



Καλλιθέα, 25/05/2023
Αριθμός απόφασης: 1324

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

- Τις διατάξεις :
 - Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..
 - 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.)*».
 - Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014)
- Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., περιοχή κατοίκου, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
-----	----------------	-------------------	-------------------------	-----------------------------------	----------------------------

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	20/12/2022	Εισόδημα	01/01/2016-31/12/2016	35.802,47€
2	20/12/2022	Εισόδημα	01/01/2017-31/12/2017	103.038,92€
3	20/12/2022	Πρόστιμο Άρθρου 54 - Κ.Φ.Δ.	01/01/2017-31/12/2017	400,00€
4	20/12/2022	Πρόστιμο Άρθρου 54 - Κ.Φ.Δ.	01/01/2016-31/12/2016	400,00€
5	20/12/2022	Φ.Π.Α.	01/01/2016-31/12/2016	24.654,76€
6	20/12/2022	Φ.Π.Α.	01/01/2017-31/12/2017	44.832,40€

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις προαναφερθείσες προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 20/12/2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

· Με τη με αριθμό/20-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου ποσού 21.444,47€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.635,76€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 10.722,24€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 35.802,47€.

· Με τη με αριθμό/20-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου ποσού 60.918,38€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 11.661,35€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 30.459,19€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 103.038,92€.

· Με τη με αριθμό/20-12-2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του

προσφεύγοντος πρόστιμο, συνολικού ποσού 400,00€, γιατί δεν υπέβαλε συγκεντρωτική κατάσταση φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών για διασταύρωση στοιχείων φορολογικού έτους 2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του Κ.Φ.Δ., και της ΠΟΛ. 1022/2014, που επισύρουν τις κυρώσεις άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ..

· Με τη με αριθμό/20-12-2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο, συνολικού ποσού 400,00€, γιατί δεν υπέβαλε συγκεντρωτική κατάσταση φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών για διασταύρωση στοιχείων φορολογικού έτους 2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του Κ.Φ.Δ., και της ΠΟΛ. 1022/2014, που επισύρουν τις κυρώσεις άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ..

· Με τη με αριθμό/20-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου ποσού 16.436,50€, πλέον προστίμου του άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 8.218,26€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 24.654,76€.

· Με τη με αριθμό/20-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου ποσού 29.888,26€, πλέον προστίμου του άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 14.944,14€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 44.832,40€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 20/12/2022 οικείων εκθέσεων μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Ε.Λ.Π./ Κ.Φ.Δ..

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμό/25-01-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος «.....», με Α.Φ.Μ. και αντικείμενο εργασιών «.....», έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017.

Με το υπ' αριθ. πρωτ./22-02-2022 αίτημα του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., ο έλεγχος κάλεσε τον προσφεύγοντα να προσκομίσει τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) των φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, καθώς και τα δικαιολογητικά των εγγραφών, για τα υπό κρίση έτη. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα και έθεσε τα ζητηθέντα στη διάθεση του ελέγχου.

Κατόπιν διενέργειας των ελεγκτικών επαληθεύσεων, σύμφωνα με το πρόγραμμα ελέγχου της με αριθμ. Α.1293 ΦΕΚ Β' 3085/31-07-2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., προέκυψαν διαφορές που αναλυτικά συμπεριλήφθηκαν στο υπ' αριθμ./17-11-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου που κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συνημμένες προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και προστίμων, ετών 2016 – 2017, ενώ για το έτος 2015 (που συμπεριλαμβανόταν στην εντολή ελέγχου) δεν κοινοποιήθηκαν πράξεις αφού είχε παραγραφεί το Δικαίωμα του Δημοσίου.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ως άνω σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου προσκομίζοντας, εντός της τεθείσας προθεσμίας, το με αριθμ. πρωτ./14-12-2022 υπόμνημα με τα αναφερόμενα σε αυτό συνημμένα δικαιολογητικά έγγραφα, τα οποία ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο στο μέτρο που αυτά τεκμηριώθηκαν και κατέληξε στις κάτωθι οριστικές διαπιστώσεις όπως αυτές αναφέρονται αναλυτικά στις από 20/12/2022 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Ε.Λ.Π./ Κ.Φ.Δ.:

- **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΟΡΘΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ – ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ (ΜΥΦ).**

Από τον προσφεύγοντα υποβλήθηκαν ανακριβείς τριμηνιαίες δηλώσεις πελατών - προμηθευτών πληροφοριακού χαρακτήρα για το έτος 2016 ενώ για το έτος 2017 δεν υποβλήθηκαν δηλώσεις ΜΥΦ, από τις οποίες δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 § 3 και 4 του Ν.4174/2013. Πιο συγκεκριμένα, όπως λεπτομερώς περιγράφεται στην οικεία έκθεση ελέγχου τα δεδομένα των δηλώσεων που υπέβαλε ο ελεγχόμενος έχουν ανά έτος ως κάτωθι:

Έτος	<u>Δηλωθέντα έσοδα φορολογίας εισοδήματος</u>	<u>Καθαρή αξία εσόδων συγκεντρωτικών καταστάσεων</u>	<u>Δηλωθείσες δαπάνες φορολογίας εισοδήματος</u>	<u>Καθαρή αξία εξόδων συγκεντρωτικών καταστάσεων</u>
2016	140.752,07€	0,00€	125.667,42€	20,00€
2017	205.903,82€	—	181.930,22€	—

- **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΕΤΩΝ 2016 ΚΑΙ 2017**

Δεν μεταφέρθηκαν ορθά τα δεδομένα των βιβλίων, που αφορούν στο σκέλος των εξόδων, στις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος ετών 2016 και 2017. Πιο συγκεκριμένα, όπως λεπτομερώς περιγράφεται στην οικεία έκθεση ελέγχου στον πίνακα που ακολουθεί παρατίθενται τα σύνολα των λογαριασμών των προσκομισθέντων κατά τον έλεγχο βιβλίων και τα ποσά που αναγράφονται στους αντίστοιχους ΚΑ των δηλώσεων:

-	<u>2016</u>		<u>2017</u>	
	<u>ΔΗΛΩΣΗ</u>	<u>ΒΙΒΛΙΑ & ΣΤΟΙΧΕΙΑ</u>	<u>ΔΗΛΩΣΗ</u>	<u>ΒΙΒΛΙΑ & ΣΤΟΙΧΕΙΑ</u>
Δαπάνες παροχής υπηρεσιών				
Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ.	0,00	0,00	0,00	0,00
Αμοιβές προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00
Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00
Παροχές Τρίτων, Φόροι - Τέλη	0,00	0,00	0,00	0,00
Ιδιόχρηση	0,00	0,00	0,00	0,00
Διάφορα Έξοδα	125.667,42	70.167,42	181.930,22	43.370,22
Τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	0,00	0,00	1.140,00	0,00
Σύνολο Δαπανών παροχής υπηρεσιών	125.667,42	70.167,42	183.070,22	43.370,22

Διαπιστώθηκε, επομένως, μια διαφορά της τάξης των 55.500,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016 και 139.700,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017, ποσά που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο γιατί δεν αντιστοιχούσαν στα αριθμητικά δεδομένα των τηρηθέντων λογιστικών βιβλίων από τον ελεγχόμενο, οπότε και δεν έγιναν δεκτά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013.

Επίσης διαπιστώθηκε απόσβεση κατά το έτος 2017, που αφορούσε σε πάγιο εξοπλισμό (αγορά φορτηγού), για το οποίο αν και ορθά το απόσβεσε κατά το μέρος που αναλογούσε μέσα στη χρήση, πλην ωστόσο δεν εγγράφηκε στα τηρούμενα βιβλία της αντίστοιχης περιόδου και δεν έγινε δεκτό από τον έλεγχο, γιατί δεν συνέτρεχαν αθροιστικά οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013 περί έκπτωσης των επιχειρηματικών δαπανών.

- **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ Φ.Π.Α ΤΩΝ ΕΤΩΝ 2016 ΚΑΙ 2017**

Κατά τον έλεγχο για το αν έχουν μεταφερθεί σωστά στις δηλώσεις (κατ' αξία και κωδικό, ανάλογα με το συντελεστή Φ.Π.Α.), οι εκροές (έσοδα), και οι εισροές (αγορές και δαπάνες), όπως προέκυπταν από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία προέκυψαν διαφορές, αφού διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος υπέβαλε αρχικές μηδενικές δηλώσεις Φ.Π.Α., όπως λεπτομερώς παρατίθενται οι δηλώσεις του στην οικεία έκθεση ελέγχου, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να προσδιορίσει τα αριθμητικά δεδομένα που όφειλε να μεταφέρει στις οικείες δηλώσεις και να καταλογίσει τα οφειλόμενα ποσά Φ.Π.Α. σύμφωνα με τα ευρήματά του.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, όπως αναλυτικά αποτυπώνονται και στις από 20/12/2022 εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α., Προστίμου Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΑΓΡΙΝΙΟΥ, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των καταλογιστικών πράξεων Εισοδήματος - Φ.Π.Α. - προστίμων Κ.Φ.Δ..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι η επιβολή των εν λόγω προστίμων είναι δυσβάσταχτη για αυτόν, γιατί οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί κατά παράβαση των αρχών της αναλογικότητας, της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρα 4 παρ. 1,5 Σ) και είναι αντίθετες με την Ευρωπαϊκή Σύμβαση Δικαιωμάτων του Ανθρώπου, λόγω παραβίασης του δικαιώματος στην περιουσία (άρθρο 11 Π.Π.Ε.Σ.Δ.Α).

Επειδή, η αρχή της αναλογικότητας, απορρέουσα από την έννοια και τους θεσμούς του κράτους δικαίου, καθιερώνεται ήδη ρητώς από το Σύνταγμα (άρθρ. 25 παρ. 1) και σύμφωνα με αυτήν οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη Διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνον οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διάταξης, τότε μόνο αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος του ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΣΤΕ 3474/2011 Ολ., 990/2004 Ολ.).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ένα νομοθετικό μέτρο προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας μόνο αν δεν είναι πρόσφορο για την επιδίωξη και επίτευξη του σκοπού που επιδιώκει ο νόμος, είτε υπερακοντίζει, προφανώς, το σκοπό αυτό (ΣΤΕ 3177/2008, η οποία παραπέμπει στις ΣΤΕ 3882/2007, 1006/2002) και συγχρόνως είναι υπέρμετρα επαχθές εν σχέσει με τον επιδιωκόμενο σκοπό.

Επειδή, δεν υφίσταται παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, καθόσον η θέσπιση με τις διατάξεις των ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), ν. 4174/2013, Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) και 2859/2000 (Φ.ΠΑ.) συστήματος υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων, σκοπεί στην αποφυγή συμπτωμάτων διαφθοράς και στη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικής αρχής και των πολιτών, οι οποίοι μπορούν πλέον να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, έτσι ώστε να επιβάλλεται για όμοιες περιπτώσεις πρόστιμο της ίδιας βαρύτητας, συναρτώμενο, ευλόγως άλλωστε, με την αξία της οικείας συναλλαγής, ήτοι με μέγεθος αναγκαίως συναφές προς το ύψος της αντίστοιχης φοροδιαφυγής.

Επειδή, περαιτέρω η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης.

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

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

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η επιβολή των επιβληθέντων φόρων και προστίμων, λόγω της ανακριβούς υποβολής και μη υποβολής καταστάσεων πελατών - προμηθευτών πληροφοριακού χαρακτήρα, περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ και δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 14 παρ. 3 και 4 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), άρθρο 32 του Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ), άρθρα 22 και 23 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και άρθρων 58 και 58Α' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

Επειδή, η φορολογική αρχή ενόψει της δέσμιας αρμοδιότητας της σε σχέση με την εκτέλεση των φορολογικών νόμων, προέβη στον καταλογισμό των φόρων και προστίμων, εφόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο στα λογιστικά στοιχεία που προσκόμισε ο ίδιος ο προσφεύγων αλλά και από κάθε άλλο διαθέσιμο στοιχείο διαπίστωσε την ανακριβή υποβολή, καθώς και την μη υποβολή καταστάσεων πελατών - προμηθευτών πληροφοριακού χαρακτήρα, περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ και

δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, όπως αυτά προέκυψαν από τις διαπιστώσεις και το πόρισμα των οριστικών εκθέσεων ελέγχου.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, δε συντρέχει περίπτωση παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας.

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

Επειδή, ο έλεγχος της συνταγματικότητας σχετικά με την παραβίαση της αρχής της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 παρ. 4 του Σ) και της αρχής της καθολικότητας του φόρου, αλλά και της αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 του Σ) ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο ως ανωτέρω αναφέρθηκε με σαφήνεια, πληρότητα και ακρίβεια.

Επειδή, η κρίση περί συμμόρφωσης των ως άνω διατάξεων με την ευρωπαϊκή έννομη τάξη (άρθρο 1 παρ. του ΠΠΠ της ΕΣΔΑ) δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία σε κάθε περίπτωση δεσμεύεται από τις κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα ισχύουσες διατάξεις νόμων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος βασίζονται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 και 25 του Συντάγματος, και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις από 20/12/2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των
κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος
1	20/12/2022	Εισόδημα	01/01/2016-31/12/2016
2	20/12/2022	Εισόδημα	01/01/2017-31/12/2017
3	20/12/2022	Πρόστιμο Άρθρου 54 - Κ.Φ.Δ.	01/01/2017-31/12/2017
4	20/12/2022	Πρόστιμο Άρθρου 54 - Κ.Φ.Δ.	01/01/2016-31/12/2016
5	20/12/2022	Φ.Π.Α.	01/01/2016-31/12/2016
6	20/12/2022	Φ.Π.Α.	01/01/2017-31/12/2017

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.

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

1. Η υπ' αριθ./20-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ :

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος βάσει ελέγχου	Διαφορά Φόρου Εισοδήματος βάσει Δ.Ε.Δ.
35.802,47€	35.802,47€

2. Η υπ' αριθ./20-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ :

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος βάσει ελέγχου	Διαφορά Φόρου Εισοδήματος βάσει Δ.Ε.Δ.
103.038,92€	103.038,92€

3. Η υπ' αριθ./20-12-2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ :

Καταλογιζόμενο ποσό: 400,00 ευρώ

4. Η υπ' αριθ./20-12-2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ :

Καταλογιζόμενο ποσό: 400,00 ευρώ

5. Η υπ' αριθ./20-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ :

Διαφορά Φ.Π.Α. βάσει ελέγχου	Διαφορά Φ.Π.Α. βάσει απόφασης Δ.ΕΔ.
24.654,76€	24.654,76€

6. Η υπ' αριθ./20-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ :

Διαφορά Φ.Π.Α. βάσει ελέγχου	Διαφορά Φ.Π.Α. βάσει απόφασης Δ.ΕΔ.
44.832,40€	44.832,40€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η 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 ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.