



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 24-09-2020

Αριθμός απόφασης: **1848**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-5-20).

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης 20-03-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου

ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, ΑΦΜ

....., κατοίκου οδός αρ., κατά:

- 1) Της με αρ.//...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθρου 7§3 ν. 4337/2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014,
 - 2) της με αρ.//2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθρου 7§3 ν. 4337/2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015,
 - 3) της με αρ.//2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθρου 58^Α §1 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015,
 - 4) της με αρ.//2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθρου 58^Α §1 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) , της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016,
 - 5) της με αρ.//2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθρου 58^Α §1 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) , της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017,
 - 6) της με αρ....//2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Πράξη Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2014,
 - 7) της με αρ....//2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Πράξη Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2015,
 - 8) της με αρ...//2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Πράξη Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2016,
 - 9) της με αρ.....//2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Πράξη Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2017,
 - 10) της με αρ.//2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2014,
 - 11) της με αρ.//2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2015,
 - 12) της με αρ.//2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2016,
 - 13) της με αρ.//2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2017,
- και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
6. Τις ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις από 18-02-2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
 7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.
 8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20-03-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή του του, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

A. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου - Άρθρου 7 ν. 4337/2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **5.432,58€** για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων άρθρ. 1,2,4 & 7 ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 54&55 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση 430 αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, σε ισάριθμους πελάτες για λιανικές πωλήσεις που διενήργησε μέσω της με αντικαταβολή, καθαρής αξίας 21.730,33€ πλέον ΦΠΑ 4.997,97€.

B. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου - Άρθρου 7 ν. 4337/2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **12.524,51€** για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015 σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 54&55 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση 1.372 αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, σε ισάριθμους πελάτες για λιανικές πωλήσεις που διενήργησε μέσω της με αντικαταβολή, καθαρής αξίας 50.098,05€ πλέον ΦΠΑ 11.522,55€.

Γ. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου - Άρθρου 58Α ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **2.514,59€** για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α§1 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), λόγω παράβασης των διατάξεων Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ)

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση 582 αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, σε ισάριθμους πελάτες για λιανικές πωλήσεις που διενήργησε μέσω της με αντικαταβολή, καθαρής αξίας 21.865,95€ πλέον ΦΠΑ 5.029,17€.

Δ. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου - Άρθρου 58Α ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **12.007,42€** για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2016 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α§1 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), λόγω παράβασης των διατάξεων Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ)

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση 3.184 αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, σε ισάριθμους πελάτες για λιανικές πωλήσεις που διενήργησε μέσω της με αντικαταβολή, καθαρής αξίας 101.711,76€ πλέον ΦΠΑ 24.014,84€.

Ε. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου - Άρθρου 58Α ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **7.561,65€** για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2017

σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α§1 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), λόγω παράβασης των διατάξεων Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ)

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση 2.264 αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, σε ισάριθμους πελάτες για λιανικές πωλήσεις που διενήργησε μέσω της με αντικαταβολή, καθαρής αξίας 63.013,77€ πλέον ΦΠΑ 15.123,31€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 18-02-2020 έκθεση μερικού ελέγχου ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

ΣΤ. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 ποσού 3.370,77€ πλέον Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 1.011,23€ και Ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 157,83€, ήτοι συνολικό ποσό **4.539,83€**.

Ζ. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 ποσού 14.507,28€ πλέον Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 7.253,64€ και Ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.338,83€, ήτοι συνολικό ποσό **24.099,75€**.

Η. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ποσού 32.223,39€ πλέον Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 16.111,70€ και Ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.290,95€, ήτοι συνολικό ποσό **53.626,04€**.

Θ. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 ποσού 19.529,45€ πλέον Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 9.764,73€ και Ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.815,02€, ήτοι συνολικό ποσό **32.109,20€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ. κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 18-02-2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο στα βιβλία του προσφεύγοντος τις κρινόμενες χρήσεις 2014, 2015, 2016 και 2017, 2014, 2015 και 2016, τα

ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα και τα καθαρά κέρδη του προσφεύγοντος προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ).

Ι. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014 ποσού 4.892,27€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 1.467,69€, ήτοι συνολικό ποσό **6.359,96€**.

Κ. Με την υπ' αριθμ...../2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 ποσού 15.330,14€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 5.778,94€, ήτοι συνολικό ποσό **21.109,08€**.

Λ. Με την υπ' αριθμ...../2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016 ποσού 22.145,42€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 11.072,72€, ήτοι συνολικό ποσό **33.218,14€**.

Μ. Με την υπ' αριθμ...../2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 ποσού 14.079,80€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 7.039,91€, ήτοι συνολικό ποσό **21.119,71€**.

Οι ως άνω Πράξεις Φ.Π.Α. εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 18-02-2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον για τις κρινόμενες χρήσεις 2014, 2015, 2016 και 2017, ο έλεγχος καταλόγισε στον προσφεύγοντα τον ΦΠΑ αποκρυβέντων εσόδων, που όφειλε να είχε αποδώσει στο Δημόσιο ο οποίος προέκυψε από την πώληση των ως άνω λεπτομερειακά αναφερόμενων επίμαχων συναλλαγών για τις οποίες δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση όλων των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, αναφέροντας αυτολεξεί τα κάτωθι:

« Ουσιαστική αβασιμότητα των εκθέσεων ελέγχου και των προσβαλλόμενων πράξεων

.....

Όσον αφορά στον τραπεζικό λογαριασμό, που φαίνεται ότι τηρείται στο όνομά μου στην τράπεζα, με αριθμό, λεκτέα τα εξής:

Ο εν λόγω λογαριασμός ανοίχτηκε σε υποκατάστημα της στον το έτος 2014, όταν κλήθηκα να διευκολύνω προσωρινά στενό φιλικό μου πρόσωπο, το οποίο επίσης δραστηριοποιείτο στο εμπόριο ρούχων (και μάλιστα μέσω ηλεκτρονικών καταστημάτων –), με τον οποίο, όμως, δεν είχα καμία επαγγελματική συνεργασία ήδη από το δεύτερο έτος της εμπορίας μου. Μου ζήτησε πιεστικά και επίμονα να τον διευκολύνω προκειμένου να έχει στην διάθεσή του έναν

ενεργό τραπεζικό λογαριασμό για τις τρέχουσες ανάγκες του και για περιορισμένο μικρό χρονικό διάστημα, τον οποίο φυσικά θα κινούσε— εάν παρίστατο ανάγκη— με τη συναίνεσή μου ή την σύμπραξή μου. Έκτοτε, επαφίεμενος στην εμπιστοσύνη μου για το πρόσωπο αυτό και στην στενή προσωπική σχέση μας, επαναπαύθηκα σχετικά με τη χρήση, την κίνηση και τον έλεγχο του λογαριασμού, χωρίς να μου ζητηθεί ποτέ να πραγματοποιήσω οποιαδήποτε συναλλαγή εγώ ο ίδιος και χωρίς να ενημερωθώ για την κίνησή του περαιτέρω είτε από εκείνον είτε από την τράπεζα. Τονίζω ότι με τον υπό κρίση λογαριασμό ουδέποτε εγώ προσωπικά είχα σχέση, δεν διακίνησα χρηματικά ποσά ούτε πραγματοποίησα πωλήσεις ή άλλες συναλλαγές καταθέσεις, αναλήψεις, αποστολή εμβασμάτων, ούτε διακίνησα εμπορευματικά αγαθά, λαμβάνοντας εισόδημα κλπ. Όπως προείπα ούτε το φιλικό πρόσωπο ζήτησε από εμένα την έγκριση ή τη συναίνεση ή την υπογραφή ή οποιαδήποτε άλλη ενέργεια για τη χρήση του λογαριασμού, από την οποία να αντιληφθώ ότι αυτός είχε χρησιμοποιηθεί έστω και μία φορά. Εγώ για τους παραπάνω λόγους λησμόνησα και την ύπαρξη του λογαριασμού.

Εν κατακλείδι ουδέποτε αποκόμισα το παραμικρό όφελος από τον εν λόγω λογαριασμό. Πληροφορήθηκα με κατάπληξη, στο πλαίσιο του τρέχοντος ελέγχου από την Υπηρεσία σας, ότι ο λογαριασμός αυτός εμφάνιζε κίνηση μέχρι και το έτος 2017, γεγονός για το οποίο είχα και ακόμη δηλώνω παντελή άγνοια. Οι κινήσεις (χρεώσεις/πιστώσεις) που πραγματοποιήθηκαν, παρότι φαινομενικά έγιναν στο όνομά μου, δεν με αφορούν και πλήρως διαφεύγουν του ελέγχου μου.

Ως εκ τούτου και δυνάμει των ανωτέρω, αδυνατώ να προσκομίσω στοιχεία, που να δικαιολογούν τα ποσά, που φέρονται ότι πιστώθηκαν σε αυτόν, επιφυλάσσομαι όμως να αναζητήσω περαιτέρω στοιχεία σε όλες τις εμπλεκόμενες υπηρεσίες, τράπεζες ή ιδιώτες (πχ. τις συμβάσεις συνεργασίας από την εταιρεία courier, τις τράπεζες κλπ) για να αποδείξω ότι οι ανωτέρω κινήσεις (χρεώσεις/πιστώσεις) δεν έχουν πραγματοποιηθεί από εμένα και ότι ουδέποτε είχα πρόθεση να αποκρύψω φορολογητέο εισόδημα!

.....

Παντελής αοριστία έκθεσης ελέγχου – Παραβίαση ουσιώδους τύπου διαδικασίας κατ' άρθρα 62 παρ. 3 και 64 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με άρθρο 28 παρ. 2 ν. 4174/2013.

.....

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτές ως νομικώς πλημμελείς και παντελώς ανατιολόγητες, με αντιφατική αιτιολογία, δοθέντος ότι είναι γενικές και αόριστη, χωρίς να βεβαιώνει ειδικά και συγκεκριμένα αποδιδόμενη σε εμένα παράβαση του νόμου. Στις εκθέσεις ελέγχου, που συνιστά την «αιτιολογία» των προσβαλλόμενων πράξεων, αλλά και στο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου δεν αναφέρονται συγκεκριμένα πραγματικά περιστατικά, που να στοιχειοθετούν τις αποδιδόμενες σε εμένα παραβάσεις του νόμου, με αποτέλεσμα να μην περιέχει την απαιτούμενη από το νόμο και το Σύνταγμα πλήρη αιτιολογία.

Στις ως άνω αναφερόμενες εκθέσεις ελέγχου δεν αναφέρεται σε ποια συγκεκριμένα έγγραφα στηρίχθηκε ο προσδιορισμός, τα οποία -μάλιστα- δεν περιλαμβάνονται στην αιτιολογία του. Η εν λόγω παράλειψη συνιστά σοβαρή πλημμέλεια του υπό κρίση αποτελέσματος του φορολογικού ελέγχου, δεδομένου ότι ο οριστικός προσδιορισμός φόρου δεν είναι πλήρως αιτιολογημένος και δεν παρέχεται

σε εμένα γνώση των εγγράφων, στα οποία στηρίχθηκε και πλήρης πρόσβαση στο περιεχόμενό τους, ενώ δεν εξασφαλίζεται η νόμιμη τήρηση του δικαιώματός μου να διατυπώσω τις απόψεις μας επί του προσωρινού προσδιορισμού φόρου. Εξάλλου, όπως γίνεται νομολογικώς δεκτό, η κλήση προς ακρόαση θα πρέπει να περιλαμβάνει πλήρη αναφορά της πραγματικής και νομικής βάσης της διαπιστωθείσας παράβασης, άλλως δεν καθίσταται δυνατή η υπεράσπιση των δικαιωμάτων και συμφερόντων του διοικούμενου και, συνακόλουθα, η πραγματική άσκηση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης (ΣτΕ 848/2007, ΔΕφΑθ 53/2011).....»

Επειδή, στην από 18-02-2020 έκθεση μερικού ελέγχου ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία των με αρ. /..... & /..... /2020 Πράξεων Προστίμου αρθρ. 7 Ν.4337/15 ετών 2014 & 2015 των με αρ., & /2020 Πράξεων Προτίμου άρθρου 58α Ν.4174/13 ετών 2015, 2016 & 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, αλλά και στις οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει ότι ο προσφεύγων, στις κρινόμενες χρήσεις 2014, 2015, 2016 & 2017, πλην της δραστηριότητας που ασκούσε ατομικά με το Λιανικό Εμπόριο Ειδών Ιματισμού & Υποδημάτων, ασκούσε και ηλεκτρονικό εμπόριο μέσω και διενεργούσε πωλήσεις με αντικαταβολή γυναικείων ενδυμάτων & αξεσουάρ, μέσω της , χωρίς να εκδώσει τις επίμαχες αποδείξεις λιανικών συναλλαγών ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου.

Συγκεκριμένα μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι στα βιβλία του προσφεύγοντος και στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Προμηθευτών του, έχει καταχωρήσει ανελλιπώς όλα τα Τ.Π.Υ. που εξέδιδε (δύο ανά μήνα) η για τις Υπηρεσίες που προσέφερε σε αυτόν (αποστολή εμπορευμάτων με αντικαταβολές), ενώ δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο ούτε κατονομάζει τον «διαχειριστή» του παραπάνω τραπεζικού λογαριασμού

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ο τραπεζικός του λογαριασμός στην με IBAN , ανοίχθηκε από τον ίδιο για να εξυπηρετήσει στενό φιλικό του πρόσωπο, χωρίς να γνωρίζει περαιτέρω τις συναλλαγές που πραγματοποιούσε δεν γίνεται δεκτός

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι οι γενικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί αβασιμότητας των εκθέσεων ελέγχου και των προσβαλλόμενων πράξεων και περί αοριστίας των εκθέσεων ελέγχου, είναι **αβάσιμοι**.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της 20-03-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Φορολογική Περίοδος 01/01-31/12/2014

A. Πρόστιμο άρθρου 7§3 ν. 4337/2015: (21.730,33 X 25%) ποσό **5.432,58€**

(ΠΡΑΞΗ/...../2020)

B. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
Διαφορά φόρου	3.370,77€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	1.011,23€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	157,83€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.539,83€

(Αρ. Πράξης/2020)

Γ. Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	4.892,27€
Πρόστιμα άρθρου 58/58 ^A ΚΦΔ	1.467,69€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.359,96€.

(Αρ. Πράξης/2020)

Φορολογική Περίοδος 01/01-31/12/2015

A. Πρόστιμο άρθρου 7§3 ν. 4337/2015: (50.098,05X25%) ποσό **12.524,51€**

(ΠΡΑΞΗ/...../2020)

B. Πρόστιμο άρθρου 58^A §1 ν. 4174/2013: (5.029,17X50%) ποσό **2.514,59 €**

(ΠΡΑΞΗ/2020)

Γ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2015
Διαφορά φόρου	14.507,28€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	7.253,64€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.338,83€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	24.099,75€

(Αρ. Πράξης/2020)

Δ. Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	15.330,14€
Πρόστιμα άρθρου 58/58 ^Α ΚΦΔ	5.778,94€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.109,08€.

(Αρ. Πράξης/2020)

Φορολογική Περίοδος 01/01-31/12/2016

Α. Πρόστιμο άρθρου 58^Α §1 ν. 4174/2013: (24.014,84X50%) ποσό **12.007,42 €**

(ΠΡΑΞΗ/2020)

Β. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2016
Διαφορά φόρου	32.223,39€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	16.111,70€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	5.290,95€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	53.626,04€

(Αρ. Πράξης/2020)

Γ. Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	22.145,42€
Πρόστιμα άρθρου 58/58 ^Α ΚΦΔ	11.072,72€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	33.218,14€

(Αρ. Πράξης/2020)

Φορολογική Περίοδος 01/01-31/12/2017

Α. Πρόστιμο άρθρου 58^Α §1 ν. 4174/2013: (15.123,31X50%) ποσό **7.561,65 €**

(ΠΡΑΞΗ/2020)

Β. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2017
Διαφορά φόρου	19.529,45€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	9.764,73€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.815,02€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	32.109,20€

(Αρ. Πράξης/2020)

Γ. Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	14.079,80€
Πρόστιμα άρθρου 58/58 ^A ΚΦΔ	7.039,91€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.119,71€

(Αρ. Πράξης/2020)

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.