



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 573

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 16.05.2019

ΑΡΙΘ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ:1540

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. 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.

4. Την από 16-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ (ατομική επιχείρηση), με κύρια δραστηριότητα λιανικό εμπόριο ελαστικών αυτοκινήτων, που εδρεύει στην οδό, κατά α) Της υπ' αριθμ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2013, (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012, β) Της υπ' αριθμ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί μη υποβολής οριστικής δήλωσης ΦΜΥ Οικ. έτους 2013 (διαχ. περίοδος 01/01/2012-31/12/2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 υπόμνημα του προσφεύγοντα

6. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις, καθώς και τις από 21/12/2018 οικείες Εκθέσεις Μερικού Έλεγχου Φορολογίας Εισοδήματος Ν.2238/1994 και Μερικού έλεγχου ΦΜΥ (άρθρων 57 & 59 Ν.2238/1994).

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 16.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ. αρ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. έτους 2013 (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012) καταλογίστηκε Φόρος Εισοδήματος ποσόν 196.088,08 ευρώ, πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσόν 184.228,65 ευρώ, εισφορά αλληλεγγύης ποσόν 18.451,72 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν 398.767,72 ευρώ.**
- Με την υπ. αρ. /2018 πράξη επιβολής προστίμου επί μη υποβολής οριστικής δήλωσης ΦΜΥ οικ. έτους 2013 (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012) επιβλήθηκε πρόστιμο ποσόν 300,00 ευρώ, γιατί δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 59 του ΚΦΕ (Ν.2238/1994) οριστική δήλωση ΦΜΥ Οικ. έτους 2013 και επειδή δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή για την παράβαση αυτή.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ.αρ...../2013 αρχική δήλωση Φ.Ε.(Ε1,Ε3), ενώ στην συνέχεια υπέβαλε την υπ. αρ./2013 αίτηση για τροποποιητική δήλωση, με την οποία τροποποιεί - μειώνει τα ακαθάριστα έσοδα (κωδ.425) από το ποσόν των 463.886,56 € στο ποσόν των 270.012,53 €.

Ύστερα από την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης (Ε1), τα αριθμητικά δεδομένα των δηλώσεων του προσφεύγοντα, (Ε1,Ε3) έχουν ως εξής:

Έντυπο Ε3 - Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών Τ

Απογραφή έναρξης	(Ε3- ΚΩΔ.520)	85.740,00
Αγορές Εμπορευμάτων	(Ε3-ΚΩΔ 251)	256.538,21
Απογραφή Λήξης	(Ε3- ΚΩΔ.521)	578.461,27
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	(Ε3- ΚΩΔ.540)	270.012,53
Σύνολο δαπανών	(Ε3- ΚΩΔ.544)	42.308,95

Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β΄ Κατηγορίας

	Εμπορίας -Μεταποίησης	Σύνολο
Σύνολο Ακαθάριστων εσόδων	(Ε3- ΚΩΔ.551)	270.012,53
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	(Ε3- ΚΩΔ.555)	- 236.183,06
Μείον: Δαπάνες χρήσης	(Ε3- ΚΩΔ.559)	42.308,95
Κέρδος βάσει Λογιστικού Προσδιορισμού	(Ε3- ΚΩΔ.563)	463.886,64
Μείον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	(Ε3- ΚΩΔ.567)	-----
Καθαρό κέρδος με λογιστικό Προσδιορισμό	(Ε3- ΚΩΔ.571)	463.886,64 €

Έντυπο Ε1-Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικ. έτους 2013

ΠΙΝΑΚΑΣ 4 ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

	<u>ΚΩΔ</u>	<u>ΠΟΣΟΝ</u>
<u>Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περ.4)</u>	401	463.886,64
<u>Ζημίες προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση</u>	415	568.780,36
<u>Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση</u>	<u>425</u>	<u>270.012,53</u>

Ο προσφεύγων όπως προκύπτει από το εκκαθαριστικό σημείωμα (αρ. ειδ.,αρ. χρ. κατ. .../.....) φορολογήθηκε με βάσει την τεκμαρτή δαπάνη (προστιθέμενη διαφορά αντικ. δαπανών) για ποσόν 12.008,36€ και φόρος κλίμακας 701,50€.

Ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ Αγίου Νικόλαου, με αφορμή την υπ. Αρ./2013 αίτηση του προσφεύγοντα (ατομική επιχείρηση) για μείωση των ακαθαρίστων εσόδων (ΚΩΔ.425) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1) διαχ. χρήσης 01/01/2012-31/12/2012 εξέδωσε την υπ. **αρ./2015 εντολή έλεγχου για την διενέργεια έλεγχου.**

Ο έλεγχος έστειλε την αρ.πρωτ...../2015 πρόσκληση προσκόμισης των βιβλίων, **ο προσφεύγων** ανταποκρίθηκε και **προσκόμισε την θεωρημένη μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων-εξόδων με ΑΠΘ/2012 και το τηρούμενο βιβλίο απογραφής αποθεμάτων λήξης 31-12- 2012 με ΑΠΘ/2006.**

Ο έλεγχος έκανε δεκτή την τροποποιητική δήλωση αναγνώρισε ως ποσόν **ακαθαρίστων εσόδων το ποσόν των 270.012,53 €** , **το οποίο συμφωνεί και με το ποσόν των εκροών της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ**, ενώ δεν αναγνώρισε τις ζημίες προηγούμενων οικ. ετών ποσόν **568.780,36 €**, καθώς ο προσφεύγων το οικονομικό έτος 2012 (προηγούμενο του ελεγμένου οικ. Έτους 2013) είχε φορολογηθεί με τις διατάξεις του άρθρου 19 Ν.2238/1994.

Στην συνέχεια, **ο έλεγχος**, σύμφωνα με το άρθρο 28 ν.4174/2013 εξέδωσε, (θεωρήθηκε στις 21-11-2018), το υπ.αρ...../2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου μαζί με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος, τα οποία κοινοποίησε την επομένη στις 22-11-2018 ημέρα πέμπτη και ώρα 8.15΄ και επιδόθηκαν από την εφοριακό υπάλληλο της Δ..Ο.Υ. Αγίου Νικόλαου στον κον τέκνο του προσφεύγοντα και υπάλληλο της επιχείρησης, στην οδό (όπως προκύπτει από την έκθεση επίδοσης η οποία βρίσκεται στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής), και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη χρήσης 2012 στο ποσόν των 463.886,64 ευρώ.

Ο προσφεύγων, στις 22-11-2018 ημέρα που η αρμόδια Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε το ανωτέρω σημείωμα διαπιστώσεων έλεγχου, και συνεπάγεται ότι ο προσφεύγων έχει λάβει γνώση του αποτελέσματος του έλεγχου, υπέβαλε την με αρ.πρωτ...../2018 Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικόλαου, αίτηση η οποία αναφέρει: « ΠΡΟΣ Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ (ΤΜΗΜΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ) ΠΑΡΑΚΑΛΩ ΟΠΩΣ ΠΡΟΧΩΡΗΣΕΤΕ ΣΕ ΝΕΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2012 (ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013) ΥΠΟΛΟΓΙΖΟΝΤΑΣ ΕΚ ΝΕΟΥ

ΤΟΥΣ ΚΩΔΙΚΟΥΣ 401 & 415 ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε1,ΚΑΘΩΣ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ ΤΗΣ ΑΡΧΙΚΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΙΧΑΝ ΜΕΤΑΦΕΡΘΕΙ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΟΥ 2011, ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΣΑΝ ΤΗΝ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ 1/1/2012-31/12/2012. ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ ΣΑΣ ΥΠΟΒΑΛΩ ΤΟ ΝΕΟ ΔΙΟΡΘΩΜΕΝΟ ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΕΤΟΥΣ 2012».

Ο προσφεύγων, στο ανωτέρω σημείωμα διαπιστώσεων έλεγχου (αρ...../2018), απάντησε με το αρ.πρωτ...../2018 έγγραφό του.

Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη το νέο διορθωμένο βιβλίο απογραφής εμπορευσίμων έτους 2012 και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις φόρου και προστίμου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή καθ' ολοκληρία η παρούσα Ενδικοφανής Προσφυγή και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, **προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:**

- Η υπ.αρ...../2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. έτους 2013 (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012)** πρέπει να ακυρωθεί καθώς στηρίζεται σε πλημμελώς συνταχθείσα έκθεση έλεγχου από την οποία δεν προκύπτει η φορολογητέα υλη που προστέθηκε και για την οποία καταλογίστηκε φόρος εισοδήματος. Συγκεκριμένα αναφέρει ότι βάσει της τελικής τροποποιητικής δήλωσης του, τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης τροποποιούνται από 463.886,64 € σε 9013,37 € τα οποία σύμφωνα με την άποψη του προσφεύγοντα, θα έπρεπε να ληφθούν υπόψη προκειμένου να προκύψει το αποτέλεσμα του έλεγχου.
- Η υπ.αρ...../2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. έτους 2013 (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012)** πρέπει να ακυρωθεί καθώς έχει δικαίωμα να μεταφέρει ζημιές προηγούμενων χρήσεων
- Η υπ.αρ...../2018 **Πράξη επιβολής προστίμου επί μη υποβολής οριστικής δήλωσης ΦΜΥ οικ. έτους 2013 (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012)** πρέπει να ακυρωθεί καθώς από το περιεχόμενο της απουσιάζει η αντικειμενική υπόσταση της αποδιδόμενης παράβασης.
- Οι υπ.αρ..... &/2018 **οριστικές Πράξεις** είναι νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες επειδή δε φέρουν την πλήρη ημερομηνία έκδοσης τους και επειδή δε φέρουν στον τίτλο αυτών τις διατάξεις οι οποίες προβλέπουν την έκδοση τους.

- Σύμφωνα με την απόφαση του ΣτΕ1895/2018 η απόκρυψη φορολογητέας ύλης δεν προκύπτει χωρίς τεκμηρίωση από τον έλεγχο.(αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2019 ΕΜΠ/2019 υπόμνημα του).

A) Ως προς την υπ. αρ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. έτους 2013 (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012).

Φορολογία εισοδήματος Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.)

- **Ως προς την Μεταφορά ζημίας προηγούμενων ετών**

Επειδή με τις διατάξεις των άρθρων 4 ,9 του ν.2238/1994(ΚΦΕ) όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι: **Άρθρο 4 «** 3. Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επί μέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α` έως Ζ` της προηγούμενης παραγράφου τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος. Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επί μέρους εισοδημάτων.

"Ειδικά, το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, που προκύπτει από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται για να συμψηφισθεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη, διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς.

«Τα παραπάνω εφαρμόζονται αναλόγως και για το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις που προκύπτει από επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το οποίο μεταφέρεται για να συμψηφισθεί διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη.»

Άρθρο 19

3. Προκειμένου προσδιορισμού του εισοδήματος με βάση την ετήσια (τεκμαρτή) δαπάνη του παρόντος άρθρου, η ζημία του ίδιου οικονομικού έτους ή και των προηγούμενων δεν εκπίπτει και ούτε μεταφέρεται για συμψηφισμό στα επόμενα οικονομικά έτη.

Επειδή, ο προσφεύγων (ατομική επιχείρηση) για την ελεγχόμενη διαχ. χρήση 01/01/2012-31/12/2012 υπέβαλε την υπ.αρ...../2013 αρχική δήλωση και την υπ.αρ...../2013 τροποποιητική δήλωση και **δήλωσε:**

Κέρδη χρήσεως από ατομική επιχείρηση (Λογιστικός προσδιορισμός) **ποσόν 463.886,64 €**
Ζημίες προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση **ποσόν 568.780,36 €**

Επειδή, όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο ELENXIS (εκτύπωση των φορολογικών δηλώσεων), η ζημιά προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση ποσόν 568.780,36 €, που μετέφερε και την συμψήφισε ο προσφεύγων, με τα κέρδη της διαχ. χρήσης 2012, σχηματίστηκε τις τρεις(3) προηγούμενες διαχ. χρήσεις 2009, 2010, 2011 ως εξής:

Διαχ. Χρήση	Αρ. Καταχ. Δήλωσης	Ακαθάριστα Έσοδα Από Ατομική επιχείρηση (ΚΩΔ.425)	Ζημιά ιδίου Οικονομικού έτους (ΚΩΔ.413)	Ζημιά Προηγούμενων Οικονομικών ετών (ΚΩΔ.415)
2009		201.463,70	205.788,18	-----
2010		296.277,72	285.714,90	205.788,18
2011		306.062,44	77.277,28	491.503,08
ΣΥΝΟΛΟ				568.780,36

Επειδή, όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο ELENXIS (εκτύπωση εκκαθαριστικών σημειωμάτων), ο προσφεύγων (ατομική επιχείρηση) κατά τις προηγούμενες διαχ. χρήσεις 2010, 2011 φορολογήθηκε με βάση την τεκμαρτή δαπάνη και συγκεκριμένα:

Διαχ. Χρήση	Αρ. ειδ/σης	Συνολικό Δηλωθέν Εισόδημα	Προστιθέμενη Διαφορά Αντικειμενικών Δαπανών	Εκπτώσεις Εισοδήματος	Φορολογητέο Εισόδημα	Φόρος Κλίμακας
2009		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010		0,00	7.895,50	7.895,50	0,00	0,00
2011		0,00	11.892,06	0,00	11.892,06	689,21

Συνεπώς, ο προσφεύγων την διαχ. χρήση 2010 και 2011 φορολογήθηκε με την προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών, δεν δικαιούται με βάση τις ανωτέρω διατάξεις να μεταφέρει την ζημιά προηγούμενων ετών ποσόν των 568.780,36 € και να την συμψηφίσει με τα κέρδη της ελεγχόμενης χρήσης 2012 και ορθώς ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του το ποσόν των 568.780,36 € ζημιά προηγούμενων ετών.

- **Ως προς το Βιβλίο Απογράφης εμπορευσίμων της 31.12.2012**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 2 του ΠΔ186/1992(ΚΒΣ)** ορίζεται ότι:

«1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο [...], που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια [...], 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 αυτό, κατά περίπτωση".[...] ενώ **στο άρθρο 6 ορίζεται ότι:**« 1. Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:[...] **6. Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας τηρεί και βιβλίο απογραφών εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 27 και 28 του παρόντος Κώδικα, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του από πώληση αγαθών υπερβαίνουν το δέκα τοις εκατό (10%) του γενικού ορίου τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας όπως αυτό ορίζεται από το άρθρο 4 του Κώδικα αυτού."

Στο βιβλίο απογραφών η καταγραφή της απογραφής γίνεται κατά ποσότητα και αξία μέχρι την 20η Φεβρουαρίου εκάστου έτους και όχι αργότερα από την ημερομηνία υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **πολ.1137/2003 και της πολ. 1134/2004** ορίζεται ότι:

«Η απογραφή των εμπορεύσιμων αγαθών των επιτηδευματιών της δεύτερης κατηγορίας μπορεί να καταχωρείται χειρόγραφα ή μηχανογραφικά, σε χωριστές σελίδες της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή των θεωρημένων και μη χρησιμοποιημένων μηχανογραφικών εντύπων του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή σε ιδιαίτερες σελίδες του χειρόγραφα τηρούμενου βιβλίου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 14 του ν.4174/2013(ΚΦΔ)** ορίζεται ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, [συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών], πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των

πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.4174/2013(ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 19 Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης

« 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

«3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1,58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.»

Επειδή, ο προσφεύγων (ατομική επιχείρηση) με την υπ.αρ...../2013 αρχική δήλωση, οικ. έτους 2013 (διαχ. περίοδος 1/1-31/12/2012) δήλωσε με το έντυπο Ε3, πλην άλλων, ως απογραφή λήξης 31-12-2012 το ποσόν των 578.461,27 € όπως προκύπτει από την εκτύπωση του θεωρημένου βιβλίου απογραφής (ΑΠΘ/2006) ενώ με την υπ. αρ./2013 1^η τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2013 (διαχ. περίοδος 1/1-31/12/2012) **τροποποίησε (μείωσε) μόνο τα**

ακαθάριστα έσοδα, από το ποσόν των **463.886,64 €** στο ποσόν των **270.012,53 €** το οποίο έγινε δεκτά από τον έλεγχο. Επίσης, ο προσφεύγων το ποσόν των 578.461,27 € απόθεμα τέλους χρήσης 31-12-2012, το δήλωσε ως απογραφή έναρξης και στο επόμενο οικ. έτος 2014 (διαχ.περιοδος 1/1-31-12-2013)

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο το βιβλίο απογραφής αποθεμάτων λήξης 2012 με ΑΠΘ/2006, με αξία 578.461,27 €, μαζί με το βιβλίο εσόδων- εξόδων (ΑΠΘ/2012) όταν ο έλεγχος ζήτησε με την αρ.πρωτ...../2015 πρόσκληση, από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει τα θεωρημένα τηρούμενα βιβλία και ο έλεγχος προσδιόρισε με τον λογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη της χρήσης 2012 στο ποσόν των 463.886,64€ αφού έκανε δεκτά τα ακαθάριστα έσοδα των 270.012,53€, ενώ απέρριψε,, ορθώς, τις ζημίες προηγούμενων οικ. ετών ποσού 568.780,36€, όπως ανωτέρω αναφέρεται στην παρούσα απόφαση.

Συνεπώς, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι, μέχρι την ημερομηνία πρόσκλησης (05-10-2015) για προσκόμιση των βιβλίων στον έλεγχο, η επιχείρηση έχει καταγράψει τα εμπορεύσιμα κατά είδος αγαθού, ποσότητα με συνολική αξία **578.461,27 €**, στο βιβλίο απογραφής με αρ. πράξης θεώρησης/2006 και μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία, καθώς με την αρχική δήλωση Φ.Ε., δηλώνει (Ε3) την αξία της απογραφής λήξης 2012 και στην συνέχεια με την 1η τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε το έτος 2013 δεν τροποποιεί αυτή την αξία απογραφής λήξης.

Επειδή, ο προσφεύγων (ατομική επιχείρηση) στις 22-11-2018 ημερομηνία που η αρμόδια Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε το υπ. αρ./2013 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου και συνεπώς έλαβε γνώση του αποτελέσματος του ελέγχου, αιτείται με την υπ. αρ./2018 αίτηση του την τροποποίηση της δήλωσης Φ.Ε.(κωδ.401 & 415) και υποβάλλει **συνημμένο νέο βιβλίο απογραφής λήξης εμπορευσίμων έτους 2012, αξίας 123.588,00 €, με ΑΠΘ...../2011**, ήτοι διαφορετικός αριθμός θεώρησης του βιβλίου απογραφής λήξης από τον αριθμό θεώρησης του βιβλίου της αρχικής απογραφής λήξης το οποίο είχε προσκομίσει στον έλεγχο, όταν του ζητήθηκε με την υπ. αρ./2015 πρόσκληση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου και είχε δηλώσει την αξία της ποσόν 578.461,27 € με την αρχική (αρ.δηλ...../2013) και τροποποιητική δήλωση (αρ.δηλ...../2013).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 Ν.2238/1994 ορίζεται ότι:

«4. Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο. Μπορεί όμως, για λόγους συγγνωστής πλάνης να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει **φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν.** Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη η "αντικειμενική δαπάνη" και πραγματική δαπάνη ή οποιοδήποτε

προσδιοριστικό της δαπάνης στοιχείο, προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα με βάση τα "άρθρα 16 και 17 του Κ.Φ.Ε.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **πολ.1114/2016** ορίζεται ότι:

«2. Το Ν.Σ.Κ. (Β' Τμήμα), με την αριθ. 14/2016 γνωμοδότησή του, που έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και την οποία σας κοινοποιούμε συνημμένη, διευκρίνισε, με αφορμή ερώτημα της υπηρεσίας μας, τα ακόλουθα όσον αφορά στην εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.:

α) Καταρχήν, στην κατά το άρθρο 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν. [4174/2013](#)) έννοια της τροποποιητικής δήλωσης, ο νομοθέτης περιέλαβε τόσο την υπό ισχύ της παρ. 1 του [άρθρου 62](#) του Ν. [2238/1994](#) προβλεπόμενη συμπληρωματική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος επαύξανε τις φορολογικές υποχρεώσεις του, όσο και την κατά την παρ. 4 του [άρθρου 64](#) του Ν. [2238/1994](#) ανακλητική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος απέβλεπε στη μείωση των υποχρεώσεων του που προέκυπταν από την αρχική δήλωσή του».

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο το νέο βιβλίο απογραφής (ΑΠΘ/2011), όπως όφειλε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 ν.4174/2013, όταν ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. με την αρ. πρωτ./2015 πρόσκληση ζήτησε την προσκόμιση των βιβλίων και επομένως είχε λάβει γνώση για την διενέργεια του ελέγχου, αλλά το υπέβαλλε για πρώτη φορά στις 22-11-2018 ημερομηνία που του κοινοποιήθηκε το υπ. αρ./2018 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και έλαβε γνώση του αποτελέσματος.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν επικαλείται τους λόγους που δεν προσκόμισε στον έλεγχο το νέο βιβλίο απογραφής (ΑΠΘ...../2011) με την μικρότερη αξία ποσού 123.588,00 € ως είχε υποχρέωση, όταν ζητήθηκε από τον έλεγχο η προσκόμιση των βιβλίων της επιχείρησης, παρά μόνο το υπέβαλε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου οπότε και έλαβε γνώση του αποτελέσματος του ελέγχου, ούτε από κάποιο άλλο έγγραφο στοιχείο προκύπτει ότι υπάρχει και το βιβλίο απογραφής (ΑΠΘ...../2011) με τα εμπορεύσιμα λήξης 31-12-2012, ήτοι μέχρι την ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων (αρχικής και 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης) που υποβλήθηκαν το έτος 2013 όσο και μέχρι την ημερομηνία πρόσκλησης προσκόμισης των βιβλίων στον έλεγχο (05-10-2015) και να τεκμηριώνει την μεταβολή που επήλθε (ανά είδος εμπορεύματος, ποσότητα και αξία) στην απογραφή λήξης 31-12-2012, σε σχέση με την δηλωθείσα αρχική απογραφή λήξης.

Ως εκ τούτου ορθώς ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του ως αξία απογραφής λήξης 2012 το ποσόν των 123.588,00 € του νέου βιβλίου απογραφής (ΑΠΘ/2011).

- **Λογιστικός Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 ν.2238/1994(ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν «βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο» εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων," με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος"

«α) των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται,[.....]

γ) της αξίας των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν, καθώς και των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας κ.λπ.

"Ειδικά για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία «με την απλογραφική μέθοδο», όταν δεν διενεργούν απογραφή, ως απογραφή λήξης της διαχειριστικής περιόδου λαμβάνεται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της περιόδου αυτής και ως απογραφή έναρξης ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

Αν προαιρετικά έχει διενεργηθεί απογραφή έναρξης και λήξης, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος λαμβάνονται υπόψη τα δεδομένα αυτών, με την προϋπόθεση ότι θα συνεχισθεί η σύνταξη των απογραφών για μία τριετία από τη σύνταξη της πρώτης προαιρετικής απογραφής λήξης. Αν δεν τηρηθεί η υποχρέωση αυτή, επιβάλλονται οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις του Ν. [2523/1997](#) κυρώσεις για τη μη σύνταξη απογραφής."

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του αναφέρει (σελ.3-5)[...] « ότι ο λογιστής του εκ παραδρομής και συγγνωστής πλάνης στο έντυπο Ε3 το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της κύριας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, συμπεριέλαβε πλην άλλων τα οικονομικά στοιχεία της διαχειριστικής χρήσης 01/01-31/12/2012,[...] απογραφή λήξης (31-12-2012) ποσόν 578.461,27€[....] και μετέφερε εσφαλμένα στην κύρια δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε1), ως ακαθάριστα έσοδα επιχείρησης το ποσόν των 463.886,64€ και ως καθαρά κέρδη το ποσόν των 463.886,65€ [...] και η παραδρομή αυτή δεν έγινε αντιληπτή λόγω του συμψηφισμού των ανύπαρκτων αυτών καθαρών κερδών, τα οποία δεν προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και τα στοιχεία διαχ. περιόδου 1/1-31/12/2012 με την δηλωθείσα ζημία προηγούμενων ετών[...].».

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσδιορίζει (σελ.15-16) το καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος) στο ποσόν των 9.013,37 €, αντί του δηλωθέντος ποσού καθαρών κερδών

463.886,56€ (αρχική & 1^η τροποποιητική δήλωση) με τον λογιστικό τρόπο λαμβάνοντας υπόψη ως αξία απογράφης λήξης 31-12-2012 το ποσόν των 123.588,00 € του νέου βιβλίου αποθήκης.

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε το αποτέλεσμα της χρήσης 01/01/ 2012 -31/12/2012, με τον λογιστικό τρόπο σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2238/1994, αφού έλαβε υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα, το αρχικό απόθεμα εμπορεύσιμων, τις αγορές χρήσης, το τελικό απόθεμα εμπορεύσιμων όπως δηλώθηκε με την αρχική απογραφή, τις δαπάνες, και σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής, ορθώς προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη στο ποσόν των 463.886,64 € , όπως αναλυτικά αναφέρεται (σελ.5) της από 21-12-2018 έκθεσης έλεγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) 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 65 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».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 21-12-2018 έκθεση ελέγχου Φ.Ε., της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, επί της οποίας εδράζεται η υπ.αρ...../2018 προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Β) Ως προς την υπ.αρ...../21-12-2018 Πράξη επιβολής προστίμου επί μη υποβολής οριστικής δήλωσης ΦΜΥ οικ. έτους 2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 59 του ν.2238/1994(ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

« [...] 3. Εκτός από τις προσωρινές δηλώσεις εκείνοι που έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 **οφείλουν να επιδίδουν μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους, οριστική δήλωση** η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το ποσό του φόρου που αναλογεί επ' αυτών με βάση την κλίμακα του άρθρου 9, με το ποσό του φόρου που οφείλεται μετά την έκπτωση από το φόρο

που αναλογεί στο ποσοστό που ορίζεται με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 57, το φόρο που παρακρατήθηκε για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο κατά περίπτωση, καθώς και το υπόλοιπο για καταβολή ποσό φόρου, το οποίο καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

Άρθρο 4 Πρόστιμα

« 1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται σε 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, ο προσφεύγων (ατομική επιχείρηση) υπέβαλε τις σχετικές διμηνιαίες δηλώσεις ΦΜΥ και από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν υπέβαλε την οριστική δήλωση ΦΜΥ έτους 2012 όπως είχε υποχρέωση από τις διατάξεις του άρθρου 59 του Ν.2238/1994.

Επειδή, ο έλεγχος επέβαλε ως πρόστιμο μη υποβολής οριστικής δήλωσης ΦΜΥ το ποσόν των 300,00 ευρώ, ήτοι όπως ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 21-12-2018 έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Υ., της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, επί της οποίας εδράζεται η υπ.αρ...../2018 προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή η ημερομηνία στις προσβαλλόμενες πράξεις είναι εμφανής και είναι η ημερομηνία θεώρησης από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου, ήτοι η 21^η -12-2018. Η ημερομηνία αυτή είναι σε κάθε περίπτωση και η ημερομηνία έκδοσής τους, καθώς λόγω ύπαρξης του συστήματος καταχώρισης (ELENXIS), σύμφωνα με το οποίο, την ίδια ημέρα θεώρησης (υπογραφής) των οριστικών πράξεων από τους Προϊσταμένους των Δ.Ο.Υ., εκδίδονται και λαμβάνουν αριθμηση ηλεκτρονικά και οι οριστικές πράξεις. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί μη σύννομης έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, γιατί δεν φέρουν ημερομηνία έκδοσης, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της από. 16-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την **επικύρωση α)** Της υπ' αριθμ./2018 οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2013, (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012, β) Της υπ' αριθμ./2018 οριστικής Πράξης επιβολής προστίμου, (Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

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

Φόρος Εισοδήματος Οικ. έτος 2013 (Εισοδήματα 01/01-31/12/2012) Συν. ποσόν 398.767,72 €

Πρόστιμο (Εισοδήματα 01/01-31/12/2012) Συν. Ποσόν 300,00 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.