Φορολογική Διοίκηση όφειλε

σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ.3 και 4.του Κ.Φ.Δ. σε συνδυασμό με το άρθρο 25 παρ. 6 του ίδιου Κώδικα να συντάξει έκθεση κατάσχεσης. Συνεπώς, οι προσβαλλόμενες πράξεις που στηρίζονται σε πλημμελή έλεγχο διενεργηθέντα κατά παράβαση των εν λόγω ουσιαστικών δικονομικών διατάξεων είναι νομικώς πλημμελείς και πρέπει να ακυρωθούν.

- 2) Μη νόμιμη η έκδοση των πράξεων καθώς δεν κοινοποιήθηκε εντολή ελέγχου αλλά και γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής δηλώσεων.
- 3) Παραβίαση της αρχής αμεροληψίας - παραβίαση της αρχής χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης - κατάχρηση εξουσίας - ανύπαρκτη αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου εν σχέση με τη φύση των επικαλούμενων στοιχείων ώστε να στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς.

Ως προς τον 1ο ισχυρισμό του προσφεύγοντα για την κατάσχεση των βιβλίων του

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε πέντε (5) 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, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.6 του άρθρο 25 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«6. Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου ή των οριζόμενων για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου ή υπαλλήλων της Φορολογικής Διοίκησης. Οι οριζόμενοι υπάλληλοι δεν δύνανται να μετακινούν βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεσή τους σε άλλο τόπο, εκτός εάν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 24. Σε αυτή την περίπτωση, τα έγγραφα και στοιχεία είναι δυνατόν να απομακρυνθούν από τις εγκαταστάσεις έναντι απόδειξης παραλαβής και επιστρέφονται στον φορολογούμενο μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την παραλαβή. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται ανάλογα τα αναφερόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 24.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.3 και 4 του άρθρο 24 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει 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 το όργανο 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 βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν.»

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κατά τη διάρκεια του συγκεκριμένου ελέγχου τα βιβλία (πρωτότυπα ή αντίγραφα) που τήρησε. Σχετική αναφορά γίνεται στην σελίδα 2 της έκθεσης ελέγχου όπου αναφέρεται ότι κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ. πρωτ.αίτημα παροχής στοιχείων, ζητώντας του να προσκομίσει τα λογιστικά βιβλία που τήρησε, τις μισθοδοτικές καταστάσεις και τις δηλώσεις απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών που υπέβαλλε για την ελεγχόμενη περίοδο. Ανταποκρινόμενος ο προσφεύγων προσκόμισε (με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου) αντίγραφα μισθοδοτικών καταστάσεων ετών 2016, 2017, 2018 και 2019, σε αντίθεση με τα όσα αναφέρονται στο άρθρο 24 του Ν.4174/2013 όπου η έκθεση κατάσχεσης συντάσσεται στις περιπτώσεις απομάκρυνσης των βιβλίων, των στοιχείων ή άλλων εγγράφων από τις εγκαταστάσεις της επιχείρησης. Δεν προσκόμισε τα λογιστικά βιβλία που τήρησε για τα ελεγχόμενα έτη. Εξάλλου, αυτή ήταν η αιτία και της επιβολής του σχετικού προστίμου του άρθρου 54 (αριθμός πράξης) περί μη ανταπόκρισης στο υπ' αριθ.έγγραφο αίτημα για προσκόμιση των λογιστικών βιβλίων που τήρησε κατά την ελεγχόμενη περίοδο. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για ακύρωση των πράξεων λόγω μη σύνταξης έκθεσης κατάσχεσης δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο ισχυρισμό του προσφεύγοντα για την μη κοινοποίηση εντολής ελέγχου και γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής δηλώσεων

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 18 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρου 54 του ΚΦΔ, 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,
γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου
[...]

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ' και δ' της παρ. 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων),

γ) **διακόσια πενήντα (250) ευρώ**, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος...»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1252/20.11.2015**, ορίζεται ότι:

«Οι διαδικαστικές παραβάσεις σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης, ενώ οι ουσιαστικές παραβάσεις συνδέονται με τη μη τήρηση των ουσιαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία, έχουν ως συνέπεια τη μη καταβολή ή καταβολή μειωμένου φόρου ή την είσπραξη επιστροφής φόρου, και διαπιστώνονται πάντοτε κατόπιν ελέγχου.

[...]

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ')

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (**άρθρο 54 παρ. 1 περ. β'**), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (**άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ'**), επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, και πεντακόσιων (500) ευρώ, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. β' και γ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 54). Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του **Κ.Φ.Α.Σ.** που ίσχυαν μέχρι 31.12.2014 και για τις δραστηριότητές του που εντασσόταν σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (**άρθρο 54 παρ. 2**).

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 και 2 του άρθρου 23 του ΚΦΔ, 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.

2. Ο έλεγχος που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

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

β) Η απόφαση (εντολή) της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο 25, πρέπει, στην περίπτωση πλήρους επιτόπιου ελέγχου, να κοινοποιείται στον φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Διοικητή είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή. Ο Διοικητής δύναται, με απόφασή του, να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσας περίπτωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1073/2018, ορίζεται ότι:

«1. Αναφορικά με την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της εντολής φορολογικού ελέγχου προς τον σκοπό εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 49 του ν.4509/2017 και των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν.4512/2018, διευκρινίζεται ότι η εντολή ελέγχου κοινοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου και σε κάθε περίπτωση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την έκδοσή της. Διευκρινίζεται ότι κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. δύναται να διενεργηθεί και στο κατάστημα της υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ. ή Ελεγκτικό Κέντρο) που την εξέδωσε, με τη συναίνεση του προσώπου προς το οποίο αυτή γίνεται (σχετ. άρθρο 47 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ.). Με την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. γνωστοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με το υπόδειγμα, που επισυνάπτεται στην παρούσα, η δυνατότητα για υποβολή εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού καθώς και ο προβλεπόμενος περιορισμός των σχετικών προστίμων σε περίπτωση άμεσης εξόφλησης, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.5 του άρθρου 79 του Ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δ.), ορίζεται ότι:

«5. Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής:
[...]

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

Επειδή, σε εκτέλεση της υπ' αριθ.εντολής, συντάχθηκε το με αριθ. πρωτ.αίτημα παροχής στοιχείων σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν.4174/2013, με το οποίο ο προσφεύγων

ενημερωνόταν και για την δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, το οποίο κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά με αριθμό ηλεκτρονικής καταχώρησης , με ημερομηνία ανάρτησηςκαι με ημερομηνία ανάγνωσης

Επειδή, ο προσφεύγων δεν επικαλείται και δεν αποδεικνύει βλάβη που να οφείλεται στην μη κοινοποίηση σε αυτόν της εντολής ελέγχου, ο ισχυρισμός του δεν γίνεται δεκτός.

Ως προς τον 3ο ισχυρισμό του προσφεύγοντα για παραβίαση αρχής αμεροληψίας – χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης – Ανύπαρκτη αιτιολογία

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι υφίσταται παραβίαση της αρχής της αμεροληψίας, της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης αφού προκύπτει ότι δεν είναι νόμιμο το σκεπτικό του ελέγχου, όντας υποθετικό, αυθαίρετο, εσφαλμένο, αναίτιολόγητο και ευρίσκεται πολύ μακράν από του να θεμελιώνει, έστω και στοιχειωδώς, την πορισματική του διαπίστωση.

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα αποτελέσματα του ελέγχου έρχονται σε σαφή αντίθεση με τους νόμους, τις καταγεγραμμένες εγκύκλιες οδηγίες, τις απόψεις του αρμόδιου Υπουργείου και την δικαστική νομολογία (ΣΤΕ), ενώ ο καταλογισμός αντιβαίνει στις συνταγματικές αρχές της ισότητας και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.

Επειδή, από τα στοιχεία του ηλεκτρονικού αρχείου ELENXIS προκύπτει ότι ο προσφεύγων απασχολούσε προσωπικό κατά τα ελεγχόμενα έτη, παρακρατούσε φόρο μισθωτών υπηρεσιών από τις αποδοχές των εργαζομένων, χωρίς ωστόσο να υποβάλει δηλώσεις ΦΜΥ με αποτέλεσμα να μην αποδίδονται τα ποσά παρακρατούμενων φόρων και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στο δημόσιο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόΈκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Ν. 4172/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επί του οποίου εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί αναίτιολόγητου συμπεράσματος του Ελέγχου πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

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

Α) υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο Εισόδημα από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις φορολογικού έτους 2016 4.621,13€.

Β) υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο Εισόδημα από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις φορολογικού έτους 2017 4.721,58€.

Γ) υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο Εισόδημα από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις φορολογικού έτους 2018 4.788,75€.

Δ) υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 2.750,00 €

Ε) υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017 2.750,00 €

ΣΤ) υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018 2.750,00 €

Ζ) υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2022 250,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.