



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1099/14-05-2019

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313333254
Αριθ. fax: 2313333258
Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr
Url: www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).
 - β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..
2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **17/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, για την διαχειριστική περίοδο **01/01/2012 – 31/12/2012:**
 - α. Με αριθμό/27-12-2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Προστίμου.
 - β. Με αριθμό/27-12-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997).
5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.
6. Τις απόψεις της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **17/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1.
Με τον με αριθμό/27-12-2018 προσβαλλόμενο **Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α./Προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, για την **διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012**, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., βάσει των διατάξεων του άρθρου 72 παράγραφος 17 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του

άρθρου 49 παράγραφος 1 του Ν.4509/2017 περί επιεικέστερων κυρώσεων, κύριος φόρος **6.003,00 €**, πρόστιμο του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) **3.001,50 €** και τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) **2.629,31 €**, ήτοι **συνολικό ποσό 11.633,81 €**, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου πώλησης και μη απόδοσης του Φ.Π.Α. σε έξι (6) περιπτώσεις πώλησης μεταχειρισμένων οχημάτων, συνολικής καθαρής αξίας 26.100,00 € πλέον Φ.Π.Α. 23% 6.003,00 €.

2.

Με την με αριθμό/27-12-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **πρόστιμο ποσού 300,00 €**, για μη υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για το τρίτο (3^ο) τρίμηνο του 2012 (01/07/2012 – 30/09/2012), από την οποία δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στην από 27/12/2018 Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για τ...ν προσφεύγο..... .

... προσφεύγ..... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1.

Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή των φόρων και προστίμων που αφορούν στην διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012 είχε υποπέσει σε παραγραφή πριν από την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

2.

... προσφεύγ.... ασχολείτο ερασιτεχνικώς με τα αυτοκίνητα, χωρίς να επιδιώκει την επίτευξη κανενός οικονομικού οφέλους, έχοντας ως ενδιαφέρον την ενασχόληση με τα μηχανικά μέρη αυτών. Στα πλαίσια αυτά, σε σύντομα χρονικά διαστήματα, πωλούσε το αυτοκίνητο που είχε στην κατοχή τ... και αγόραζε άλλο, επίσης μεταχειρισμένο, ίσης αξίας. Η ίδια αγοραπωλησία είχε επαναληφθεί πολλές φορές.

Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί τ... προσφεύγο..... απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι και αναπτόδικοι για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο περί παραγραφής:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις) παράγραφος 11 εδάφια πρώτο και δεύτερο του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ισχύουν, ορίζεται ότι

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις στις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν από την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά την θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 9 (Επιβολή προστίμων – Διοικητική επίλυση της διαφοράς) παράγραφος 5 του Ν.2523/1997 «Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στην φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ179Α/11-09-1997) ορίζεται ότι
«5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 57 (Παραγραφή) παράγραφος 1 του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι
«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παράγραφος 1 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 5 του Ν.2523/1997, η πενταετής παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση καταλογιστικών πράξεων επιβολής Φ.Π.Α. και προστίμων Φ.Π.Α., για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, επήλθε μετά από την 31/12/2018. Συνεπώς, κατά τον χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων με αριθμό/27-12-2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Προστίμου και με αριθμό/27-12-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου και του προστίμου δεν είχε παραγραφεί, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και ο σχετικός ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 (Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων) παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο του Π.Δ.186/1992 «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» (ΦΕΚ84Α/26-05-1992), όπως τροποποιήθηκαν και ίσχυαν για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, οριζόταν ότι
«1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτόν, κατά περίπτωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 (Τιμολόγια. Εκκαθαρίσεις.) παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ίσχυαν για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, οριζόταν ότι
«1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλον επιτηδευματία και στα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (Αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών. Αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.) παράγραφος 1 εδάφιο πρώτο του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ίσχυαν για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, οριζόταν ότι

«1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχή υπηρεσιών, κατά περίπτωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παράγραφος 1 περίπτωση α) υποπερίπτωση ββ) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), όπως ίσχυαν για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, οριζόταν ότι

«1. Οι υπόχρεοι στον φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν στην Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματός τους τις πιο κάτω δηλώσεις:

α) Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής:

ββ) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20ή ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει, για κάθε φορολογική περίοδο, την αξία των φορολογητέων παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών,».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 (Πρόστιμα) παράγραφος 1 εδάφια πρώτο και δεύτερο του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι

«1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται, για κάθε παράβαση, σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58Α (Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας) παράγραφος 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«2. Σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια την μη απόδοση ή την 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 την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 (Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής) παράγραφος 1 εδάφιο πρώτο και παράγραφοι 3 και 4 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για την χρονική περίοδο από την επόμενη ημέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας.

3. Τόκοι επί των τόκων δεν υπολογίζονται και δεν οφείλονται.

4. Ο Υπουργός Οικονομικών, με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις) παράγραφος 17 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 49 παράγραφοι 1 και 6 του Ν.4509/2017 (ΦΕΚ201Α/22-12-2017) και ισχύουν από την 01/01/2018, ορίζεται ότι

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31/12/2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν.2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος, κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 01/01/2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1003/03-01-2018 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του Ν.4509/2017 (ΦΕΚ201Α/22-12-2017) ως προς την επιβολή της επιεικέστερης κύρωσης κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου», ορίζεται ότι

«.....
Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 τροποποιείται η παράγραφος 17 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι από 01/01/2018, σύμφωνα με την παράγραφο 6 αυτού και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα, υπολογιζόμενου για την χρονική περίοδο από 01/01/2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου.».

Επειδή, στα πλαίσια των με αριθμούς/..../07-11-2018 και/..../23-11-2018 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης και κατόπιν διενέργειας σχετικού φορολογικού ελέγχου, συντάχθηκε η από 27/12/2018 Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) της εν λόγω Δ.Ο.Υ. για τ...ν προσφεύγο....., αναφορικά με την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012. Από την εν λόγω έκθεση ελέγχου προέκυψε ότι ... προσφεύγ..... είχε προβεί σε αγοραπωλησίες μεταχειρισμένων οχημάτων, με συστηματικό τρόπο και όχι περιστασιακά, από τις οποίες προσπόρισε οικονομικό όφελος, χωρίς να είχε πραγματοποιήσει έναρξη εργασιών επιτηδεύματος και χωρίς να τηρεί βιβλία και να εκδίδει και λαμβάνει φορολογικά στοιχεία. Ειδικότερα, σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου, ... προσφεύγ..... δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πωλήσεις μεταχειρισμένων οχημάτων σε έξι (6) περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας 26.100,00 € και δεν απέδωσε στο Δημόσιο τον Φ.Π.Α. 23% ποσού 6.003,00 € που αναλογούσε στις εν λόγω φορολογητέες εκροές.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου, όπως διατυπώνονται στην από 27/12/2018 Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για τ...ν προσφεύγο....., αναφορικά με την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις και αποτελεί την νόμιμη αιτιολογία αυτών, κρίνονται βάσιμες και γίνονται αποδεκτές.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 (Βάρος απόδειξης) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι
«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια Ενδικοφανούς Προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»,
πλην, όμως, οι ισχυρισμοί τ... προσφεύγο..... είναι αβάσιμοι και δεν μπορούν να αποδομήσουν το πόρισμα του ελέγχου.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:

Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενος Φ.Π.Α. και πρόστιμα του Φ.Π.Α. με βάση την παρούσα Απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2012 – 31/12/2012

1.

Ο με αριθμό/27-12-2018 Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φ.Π.Α./Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως (τα ποσά σε ευρώ):

Κύριος φόρος	6.003,00
Πρόστιμο άρθρου 58Α παράγραφος 2 του Ν.4174/2013 (50%)	3.001,50
Τόκοι άρθρου 53 Ν.4174/2013 (60 μήνες x 0,73% = 43,8%)	2.629,31
<u>Συνολικό ποσό φόρου</u>	<u>11.633,81</u>

2.

Η με αριθμό/27-12-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 4 παράγραφος 1 εδάφια πρώτο και δεύτερο του Ν.2523/1997, ήτοι

300,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

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.