



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 15.11.2021

Αριθμός απόφασης: 3442

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3.Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ: κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί του με αρ. αρ.....2021 αιτήματος 63Β

του ν.4174/2013 για την ακύρωση ή τροποποίηση πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2017 ύψους 4.516,10 ευρώ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **18.06.2021** 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στην Δ.Ο.Υ. της με αρ.**2021** αίτησης του προσφεύγοντα απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά του για την ακύρωση ή τροποποίηση πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2017 ύψους 4.516,10 ευρώ μετά την υποβολή στις 18.06.2020 της με αρ..... τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. 4^{ου} τριμήνου 2017 κατά τα οριζόμενα των άρθρων 397 και 398 παρ.1 του ν.4512/2019.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 17/04/2019 από την ΥΕΔΔΕ διενεργήθηκε έλεγχος στην επιχείρηση του προσφεύγοντα δυνάμει της με αριθμό εντολής ελέγχου (αρ. υπόθεσης/19) για τη φορολογική περίοδο από 01/01/2015 έως 31/12/2017. Στις 18/04/2019 είχε αποσταλεί η με αριθμό πρωτοκόλλου 4497 γνωστοποίηση των άρθρων 397 και 398 παρ.1 του ν.4512/2019 με την εντολή ελέγχου για δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και προστίμων.

Ακολούθως στις 09/05/2019 κοινοποιήθηκε το με αριθμό/2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς ακρόαση με συνημμένη την με αριθμό/2019 προσωρινή πράξη προστίμου φόρου και προστίμων.

Από τον έλεγχο τους διαπιστώθηκε ότι για τη φορολογική περίοδο 2017 ο προσφεύγων δεν εξέδωσε χίλια δώδεκα (1012) φορολογικά στοιχεία λιανικών πωλήσεων- αγαθών μέσω διαδικτύου από τον ιστότοπο <https://griewellery.gr/> , καθαρής αξίας 33.732,26€ πλέον Φ.Π.Α. 8.095,74€, ήτοι, συνολικής αξίας 41.828,00 €, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων

των άρθρων 1, 8, έως 15 του Ν. 4308/14 (ΕΛΠ) που επισύρουν τις κυρώσεις κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 58^Α του Ν. 4174/13.

Κατόπιν των ανωτέρω συντάχθηκε η από 05.07.2019 θεωρηθείσα έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 & ν.4174/2013 της ΥΕΔΔΕ και στις 08-7-2019 με το με αρ. 7678 διαβιβαστικό έγγραφο η ως άνω έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ στάλθηκε στη Δ.Ο.Υ.

Από τη Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε η με αριθμό 21-05-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α §1 ν. 4174/2013 ποσού 4.047,87€, ήτοι αξία Φ.Π.Α. 8.095,74€ χ 50%, με βάση την από 05.07.2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 & ν.4174/2013 της ΥΕΔΔΕ (αρ. υπόθεσης/19).

Περαιτέρω στις 22.04.2020 από τη Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε η με αριθμό2020 εντολή μερικού ελέγχου. Στις 24/04/2020 είχε αποσταλεί η με αριθμό πρωτοκόλλου 19861 γνωστοποίηση των άρθρων 397 και 398 παρ.1 του ν.4512/2019 μαζί με την εντολή ελέγχου για δυνατότητα υποβολή εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και προστίμων.

Ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος υπέβαλε στις 18.06.2020 τη με αρ..... τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. 4^{ου} τριμήνου 2017 στην οποία προστέθηκαν επιπλέον φορολογητέες εκροές στον κωδ.303, ύψους 33.732,26€, στον κωδ. 361 φορολογητέες εισροές ύψους 792,22 πλέον ΦΠΑ στον κωδ.381 ποσό 97,58€ και στον κωδ. 422 λοιπά αφαιρούμενα ποσά 1.034,04€, αποδεχόμενος τις διαπιστώσεις ελέγχου της ΥΕΔΔΕ, όπως αυτές αναγράφονται στην από 05.07.2019 θεωρηθείσα έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε φόρος για καταβολή ύψους 9.032,20€.

Ακολούθως ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη την ως άνω υποβαλλόμενη δήλωση δέχθηκε τις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές ύψους 33.732,26€ και δεν διαπίστωσε επιπλέον διαφορές.

Ύστερα από την υποβαλλόμενη από τον προσφεύγοντα στις 18.06.2020 και με αρ..... τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. 4^{ου} τριμήνου 2017, κατά τα οριζόμενα των άρθρων 397 και 398 παρ.1 του ν.4512/2019, στις **28.07.2020** βεβαιώθηκε και αναρτήθηκε στο taxis πρόστιμο Φ.Π.Α. άρθρου 58Α του ν. 4174/2013, για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ύψους **4.516,10€** (9.032,20€ χ 50%).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αρ.**2021** αίτησής του για διαγραφή των οφειλών του, ισχυριζόμενος ότι:

Ενημερώθηκε από τον πίνακα ατομικών οφειλών του, που έχει αναρτηθεί στην σελίδα της προσωποποιημένης πληροφόρησης του TAXISnet, για το οφειλόμενο ποσό ύψους 4.516,10 ευρώ το οποίο βεβαιώθηκε στις 28.07.2020 από τη Δ.Ο.Υ. Η εν λόγω οφειλή αφορά πρόστιμο ΦΠΑ φορολογικού έτους 2017.Ειδικότερα:

Πρόκειται για βεβαίωση δύο προστίμων με την ίδια υπόθεση σχετικά για τη μη έκδοση χιλίων δώδεκα (1012) φορολογικών στοιχείων λιανικών πωλήσεων- αγαθών μέσω διαδικτύου, καθαρής αξίας 33.732,26€ πλέον Φ.Π.Α. 8.095,74€, ήτοι, συνολικής αξίας 41.828,00 €,

Το μεν πρώτο πρόστιμο ΦΠΑ του άρθρου 58Α ύψους **4.047,87€**, (αξία Φ.Π.Α. 8.095,74€ χ 50%), βεβαιώθηκε στις **28.5.2020** που προέκυψε από τον έλεγχο που έγινε από την ΥΕΔΔΕ στις 05.07.2019, ενώ το δεύτερο πρόστιμο ΦΠΑ του άρθρου 58Α που βεβαιώθηκε στις **28.07.2020**, προέκυψε από την υποβολή εκ μέρους του στις 18.06.2020 της με αρ. τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. 4^{ου} τριμήνου 2017 στην οποία προστέθηκαν επιπλέον φορολογητέες εκροές στον κωδ.303, ύψους 33.732,26€, αποδεχόμενος τις διαπιστώσεις ελέγχου στις 05.07.2019 της ΥΕΔΔΕ, για την οποία σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν. 4174/2013 επιβάλλεται και πάλι το πρόστιμο του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013 ύψους **4.516,10€**.

Ενόψει του ότι και στις δύο περιπτώσεις επιβάλλεται το ίδιο πρόστιμο και εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης θα έπρεπε να του επιβληθεί το πρόστιμο του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013, το οποίο όμως ήδη του είχε επιβληθεί, σε προγενέστερο χρόνο, να ακυρωθεί η πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2017 με την οποία βεβαιώθηκε ποσό 4.516,10€, λόγω **πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης** και να του επιστραφεί το καταβληθέν ποσό που έχει ήδη εισπραχθεί μέσω αναγκαστικής εκτέλεσης στις 26.06.2020.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ισχύουν: 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1, 2α του Ν.4174/2013 περί παραγραφής ισχύουν:

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 παρ. 1 του Ν.4174/2013 περί επιστροφής φόρου ισχύουν: Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς..... 3. Με έγγραφη δήλωση που περιλαμβάνεται στην αίτηση επιστροφής του φορολογουμένου, το επιστρεπτέο ποσό παρακρατείται με σκοπό το συμψηφισμό του με μελλοντικές οφειλές του φορολογουμένου. 4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή. Η παραγραφή της αξίωσης για επιστροφή φόρου που προκύπτει ότι καταβλήθηκε αχρεώστητα ως αποτέλεσμα έκδοσης πράξης για την ακύρωση ή την τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού ή πράξης προσδιορισμού του φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, σύμφωνα με το άρθρο 63B, παρατείνεται κατά ένα έτος από την ημερομηνία έκδοσης της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης, εφόσον η πράξη, η οποία ακυρώνεται ή τροποποιείται, εκδίδεται εντός του τελευταίου έτους της προθεσμίας παραγραφής ή μετά από τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής κατά τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 36.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B παρ. 1 του Ν.4174/2013 περί ακύρωσης ή τροποποίησης άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου, ισχύουν: 1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους: α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος. 2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του

φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης. 3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο. 4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4512/18 και της ΠΟΛ 1119/18 η οποία ορίζει: «...β) Ως προς τις επιβαλλόμενες κυρώσεις, για δηλώσεις που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. γίνεται η ακόλουθη διάκριση:

- Για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου επιβάλλονται οι κυρώσεις για τη διαδικαστική παράβαση της υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ΚΦΔ.

- Για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου επιβάλλεται επί του ποσού του φόρου που προκύπτει προς καταβολή, αντί του προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1 του ίδιου ως άνω νόμου, κατά περίπτωση».....

Τέλος, φόροι, πρόστιμα, τέλη και εισφορές που προσδιορίζονται με βάση τις ανωτέρω δηλώσεις, δεν διαγράφονται, ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται. Επιπλέον, σε αυτό το στάδιο δεν είναι δυνατή η υποβολή δηλώσεων με επιφύλαξη.

Επειδή, με το άρθρο 58Α του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 51 του Ν. 4410/2016 (Φ.Ε.Κ. Α 141/03-08-2016) και ισχύει από 25/07/2016

ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας, οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς αντίστοιχα»... 2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.....5. Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παραγράφων 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παραγράφου 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παραγράφου 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του 50% και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των διακοσίων πενήντα (250) ή πεντακοσίων (500) ευρώ ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ιδίων παραβάσεων εντός πενταετίας.

Επειδή, εν προκειμένω από τη Δ.Ο.Υ. βεβαιώθηκε και αναρτήθηκε στο taxis στις **28.05.2020** η με αριθμό 21-05-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^A §1 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ποσού **4.047,87€**, ήτοι αξία Φ.Π.Α. 8.095,74€ χ 50%, για το φορολογικό έτος 2017, λόγω μη έκδοσης χιλίων δώδεκα (1012) φορολογικών στοιχείων λιανικών πωλήσεων- αγαθών μέσω διαδικτύου, καθαρής αξίας 33.732,26€ πλέον Φ.Π.Α. 8.095,74€, ήτοι, συνολικής αξίας 41.828,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8 έως 15 του Ν. 4308/14 (ΕΛΠ) που επισύρουν τις κυρώσεις κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 58^A του Ν. 4174/13, με βάση την από 05.07.2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 & ν.4174/2013 της ΥΕΔΔΕ (αρ. υπόθεσης/19).

Επειδή, ακολούθως βεβαιώθηκε και αναρτήθηκε στο taxis στις **28.07.2020** πρόστιμο Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2017 ύψους **4.516,10€** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω της υποβαλλόμενης από τον προσφεύγοντα στις 18.06.2020 της με αρ..... τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. 4^{ου} τριμήνου 2017, κατά τα οριζόμενα των άρθρων 397 και 398 παρ.1 του ν.4512/2019, στην οποία προστέθηκαν επιπλέον φορολογητέες εκροές στον κωδ.303, αξίας

33.732,26€ πλέον ΦΠΑ ποσού 8.095,74€, στον κωδ. 361 φορολογητέες εισροές ύψους 792,22 πλέον ΦΠΑ ποσό 97,58€ και στον κωδ. 422 λοιπά αφαιρούμενα ποσά 1.034,04€ από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε φόρος για καταβολή ύψους 9.032,20€, έναντι της με αρ. 7041/2018 αρχικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή ή πιστωτικό υπόλοιπο. Με τη υποβολή της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης, ο προσφεύγων αποδέχθηκε τις διαπιστώσεις ελέγχου της ΥΕΔΔΕ, όπως αυτές αναγράφονται στην από 05.07.2019 θεωρηθείσα έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου (αρ. υπόθεσης/19).

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του ν.4512/18 και της ΠΟΛ 1119/18, το πρόστιμο ύψους **4.516,10€** (9.032,20€x 50%) που προσδιορίστηκε με βάση την ανωτέρω τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ 4^{ου} τριμήνου 2017 που ο ίδιος ο προσφεύγων υπέβαλε, σύμφωνα με τα οριζόμενα των άρθρων 397 και 398 παρ.1 του ν.4512/2019, δεν διαγράφεται, ούτε συμψηφίζεται ή επιστρέφεται, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης δεν γίνεται δεκτός.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αρ.πρωτ...../18.06.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.