



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/02/2023

Αριθμός απόφασης: 422

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604550

E-Mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@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.)»,

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά α) της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2015, β) της με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2016, γ) της με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού

Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2017, δ) της με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2018, ε) της με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015 - 31/12/2015, στ) της με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016 - 31/12/2016, ζ) της με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 - 31/12/2017, η) της με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 - 31/12/2018, θ) της με αρ.Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54ε του ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2021, ι) της με αρ.Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3&5 του ν. 4337/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2015, ια) της με αρ.Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2016, ιβ) της με αρ.Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2017, ιγ) της με αρ.Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2018, ιδ) του προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. βάσει της με αρ. καταχ.τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, ιε) του προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. βάσει της με αρ. καταχ.τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, ιστ) του προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. βάσει της με αρ. καταχ.τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και ιζ) του προστίμου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. βάσει της με αρ. καταχ.τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Τη με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2015, β) τη με αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2016, γ) τη με αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2017, δ) τη με αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2018, ε) τη με αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015 - 31/12/2015, στ) τη με αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016 - 31/12/2016, ζ) τη με αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 - 31/12/2017, η) τη με αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 - 31/12/2018, θ) τη με αρ.Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54ε του ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2021, ι) τη με αρ.Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3&5 του ν. 4337/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος

2015, ια) τη με αρ.Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Αξ1 του ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2016, ιβ) τη με αρ.Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Αξ1 του ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2017, ιγ) τη με αρ.Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Αξ1 του ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2018, ιδ) το πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. βάσει της με αρ. καταχ.τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, ιε) το πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. βάσει της με αρ. καταχ.τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, ιστ) το πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. βάσει της με αρ. καταχ.τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και ιζ) το πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. βάσει της με αρ. καταχ.τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- α) Με τη με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2015 καταλογίστηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος 3.923,20€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 980,80€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 475,54€, ήτοι συνολικό ποσό **5.379,54€**.
- β) Με τη με αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2016 καταλογίστηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος 16.266,99€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 8.133.50€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 3.253,40€, ήτοι συνολικό ποσό **27.653,89€**.
- γ) Με τη με αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2017 καταλογίστηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος 10.072,94€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 2.518,24€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 2.014,59€, ήτοι συνολικό ποσό **14.605.77€**.
- δ) Με τη με αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2018 καταλογίστηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος 1.437,30€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 287,46€, ήτοι συνολικό ποσό **1.724,76€**.
- ε) Με τη με αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015 - 31/12/2015, καταλογίστηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος

διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ύψους 918,73€, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 91,87€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **1.010,60€**.

- στ) Με τη με αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016 - 31/12/2016, καταλογίστηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος διαφορά (μείωση) πιστωτικού υπολοίπου ύψους 1.971,08€ πλέον διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ύψους 10.325,98€, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 5.162,98€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **15.488,96€**.
- ζ) Με τη με αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 - 31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος διαφορά (μείωση) πιστωτικού υπολοίπου ύψους 58,06€ πλέον διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ύψους 12.727,68€, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 6.363,84€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **19.091,52€**.
- η) Με τη με αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 - 31/12/2018, καταλογίστηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ύψους 9.863,11€, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 4.931,55€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **14.794,66€**.
- θ) Με τη με αρ.Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54ε του ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2021, επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος ποσού **23.730,14€** επειδή διαπιστώθηκε ότι δεν διαφύλαξε και δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ΦΗΜ της επιχείρησής του, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5, 12 και 7 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τα άρθρα 13 και 14 του Κ.Φ.Δ.
- ι) Με τη με αρ.Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3&5 του ν. 4337/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος ποσού **18.965,01€** επειδή διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε παραστατικά στοιχεία συνολικής αξίας 75.860,05€ πλέον Φ.Π.Α. 16.363,74€, κατά παράβαση των διατάξεων των αρ. 8,9, 12 και 13 του ν. 4308/2014 και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.
- ια) Με τη με αρ.Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος ποσού **13.603,89€** επειδή διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 9, 12, 13 και 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ. Πιο συγκεκριμένα, όσον αφορά τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία, η αξία συναλλαγής ανερχόταν στο ποσό των 113.365,73€ πλέον Φ.Π.Α. 27.207,77€.
- ιβ) Με τη με αρ.Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος ποσού **20.730,90€** επειδή διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 9, 12, 13 και 14 των Ε.Λ.Π. και

του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ. Πιο συγκεκριμένα, όσον αφορά τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία, η αξία συναλλαγής ανερχόταν στο ποσό των 172.757,54€ πλέον Φ.Π.Α. 41.461,81€.

- ιγ) Με τη με αρ.Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος ποσού **16.908,21€** επειδή διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 9, 12, 13 και 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ. Πιο συγκεκριμένα, όσον αφορά τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία, η αξία συναλλαγής ανερχόταν στο ποσό των 140.901,71€ πλέον Φ.Π.Α. 33.816,41€.
- ιδ) Με τη με αρ. καταχ.τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, που υπέβαλε ο προσφεύγων βάσει του ν. 4512/2018, επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού **4.187,56€**.
- ιδ) Με τη με αρ. καταχ.τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, που υπέβαλε ο προσφεύγων βάσει του ν. 4512/2018, επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού **6.868,07€**.
- ιε) Με τη με αρ. καταχ.τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, που υπέβαλε ο προσφεύγων βάσει του ν. 4512/2018, επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού **14.212,47€**.
- ιστ) Με τη με αρ. καταχ.τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, που υπέβαλε ο προσφεύγων βάσει του ν. 4512/2018, επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού **13.456,21€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί α) της με ημερομηνία θεώρησης Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, β) της με ημερομηνία θεώρησης Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α., γ) της με ημερομηνία θεώρησης Έκθεσης Μερικού Ελέγχου (Εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4174/2013, άρθρο 54^ε) και δ) της με ημερομηνία θεώρησης Έκθεσης Μερικού Ελέγχου (Εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4174/2013) της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Σύρου

Σύντομο Ιστορικό

Η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος έχει έδρα στηνκαι κύρια δραστηριότητα «Λιανικό Εμπόριο Ειδών Ιματισμού» .

Βάσει της εντολής ελέγχουτης Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος μερικός φορολογικός εφαρμογής των διατάξεων φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. καθώς και ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων, για την περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2018, ο οποίος ολοκληρώθηκε την

Πιο συγκεκριμένα, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ απέστειλε στον προσφεύγοντα τη με αριθ. πρωτ.πρόσκληση, προκειμένου ο προσφεύγων να αιτιολογήσει τις πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς. Κατόπιν σύγκρισης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, που υπέβαλε για τα φορολογικά έτη 2015-2018 με τις τραπεζικές του καταθέσεις ανά ελεγχόμενο έτος, ο έλεγχος αναμόρφωσε τα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος.

Κατά των πράξεων που εκδόθηκαν από τον ανωτέρω έλεγχο, ασκήθηκε η με αρ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή για την οποία εκδόθηκε η με αρ.απόφαση της Υπηρεσίας μας. Σύμφωνα με την απόφαση αυτή, οι προσβαλλόμενες πράξεις ακυρώθηκαν για λόγους τυπικής πλημμέλειας. Ειδικότερα, η Υπηρεσία μας απεφάνθη ότι η διαδικασία που τηρήθηκε από τη Φορολογική Αρχή για την έκδοση των ανωτέρω πράξεων καθίσταται πλημμελής, λόγω μη τήρησης του ουσιώδους τύπου αυτής, καθώς η φορολογική διοίκηση παρέλειψε να προβεί σε διασταυρωτικό έλεγχο μεταξύ των βιβλίων και στοιχείων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος σε αντιπαραβολή με τις πληρωμές πελατών με κάρτες (POS), όπως αυτές προκύπτουν από τον με αριθ. GR..... λογαριασμό του στην τράπεζα

Κατόπιν των ως άνω, εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η με αρ.εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου και η με αρ. πρωτ. πρόσκληση- γνωστοποίηση. Εν συνεχεία και πριν την έκδοση του Σημειώματος Διαπιστώσεων, τηνο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα υπό κρίση έτη βάσει του ν. 4512/2018. Η Δ.Ο.Υ. Μυκόνου προέβη σε εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων και επέβαλε τα προσβαλλόμενα πρόστιμα του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Σύρου, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, απέστειλε το με αρ. Σημείωμα Διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ., προκειμένου, ο προσφεύγων να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρων και προστίμων εντός είκοσι (20) ημερών από την παραλαβή του. Ωστόσο, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων και ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η προσφυγή είναι νόμιμη και εμπρόθεσμη.
Τηνδιαπίστωσε από το αντίγραφο της πράξης περίληψης έγγραφης υποθήκης και τον επισυναπτόμενο πίνακα χρεών ότι υπάρχουν βεβαιωμένα χρέη, χωρίς να γνωρίζει από πού προέρχονται.
- Η έκδοση των επίδικων πράξεων στερείται νομιμότητας διότι δεν επιδόθηκε Σ.Δ.Ε. και προσωρινές πράξεις ούτε από τη Δ.Ο.Υ Σύρου ούτε από τη Δ.Ο.Υ. Μυκόνου.
- Η βεβαίωση των προστίμων στερείται νομιμότητας διότι δεν εκδόθηκαν πράξεις και εκθέσεις ελέγχου. Η Δ.Ο.Υ. Μυκόνου δεν έχει τμήμα ελέγχου και συνεπώς δεν έκανε έλεγχο, δεν εξέδωσε πράξεις και βεβαίωσε πρόστιμα μη νόμιμα. Επιπλέον, τα πρόστιμα που καταλόγισε η Δ.Ο.Υ. Μυκόνου στερούνται νομιμότητας καθώς δεν κοινοποιήθηκε εντολή ελέγχου και η Δ.Ο.Υ. Σύρου μπορεί να εξέδωσε εντολή αλλά δεν την παρέλαβε.
- Η μη προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων είναι αιτιολογημένη καθώς δεν παρέλαβε την πρόσκληση και την εντολή ελέγχου που εστάλη σύμφωνα με τις εκθέσεις ελέγχου με συστημένη επιστολή.
- Οι οριστικές πράξεις στερούνται νομιμότητας διότι δεν κατασχέθηκαν τα βιβλία και στοιχεία που ήταν στη Δ.Ο.Υ. κατά τον πρώτο έλεγχο και η επανάληψη διαδικασίας έγινε για αυτόν τον λόγο.
- Νομίμως εξόφλησε τοις μετρητοίς ποσά για συναλλαγές σε προμηθευτές αξίας άνω των 500,00€. Το άρθρο 23 περ. β του ν. 4172/2013 είναι αντισυνταγματικό.
- Η απόρριψη των δαπανών για τις αμοιβές προσωπικού στερείται νομιμότητας.

- Παραγραφή του φορολογικού έτους 2015. Οι προσβαλλόμενες πράξεις θα έπρεπε να είχαν κοινοποιηθεί στον προσφεύγοντα έως την Η μεταγενέστερη κοινοποίηση είχε ως αποτέλεσμα την παραγραφή αυτών.
- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης – κατάχρηση εξουσίας – ανύπαρκτη αιτιολογία της εκθέσεως σχετικά με τη φύση των επικαλούμενων στοιχείων ώστε να στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς. Ο έλεγχος δεν έγινε στην έδρα της ατομικής του επιχείρησης, ούτε εκδόθηκε έκθεση κατάσχεσης. Συνεπώς, είναι άκυρες οι επίδικες πράξεις.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 63** «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του **Κ.Φ.Δ.** 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου....».

Επειδή, στο **άρθρο 2** της **ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β´/27.04.2017)** Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5** του **Κ.Φ.Δ.** ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

- α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,
- β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή
- γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην

τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

.....

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.».

Επειδή, όσον αφορά τα πρόστιμα που καταλόγισε η Δ.Ο.Υ. Μυκόνου, αυτά δεν προέρχονται από έλεγχο αλλά από την υποβολή δηλώσεων βάσει του ν. 4512/2018 τηναπό τον ίδιο τον προσφεύγοντα.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε λάβει γνώση της διενέργειας του ελέγχου δεδομένου ότι αφορούσε επανάληψη διαδικασίας και αυτός ανταποκρίθηκε στη με πρωτ. πρόσκληση-γνωστοποίηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου και προέβη τηνσε υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα υπό κρίση έτη βάσει του ν. 4512/2018,

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Σύρου απέστειλε τηνμε συστημένη επιστολή (RE) στην έδρα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος τις με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεις ελέγχου φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α., Κ.Φ.Δ αρ. 58^Α, αρ. 7 ν. 4337/2015 και Κ.Φ.Δ. αρ. 54^ε μαζί με τις με αρ.προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και τις οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων μαζί με το με αρ. πρωτ.με θέμα «Αποστολή Εκθέσεων Ελέγχου».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν νόμιμα στον προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., την, συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες ως άνω διατάξεις η κοινοποίηση τους συντελέσθηκε την

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη και η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής παρέλκει.

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., ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
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.