



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 7/3/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 638

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
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 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).

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 10-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου ΘΗΡΑΣ, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Ημερομηνία κοιν/σης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/Περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	7-10-2022	14-10-2022	Εισόδημα	2018	13.450,48€
2	7-10-2022	14-10-2022	Εισόδημα	2019	23.907,09€
3	7-10-2022	14-10-2022	Φ.Π.Α.	1/1 -31/12/2018	2.984,70€
4	7-10-2022	14-10-2022	Φ.Π.Α.	1/1 -31/12/2019	6.946,56€
5	7-10-2022	14-10-2022	Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ	2018	1.200,00€
6	7-10-2022	7-10-2022	Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ	2019	1.100,00€

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ΚΦΔ, αντίστοιχα, φορολογικών περιόδων 1/1 – 31/12/2018 και 1/1 – 31/12/2019, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 7-10-2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 10-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. / **7-10-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 8.064,11€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 4.032,06€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 1.354,31€.

Με την με αριθ. / **7-10-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 14.318,07€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 7.159,04€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 2.429,98€.

Με την με αριθ. / **7-10-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 2.984,70€.

Με την με αριθ. / **7-10-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 6.791,46€ πλέον προστίμου του άρθρου 58/58Α ΚΦΔ, λαμβανομένης υπόψη της με αριθ. / **23-5-2022 (α/α taxis/2022)** Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, ποσού 155,10€.

Με την με αριθ. / **7-10-2022** Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00€, για το φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, λόγω μη υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων για τον 1^ο, 2^ο, 3^ο, 4^ο, 5^ο, 6^ο, 7^ο, 8^ο, 9^ο, 10^ο, 11^ο μήνα του έτους 2018 και ανακριβούς υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα για τον 12^ο μήνα του έτους 2018, κατά παράβαση του άρθρου 36§5 του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248).

Με την με αριθ. / **7-10-2022** Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.100,00€, για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, λόγω μη υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων για τον 1^ο,

2^ο, 3^ο, 4^ο, 5^ο, 6^ο, 7^ο, 8^ο, 9^ο, 10^ο και 11^ο μήνα του έτους 2019, κατά παράβαση του άρθρου 36§5 του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248).

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αιτία του παρόντος ελέγχου ήταν η με αριθ./ 29-3-2022 εντολή μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της από 21-12-2021 Πληροφοριακής Έκθεσης Ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, η οποία διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ με το με αριθ. πρωτ./ 21-12-2021 έγγραφο. Κατόπιν έκδοσης της ανωτέρω εντολής ελέγχου διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. καθώς και έλεγχος ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα.

Κατά την διενέργεια του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ διαπιστώθηκε ότι:

- Για το φορολογικό έτος 2018

ο προσφεύγων δεν εξέδωσε τριάντα πέντε (35) φορολογικά στοιχεία σε πελάτες, συνολικής αξίας 40.380,62€ (καθαρή αξία 35.735,06 και αξία ΦΠΑ 4.645,56).

- Για το φορολογικό έτος 2019

ο προσφεύγων δεν εξέδωσε πενήντα έξι (56) φορολογικά στοιχεία σε πελάτες, συνολικής αξίας 56.337,35€ (καθαρή αξία 49.856,06 και αξία ΦΠΑ 6.481,29).

Εν συνεχεία, ο έλεγχος συνέταξε το με αριθ./ 20-7-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση σε Ακρόαση καθώς και τις αντίστοιχες προσωρινές πράξεις. Το ως άνω Σ.Δ.Ε. απεστάλη στον προσφεύγοντα τόσο με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα (RE GR), όσο και με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στην δηλωθείσα στην εφαρμογή e-Κοινοποίηση του taxis ηλεκτρονική διεύθυνση.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. και ως εκ τούτου, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ προέβη στην έκδοση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των από 7-10-2022 οικείων εκθέσεων ελέγχου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων στηρίχθηκε στην από 21-12-2021 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, συνεπεία της οποίας είχε εκδοθεί η με αριθ./ 23-5-2022 (α/α taxis/2022) Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, για το φορολογικό έτος 2018 και η με αριθ./ 23-5-2022 (α/α taxis/2022) Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, για το φορολογικό έτος 2019, αντίστοιχα. Κατά των συγκεκριμένων πράξεων ο προσφεύγων είχε υποβάλλει ενώπιον της Υπηρεσίας μας, δια της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, την με αριθ. πρωτ./ 28-6-2022 ενδικοφανή προσφυγή, στην οποία είχε αναπτύξει τόσο λόγους ουσίας, όσο και λόγους τυπικής πλημμέλειας των εν λόγω προσβαλλόμενων πράξεων. Επιπλέον, ο προσφεύγων αναφέρει ότι επρόκειτο για ουσιαστική παράβαση, η οποία διαπιστώθηκε κατόπιν πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου με άμεση επίπτωση και στις λοιπές φορολογίες. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος όφειλε μαζί με τον Προσωρινό Προσδιορισμό

Προστίμου να προβεί σε ταυτόχρονη έκδοση και των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., αντίστοιχα, για τα κρινόμενα φορολογικά έτη.

2. Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ βασίστηκε αποκλειστικά στο Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, χωρίς ωστόσο να προβεί στις δικές του ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, που να προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντος.
3. Με τις έγγραφες απόψεις και ενστάσεις του ανέπτυξε τον τρόπο συνεργασίας με το αλλοδαπό πρακτορείο διεθνούς εμβέλειας (.....) με ΑΦΜ και με αριθ. Μητρώου, το οποίο έχει την έδρα του στην Ωστόσο, ο έλεγχος δεν εκτίμησε ορθά την αλληλογραφία που προσκόμισε ο προσφεύγων μεταξύ της επιχείρησής του και των πελατών, και, από την οποία κατά την άποψη του προσφεύγοντος αποδεικνύεται πως οι εν λόγω πελάτες ουδέποτε διέμειναν στο κατάλυμα. Επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για κάθε κράτηση που γίνεται στις πλατφόρμες από έναν επισκέπτη για ένα δωμάτιο, το κατάλυμα καταβάλλει προμήθεια στην εταιρεία, ανεξάρτητα εάν ο πελάτης εμφανιστεί ή ακυρώσει την κράτησή του.
4. Ο έλεγχος εσφαλμένα προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος, καθότι τα βιβλία του είναι ακριβή. Ακολούθως, ο έλεγχος εσφαλμένα επέβαλε Φ.Π.Α. επί της αποκρυσταλλωμένης αξίας.
5. Στην με αριθ. / 7-10-2022 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ του επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 58/58Α ΚΦΔ, ποσού 155,10€, χωρίς να προκύπτει ο τρόπος υπολογισμού του εν λόγω ποσού.
6. Αναφορικά με τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ ο προσφεύγων αναφέρει ότι «Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 36 παράγ. 5α, 5β και 14 παράγ. 2 α, β του ν.2859/2000, τόπος παροχής υπηρεσιών προς υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι ο τόπος όπου το εν λόγω πρόσωπο έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του και κατά συνέπεια εφόσον ο παρέχων τις υπηρεσίες είναι πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο έχει και την υποχρέωση υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, απαλλασσομένου του λήπτη αυτών από αυτή την υποχρέωση.» .
7. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ανταποκρίθηκε στην με αριθ. / 31-3-2022 πρόσκληση γνωστοποίησης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, περί δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ.18 του ΚΦΔ. Την 23-6-2022, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ «ΑΝΕΚΚΛΗΤΗ ΚΑΙ ΑΝΕΠΙΦΥΛΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΤΩΝ ΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 58 Α [...]», με την οποία δήλωση αποδεχόταν το ποσό της οφειλής των με αριθ. / 23-5-2022 (α/α taxis / 2022 και / 23-5-2022 (α/α taxis / 2022) προγενέστερων Πράξεων Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ με μείωση του ποσού οφειλής κατά 60% και την καταβολή αυτού εντός τριάντα (30) ημερών από την έκδοση και κοινοποίηση του ειδικού σημειώματος, το οποίο ουδέποτε του κοινοποιήθηκε και ως εκ τούτου, εξόφλησε το ποσό των ανωτέρω πράξεων χωρίς την προβλεπόμενη από τον νόμο μείωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.2 του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ** ορίζεται ότι: «**2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.**».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ΚΦΔ** 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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.**».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999)** ορίζεται ότι: «**1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.**».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των **παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει)** ορίζεται ότι:

«**1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.**

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ' έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΠΡΩΤΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, αναφορικά με την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος είχε αρχικά εκδοθεί με αριθ. / / 9-8-2021 εντολή ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Ο έλεγχος διενεργήθηκε στην έδρα άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος βασιζόμενος σε στοιχεία που άντλησε η διεύθυνση προγραμματισμού και αξιολόγησης ελέγχων και ερευνών της ΑΑΔΕ (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) από το σύστημα VIES σχετικά με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα, της επιχείρησης του προσφεύγοντος από το αλλοδαπό πρακτορείο διεθνούς εμβέλειας (.....) με ΑΦΜ και με αριθ. Μητρώου, το οποίο έχει την έδρα του στην

Επειδή, ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, κατόπιν αντιπαραβολικού ελέγχου των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης του προσφεύγοντος με την αναλυτική κατάσταση (.....) του πρακτορείου «.....» διαπίστωσε ότι η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, κατά το φορολογικό έτος 2018, δεν εξέδωσε (35) Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας 35.735,06 πλέον Φ.Π.Α. 13%, αξίας 4.645,56€, ενώ, κατά το φορολογικό έτος 2019, δεν εξέδωσε (56) Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας 49.856,06 πλέον Φ.Π.Α. 13%, αξίας 6.481,29€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251), της ΠΟΛ.1003/2014 και της ΠΟΛ.1112/2016.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω ελεγκτικών διαπιστώσεων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, εκδόθηκε η 21-12-2021 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, η οποία μαζί με τον φάκελο της υπόθεσης απεστάλησαν στην Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, προκειμένου η τελευταία να προβεί στην έκδοση των σχετικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου.

Επειδή, συνεπεία των ανωτέρω, εκδόθηκαν οι κάτωθι πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α §1 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος προστίμου	Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	..... (α/α taxis ...../2022)	23-5-2022	Άρθρο 58Α του ΚΦΔ	2018	2.322,78€
2	..... (α/α taxis ...../2022)	23-5-2022	Άρθρο 58Α του ΚΦΔ	2019	3.240,64€

Επειδή, ο προσφεύγων με την από 28-6-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ενώπιον της Υπηρεσίας μας στράφηκε κατά των ανωτέρω πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ αιτούμενος την ακύρωσή τους.

Επειδή, με την με αριθ. / 31-10-2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας απορρίφθηκε στο σύνολό της η με αριθ. πρωτ. / 28-6-2022 ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος.

Επειδή, συνεπεία της από 21-12-2021 Πληροφοριακής Έκθεσης Ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, η οποία διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ με το με αριθ. πρωτ. / 21-12-2021 έγγραφο, εκδόθηκε η με αριθ. / 29-3-2022 εντολή μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

Επειδή, κατόπιν έκδοσης της ανωτέρω εντολής ελέγχου διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. καθώς και έλεγχος ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα.

Επειδή, κατόπιν των ελεγκτικών διαπιστώσεων της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ εκδόθηκαν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ΚΦΔ, αντίστοιχα, φορολογικών περιόδων 1/1 – 31/12/2018 και 1/1 – 31/12/2019, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, καθώς και οι από 7-10-2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

Επειδή, ο προσφεύγων τόσο με την με αριθ./ 28-6-2022 προηγούμενη ενδικοφανή προσφυγή όσο και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του ενώπιον της Υπηρεσίας μας ισχυρίζεται ότι με τον Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου έπρεπε να εκδοθούν ταυτόχρονα και οι προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., αντίστοιχα.

Επειδή, από καμία διάταξη νόμου δεν προβλέπεται τέτοια δεσμευτική υποχρέωση της Φορολογικής Αρχής.

Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος προβάλλεται αλυσιτελώς και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΔΕΥΤΕΡΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, ο προσφεύγων τόσο με την με αριθ./ 28-6-2022 ενδικοφανή προσφυγή του, η οποία απορρίφθηκε, στο σύνολό της, με την με αριθ./ 31-10-2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, όσο και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του ενώπιον της Υπηρεσίας μας ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ βασίστηκε αποκλειστικά στο Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, χωρίς ωστόσο να προβεί στις δικές του ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, που να προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 «Ερμηνευτικές Εγκύκλιοι και Οδηγίες» του ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4474/2017 (ΦΕΚ Α' 80), ορίζεται ότι: *«1. Ο Διοικητής δύναται να εκδίδει ερμηνευτικές εγκυκλίους, καθώς και οδηγίες για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι δημοσιεύονται στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ και ισχύουν από τη δημοσίευσή τους.*

2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων.».

Επειδή, ο προσφεύγων τόσο με την με αριθ./ 28-6-2022 ενδικοφανή προσφυγή του, η οποία απορρίφθηκε, στο σύνολό της, με την με αριθ./ 31-10-2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, όσο και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του ενώπιον της Υπηρεσίας μας ισχυρίζεται ότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Σύρου έπρεπε να στηρίξει την απόφασή του αποκλειστικά σε έκθεση ελέγχου υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. της οποίας προϊσταται και όχι σε έκθεση ελέγχου υπαλλήλων άλλης Δ.Ο.Υ. ή άλλης υπηρεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ. Α ΕΞ 2018 «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ. ΟΡΓ. Α ΕΞ 2017/10-03-2017 (Β' 968 και 1238) απόφασης του Διοικητή

της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), ως προς τον ανακαθορισμό της δομής και των αρμοδιοτήτων της Διεύθυνσης Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) και των Υπηρεσιών Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» αναφέρεται ότι: «Άρθρο 14 Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) και Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)

ΕΝΟΤΗΤΑ Α'

Γενικές Διατάξεις που αφορούν στην ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και στις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

1. - α) Η Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) και οι Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) της Α.Α.Δ.Ε., κατά τον τομέα των αρμοδιοτήτων τους, ασκούν τις αρμοδιότητες επί των ελέγχων πρόληψης για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας, οι οποίες μεταβιβάστηκαν στην Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) με τις διατάξεις των υποπεριπτώσεων β' και γ' της περίπτωσης 3 της υποπαραγράφου Ε.2 της παραγράφου Ε' του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 (Α'222), όπως προστέθηκε με την περίπτωση 1 της υποπαραγράφου Β1 της παραγράφου Β' του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 (Α'107) και εξειδικεύθηκαν με την αριθ. Δ6Α 1166403 ΕΞ 2013/31-10-2013 (Β' 2775) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών, τις σχετικές κατά τα προαναφερθέντα έρευνες, καθώς και όλες τις αρμοδιότητες και τα καθήκοντα που άπτονται φορολογικών υποθέσεων, οι οποίες μεταφέρθηκαν στην Γ.Γ.Δ.Ε. από την Ειδική Γραμματεία Σ.Δ.Ο.Ε., με τις διατάξεις της περίπτωσης 1 της υποπαραγράφου Δ.7 της παραγράφου Δ' του άρθρου 2 του ν. 4336/2015 (Α'94).

β) Οι Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) της Α.Α.Δ.Ε. είναι οι κατωτέρω:

(αα) Αττικής

(ββ) Θεσσαλονίκης

(γγ) Πάτρας

(δδ) Ηρακλείου

γ) Κύριο έργο των παραπάνω Υπηρεσιών είναι η αποκάλυψη και η καταπολέμηση εσίων οικονομικού εγκλήματος που άπτονται φορολογικών υποθέσεων, μεγάλης φοροδιαφυγής, ο έλεγχος της κίνησης κεφαλαίων, ο έλεγχος της διακίνησης αγαθών και υπηρεσιών.

δ) Οι αρμοδιότητες των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ασκούνται από τις οργανικές τους μονάδες παράλληλα και ανεξάρτητα από τις άλλες Υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε..

2. - α) Γενικές και ειδικές διατάξεις που ισχύουν για την Ειδική Γραμματεία Σ.Δ.Ο.Ε., τις υπηρεσίες και το προσωπικό αυτής ισχύουν και για τις υπηρεσίες και το προσωπικό της Α.Α.Δ.Ε., που ασκούν τις αρμοδιότητες που μεταφέρθηκαν στην Γ.Γ.Δ.Ε. από την Ειδική Γραμματεία Σ.Δ.Ο.Ε. με τις διατάξεις των υποπεριπτώσεων β' και γ' της περίπτωσης 3 της Υποπαραγράφου Ε.2 της παρ. Ε' του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 (Α' 222) και της περίπτωσης 1 της υποπαραγράφου Δ.7 της παραγράφου Δ' του άρθρου 2 του ν. 4336/2015 (Α' 94), σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016 (Α' 94).

β) Στα πλαίσια άσκησης των αρμοδιοτήτων τους οι Προϊστάμενοι της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. έχουν και όλα τα δικαιώματα που ορίζονται από τις σχετικές διατάξεις για τους Προϊσταμένους των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.) και των Ελεγκτικών Κέντρων.

γ) Οι υπάλληλοι της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. έχουν πρόσβαση και λαμβάνουν οποιαδήποτε πληροφορία ή στοιχείο που αφορά ή σχετίζεται με την άσκηση του έργου και της αποστολής τους, ύστερα από σχετική υπηρεσιακή εντολή, μη υποκείμενοι σε περιορισμούς διατάξεων περί απορρήτου, υποχρεούμενοι, όμως, στην τήρηση των διατάξεων περί εχεμύθειας, όπως εκάστοτε ισχύουν στον Υπαλληλικό Κώδικα.

3. - Οι επιχειρησιακοί στόχοι, η διάρθρωση, η κατά τόπον αρμοδιότητα και η εξειδίκευση των αρμοδιοτήτων της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. καθορίζονται στην Ενότητα Β' του παρόντος άρθρου.

4. - Με ειδική εντολή του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών μπορεί να ανατίθεται στις Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων, η διενέργεια ελέγχων και ερευνών, εκτός των ορίων της κατά τόπον αρμοδιότητας ή συναρμοδιότητάς τους.

5. - Οι πράξεις καταλογισμού φόρων και προσδιορισμού προστίμων, που προκύπτουν από τα πληροφοριακά δελτία και τις εκθέσεις των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., εκδίδονται από τις Δ.Ο.Υ., που παραλαμβάνουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογουμένου, στον οποίο αφορούν και σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. αυτής, από την Δ.Ο.Υ. στην οποία περιήλθε η αρμοδιότητα του ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις, όπως ορίζεται στην αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1115805 ΕΞ 2017/31-7-2017 (Β' 2743) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως εκάστοτε ισχύει, ή από τα κατά τόπον αρμόδια Τελωνεία.».

Επειδή, οι αρμοδιότητες της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ασκούνται παράλληλα και ανεξάρτητα από τις άλλες Υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε. στα πλαίσια της ενιαίας Φορολογικής Διοίκησης.

Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί του αντιθέτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΤΡΙΤΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, ο προσφεύγων τόσο με την με αριθ./ 28-6-2022 ενδικοφανή προσφυγή του, η οποία απορρίφθηκε, στο σύνολό της, με την με αριθ./ 31-10-2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, όσο και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του ενώπιον της Υπηρεσίας μας ισχυρίζεται ότι με τις έγγραφες απόψεις και ενστάσεις του ανέπτυξε τον τρόπο συνεργασίας με το αλλοδαπό πρακτορείο διεθνούς εμβέλειας (.....) με ΑΦΜ και με αριθ. Μητρώου, το οποίο έχει την έδρα του στην Ωστόσο, ο έλεγχος δεν εκτίμησε ορθά την αλληλογραφία που προσκόμισε ο προσφεύγων μεταξύ της επιχείρησής του και των πελατών, και, από την οποία κατά την άποψη του προσφεύγοντος αποδεικνύεται πως οι εν λόγω πελάτες ουδέποτε διέμειναν στο κατάλυμα. Επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για κάθε κράτηση που γίνεται στις πλατφόρμες από έναν επισκέπτη για ένα δωμάτιο, το κατάλυμα καταβάλλει προμήθεια στην εταιρεία, ανεξάρτητα εάν ο πελάτης εμφανιστεί ή ακυρώσει την κράτησή του.

Επειδή, ο προσφεύγων ουδέποτε ανταποκρίθηκε στο με αριθ./ 20-7-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση σε Ακρόαση.

Επειδή, επί της «αλληλογραφίας» που επικαλείται προσφεύγων, ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ έχει ήδη αποφανθεί ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μετά την ημέρα διαπίστωσης του ελέγχου και σε καμία περίπτωση δεν εξασφαλίζει την γνησιότητα του προσώπου-πελάτη που αλληλογραφεί.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έχει γνωστοποιήσει τι έχει συμβεί με τους πελάτες (.....) στην εταιρεία, η οποία συμφώνησε να συμψηφίσει το ποσό της προμήθειας με απαιτήσεις της, χωρίς ωστόσο να θέτει υπόψη του ελέγχου κανένα στοιχείο προς απόδειξή του ισχυρισμού αυτού.

Επειδή, στις περιπτώσεις των πελατών και, για τις οποίες ο προσφεύγων επικαλείται σχετική αλληλογραφία από την οποία κατά την άποψή του αποδεικνύεται ότι ουδέποτε διέμειναν στο κατάλυμα, διαπιστώσαμε ότι οι εν λόγω πελάτες ήδη από το έτος 2019 έχουν αναρτήσει δημόσιες κριτικές στην ιστοσελίδα της επιχείρησης στην πλατφόρμα στις οποίες περιγράφουν αναλυτικά την εμπειρία που είχαν κατά την διαμονή τους τον μήνα Σεπτέμβριο 2019.

Ειδικότερα:

α) Η η οποία μίσθωσε το δωμάτιο «.....» τον Σεπτέμβριο 2019, έχει υποβάλλει στις 29 Σεπτεμβρίου 2019 δημόσια κριτική στην οποία μνημονεύει την μοναδικότητα και την ποιότητα του εν λόγω καταλύματος και

β) Η η οποία μίσθωσε το δωμάτιο «.....» τον Σεπτέμβριο 2019, έχει υποβάλλει στις 4 Οκτωβρίου 2019 δημόσια κριτική στην οποία μεταξύ άλλων αναφέρει «...εκπληκτική φιλοξενία των οικοδεσποτών μας και, που έκαναν τα πάντα για να βεβαιωθούν ότι η διαμονή μας είναι άνετη και ξέγνοιαστη. Ο μας πήρε από το αεροδρόμιο. Όταν φτάσαμε οι οικοδεσπότες μας πρόσφεραν κρασί και γλυκά καθώς και λεπτομερή χάρτη και πολλές τοπικές συμβουλές...».

Επειδή, οι ανωτέρω κριτικές των πελατών του καταλύματος οι οποίες έχουν δημοσιευθεί από το έτος 2019 αποδεικνύουν ότι οι εν λόγω πελάτες ολοκλήρωσαν την διαμονή τους στο κατάλυμα και βάσει αυτής περιγράφουν λεπτομερώς της εμπειρία τους.

Επειδή, η περίπτωση του πελάτη δεν υπάρχει στην κατάσταση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων έτους 2018 και ουδεμία σχέση έχει με την αποκρυβείσα ύλη που προσδιορίστηκε.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι πάντα καταβάλλει προμήθεια στη ανεξάρτητα της μη εμφάνισης του πελάτη ή ακύρωσης, ή για οποιοδήποτε ακυρωθείσα κράτηση, απορρίπτεται ως αβάσιμος, λόγω του γεγονότος ότι ουδέποτε έθεσε στη διάθεση του ελέγχου ή της Υπηρεσίας μας το ιδιωτικό συμφωνητικό, που έχει συνάψει με την εταιρεία, προκειμένου να εξεταστούν οι όροι συνεργασίας. Επίσης, στην σελίδα 19 της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων αναφέρει ότι στις περιπτώσεις των ακυρωμένων κρατήσεων η εταιρεία προβαίνει σε συμψηφισμό του ποσού της προμήθειας με απαιτήσεις της.

Επειδή, από τον έλεγχο ομοειδών επιχειρήσεων, οι οποίες συνεργάζονται με την πλατφόρμα προκύπτει ότι η προμήθεια υπολογίζεται μόνο όταν εισπράττεται είτε η αξία της διαμονής, είτε τα ακυρωτικά τέλη σε περίπτωση μη εμφάνισης ή ακύρωσης κράτησης.

Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΤΕΤΑΡΤΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Επειδή, οι διατάξεις του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/ 23-7-2013) ορίζουν ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

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.

...

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

...

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως επιχειρηματική συναλλαγή θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους.».

...

Άρθρο 28. Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων

1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

...

Άρθρο 72. Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος

...

25. Από την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν.2238/1994 (Α` 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ` εξουσιοδότηση αυτού του νόμου.».

Φ.Π.Α.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000) ορίζουν ότι:

Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

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.

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

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

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,.... (απαραίτητοι όροι για αναγνώριση φπα εισροών, είναι η ύπαρξη νόμιμου παραστατικού και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία).

Άρθρο 49 Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο.».

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του ενώπιον της Υπηρεσίας μας ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος, καθότι τα βιβλία του είναι ακριβή. Ακολούθως, ο έλεγχος εσφαλμένα επέβαλε Φ.Π.Α. επί της αποκρυσταλλώσεως αξίας.

Επειδή, ο εξωλογιστικός προσδιορισμός προβλεπόταν στον προϊσχύοντα Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και συγκεκριμένα στο άρθρο 32 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α'151), όπως είχε αντικατασταθεί και ίσχυε με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του ν.4110/2013 (ΦΕΚ Α' 17) για διαχειριστικές περιόδους με ημερομηνία έναρξης την 1-1-2013 καθώς από 1-1-2014 και έπειτα ισχύουν οι διατάξεις του ΚΦΔ.

Επειδή, ο προϊσχύον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α'151)) έχει καταργηθεί από την 31/12/2013 με το άρθρο 72 §25 του ν.4172/2013 και ως εκ τούτου, οι διατάξεις του δεν εφαρμόζονται για τα επίμαχα φορολογικά έτη 2018 και 2019.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, τα βάσει ελέγχου ακαθάριστα έσοδα και οι εκροές προσδιορίστηκαν λογιστικά σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του ν.4172/2013, με την προσθήκη των ποσών της αποκρυσταλλώσεως φορολογητέας ύλης.

Επειδή, η αποκρυσταλλώσεως αξία αφορά παροχή υπηρεσιών διαμονής και ορθώς επιβλήθηκε Φ.Π.Α. με συντελεστή 13% επί των αντίστοιχων φορολογητέων εκροών.

Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί του αντιθέτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΠΕΜΠΤΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικά με τον Φ.Π.Α.» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. [...].

2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

[...]

5. Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παρ. 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παρ. 2. [...].

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του ενώπιον της Υπηρεσίας μας ισχυρίζεται ότι στην με αριθ./ 7-10-2022 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, του επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 58/58Α ΚΦΔ, ποσού **155,10€**, χωρίς να προκύπτει ο τρόπος υπολογισμού του εν λόγω ποσού.

Επειδή, με την με αριθ./ **23-5-2022** (α/α taxis/2022) Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ είχε επιβληθεί σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **3.240,64€**, για το φορολογικό έτος **2019**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **58Α §1 του ΚΦΔ**, λόγω μη έκδοσης πενήντα έξι (56) Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας 49.856,06 πλέον Φ.Π.Α. 13%, αξίας 6.481,29€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251), της ΠΟΛ.1003/2014 και της ΠΟΛ.1112/2016.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το πρόστιμο του άρθρου 58Α§2 του ΚΦΔ, το οποίο προβλέπεται στην περίπτωση ανακριβών δηλώσεων Φ.Π.Α., ποσού 3.395,74€ (50% Χ 6.791,46€) μειώθηκε κατά το ποσό προστίμου που επιβλήθηκε με την ΠΕΠ/2022 (άρθρου 58Α§1 του Κ.Φ.Δ.), ποσού 3.240,64€, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 58Α§5 του ΚΦΔ και ανήλθε σε ποσό **155,10€ (3.395,74€ - 3.240,64€)**.

Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί του αντιθέτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΚΤΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 14 «Τόπος παροχής υπηρεσιών» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι: «2. Γενικοί κανόνες

Με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων: α) Ο Τόπος παροχής υπηρεσιών προς υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητα αυτή, είναι ο τόπος όπου το εν λόγω πρόσωπο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας. Ωστόσο, εάν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται σε μόνιμη εγκατάσταση του υποκείμενου στον φόρο προσώπου που βρίσκεται σε τόπο διαφορετικό από τον τόπο όπου έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας, ως τόπος παροχής των υπηρεσιών αυτών θεωρείται ο τόπος όπου βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση του. Ελλείψει τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, ως Τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ο τόπος της μόνιμης κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του υποκείμενου στον φόρο στον οποίο παρέχονται οι υπηρεσίες.

β) Ο Τόπος παροχής υπηρεσιών προς μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο είναι ο τόπος της έδρας της οικονομικής δραστηριότητας του παρέχοντος τις υπηρεσίες. Ωστόσο, εάν οι

υπηρεσίες αυτές παρέχονται από μόνιμη εγκατάσταση του παρέχοντος που βρίσκεται σε τόπο διαφορετικό από τον τόπο της έδρας της οικονομικής του δραστηριότητας, ως τόπος παροχής των υπηρεσιών αυτών θεωρείται ο τόπος όπου βρίσκεται η μόνιμη αυτή εγκατάσταση. Ελλείψει τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, ως Τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ο τόπος της μόνιμης κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του παρέχοντος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 36 «Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι: «5.β. Ο υποκείμενος στον φόρο ή το μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει ΑΦΜ / ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας, που λαμβάνει υπηρεσίες από υποκείμενο στον φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος - μέλος, για τις οποίες ο τόπος είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α` της παραγράφου 2 του άρθρου 14, και για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στον φόρο, υποχρεούται για τις εν λόγω υπηρεσίες που λαμβάνει:

α) [...],

β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα. [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» 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, [...]

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,».

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του ενώπιον της Υπηρεσίας μας, αναφορικά με τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, αναφέρει ότι «Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 36 παράγ. 5α, 5β και 14 παράγ. 2 α, β του ν.2859/2000, τόπος παροχής υπηρεσιών προς υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι ο τόπος όπου το εν λόγω πρόσωπο έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του και κατά συνέπεια εφόσον ο παρέχων τις υπηρεσίες είναι πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο έχει και την υποχρέωση υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, απαλλασσομένου του λήπτη αυτών από αυτή την υποχρέωση.».

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα αναλυτικά παρατίθενται στην από 7-10-2022 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, το πρακτορείο με μητρώου εξέδωσε προς την επιχείρηση του προσφεύγοντος τα κάτωθι τιμολόγια παροχής υπηρεσιών:

	ΑΡ.ΤΙΜΟΛ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ
1			174,54
2			462,19
3			619,04
4			731,62
5			942,84
6			1.232,95
7			605,71
8			1.829,05
9			1.647,40
10			411,96
11			424,8
12			264

	ΑΡ.ΤΙΜΟΛ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ
1			235,76
2			912,32
3			216,00
4			1.241,92
5			939,95
6			782,91
7			1.592,28
8			1.739,61
9			971,66
10			992,69
11			230,66
12			90,52

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα αναλυτικά παρατίθενται στην από 7-10-2022 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, ο προσφεύγων για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 υπέβαλε τους κάτωθι ανακεφαλαιωτικούς πίνακες

Έτος Αναφοράς	Περιγραφή	Απο Ημ/νία	Εως Ημ/νία	Ποσό Υπηρεσιών
2018	Αποκτήσεις	01/12/2018	31/12/2018	100,00
2019	Αποκτήσεις	01/12/2019	31/12/2019	8.525,99

Επειδή, ο προσφεύγων υποχρεούται σε υποβολή ανακεφαλαιωτικών πινάκων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36§1 & §5 ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248).

Επειδή, με την με αριθ./ 7-10-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00€, για το φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, λόγω μη υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων για τον 1^ο, 2^ο, 3^ο, 4^ο, 5^ο, 6^ο, 7^ο, 8^ο, 9^ο, 10^ο, 11^ο μήνα του έτους 2018 και ανακριβούς υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα για τον 12^ο μήνα του έτους 2018, κατά παράβαση του άρθρου 36§5 του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248).

Επειδή, με την με αριθ./ 7-10-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.100,00€, για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, λόγω μη υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων για τον 1^ο, 2^ο, 3^ο, 4^ο, 5^ο, 6^ο, 7^ο, 8^ο, 9^ο, 10^ο και 11^ο μήνα του έτους 2019, κατά παράβαση του άρθρου 36§5 του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς επιβλήθηκαν στην προκειμένη περίπτωση τα ως άνω πρόστιμα του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί του αντιθέτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΒΔΟΜΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του ενώπιον της Υπηρεσίας μας ισχυρίζεται ότι ανταποκρίθηκε στην με αριθ./31.03.2022 πρόσκληση- γνωστοποίηση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, περί της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 του ΚΦΔ.

Επειδή, ο προσφεύγων, την 23-6-2022, υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ Υπεύθυνη Δήλωση με την οποία αποδεχόταν το ποσό της οφειλής των με αριθ./ 23-5-2022 (α/α taxis/2022 και/ 23-5-2022 (α/α taxis/2022) Πράξεων Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ

Επειδή, ο προσφεύγων, την 23-6-2022, μετά την κοινοποίηση των με αριθ./ 23-5-2022 (α/α taxis/2022 και/ 23-5-2022 (α/α taxis/2022) Πράξεων Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, με τις οποίες επιβλήθηκε το πρόστιμο της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που αναλυτικά αναφέρονται σε καθεμία εξ' αυτών, υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ «ΑΝΕΚΚΛΗΤΗ ΚΑΙ ΑΝΕΠΙΦΥΛΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΤΩΝ ΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 58 Α ΠΑΡΑΓ. 1 [...]», η οποία έλαβε από την Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ αριθ. πρωτ. εισερχομένου/ 24-6-2022. Με την ανωτέρω δήλωση ο προσφεύγων αιτήθηκε μείωση του ποσού οφειλής κατά 60%, βάσει των όσων ορίζουν οι διατάξεις της παρ.50 του άρθρου 72 του ΚΦΔ και την καταβολή αυτού εντός τριάντα (30) ημερών από την έκδοση και κοινοποίηση του ειδικού σημειώματος.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ ανταποκρίθηκε στην με αριθ./ 24-6-2022 δήλωση του προσφεύγοντος με το με αριθ. πρωτ./ 30-6-2022 έγγραφο, με το οποίο τον ενημέρωσε ότι δεν εμπίπτει στις διατάξεις της παρ.50 του άρθρου 72 του ΚΦΔ, αναφέροντας ότι: «**Σε απάντηση της αρ.πρωτ./24-06-2022 «Ανέκκλητης και Ανεπιφύλακτης Δήλωσης Αποδοχής των Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α §1 ν.4174/2013» που υποβάλλατε στην Υπηρεσία μας, σας αναφέρουμε ότι η παράγραφος 50 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 που επικαλείστε αφορά τις περιπτώσεις έκδοσης οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων που αναλυτικά αναφέρονται σε αυτή και όχι πράξεις επιβολής προστίμου της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013. Συνεπώς, ουδεμία εφαρμογή έχουν στις υπ'αριθμ...../23-05-2022 και υπ'αριθμ...../23-05-2022 Πράξεις Επιβολής Προστίμου με τις οποίες σας επιβλήθηκαν πρόστιμα της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 για τις**

παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που αναλυτικά αναφέρονται σε καθεμία εξ' αυτών.

Επικουρικά, σας ενημερώνουμε ότι σύμφωνα με την αρ.πρωτ./31-03-2022 Γνωστοποίηση που έχει ήδη αποσταλεί στην έδρα της επιχείρησής σας με την υπ'αριθ. RE..... συστημένη επιστολή, σας γνωστοποιήθηκε ότι κατόπιν της κοινοποίησης της υπ'αριθμ./29-03-2022 εντολής φορολογικού ελέγχου, έχετε τη δυνατότητα για **υποβολή εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων**, για τις φορολογίες και τις φορολογικές περιόδους/χρήσεις ή υποθέσεις που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013 (Α' 170), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν.4512/2018 (Α' 5).».

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω, ο προσφεύγων εξόφλησε τις με αριθ./ 23-5-2022 (α/α taxis/2022 και/ 23-5-2022 (α/α taxis/2022) Πράξεις Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, χωρίς έκπτωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.50 του άρθρου 72 του ΚΦΔ, ως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη, ορίζεται ότι: «Φορολογούμενος σε βάρος του οποίου: α) έχει εκδοθεί και δεν έχει κοινοποιηθεί μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας παραγράφου οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ή β) θα εκδοθεί οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κατόπιν προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού που έχει κοινοποιηθεί μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας παραγράφου, δύναται να αποδεχτεί την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, με ανέκκλητη και ανεπιφύλακτη δήλωσή του, η οποία υποβάλλεται εντός της προθεσμίας για άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, στον προϊστάμενο της υπηρεσίας που εξέδωσε την πράξη προσδιορισμού του φόρου.

Εφόσον ο φορολογούμενος εξοφλήσει την προκύπτουσα οφειλή εντός της προθεσμίας της παραγράφου 3 του άρθρου 41, τα επιβληθέντα πρόστιμα, βάσει των άρθρων 58, 58Α παρ. 2 και 59 ή της παραγράφου 17 του παρόντος ή οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/ 1997 (Α` 179), κατά περίπτωση, μειώνονται στο εξήντα τοις εκατό (60%) αυτών.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και για εκκρεμείς υποθέσεις κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας παραγράφου, «εφαρμοζόμενων αναλόγως των παραγράφων 3 και 5» του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.

Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να καθορίζονται ζητήματα προθεσμιών, καταβολής, αρμοδιοτήτων και κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.».

Επειδή, ο προσφεύγων ουδέποτε προέβη σε υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων, προκειμένου να συμπεριλάβει την διαπιστωθείσα αποκρυσταλλωμένη ύλη στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα και αντίστοιχα στις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές εκάστου φορολογικού έτους.

Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί του αντιθέτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις από 7-10-2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι με αριθ.,,,, και/ 7-10-2022 προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 10-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την **επικύρωση** των κάτωθι πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Ημερομηνία κοιν/σης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/Περίοδος
1	7-10-2022	14-10-2022	Εισόδημα	2018
2	7-10-2022	14-10-2022	Εισόδημα	2019
3	7-10-2022	14-10-2022	Φ.Π.Α.	1/1 -31/12/2018
4	7-10-2022	14-10-2022	Φ.Π.Α.	1/1 -31/12/2019
5	7-10-2022	14-10-2022	Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ	2018
6	7-10-2022	7-10-2022	Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ	2019

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/ 7-10-2022) Φορ. Έτους 2018

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

Διαφορά φόρου	8.064,11€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	4.032,06€
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	1.354,31€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.450,48€

2. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/ 7-10-2022) Φορ. Έτους 2019

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

Διαφορά φόρου	14.318,07€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	7.159,04€
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	2.429,98€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	23.907,09€

3. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/ 7-10-2022) Φορ. Περιόδου 1/1 – 31/12/2018

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

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	2.984,70€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	2.984,70€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	1.660,86€

4. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/ 7-10-2022) Φορ. Περιόδου 1/1 – 31/12/2019

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

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	6.791,46€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ	155,10€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	6.946,56€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	1.436,64€

5. Κ.Φ.Δ. (Αριθ. Πράξης/ 7-10-2022) Φορ. Έτους 2018

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

Πρόστιμο αρθρ. 54 του ΚΦΔ

Πρόστιμο ποσού: 1.200,00€

6. Κ.Φ.Δ. (Αριθ. Πράξης/ 7-10-2022) Φορ. Έτους 2019

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

Πρόστιμο αρθρ. 54 του ΚΦΔ

Πρόστιμο ποσού: 1.100,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.