



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 02/ 06/ 2021

Αριθμός Απόφασης 1744

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 και 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)

δ. του άρθρου 6 παρ.4 της από 30/03/2020 Π.Ν.Π.(Α. 75)

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

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

4. Την από **11-11-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός αρ., κατά:

- Της υπ' αριθμ...../2020 Πράξης Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 79 ν.4472/2017), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013

Παρατήρηση: Η σωστή προσβαλλόμενη πράξη θεωρείται ότι είναι, η υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **11-11-2020** 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

A. Με το με αρ. πρωτ. ΑΤΤ.....ΕΞ 2020/10-03-2020 έγγραφο της, η ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΥΕΔΔΕ) διαβίβασε στην Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ (αριθ. πρωτ. Δ.Ο.Υ./2020), α) το από 04-03-2020 πληροφοριακό δελτίο[εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ)] και β) την από 15-11-2019 έκθεση ελέγχου [εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ)] από τα οποία προκύπτουν ότι η ατομική επιχείρηση “ του”, με ΑΦΜ (ο προσφεύγων) είναι λήπτρια για την χρήση 2013 ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου ως προς την αξία κατά το σύνολο της συναλλαγής, καθαρής αξίας 8.021,60€, εκδόσεως της επιχείρησης “” με ΑΦΜ

B. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διενήργησε έλεγχο, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 με την υπ’ αριθ./2020 εντολή μερικού ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για ΚΒΣ, Εισόδημα και ΦΠΑ.

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από τον ελεγκτή, λαμβάνοντας υπόψη αφενός την ανωτέρω Έκθεση Ελέγχου και Δελτίο Πληροφοριών και αφετέρου τις δικές του διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκε και επιδόθηκε νόμιμα, το υπ’ αριθ/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013 μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος, ο προσφεύγων κατέθεσε την με αρ. πρωτ./2020 υπεύθυνη

δήλωση απώλειας του τιμολογίου που ζήτησε και έλαβε από τον
καθαρής αξίας 8.021,60€, ενώ μετά την έκδοση του αναφερομένου σημειώματος τέθηκαν στην

διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία χρήσεως 2013, τα οποία δεν είχαν προσκομιστεί αρχικά.

Με την ολοκλήρωση του ελέγχου, ο ελεγκτής εξέδωσε το πόρισμα του, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 12/10/2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1) Φορολογίας ΚΦΑΣ, 2) Φορολογίας Εισοδήματος & 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

Κ.Φ.Α.Σ.

- Την υπ' αριθμ...../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5 ν. 4337/2015) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 3.208,64€ (8.021,60€ x 40%), διότι:

ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του, ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο ως προς την αξία κατά το σύνολο της συναλλαγής και συγκεκριμένα, παραστατικό/2013 καθαρής αξίας 8.021,60€ πλέον ΦΠΑ 1.844,97€, εκδόσεως της επιχείρησης '.....' με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2§3 του ΚΦΑΣ (περιλαμβάνεται στο ν.4093/2012) και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν.4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 1.750,92€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 1.923,56€, ήτοι συνολικού ποσού 3.674,48€.

Παρατήρηση ο προσφεύγων φορολογήθηκε με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης ενώ η ζημία ιδίας χρήσης ύψους 1.741,77€ δεν αναγνωρίζεται οπότε με βάση την λήψη του εικονικού στοιχείου το φορολογητέο αποτέλεσμα ανέρχεται σε 6.279,83€ το οποίο υπολείπεται των αντικειμενικών δαπανών συνολικού ύψους 9.630,00€ οπότε στην προκειμένη περίπτωση διενεργείται επανεκκαθάριση του φόρου εισοδήματος με την κλίμακα των μη μισθωτών (εμπορικές επιχειρήσεις), με τον έλεγχο να καταλογίζει τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος.

Φ.Π.Α.

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής

περιόδου 01/01-31/12/2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 1.492,70€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1

ν.4509/17) 1.639,88€, ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα 352,27€ ήτοι συνολικού ποσού 3.484,85€.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

-Την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, με την οποία επεβλήθη σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 922,48€ (€1.844,97x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει του ανωτέρου εικονικού φορολογικού στοιχείου.

Ο προσφεύγων, με την αρ. πρωτ./11-11-2020 ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της υπ' αριθμ...../2020 Πράξης Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 79 ν.4472/2017), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013

Παρατήρηση: Η σωστή προσβαλλόμενη πράξη θεωρείται ότι είναι, η υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Ότι πεπλανημένα και παράνομα εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη και επιβλήθηκε εις βάρος του το ανωτέρω πρόστιμο, διότι στη πραγματικότητα ουδέποτε του επεδόθη η σχετική πρόσκληση με αποτέλεσμα να μην λάβει γνώση αυτής, διότι η κοινοποίηση έγινε σε άλλη διεύθυνση. Ειδικότερα, καίτοι ήταν γνωστό στην φορολογική αρχή ότι από του έτους 2014 η έδρα της ατομικής του επιχείρησης είχε αλλάξει (από την οδό στο), στην νυν ισχύουσα, επί της οδού).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5§ 1,2 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, στο Κεφάλαιο “ Διαπιστώσεις Παρόντος Ελέγχου ” στην από 12-10-2020 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων αναφέρεται ότι:

«.....την 18/6/2020 εκδόθηκε η με αριθμό/...../..... εντολή ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων για την ατομική επιχείρηση: , με ΑΦΜ , χρήσεως 2013.

Ο προσφεύγων με την με αριθμό πρωτοκόλλου 22647/25.6.2020 Υπεύθυνη Δήλωση έχει δηλώσει στον έλεγχο ως διεύθυνση αλληλογραφίας την στο

Ο έλεγχος κοινοποίησε στην αναφερόμενη διεύθυνση αλληλογραφίας, την με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 Γνωστοποίηση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, καθώς και την με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 Πρόσκληση προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων χρήσεως 2013 και αντιγράφου του τιμολογίου, προκειμένου να διενεργηθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Στην συνέχεια ο έλεγχος συνέταξε και επέδωσε νόμιμα, το υπ’ αριθ/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013 μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος, ο προσφεύγων κατέθεσε την με αρ. πρωτ./2020 υπεύθυνη δήλωση απώλειας του τιμολογίου που ζήτησε και έλαβε από τον, καθαρής αξίας 8.021,60€, ενώ μετά την έκδοση του αναφερομένου σημειώματος τέθηκαν στην

διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία χρήσεως 2013, τα οποία δεν είχαν προσκομιστεί αρχικά και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, είναι απορριπτέος ως ουσιαστικά και νομικά αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 15-11-2019 έκθεση ελέγχου [εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ)] της ΥΕΔΔΕ Αττικής και στην από 12-10-2020 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνεται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./11-11-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθμ...../2020 Πράξης Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 79 ν.4472/2017).

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013

Πρόστιμο άρθρου 79 Ν.4472/2017 ποσού: (€1.844,97x50%)=**922,48€**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝ-
ΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.