



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 28/1/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 207

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 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 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **30/9/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ...με **ΑΦΜ:...**, κατά α) της με αριθ. ...**4/8/2020** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορ. έτους 2017, β) της με αριθ. ...**4/8/2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, γ) της με αριθ. ... **4/8/2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, δ) της με αριθ. ... **4/8/2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2017 και ε) της με αριθ. ... **4/8/2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **30/9/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ...με **ΑΦΜ:...** που κατατέθηκε εμπρόθεσμα (σύμφωνα με τις διατάξεις του 1^{ου} εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30.03.2020 ΠΝΠ - ΦΕΚ 75Α) και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθ. ...**4/8/2020** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορ. έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο **100,00€** λόγω ανακριβούς / ελλιπούς υποβολής της με αριθ. ...- **27/6/2019** δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους από την οποία δεν προέκυψε φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.
- Με τη με αριθ. ...**4/8/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, μειώθηκε κατά **17.468,55€** η δηλούμενη στη με αριθ. ...- **27/6/2019** δήλωση φορολογίας εισοδήματος ζημία του ίδιου φορολογικού έτους του προσφεύγοντος κατόπιν διαπίστωσης αποκρυσβείας φορολογητέας ύλης συνολικού ποσού 17.468,55€ (17.056,45€ λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων και 412,10€ λόγω διαφοράς ακαθαρίστων εσόδων).
- Με τη με αριθ. ... **4/8/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου 2.058,83€, πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 1.029,42€ και διαφορά έκτακτης εισφοράς 357,11€ δη σύνολο φόρου **3.445,36€** κατόπιν διαπίστωσης αποκρυσβείας φορολογητέας ύλης ποσού 22.875,31€.
- Με τη με αριθ. ... **4/8/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου 4.093,55€, κατόπιν διαπίστωσης αποκρυσβέντων φορολογητέων εκροών ποσού 17.056,45€.
- Με τη με αριθ. ... **4/8/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2018 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου 5.490,08€, κατόπιν διαπίστωσης αποκρυσβέντων φορολογητέων εκροών ποσού 22.875,31€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τη ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης βάσει των από **4/8/2020** εκθέσεων ελέγχου προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης δυνάμει της με αριθ. ... **8/1/2020** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η από **23/12/2019** έκθεση μερικού ελέγχου

εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και Ν.2523/1997 της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων, α) στο φορολογικό έτος 2017 δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων σε τριακόσιες σαράντα τέσσαρις (344) περιπτώσεις για πώληση υποδημάτων κ.λπ., συνολικής αξίας 21.150,00€, καθαρής αξίας 17.056,45€ πλέον ΦΠΑ 4.093,55€ και β) στο φορολογικό έτος 2018 δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων σε πεντακόσιες είκοσι οκτώ (528) περιπτώσεις για πώληση υποδημάτων κ.λπ. συνολικής αξίας 28.365,39€, καθαρής αξίας 22.875,31€ πλέον ΦΠΑ 5.490,08€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Παράβαση ουσιώδους τύπου λόγω μη σύνταξης αυτοτελούς έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ και μη κοινοποίησής της από την αρμόδια ΔΟΥ.
2. Έλλειψη αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ λόγω μη τέλεσης της αποδιδόμενης παράβασης της μη έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης, στην έκταση που ισχυρίζεται ο έλεγχος.

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν.4174/13 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 το άρθρο 21 του Ν.4172/2013, (όπως ίσχυε από 23/7/2013 μέχρι την τροποποίηση με τον Ν.4549/2018) ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. 2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), όπως ισχύει. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης. 3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός

εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων....».

Επειδή, με την παρ. 2 του ανωτέρω άρθρου, όπως τροποποιήθηκε με την περίπτωση α΄ της παρ.3 του άρθρου 115 του Ν.4549/2018 (και σύμφωνα με την περίπτωση α΄ της παρ. 18 του ιδίου άρθρου του ιδίου νόμου ισχύει από το φορολογικό έτος 2018 και μετά), ορίζεται ότι: « ...2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.».

Επειδή, με το άρθρο 2 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, ...».

Επειδή, με το άρθρο 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, με το άρθρο 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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 με το άρθρο 34 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου

προσδιορισμού φόρου».

Επειδή, με το άρθρο 171 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» 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, νομολογιακά έχει κριθεί (ΣΤΕ 2056/1994, ΔΕΦ Θεσσαλονίκης 41/2002) η πράξη επιβολής προστίμου είναι δυνατόν να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που έχει συντάξει ο διενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος και ο οποίος είναι άλλος από εκείνον που εκδίδει την πράξη επιβολής, αρκεί η τελευταία να στηρίζεται στην έκθεση ελέγχου και στις διατυπωθείσες σε αυτή διαπιστώσεις. Παράβαση του τύπου της διαδικασίας δεν υφίσταται.

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, με το άρθρο 5 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.... ».

Επειδή, με το άρθρο 47 παρ. 1 του Ν.2717/1999 ορίζεται ότι: 1. Με την επιφύλαξη των οριζόμενων στην παρ. 3, η επίδοση επιτρέπεται οπουδήποτε και οποτεδήποτε βρεθεί το πρόσωπο προς το οποίο αυτή μπορεί να γίνει. Αν η επίδοση διενεργηθεί σε τόπο ή χρόνο άλλο από εκείνον που προβλέπεται για κάθε περίπτωση, είναι άκυρη μόνο αν δεν συναινεί το πρόσωπο προς το οποίο αυτή γίνεται. Το ίδιο ισχύει και όταν η επίδοση διενεργείται σε ημέρα αργίας ή κατά τη διάρκεια της νύχτας, η οποία και θεωρείται ότι διαρκεί από τις 7 (επτά) το βράδυ έως τις επτά (7) το πρωί. Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις, η συναίνεση πρέπει να μνημονεύεται στη έκθεση.

Επειδή, με το άρθρο 50 του Ν.2717/1999 ορίζεται ότι: «Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή σε εκπροσώπους ή σε δικαστικούς πληρεξούσιους ή στους αντίκλητους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις. 2. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα, νοείται, ως κατοικία, η κατοικία, η οικία, το διαμέρισμα και γενικώς ο στεγασμένος χώρος που προορίζεται για διημέρευση και διανυκτέρευση, ενώ, ως χώρος εργασίας, ο χώρος άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας. Η τυχόν προσωρινή μη χρησιμοποίηση των χώρων αυτών για το σκοπό που προορίζονται δεν ασκεί επιρροή.»

Επειδή όπως προκύπτει από τη **σχετική έκθεση επίδοσης** της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, η έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ μαζί με τις με αριθ. ... και ... – **4/8/2020** οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ καθώς και όλες οι λοιπές προσβαλλόμενες πράξεις και σχετικές εκθέσεις, επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα στις **12/8/2020**, στην έδρα της ατομικής του επιχείρησης, επί της οδού ..., στην ..., επομένως ο ισχυρισμός του περί μη κοινοποίησης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, βάσει της από **23/12/2019** έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και Ν.2523/1997 της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης, αρχικά εκδόθηκε η με αριθ. ...**22/4/2020** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58α του Ν.4174/2013 φορολογικών ετών 2017 και 2018 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης και επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ύψους 9.583,63€ λόγω:

α) μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδου από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου σε τριακόσιες σαράντα τέσσαρις (344) περιπτώσεις για πώληση υποδημάτων κ.λπ., στο φορολογικό έτος 2017 συνολικής αξίας 21.150,00€, καθαρής αξίας 17.056,45€ πλέον ΦΠΑ 4.093,55€ και

β) μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδου από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου σε πεντακόσιες είκοσι οκτώ (528) περιπτώσεις για πώληση υποδημάτων κ.λπ, στο φορολογικό έτος 2018 συνολικής αξίας 28.365,39€, καθαρής αξίας 22.875,31€ πλέον ΦΠΑ 5.490,08€.

Επειδή, κατά της με αριθ. ...**22/4/2020** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58α του Ν.4174/2013 φορολογικών ετών 2017 και 2018 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, ασκήθηκε η με αριθ. πρωτ. ... - **30/6/2020** ενδικοφανής προσφυγή η οποία έγινε εν μέρει δεκτή με τη με αριθ. ... – **3/11/2020** απόφαση, της Υπηρεσίας μας. Ωστόσο, **ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί έλλειψης αιτιολογίας των εν λόγω πράξεων και συνακόλουθα της στοιχειοθέτησης της παράβασης μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων (για πώληση υποδημάτων) απορρίφθηκε ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.**

Κατόπιν των ανωτέρω το ζήτημα της διάπραξης των ανωτέρω παραβάσεων του Ν.4308/20156 (ΕΛΠ) έχει ήδη κριθεί από την Υπηρεσία μας με την προαναφερθείσα με αριθ. ... – **3/11/2020** απόφαση του Προϊσταμένου.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσδιορισμός της διαφοράς φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ για τα υπό κρίση φορολογικά έτη, αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά και εμπειριστατωμένα στις από **4/8/2020** εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, ερειδόμενες στις διαπιστώσεις και τα ευρήματα της από **23/12/2019** έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και Ν.2523/1997 της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης. Από τον προσφεύγοντα δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός που να αφορά τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος και του ΦΠΑ.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ... - **30/9/2020** ενδικοφανούς προσφυγής του ...με **ΑΦΜ:....**

Φορολογικό έτος 2017

- Η με αριθ. ...**4/8/2020** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013

	Ποσό
Πρόστιμο	100,00

- Η με αριθ. ...**4/8/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος

	Ποσό
Μείωση Ζημίας ιδίου φορ. έτους	17.468,55€

- Η με αριθ. ... **4/8/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

	Ποσό
ΦΠΑ	4.093,55
Καταλογιζόμενο ποσό	4.093,55

Φορολογικό έτος 2018

- Η με αριθ. ... **4/8/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος

	Ποσό
Φόρος Εισοδήματος	2.058,83
Πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4174/2013	1.029,42
Έκτακτη Εισφορά	357,11
Καταλογιζόμενο ποσό	3.445,36

- Η με αριθ. ... **4/8/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

	Ποσό
ΦΠΑ	5.490,08
Καταλογιζόμενο ποσό	5.490,08

Επί των ως άνω οφειλόμενων φόρων κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 με υποχρέωση.