



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε , τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. 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)

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **12.02.20** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **Α.Φ.Μ:**, κατοίκου κατά :

α) Της με αριθμό/16.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

β) Της με αριθμό/16.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και

γ) Της με αριθμό/16.12.2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την με αριθμό/16.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

β) Την με αριθμό/16.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και

γ) Την με αριθμό/16.12.2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση καθώς και από τις 16.12.2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12.02.20 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ:** η οποία κατατέθηκε και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α. Με την υπ' αριθμό/16.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 30.173,45 €, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 18.346,89 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.592,59 €, ήτοι συνολικό ποσό 54.112,92 €.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 16-12-2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στην φορολογική διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία, και ως εκ τούτου το εισόδημα του προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 10 του Ν. 4308/2014.

Ο έλεγχος, έχοντας λάβει υπόψη τα ανωτέρω, προχώρησε σε προσδιορισμό εισοδήματος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο, ήτοι τα στοιχεία της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, τις υποβληθείσες

καταστάσεις πελατών προμηθευτών για το εν λόγω έτος, μη αναγνωρίζοντας προς έκπτωση το σύνολο των δηλωθεισών δαπανών, για τις οποίες ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα σχετικά φορολογικά στοιχεία ή έστω φωτοτυπία αυτών αλλά και ούτε δικαιολογητικά αυτών και ούτε εξακριβώνεται ότι έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της υπό κρίση ατομικής επιχείρησης για το φορολογικό έτος 2018 αφού τα βιβλία δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο. Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζεται αναλυτικά ο υπολογισμός των καθαρών κερδών δήλωσης και ελέγχου.

Προσδιορισμός Καθαρών Κερδών Δήλωσης Φορ. Έτους 2018		Προσδιορισμός Καθαρών Κερδών Ελέγχου Φορ. Έτους 2018	
Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης	40.918,70€	Ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου	100.921,48€
Καθαρά κέρδη δήλωσης φορ. έτους 2018	32.544,26€	Καθαρά κέρδη βάσει ελέγχου	100.921,48€

Β. Με την υπ' αριθμ./16.12.19 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018 ποσού 24.115,26 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α ΚΦΔ 12.057,63 €, ήτοι συνολικό ποσό 36.172,89 €.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 16-12-2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτού της ιδίας Δ.Ο.Υ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθότι η Φορολογούσα Αρχή δεν αναγνώρισε τις φορολογητέες εκροές, λόγω μη προσκόμισης των λογιστικών αρχείων από τον προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 του ν. 2859/00.

Γ. Με την υπ' αριθμ./17.12.2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 € για το φορολογικό έτος 2019 σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτ. β' της παραγρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων άρθρ. 54 §1 περ.δ' και § 2 περιπτ. γ' του Ν. 4174/13 , λόγω μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντος σε αίτημα της Φορολογικής Αρχής για προσκόμιση των λογιστικών αρχείων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση όλων των ως άνω καταλογιστικών πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω νόμιμους λόγους:

1. Η μη ανταπόκρισή του στην σχετική πρόσκληση δεν οφείλεται σε υπαιτιότητά του και σε πρόθεσή του να παρεμποδίσει τον έλεγχο αλλά σε σοβαρό πρόβλημα υγείας . Συνέτρεχε λοιπόν στο πρόσωπό του λόγος ανωτέρας βίας σύμφωνα με το άρθρο 14 § 2 του ν.4174/13.

2. Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναζήτησε στοιχεία από τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών (ΜΥΦ 2018).

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 14 § 2 του ν. 4174/13 ορίζουν ότι :

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 28 «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«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.»

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23§1 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία

γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27§1 «Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσοτέρων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

α) της αρχής των αναλογιών,

β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,

γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,

δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και

ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα 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 του ν. 4174/2013 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, συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα:

«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».

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).

Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995).

Επειδή, **εν προκειμένω**, από την οικεία έκθεση ελέγχου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 προκύπτει ότι ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία που δηλώθηκαν για το εν λόγω έτος α) στην υπ' αριθ./27-08-2015 δήλωση φορολογίας εισοδήματος και 2) στις υποβληθείσες καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών και επειδή δεν προσκομίστηκαν τα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία ή έστω φωτοαντίγραφα αυτών αλλά ούτε και δικαιολογητικά αυτών (τραπεζικά παραστατικά εξόφλησης, συμφωνητικά κλπ.), τα ακαθάριστα έσοδα ελήφθησαν ακέραια και ως καθαρά κέρδη φορολογητέα χωρίς να αναγνωρισθούν δαπάνες και αγορές για έκπτωση.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι ο έλεγχος ανααιτιολόγητα έκρινε, ότι η έλλειψη των παραστατικών εκπιπτομένων δαπανών αρκεί για να καταστήσει ανέφικτο τον έλεγχο σχετικά με τα εκπιπτόμενα ποσά για τον προσδιορισμό των καθαρών φορολογητέων κερδών και παρέλειψε να προβεί σε οποιαδήποτε προσπάθεια διαπίστωσης σχετικά με τη νομιμότητα των εκπιπτομένων δαπανών και του ύψους στο οποίο ανέρχονται. Αντίθετα, θα μπορούσε ο έλεγχος να διαπιστώσει την ύπαρξη εκπιπτομένων δαπανών πρώτον από τις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών και δεύτερον από τις πληρωμές που έγιναν μέσω τράπεζας (πληρωμές που αφορούν και ποσά κάτω των 500,00 ΕΥΡΩ), παρόλον ότι αξιολόγησε τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος.

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει αναλυτικά με συγκεκριμένη, σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία ότι η φορολογική αρχή κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της προσφεύγουσας έλαβε υπόψη κάθε διαθέσιμο στοιχείο σύμφωνα και με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του **άρθρου 28§1** «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του ν.4172/2013 (όπως δηλώσεις

ομοειδών επιχειρήσεων, δεδομένα από πελάτες και προμηθευτές του προσφεύγοντος, δεδομένα από δηλώσεις που υποβλήθηκαν σε άλλες δημόσιες υπηρεσίες και οργανισμούς κ.α.) ή χρησιμοποίησε κάθε διαθέσιμη μέθοδο προκειμένου να καταλήξει στον προσδιορισμό αυτών ως τα έσοδα με συντελεστή κέρδους 100%, με συνέπεια να μην παρέχεται η αιτιολογία της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων που απαιτούνται για την έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων.

Επειδή, επιπλέον, παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων ισχυρισμών του προσφεύγοντος που προβάλλονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η υπ' αριθ./16-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών είναι νομικώς πλημμελής και ακυρωτέα, λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, που προβλέπεται στα άρθρα 28 και 64 του Ν. 4174/2013, και που συνίσταται στην παντελή αοριστία της έκθεσης ελέγχου και ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί για τυπικούς λόγους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ.5 Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017, σε συνδυασμό με τη διάταξη των παρ. 1 και 2γ' του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία.

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι για λόγους σοβαρού προβλήματος υγείας, οι οποίοι τον ανάγκασαν σε νοσηλεία ήταν αντικειμενικά αδύνατο σ' αυτόν να επιμεληθεί των υποθέσεων της επιχείρησής του. Ειδικότερα ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αδυνατούσε λόγω της ασθένειάς του να λάβει εγκαίρως γνώση της πρόσκλησης για προσκόμιση των απαραίτητων για τον έλεγχο λογιστικών αρχείων και στοιχείων.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων αιτήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. παράτασης προσκόμισης των λογιστικών αρχείων ούτε προσκόμισε αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες του συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και μη αποδεκτός.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 32 του ν.2859/2000 : «1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α) της παραγράφου 1 του άρθρου 36, 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, γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά, δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν

υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.», δεν αναγνωρίζονται εισροές.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην οικεία εκθέσεις ελέγχου ΦΠΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ως προς το σκέλος του καταλογισμού ΦΠΑ πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./12.02.20 ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ:**, και συγκεκριμένα: α) Την ακύρωση της με αριθμό/16.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων σύμφωνα με το παραπάνω σκεπτικό και β) **Την επικύρωση ι) Της με αριθμό/16.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 2018 και ιι) της με αριθμό/16.12.2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων .**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος -καταλογιζόμενο****

ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσά για καταβολή

Φορολογική περίοδος 2018

A) ΕΙΣΟΔΗΜΑ.....0

B) Φ.Π.Α

Χρεωστικό υπόλοιπο	24.115,26
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.	12.057,63
Σύνολο	36.172,89

Φορολογική περίοδος 2019

Γ) Πρόστιμο Αρθρου 54 ν.1474/13

1 X 250.00 = 250.00 €

Σύνολο : 250,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.