



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 2-2-2021

Αριθμός απόφασης: 385

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604538

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 τροποποιήθηκε ισχύει.

β. 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.)».

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. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19-10-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		8-9-2020	18-9-2020	Εισόδημα	2015	17.067,30€
2		8-9-2020	18-9-2020	Εισόδημα	2016	21.565,79€
3		8-9-2020	18-9-2020	Εισόδημα	2017	45.364,71€
4		8-9-2020	18-9-2020	Εισόδημα	2018	42.417,33€
5		8-9-2020	18-9-2020	Φ.Π.Α.	2015	13.072,61€
6		8-9-2020	18-9-2020	Φ.Π.Α.	2016	26.783,40€
7		8-9-2020	18-9-2020	Φ.Π.Α.	2017	34.967,97€
8		8-9-2020	18-9-2020	Φ.Π.Α.	2018	32.983,19€
9		8-9-2020	18-9-2020	Πρόστιμο άρθρου 7 του ν.4337/2015	2015	18.792,08€

10		8-9-2020	18-9-2020	Κ.Φ.Δ.	2016	100,00€
11		8-9-2020	18-9-2020	Κ.Φ.Δ.	2016	11.956,89€
12		8-9-2020	18-9-2020	Κ.Φ.Δ.	2017	19.402,26€
13		8-9-2020	18-9-2020	Κ.Φ.Δ.	2018	15.953,71€

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και τις πράξεις επιβολής προστίμου, φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017 και 2018, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 8-9-2020 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., την από 8-9-2020 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 7 του ν.4337/2015 και τις από 8-9-2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4174/2013, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19-10-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 με αριθ. / 8-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 9.921,33€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 4.960,67€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 2.185,30€.

Με την με αριθ. / 8-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 12.417,77€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 6.208,89€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 2.939,13€.

Με την με αριθ. / 8-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 26.398,10€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 13.199,05€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 5.767,56€.

Με την με αριθ. / 8-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 24.747,56€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 12.373,78€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 5.295,99€.

Με την με αριθ. / 8-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου, ποσού 10.055,85€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58/58Α του ν.4174/2013, ποσού 3.016,76€.

Με την με αριθ. / 8-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου, ποσού 25.826,86€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58/58Α του ν.4174/2013, ποσού 956,54€.

Με την με αριθ. / 8-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου, ποσού 34.967,97€.

Με την με αριθ. / 8-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου, ποσού 32.624,60€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58/58Α του ν.4174/2013, ποσού 358,59€.

Με την με αριθ. / 8-9-2020 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 του ν.4337/2015, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 18.792,08€, λόγω μη έκδοσης παραστατικών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 9, 12 και 13 του ν.4308/2014.

Με την με αριθ. / 8-9-2020 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 100,00€, διότι δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, ήτοι πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων 3^{ου} τριμήνου 2016, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.2α του άρθρου 10 του ν.4174/2013.

Με την με αριθ. / 8-9-2020 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 11.956,89€, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 και του άρθρου 13 παρ.1 του ν.4174/2013.

Με την με αριθ. / 8-9-2020 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 19.402,26€, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 και του άρθρου 13 παρ.1 του ν.4174/2013.

Με την με αριθ. / 8-9-2020 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 15.953,71€, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 και του άρθρου 13 παρ.1 του ν.4174/2013.

Ιστορικό

Ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν της με αριθ. / 4-6-2020 εντολής μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου γραφείου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. καθώς και η ορθή τήρηση των βιβλίων και στοιχείων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2015-2018. Κατόπιν της ως άνω εντολής ελέγχου απεστάλη με συστημένη επιστολή η με αριθ. πρωτ. / 5-6-2020 πρόσκληση-γνωστοποίηση, βάσει της οποίας κλήθηκε ο προσφεύγων να προσκομίσει στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν κατά την ανωτέρω χρονική περίοδο, στην οποία ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε. Επίσης, ο έλεγχος απέστειλε με συστημένη επιστολή την με αριθ. πρωτ. / 5-6-2020 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, όπου ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δήλωση σύμφωνα με τον ν.4512/2018.

Εν συνέχεια, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ απέστειλε στον προσφεύγοντα την με αριθ. πρωτ. / 16-6-2020 πρόσκληση, προκειμένου ο προσφεύγων να αιτιολογήσει τις πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς. Κατόπιν σύγκρισης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, που υπέβαλε για τα φορολογικά έτη 2015-2018 με τις τραπεζικές του καταθέσεις ανά ελεγχόμενο έτος, ο έλεγχος αναμόρφωσε τα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος. Έπειτα βάσει των ανωτέρω διαπιστώσεων εκδόθηκε το με αριθ. / 14-7-2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), αναφορικά με τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ελέγχου, προκειμένου ο προσφεύγων να υποβάλλει τις απόψεις τους επ' αυτών εντός είκοσι (20) ημερών. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με το με αριθ. πρωτ. / 17-8-2020 υπόμνημα καθώς και με το με αριθ. πρωτ. / 18-8-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα. Επιπλέον, ο προσφεύγων αιτήθηκε με την με αριθ. πρωτ. αίτησή του προς την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ να του παραδοθεί εντός πέντε (5) ημερών λόγω του επείγοντος το έγγραφο για το άνοιγμα των τραπεζικών του λογαριασμών, το ειδικό λογισμικό τραπεζικών δεδομένων σε αναγνώσιμο CD ή USB που να φαίνονται αναλήψεις και καταθέσεις, που χρησιμοποιήθηκε από τον έλεγχο, προκειμένου να απαντήσει εμπεριστατωμένα στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. και για δικαστική χρήση.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων καθώς των από 8-9-2020 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., της από 8-9-2020 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 7 του ν.4337/2015 και των από 8-9-2020 εκθέσεων μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4174/2013, αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Μη νόμιμες οι καταλογιστικές πράξεις διότι δεν κατασχέθηκαν τα βιβλία και στοιχεία

της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος.

- Μη νόμιμος ο έλεγχος γιατί δεν διενεργήθηκε στην έδρα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, ως ορίζει η εντολή ελέγχου καθώς και μη νόμιμη η κοινοποίηση του αιτήματος παροχής στοιχείων με συστημένη επιστολή.
- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του φορολογούμενου προς την φορολογική διοίκηση – κατάχρηση εξουσίας – ανύπαρκτη αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου αναφορικά με τη φύση των επικαλούμενων στοιχείων, ώστε ο έλεγχος να τεκμηριώνεται επαρκώς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.12 του άρθρου 40 του ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141), ορίζεται ότι: *«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 εμπειριστатωμένα 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 «Επαρκής αιτιολογία» 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: *«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»*.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

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, ΣτΕ1542/2016).

Επειδή, ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της με αριθ. / 4-6-2020 εντολής μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου γραφείου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. καθώς και η ορθή τήρηση των βιβλίων και στοιχείων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2015-2018. Κατόπιν της ανωτέρω εντολής ελέγχου απεστάλη στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή η με αριθ. πρωτ. / 5-6-2020 πρόσκληση-γνωστοποίηση, στην οποία αναφέρεται ότι: «Σας γνωστοποιούμε ότι από την υπηρεσία μας έχει εκδοθεί η με αριθμ. / 04-06-2020 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων φορολογίας εισοδήματος, για την περίοδο 01/01/2015-31/12/2018.

Κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13-17 και 23-29 του Ν.4174/2013, καλείστε όπως εντός προθεσμίας **πέντε (5) ημερών** από τη λήψη της παρούσας πρόσκλησης, προσκομίσετε στην Υπηρεσία μας και θέσετε στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν για την ανωτέρω περίοδο.

Σας επισημαίνουμε ότι η μη ανταπόκρισή σας στην πρόσκλησή μας αυτή, πέραν των άλλων, επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 54 του Ν.4174/2013.».

Επειδή, σύμφωνα με την από 8-9-2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, σχετικά με την ανταπόκριση του προσφεύγοντος στην με αριθ. πρωτ. / 5-6-2020 πρόσκληση-γνωστοποίηση αναφέρεται

ότι: «Η ελεγχόμενη ανταποκρίθηκε στην έγγραφη πρόσκληση και απέστειλε τα λογιστικά αρχεία που ζητήθηκαν.»

Επειδή, εν συνεχεία, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ απέστειλε στον προσφεύγοντα την με αριθ. πρωτ. / 16-6-2020 πρόσκληση, προκειμένου ο προσφεύγων να αιτιολογήσει τις πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς. Κατόπιν σύγκρισης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, που υπέβαλε για τα φορολογικά έτη 2015-2018 με τις τραπεζικές του καταθέσεις ανά ελεγχόμενο έτος, ο έλεγχος αναμόρφωσε τα ακαθάριστα έσοδα και ως εκ τούτου και τα αποτελέσματα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2015-2018.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ δεν προέβη σε διασταυρωτικό έλεγχο μεταξύ των βιβλίων και στοιχείων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, φορολογικών ετών 2015-2018, σε αντιπαραβολή με τις πληρωμές πελατών με κάρτες (POS), όπως αυτές προκύπτουν από τον έλεγχο του με αριθ. λογαριασμού της τράπεζας

Επειδή, από την ανωτέρω παράλειψη της φορολογικής διοίκησης να προβεί σε διασταυρωτικό έλεγχο μεταξύ των βιβλίων και στοιχείων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος σε αντιπαραβολή με τις πληρωμές πελατών με κάρτες (POS), όπως αυτές προκύπτουν από τον ανωτέρω τραπεζικό του λογαριασμό, καθώς συνέκρινε μόνο τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, φορολογικών ετών 2015-2018, με τις τραπεζικές του καταθέσεις, καθίσταται πλημμελής η διαδικασία που τηρήθηκε από τη Φορολογική Αρχή για την έκδοση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, λόγω μη τήρησης του ουσιώδους τύπου αυτής.

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 του 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, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχων, της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου» στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι: «Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες

που οδήγησαν στην ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοση της ακυρωθείσας πράξης».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./ 19-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την ακύρωση των κάτωθι πράξεων:

Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		8-9-2020	18-9-2020	Εισόδημα	2015	17.067,30€
2		8-9-2020	18-9-2020	Εισόδημα	2016	21.565,79€
3		8-9-2020	18-9-2020	Εισόδημα	2017	45.364,71€
4		8-9-2020	18-9-2020	Εισόδημα	2018	42.417,33€
5		8-9-2020	18-9-2020	Φ.Π.Α.	2015	13.072,61€
6		8-9-2020	18-9-2020	Φ.Π.Α.	2016	26.783,40€
7		8-9-2020	18-9-2020	Φ.Π.Α.	2017	34.967,97€
8		8-9-2020	18-9-2020	Φ.Π.Α.	2018	32.983,19€
9		8-9-2020	18-9-2020	Πρόστιμο άρθρου 7 του ν.4337/2015	2015	18.792,08€
10		8-9-2020	18-9-2020	Κ.Φ.Δ.	2016	100,00€
11		8-9-2020	18-9-2020	Κ.Φ.Δ.	2016	11.956,89€
12		8-9-2020	18-9-2020	Κ.Φ.Δ.	2017	19.402,26€
13		8-9-2020	18-9-2020	Κ.Φ.Δ.	2018	15.953,71€

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

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

Φόρος εισοδήματος	Φορ. Έτος	2015	Συν ποσό	0,00€
Φόρος εισοδήματος	Φορ. Έτος	2016	Συν ποσό	0,00€
Φόρος εισοδήματος	Φορ. Έτος	2017	Συν ποσό	0,00€
Φόρος εισοδήματος	Φορ. Έτος	2018	Συν ποσό	0,00€
Φ.Π.Α.	Φορ. Περίοδος	1/1/-31/12/2015	Συν ποσό	0,00€
Φ.Π.Α.	Φορ. Περίοδος	1/1/-31/12/2016	Συν ποσό	0,00€
Φ.Π.Α.	Φορ. Περίοδος	1/1/-31/12/2017	Συν ποσό	0,00€
Φ.Π.Α.	Φορ. Περίοδος	1/1/-31/12/2018	Συν ποσό	0,00€
Πρόστιμο άρθρου 7 ν.4337/2015	Φορ. Έτος	2015	Συν ποσό	0,00€

Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 Φορ. Έτος	2016	Συν ποσό	0,00€
Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 Φορ. Έτος	2016	Συν ποσό	0,00€
Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 Φορ. Έτος	2017	Συν ποσό	0,00€
Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 Φορ. Έτος	2018	Συν ποσό	0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ 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.