



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29-10-2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης: 3805

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. 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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/15-02-2021 ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ. κατοίκου με εγκατάσταση επί της οδού αρ....., κατά της με αριθμό/2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/15-02-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Κατόπιν της υπ' αριθμ./...../2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, η οποία αντικαταστάθηκε με την/...../2019, διενεργήθηκε έλεγχος Εφαρμογής διατάξεων του ΠΔ.186/92 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) χρήσεων 2012-2017 στον προσφεύγοντα και συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης 21-10-2019 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, σύμφωνα με το πόρισμα της οποίας διαπιστώθηκε μη έκδοση και ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων, μέσω καταθέσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς, για τα έτη 2012, 2013 και 2017.

Συνέπεια της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου εκδόθηκαν οι κάτωθι πράξεις από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών:

1) Η με αριθμό/2019 πράξη επιβολής προστίμου έτους 2012, με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3-5 του ν.4337/2015 ποσού 44.515,64 €, διότι από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του και από το βιβλίο εσόδων του, διαπιστώθηκε ότι σε τέσσερις (4) περιπτώσεις ονομαστικών πιστώσεων που αφορούν την δραστηριότητα του, δεν εκδόθηκαν ισάριθμα φορολογικά στοιχεία εσόδου,

2) Η με αριθμό/2019 πράξη επιβολής προστίμου έτους 2013, με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθρου 7 παρ.3-5 του ν.4337/2015 ποσού 4.143,00 €, διότι από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του και από το βιβλίο εσόδων του διαπιστώθηκε ότι: α) σε δύο (2) περιπτώσεις ονομαστικών πιστώσεων που αφορούν την δραστηριότητα του, δεν εκδόθηκαν ισάριθμα φορολογικά στοιχεία εσόδου και β) εκδόθηκε ανακριβώς ένα (1) φορολογικό στοιχείο εσόδου.

3) Η με αριθμό/2019 πράξη επιβολής προστίμου, έτους 2017 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο άρθρου 58^Α παρ.1 ν.4174/2013 ποσού 578,25 €, διότι από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του και από το βιβλίο εσόδων του, διαπιστώθηκε ότι: α) σε μία (1) περίπτωση ονομαστικών πιστώσεων που αφορά την δραστηριότητά του, δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο εσόδου και β) εκδόθηκαν ανακριβώς τρία (3) φορολογικά στοιχεία εσόδου.

Ο προσφεύγων με την με αριθ.πρωτ...../10-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή στράφηκε κατά των ως άνω τριών (3) πράξεων και η Υπηρεσία μας με την με αριθμό 888/2020 απόφαση, έκανε δεκτή εν μέρει την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και συγκεκριμένα, ακύρωσε την με αριθμό/2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, έτους 2012 και επικύρωσε την με αριθμό/2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, έτους 2013 και την με αριθμό/2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, έτους 2017.

Εν συνεχεία, με την με αριθμό/2020 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Αθηνών διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στον προσφεύγοντα, και συντάχθηκαν οι κάτωθι εκθέσεις ελέγχου:

1) Η με ημερομηνία θεώρησης 29-12-2020 έκθεση ελέγχου βάσει των ν.2238/1994, ν.4172/2013 & της Α.1413/2019 της ΔΟΥ Δ' Αθηνών. Συνέπεια της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου εκδόθηκαν: α) η με αριθμό/2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών οικ. έτους 2014 (φορολογική περίοδος) 01/01/2013 - 31/12/2013) με την οποία καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα, διαφορά φόρου ποσού 5.319,28 € πλέον προστίμου άρθρου 72 ν.4174/2013 ποσού 5.921,42 €, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 652,73 €, ήτοι συνολικό ποσό 11.893,43 € και β) η με αριθμό/2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών φορολογικού έτους 2017, με την οποία καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ποσού 1.397,42 € πλέον προστίμου άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού 698,71 €, πλέον ειδικής εισφορά αλληλεγγύης ποσού 433,60 €, ήτοι συνολικό ποσό 2.529,73 €. Ο έλεγχος με τις ως άνω πράξεις καταλόγισε φόρο εισοδήματος για το οικ. έτος 2014 και για το φορολογικό έτος 2017, βάση της διαπίστωσης ότι ο προσφεύγων δεν είχε εκδώσει φορολογικά στοιχεία για το οικ. έτος 2014 ποσού 16.318,33 € και για το φορολογικό έτος 2017 ποσού 4.818,70 €.

2) Η με ημερομηνία θεώρησης 29-12-2020 έκθεση ελέγχου βάσει του ν.2859/2000, & της Α.1413/2019 της ΔΟΥ Δ' Αθηνών. Συνέπεια της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου εκδόθηκαν: α) η με αριθμό/2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών με την οποία καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013, ΦΠΑ ποσού 3.753,22 €, πλέον πρόστιμο αρθ.49 ν.4509/2017 ποσού 4.178,08 €, ήτοι συνολικού ποσού 7.931,30 € και β) η με αριθμό/2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολή προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών με την οποία καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 - 31/12/2017, ΦΠΑ ποσού 1.156,49 €, πλέον πρόστιμο αρθ.58 ν.4174/2013 ποσού 578,24 €, ήτοι συνολικού ποσού 1.734,73 €. Ο έλεγχος με τις ως άνω πράξεις καταλόγισε ΦΠΑ, βάση της διαπίστωσης ότι ο προσφεύγων δεν είχε εκδώσει φορολογικά στοιχεία για το οικ. έτος 2014 ποσού 16.318,33 € και για το φορολογικό έτος 2017 ποσού 4.818,70 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

α) να συσχετισθεί και συνεξεταστεί η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή με τις σχετικές ενδικοφανείς προσφυγές του κατά των συναφών με αριθμούς/29.12.2020,/29.12.2020,/29.12.2020 και/29.12.2020 πράξεων οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 & 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, που εκδόθηκαν στο πλαίσιο του ίδιου φορολογικού ελέγχου,

β) να ακυρωθεί και να εξαφανισθεί, άλλως να μεταρρυθμιστεί η προσβαλλόμενη πράξη,

γ) να του επιστραφεί εντόκως, ως αχρεώστητα καταβληθέν, κάθε σχετικό με την προσβαλλόμενη πράξη ποσό και

δ) να κληθεί να αναπτύξει τους ως άνω ισχυρισμούς του ενώπιον της Υπηρεσίας μας και ιδίως να παρουσιάσει το σύνολο του αποδεικτικού υλικού που έχει κατατεθεί καθώς και κάθε νέου, οψιγενούς αποδεικτικού στοιχείου τυχόν καταφέρει να συλλέξει, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Πρώτος προβαλλόμενος λόγος:

Ο αντίθετος στον Νόμο και το Σύνταγμα ενδικοφανής χαρακτήρας του άρθρου 63 του ν. 4174/2013.

Δεύτερος προβαλλόμενος λόγος:

Η ανυπαρξία της παράβασης και συγκεκριμένα δεν υπέπεσε στις παραβάσεις που του καταλογίζονται, όλους δε τους περί του αντιθέτου ισχυρισμούς του φορολογικού ελέγχου αρνείται και αντικρούει ως νόμω αβάσιμους, ουσία ανακριβείς και ως στερούμενους νόμιμης αιτιολογίας.

Τρίτος προβαλλόμενος λόγος:

Κατά παράβαση του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 και της ΠΟΛ.1073/2018 εκδόθηκε και του κοινοποιήθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, χωρίς προηγούμενη έκδοση και κοινοποίηση σε αυτόν αιτήματος παροχής πληροφοριών, με συνέπεια να παραβιαστεί το δικαίωμά του για προηγούμενη ακρόαση.

Ως προς τον πρώτο λόγο

Επειδή, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Ως προς τον δεύτερο λόγο

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ανυπαρξία των παραβάσεων προβάλλεται αλυσιτελώς και τυγχάνει όλως αόριστος, καθώς δεν στηρίζεται σε συγκεκριμένα επιχειρήματα προκειμένου να τον υποστηρίξει, παρά μόνο στον γενικό ισχυρισμό του ότι ο ίδιος δεν υπέπεσε στις παραβάσεις που του καταλογίζονται.

Ως προς τον τρίτο λόγο:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 1 ν.4174/2013: «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται 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 υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας...»

Επειδή, το αίτημα του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 εμπίπτει στα όρια διακριτικής ευχέρειας της διοίκησης και δεν θεμελιώνει υποχρέωσή της. Επιπροσθέτως, όπως αναφέρετε στις από 02-03-2021 απόψεις της ΔΟΥ Δ' Αθηνών επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, δεν θα παρείχε νέα δεδομένα στον έλεγχο, αφού ο προσφεύγων είχε υποβάλει τα υπομνήματά του στην ΥΕΔΔΕ Αττικής όταν διενεργούσε έλεγχο. Συνεπώς ο προσφεύγων δεν μπορεί να ισχυριστεί ότι λόγο μη κοινοποίησης του αιτήματος του άρθρου 14 του ν.4174/2013 πριν του κοινοποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη, του στερήθηκε το δικαίωμα ακρόασής του.

Επειδή, σύμφωνα με την από 21/10/2019 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 ν.4093/2012, ν.4308/2014 και ν.4174/2013 της ΥΕΕΔΕ Αττικής, αυτή κοινοποίησε στον προσφεύγοντα τα από 26/2/2019, 9/7/2019, 9/7/2019 και 18/9/2019 αιτήματα παροχής πληροφοριών, στα οποία παρατίθεντο αναλυτικά οι εγγραφές, οι οποίες του ζητήθηκαν να αιτιολογήσει και στα οποία ο προσφεύγων απάντησε υποβάλλοντας τα υπομνήματά του. Εν συνεχεία, κατόπιν επεξεργασίας αυτών, η ΥΕΔΔΕ κοινοποίησε στις 18/9/2019 το με αριθ.3792 Σ.Δ.Ε.-κλίση σε ακρόαση, στο οποίο επίσης ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε. Εν συνεχεία, από την Δ' ΔΟΥ Αθηνών κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα τα υπ' αριθ./2020 και/2020 Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου, στα οποία επίσης αναφέρονται αναλυτικά οι περιπτώσεις μη

έκδοσης ή ανακριβής έκδοσης Τ.Π.Υ. Στα ως άνω Σ.Δ.Ε. της ΔΟΥ, ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε υποβάλλοντας κοινό απαντητικό υπόμνημα.

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι λόγω μη κοινοποίησης του αιτήματος του άρθρου 14 του ν.4174/2013 από την ΔΟΥ πριν του κοινοποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη, του στερήθηκε το δικαίωμα ακρόασής του, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς το αίτημα του προσφεύγοντος να κληθεί να παρασταθεί ενώπιον της Υπηρεσίας μας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 ν. 4174/2013, «...η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση [...], λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. [...]. Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/ 12.4.2017: «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά [...] τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο. 2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται [...] να καλεί τον υπόχρεο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το αργότερο, τις απόψεις του ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση [...], προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. [...]. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης. 4. ...η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης [...] και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο. 5. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον κατά την κρίση της Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών συντρέχει λόγος, η προβλεπόμενη στις παραγράφους 2 και 3 [...] ακρόαση διεξάγεται προφορικώς [...].»

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την παρ. Δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/2014 εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των στοιχείων του φακέλου και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση, εκδίδει απόφαση [...]. 2. [...]. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα...»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά να κληθεί να παρασταθεί ενώπιον της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να αναπτύξει τους ισχυρισμούς του και ιδίως να παρουσιάσει το σύνολο του αποδεικτικού υλικού που έχει προσκομίσει σε αυτή. Όπως όμως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 ν. 4174/2013 και του άρθρου 3 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η Υπηρεσία μας δύναται να καλέσει το υπόχρεο πρόσωπο (εν προκειμένω, τον προσφεύγοντα) σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του εγγράφως (και όχι προφορικά, κάτι που μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις μπορεί να συμβεί και μόνον εφόσον κατά την κρίση της Υπηρεσίας μας συντρέχει λόγος) ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς, αλλά μόνο αν κρίνει κάτι τέτοιο απαραίτητο. Στην προκειμένη περίπτωση, δεν κρίθηκε απαραίτητο να κληθεί ο προσφεύγων ενώπιον της ΔΕΔ καθώς με την ενδικοφανή προσφυγή του δεν προσκόμισε νέα στοιχεία ούτε έγινε επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29-12-2020 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ ν.2859/2000 και Α.1413/2019 της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/15-02-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθμό/2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017.

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

Φορολογική περίοδος 01/01/2017 - 31/12/2017

Η με αριθμό/2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ: **1.734,73 €**.

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.