



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ.Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Καλλιθέα 01/ 02/ 2022

Αριθμός Απόφασης 274

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»,

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 ΔΕΔ 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 04/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο του, με ΑΦΜ κάτοικος -, οδός αρ. -ΤΚ, κατά:

-Της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7ν.4337/2015), του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, για το φορολογικό έτος 2015 (έως 16/10) & β) την με Α.Χ.Κ./...../2021 & Α.Τ.Β./2021

-α)Της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013), του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, για το φορολογικό έτος 2021, β) τις με Α.Χ.Κ./....../2021 & Α.Τ.Β./2021, με Α.Χ.Κ./2021 & Α.Τ.Β./2021 και γ) της με αρ. πρωτ./2021 πρόσκληση προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων χρήσεως 2015.

-Της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013), του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, για το φορολογικό έτος 2021, β) τις με Α.Χ.Κ./....../2021 & Α.Τ.Β./2021, με Α.Χ.Κ./2021 & Α.Τ.Β./2021 και γ) της με αρ. πρωτ./2021 πρόσκληση προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων χρήσεως 2016.

-Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2015, β) την με Α.Χ.Κ./....../2021 & Α.Τ.Β./2021

-Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2016, β) την με Α.Χ.Κ./...-....../2021 & Α.Τ.Β./2021

- Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, για την φορολογική περίοδο 01/01 - 31/12-2015, β) την με Α.Χ.Κ./....../2021 & Α.Τ.Β./2021

- Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, για την φορολογική περίοδο 01/01 - 31/12-2016, β) την με Α.Χ.Κ./...-....../2021 & Α.Τ.Β./2021

-Της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12-2015, β) την με Α.Χ.Κ./....../2021 & Α.Τ.Β./2021

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, τις ατομικές ειδοποιήσεις ληξιπροθέσμων χρεών και την πρόσκληση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ των οποίων 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 04/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, που υπέβαλε ο του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** 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. /2021 έγγραφο της, η Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ διαβίβασε στην Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, λόγω αρμοδιότητας της, (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. /2021), α) το από 21-09-2018 πληροφοριακό δελτίο, β) την από 12-03-2018 έκθεση μερικού ελέγχου [εφαρμογής διατάξεων του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ), ν.4093/2013(ΚΦΑΣ), ν.4174/2013] και γ) την από 09-05-2018 έκθεση μερικού ελέγχου [εφαρμογής διατάξεων του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ), ν.4093/2013(ΚΦΑΣ), ν.4174/2013] της ΥΕΔΔΕ Αττικής, από τα οποία προκύπτουν ότι η ατομική επιχείρηση με ΑΦΜ, για το έτος 2015, έλαβε ένα(1) εικονικό ως προς την αξία κατά το σύνολο της συναλλαγής, καθαρής αξίας 24.000,00€ με εκδότη την ατομική επιχείρηση με ΑΦΜ και για το έτος 2016, έλαβε δύο (2) εικονικά ως προς την αξία κατά το σύνολο της συναλλαγής, καθαρής αξίας 21.300,00€ με εκδότη επιχείρηση με ΑΦΜ

B. Με το με αρ. πρωτ. ΑΤΤ..... /2020 έγγραφο της, η ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΥΕΔΔΕ) διαβίβασε στην Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. /2020), α) το από 21-10-2020 πληροφοριακό δελτίο και β) την από 10-09-2020 έκθεση μερικού ελέγχου [εφαρμογής διατάξεων του ν.4093/2013 (ΚΦΑΣ), ν.4174/2013] από τα οποία προκύπτουν ότι η ατομική επιχείρηση με ΑΦΜ, για το έτος 2015, έλαβε δέκα τέσσερα(14) εικονικά ως προς την αξία κατά το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 167.500,00€ με εκδότη την επιχείρηση με ΑΦΜ

B. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διενήργησε έλεγχο, για τις φορολογικές περιόδους 01/01 - 31/12-2015 & 01/01 - 31/12-2016 με τις υπ' αριθ. /2021 & /2021 εντολές μερικού ελέγχου αντίστοιχα, του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για ΕΛΠ, Εισόδημα και ΦΠΑ.

Αρχικά ο έλεγχος, α) κοινοποίησε στην δηλωθείσα διεύθυνση έδρας επί της

....., τις με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 &/2021 γνωστοποιήσεις υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών.

β)Κοινοποίησε δια συστημένης επιστολής, στην δηλωθείσα διεύθυνση έδρας επί την με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 Πρόσκληση προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων χρήσεως 2015.

γ) Κοινοποίησε στην δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας επί της την με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 Πρόσκληση προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων χρήσεως 2015.

Στην συνέχεια ο έλεγχος μετέβη στην δηλωθείσα διεύθυνση έδρας επί της στις -....., όπου και διαπιστώθηκε η εγκατάλειψη αυτής χωρίς την υποβολή δήλωσης μεταφοράς έδρας ή διακοπής επιτηδεύματος. Ο προσφεύγων έχει δηλώσει την λειτουργία υποκαταστήματος επί της στις

Ο έλεγχος μετέβη στην αναφερόμενη διεύθυνση του υποκαταστήματος όπου ο προσφεύγων δεν ανευρέθη. Με βάση το υποσύστημα μητρώου του μηχανογραφικού προγράμματος taxis ο προσφεύγων έχει κατοικία επί της στις Ο έλεγχος μετέβη στην αναφερόμενη διεύθυνση κατοικίας όπου και ο προσφεύγων δεν ανεβρέθη. Με βάση το υποσύστημα φορολογίας εισοδήματος του μηχανογραφικού προγράμματος taxis, η τελευταία υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος αφορά φορολογικό έτος 2015 στην οποία ο προσφεύγων δήλωσε φιλοξενία στην διεύθυνση στους Ο έλεγχος μετέβη στην αναφερόμενη διεύθυνση όπου ο προσφεύγων δεν ανευρέθη. Τρίτες διευθύνσεις του προσφεύγοντα δεν ήταν γνωστές στον έλεγχο. Συγκεντρωτικά προκύπτει:

Είδος διεύθυνσης	Διεύθυνση	Ημ. Δήλωσης
ΕΔΡΑ		24/12/2014
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ		19/12/2007
ΚΑΤΟΙΚΙΑ – ΜΗΤΡΩΟ TAXIS		29/5/2015
ΚΑΤΟΙΚΙΑ – ΕΙΣΟΔΗΜΑ TAXIS		14/7/2016

Δεδομένων των ανωτέρω, ο προσφεύγων θεωρείται ως άτομο αγνώστου διαμονής με τελευταία γνωστή διεύθυνση κατοικίας την στους Δεδομένων των ανωτέρω ο έλεγχος την 02/03/2021 & 06/04/2021 επέδωσε στον Δήμο τις με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 &/2021 Προσκλήσεις προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων χρήσεων 2015 &

2016 αντίστοιχα.

Αν και παρήλθε το οριζόμενο διάστημα των πέντε ημερών από την επίδοση της αναφερόμενης πρόσκλησης ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε σχετικά και τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία χρήσεων 2015 & 2016 δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο, ματαιώνοντας την διενέργεια των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Εν συνεχεία ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη αφενός τις ανωτέρω Εκθέσεις Ελέγχου και Δελτία Πληροφοριών και αφετέρου τις δικές του διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκαν και επιδόθηκαν νόμιμα στις 09-04-2021 & 27-04-2021 στον Δήμο, τα υπ' αριθμ./2021 &/2021 Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013. μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις για τα έτη 2015 & 2016 αντίστοιχα.

Επί του ως άνω Σημειωμάτων ο προσφεύγων δεν απάντησε.

Εν συνεχεία ο έλεγχος εξέδωσε το πόρισμα του, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 13/05/2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου για το έτος 2015 στις από 19-05-2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου για το έτος 2016:

1) Φορολογίας ΕΛΠ, 2) Φορολογίας Εισοδήματος, 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας & 4) Πρόστιμο ΦΠΑ, με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

ΕΛΠ

- Την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7ν.4337/2015), φορολογικό έτος 2015 (έως 16/10) με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο συνολικού ποσού 65.600,00€ (€164.000,00χ 40%), διότι:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του, α) ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο ως προς την αξία κατά το σύνολο της συναλλαγής, καθαρής αξίας 24.000,00€, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης με ΑΦΜ και β) δέκα (10) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς την αξία κατά το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 140.000,00€, εκδόσεως της επιχείρησης με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 5 & 8 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που 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 ιδίου νόμου.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 54 ν. 4174/2013

-Την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013), για το φορολογικό έτος 2021, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 1.100,00€ διότι:

α) δεν ενημέρωσε εντός τριάντα (30) ημερών εγγράφως τη φορολογική διοίκηση για μεταφορά έδρας ή διακοπή επιτηδεύματος, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§§3,4 του ΚΦΔ.

Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 100,00€ ήτοι 1x100,00€.

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. α' , 2 περ. α' του ΚΦΔ.

β)δεν ανταποκρίθηκε στην με αρ. πρωτ./2021 πρόσκληση προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων χρήσεως 2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§2 του ΚΦΔ.

Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 1.000,00€ ήτοι 1 x 250,00€x 4, λόγω επανειλημμένης υποτροπής, σχετικές ΠΕΠ υπ' αρ./2018 &/2019.

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. δ' , §2 περ. γ' & §3 του ΚΦΔ.

-Την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013), για το φορολογικό έτος 2021, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00€ διότι:

α) δεν ενημέρωσε εντός τριάντα (30) ημερών εγγράφως τη φορολογική διοίκηση για μεταφορά έδρας ή διακοπή επιτηδεύματος, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§§3,4 του ΚΦΔ.

Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 200,00€ ήτοι 1 x 100,00€ x 2 (λόγω υποτροπής).

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. α' , 2 περ. α' §3 του ΚΦΔ.

β)δεν ανταποκρίθηκε στην με αρ. πρωτ./2021 πρόσκληση προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων χρήσεως 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§2 του ΚΦΔ.

Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 1.000,00€ ήτοι 1 x 250,00€x 4, λόγω

επανεξιλημμένης υποτροπής, σχετικές ΠΕΠ υπ' αρ./2018 &/2019.

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. δ' , §2 περ. γ' & §3 του ΚΦΔ.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

-Την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 83.809,35€, πλέον πρόσθετου φόρου, λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) ποσού 41.904,68€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 16.237,64€ ήτοι συνολικού ποσού 141.951,67€.

- Την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 76.260,13€, πλέον πρόσθετου φόρου, λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) ποσού 38.130,07€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 16.237,64€ και τέλος επιτηδεύματος 1.250,00€ ήτοι συνολικού ποσού 129.643,23€.

Ο προσφεύγων δεν έθεσε υπόψιν του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της, για τα έτη 2015 & 2016.

Τα ακαθάριστα έσοδα και του φορολογητέου εισοδήματος του προσφεύγοντα προσδιορίστηκαν, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28§1 του ν. 4172/2013 όπου ορίζει:

Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

Δεδομένων των ανωτέρω τα ακαθάριστα έσοδα και τα φορολογητέα κέρδη χρήσεων 2015 & 2016 έχουν ως ακολούθως:

ΧΡΗΣΗ 2015	αξία
1. Δηλ. Ακαθ. Έσοδα φορολογίας εισοδήματος	270.627,29€
2. Συνολικές εκροές φορολογίας ΦΠΑ- άνευ ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	270.627,29€
3. ΜΥΦ δήλωσης	270.627,29€

4. ΜΥΦ τρίτων	268.520,21€
Ακαθάριστα έσοδα ελέγχου	270.627,29€
Φορολογητέα κέρδη ελέγχου	270.627,29€

ΧΡΗΣΗ 2016	αξία
1. Ακαθ. Έσοδα φορολογίας εισοδήματος –άνευ δήλωσης	0,00
2. Συνολικές εκροές φορολογίας ΦΠΑ- (μη διενέργεια ενδοκοινοτικών αποκτήσεων)	21.707,50
3. ΜΥΦ δήλωσης	185.022,50
4. ΜΥΦ τρίτων	181.479,80
Ακαθάριστα έσοδα ελέγχου	185.022,50
Φορολογητέα κέρδη ελέγχου	185.022,50

ΦΠΑ

- Την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12-2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, Φ.Π.Α. ποσού 58.380,19€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 29.190,10€, ήτοι συνολικού ποσού 87.570,29€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω του ότι οι εισροές και ο φόρος των εισροών, δεν έγινε δεκτή η συνολική τους αξία και ο ΦΠΑ δεδομένου του ότι δεν προσκόμισε στοιχεία δαπανών και αγορών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000. (για πλήρη ανάλυση βλέπε σελ. 18,19 της έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ).

- Την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12-2016, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, Φ.Π.Α. ποσού 43.850,03€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 21.925,02€, και ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα 3.237,29 ήτοι συνολικού ποσού 69.012,34€.

Ο έλεγχος δεδομένης της μη προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων για να προσδιορίσει τις φορολογητέες εκροές και τον αναλογούν ΦΠΑ, βασίστηκε στις ΜΥΦ εσόδων δήλωσης με τις οποίες, η ίδια η επιχείρηση δήλωσε φορολογητέες εκροές ύψους 185.022,50€ με τον αναλογούν ΦΠΑ να ανέρχεται σε 43.850,03€, ποσό καταλογισμού από τον παρόντα έλεγχο.

Για τις εισροές και ο φόρος των εισροών, δεν έγινε δεκτή η συνολική τους αξία και ο ΦΠΑ

δεδομένου του ότι δεν προσκόμισε στοιχεία δαπανών και αγορών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000. (για πλήρη ανάλυση βλέπε σελ. 12,13 της έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ).

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

-Την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) φορολογικής περιόδου 01/01-31/12-2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 18.860,00€ (€37.720,00x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων, των ατομικών ειδοποιήσεων ληξιπροθέσμων χρεών και την πρόσκληση, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Ότι οι κοινοποιήσεις δεν έγιναν σε σωστές διευθύνσεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1064/12-04-2017, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

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, με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, (Ν. 2717/1999) ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής: **Άρθρο 44. 1.** Για κάθε πράξη της διαδικασίας, που διενεργεί δικαστής, δικαστικός υπάλληλος ή άλλο αρμόδιο όργανο, μόνος ή κατά σύμπραξη, συντάσσεται έκθεση, εφόσον ο Κώδικας δεν ορίζει διαφορετικά. **2.** Η έκθεση συντάσσεται αμέσως μετά τη διενέργεια της πράξης. Κατά τη σύνταξή της πρέπει να παρευρίσκονται όλοι όσοι συνέπραξαν ή παραστάθηκαν κατά τη διενέργεια της πράξης. **3.** Με την επιφύλαξη όσων ορίζουν ειδικότερες διατάξεις, η έκθεση πρέπει να μνημονεύει: α) τον τόπο και το χρόνο που διενεργήθηκε η πράξη και β) το ονοματεπώνυμο και την ιδιότητα του οργάνου που διενέργησε την πράξη, εκείνων που συνέπραξαν ή παραστάθηκαν κατά τη διενέργειά της, καθώς και εκείνου που συνέταξε την έκθεση. **4.** **5.** Η έκθεση, αφού αναγνωστεί, υπογράφεται από αυτόν που τη συνέταξε, καθώς και από τα πρόσωπα που διενέργησαν τη διαδικαστική πράξη ή που συνέπραξαν ή παραστάθηκαν κατά τη διενέργειά της. Η τυχόν άρνηση ή αδυναμία υπογραφής μνημονεύεται ρητώς. **Άρθρο 41 Άρθρο 50.** (Επιδόσεις) **Προς ιδιώτες. 1.** Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους στους δικαστικούς πληρεξούσιους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις. **2.** Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα, νοείται, ως 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. **Άρθρο 51.** (Επιδόσεις) **Στην κατοικία. 1.** Αν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 απουσιάζουν από την κατοικία τους, το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή σε οποιονδήποτε από τους συγγενείς ή σε μέλος του προσωπικού, εφόσον τα πρόσωπα αυτά συνοικούν μαζί τους και, σε περίπτωση μη ανεύρεσης κανενός από τα παραπάνω πρόσωπα, σε οποιονδήποτε από τους λοιπούς συνοίκους. **2.** Σύνοικοι θεωρούνται και οι θυρωροί των πολυκατοικιών, καθώς και οι διευθυντές ξενοδοχείων ή οικοτροφείων. Οι ένοικοι άλλων διαμερισμάτων δεν θεωρούνται σύνοικοι. **3.** Η επίδοση στα πρόσωπα που προβλέπουν οι προηγούμενες παράγραφοι επιτρέπεται εφόσον, κατά την κρίση του οργάνου που ενεργεί την επίδοση, αυτά έχουν συνείδηση των πράξεών τους. **Άρθρο 52.** (Στο χώρο εργασίας). **1.** Αν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 απουσιάζουν από το κατάστημα, το γραφείο ή το εργαστήριο όπου εργάζονται, το έγγραφο παραδίδεται σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή

υπάλληλο, που εργάζεται στον ίδιο χώρο. Αν τα πρόσωπα αυτά είναι δημόσιοι υπάλληλοι ή υπάλληλοι άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, το έγγραφο παραδίδεται στο διευθυντή της υπηρεσίας ή στον προϊστάμενο του τμήματος στο οποίο αυτά εργάζονται.

2. Η διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 51 εφαρμόζεται και στις επιδόσεις του άρθρου αυτού.

Άρθρο 53 Άρθρο 56. (Εκθεση).

1. Για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση.

2. Η έκθεση, εκτός από τα στοιχεία που ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 44, πρέπει να μνημονεύει: α) την παραγγελία προς επίδοση, β) σαφή προσδιορισμό του επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά, γ) την ημέρα και την ώρα της επίδοσης, δ) το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα με την οποία το παρέλαβε, καθώς και ε) τους λόγους που προκάλεσαν τη θυροκόλληση.

3. Η έκθεση υπογράφεται από το όργανο της επίδοσης, καθώς και από το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο. Σε περίπτωση θυροκόλλησης, η έκθεση υπογράφεται από το όργανο και το μάρτυρα.

4. Το όργανο της επίδοσης οφείλει να σημειώνει, στο έγγραφο και να βεβαιώνει την ημέρα και την ώρα της παράδοσης ή της θυροκόλλησης. Σε περίπτωση διαφοράς ανάμεσα στην έκθεση και στη σημείωση, επικρατεί η ημέρα και ώρα που μνημονεύονται στην έκθεση.

Άρθρο 57

Επειδή, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων, οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, αλλά α) αν τα πρόσωπα αυτά απουσιάζουν από την κατοικία τους, το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή σε οποιονδήποτε από τους συγγενείς ή σε μέλος του προσωπικού, εφόσον τα πρόσωπα αυτά συνοικούν μαζί τους και, σε περίπτωση μη ανεύρεσης κανενός από τα παραπάνω πρόσωπα, σε οποιονδήποτε από τους λοιπούς συνοίκους και β) αν τα πρόσωπα αυτά απουσιάζουν από το κατάστημα, το γραφείο ή το εργαστήριο όπου εργάζονται, το έγγραφο παραδίδεται σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο, που εργάζεται στον ίδιο χώρο, ή, αν τα πρόσωπα αυτά είναι δημόσιοι υπάλληλοι ή υπάλληλοι άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, το έγγραφο παραδίδεται στο διευθυντή της υπηρεσίας ή στον προϊστάμενο του τμήματος στο οποίο αυτά εργάζονται.

Περαιτέρω, προκειμένου να χωρίσει εγκύρως η επίδοση με παράδοση του επιδοτέου εγγράφου, αντί εις τον προς όν η επίδοση προσωπικώς (διάδικο ή νόμιμο αντιπρόσωπο ή εκπρόσωπο ή δικαστικό πληρεξούσιο ή αντίκλητο αυτού), στα πρόσωπα που αναφέρονται στα άρθρα 51 και 52 του Κ.Διοικ.Δ. (δηλαδή κατά τας ανωτέρω διακρίσεις είτε εις σύζυγο ή σύνοικο κ.λπ., είτε εις συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λπ.), προϋπόθεση είναι να μην ευρεθή από το όργανο επιδόσεως, ήτοι να απουσιάζει κατά την ημερομηνία και ώρα της επιδόσεως από την οικία ή κατάστημα κατά περίπτωση, το προς όν η επίδοση πρόσωπο

(δηλαδή ο ίδιος ο διάδικος ή ο νόμιμος αντιπρόσωπος ή ο εκπρόσωπος ή ο δικαστικός πληρεξούσιος ή ο αντίκλητος αυτού), και να βεβαιώνεται ρητώς στην έκθεση επιδόσεως αυτή η μη εύρεσις ή απουσία, μαζί με το όνομα και την ιδιότητα του παραλαβόντος το έγγραφο, ως συζύγου ή συνοίκου κ.λπ. ή ως συνεταίρου, συνεργάτου, υπαλλήλου κ.λπ. του προς όν η επίδοση προσώπου.

Επειδή από τον φάκελο της υπόθεσης προκύπτει ότι:

- Οι με αριθμό/2021 &/2021 εντολές ελέγχου κοινοποιήθηκαν δια συστημένων επιστολών (REGR & RE.....), με τις με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 &/2021 Γνωστοποιήσεις υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για τα έτη 2015 & 2016, οι οποίες στάλθηκαν στην δηλωθείσα διεύθυνση έδρας επί της (.....). Οι ταχυδρομικοί φάκελοι επέστρεψαν στην Δ.Ο.Υ. ΑΖΗΤΗΤΑ, που σημαίνει ότι ενημερώθηκε ο προσφεύγων για τα συστημένα έγγραφα που είχαν αποσταλεί, πλην όμως δεν προσήλθε στο ταχυδρομείο για να παραλάβει τα προς επίδοση έγγραφα.

-Κοινοποιήθηκαν με συστημένη επιστολή (REGR) στην δηλωθείσα διεύθυνση έδρας επί της οδού (.....), η με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 Πρόσκληση προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων χρήσεων 2015 & 2016. Ο ταχυδρομικός φάκελος επέστρεψε στην Δ.Ο.Υ. ΑΖΗΤΗΤΟ, που σημαίνει ότι ενημερώθηκε ο προσφεύγων για τα συστημένα έγγραφα που είχαν αποσταλεί, πλην όμως δεν προσήλθε στο ταχυδρομείο για να παραλάβει τα προς επίδοση έγγραφα.

-Κοινοποιήθηκαν με συστημένη επιστολή (RE GR) στην δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας, επί της, η με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 Πρόσκληση προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων χρήσεως 2015.

Ο προσφεύγων παρότι επιτηδευματίας δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος χρήσεων 2016 έως και 2020 παρά την σχετική υποχρέωση,

-Στην συνέχεια ο έλεγχος μετέβη στην δηλωθείσα διεύθυνση έδρας επί της οδού όπου η ατομική επιχείρηση κατασκευής αλουμινίων δεν ανευρέθη. Πιο συγκεκριμένα στην δηλωθείσα διεύθυνση έδρας εντοπίστηκε κενό οικόπεδο άνευ διαμορφώσεων στο οποίο ο προσφεύγων δεν θα μπορούσε να κατασκευάσει παράθυρα κλπ ακόμα και σε προγενέστερο χρόνο από την ημερομηνία διενέργειας αυτοψίας.

-Ο προσφεύγων έχει δηλώσει την λειτουργία υποκαταστήματος επί της οδού

..... (.....) όπου δεν εντοπίσθει. Ομοίως στην διεύθυνση κατοικίας επί της οδού (.....), όπως αυτή προκύπτει από το υποσύστημα μητρώου του μηχανογραφικού προγράμματος taxis , ο προσφεύγων δεν εντοπίσθει. Με βάση το υποσύστημα φορολογίας εισοδήματος, η τελευταία υποβληθείσα φορολογίας εισοδήματος αφορά την χρήση 2015 και στην οποία ο προσφεύγων δήλωσε κατοικία επί της οδού στους όπου επίσης ο προσφεύγων δεν εντοπίσθει. Τρίτες διευθύνσεις του προσφεύγοντα δεν ήταν γνωστές στον έλεγχο και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων δεν δηλώνει ως διεύθυνση αλληλογραφίας τρίτη διεύθυνση αλλά την οδό όπου ο προσφεύγων δεν εντοπίσθει. Με βάση την κείμενη νομοθεσία η διεύθυνση αλληλογραφίας των επιχειρήσεων οι οποίες δεν έχουν υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών είναι η έδρα αυτών και όχι η διεύθυνση κατοικίας όπως ο προσφεύγων επικαλείται σχετικά ενώ στην αναφερόμενη διεύθυνση κοινοποιήθηκε πρόσκληση του άρθρου 14 §2 του ΚΦΔ-ν.4174/13, χωρίς ο προσφεύγων να μεριμνήσει για την αναζήτηση της ειδοποίησης ακόμα και από γνωστό του πρόσωπο.

Παρατήρηση. Στον προσφεύγοντα έχει διενεργηθεί προγενέστερος έλεγχος από την ΔΟΥ Κηφισιάς, με τον προσφεύγοντα να μην ανταποκρίνεται σχετικά και να μην προσκομίζει στον έλεγχο τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία και για αυτό τον λόγο εκδόθηκε η με αριθμό/2019 Πράξη επιβολής Προστίμου σχετικά με την μη προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων. Η αναφερόμενη ΔΟΥ Κηφισιάς ενημέρωσε και προφορικά τον παρόντα έλεγχο ότι ο προσφεύγων έχει εγκαταλείψει την δηλωθείσα διεύθυνσης έδρας χωρίς την υποβολής δήλωσης μεταφοράς έδρας ή διακοπής επιτηδεύματος ενώ ο παρών έλεγχος διενήργησε αυτοψία χωρίς όμως ο προσφεύγων να εντοπιστεί.

Επειδή, η διεύθυνση δεν αφορά τον Δήμο αλλά τον Δήμο και η αναφερόμενη διεύθυνση ήταν η τελευταία γνωστή στον έλεγχο διεύθυνση κατοικίας, με ημερομηνία δήλωσης την 14/7/2016.

Επειδή, ο έλεγχος πήγε να επιδώσει τις προσβαλλόμενες πράξεις στον προσφεύγοντα, στην οδό- και αφού διαπίστωσε ότι αυτός δεν κατοικεί στην διεύθυνση αυτή, ούτε έχει την επαγγελματική του έδρα στην δηλωθείσα διεύθυνση επί της οδού του Δήμου και επειδή δεν έχει δηλωθεί αντίκλητος και δεν κατέστη δυνατό να εξακριβώσει τη νέα κατοικία, ή έδρα της επιχείρησης ή διαμονή του, παρά τις προσπάθειες που κατέβαλε και επισταμένη έρευνα που διενήργησε (έρευνα στα αρχεία της Δ.Ο.Υ. πληροφορίες από το σύστημα TAXIS, έρευνα προς περιοίκους, το Αστυνομικό Τμήμα της περιοχής, τον τηλεφωνικό κατάλογο του ΟΤΕ και το διαδίκτυο), πήγε

στο Δημαρχείο των όπου τα κοινοποίησε στις 14/05/2021 & 19/05/2021 αντίστοιχα σε αρμόδιο υπάλληλο, για κάθε νόμιμη ενέργεια.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 25-10-2021, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής,

. Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 04-10-2021 και με αριθμ. Πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε, ο του, με ΑΦΜ ως **απαράδεκτη**.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.