



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 08.03.2022

Αριθμός απόφασης: 450

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url :www.aade.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. Την με ημερομηνία κατάθεσης**2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας του με ΑΦΜ:....., κατοίκου, κατά: α) της με αριθμό**22.09.2021** οριστικής πράξης προστίμου άρθρου 58^Α παρ.1 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 και β) της με αριθμό/**22.09.2021** οριστικής πράξης προστίμου άρθρου 58^Α παρ.1 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. 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.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **08.11.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας 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:

-α) Με τη με αριθμό**22.09.2021** οριστική πράξη προστίμου άρθρου 58^Α παρ.1 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **315,77€**, λόγω: α) μη έκδοσης τεσσάρων φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας ποσού 2.653,45€ με αναλογούν Φ.Π.Α. 23% και 24% ποσού 631,55€ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8,10,12 και 13 των ΕΛΠ ν.4308/2014.Για τη παράβαση αυτή προβλέπεται πρόστιμο του άρθρου 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ 631,55€x50%, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **315,77€**.

-β) Με τη με αριθμό/**22.09.2021** οριστική πράξη προστίμου άρθρου 58^Α παρ.1 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **182,32€**, λόγω: α) μη έκδοσης έξι φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας ποσού 1.519,37€ με αναλογούν Φ.Π.Α. 24% ποσού 364,64€ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8,10,12 και 13 των ΕΛΠ ν.4308/2014.Για τη παράβαση αυτή προβλέπεται πρόστιμο του άρθρου 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ 364,64€x50%, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **182,32€**.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν, μετά τον μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, φπα και ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ., δυνάμει της με αρ...../2020 εντολής ελέγχου, βάσει των διατάξεων του ν. 4172/2013, του Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) και του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα).

Στο πλαίσιο του διενεργηθέντος ελέγχου εστάλη στην προσφεύγουσα στις 22.04.2020 το με αρ. πρωτ./08.07.2020 αίτημα - πρόσκληση άρθρου 14 του ν. 4174/2013 παροχής στοιχείων και πληροφοριών για τα έτη 2016 και 2017. Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία και συγκεκριμένα το απλογραφικό βιβλίο. Πρόκειται για ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών παροχή γευμάτων, από εστιατόριο, ψησταριά.

Ελέγχθηκαν μεταξύ άλλων και τραπεζικοί λογαριασμοί που διαθέτει η προσφεύγουσα για τα έτη 2016 και 2017 και διαπιστώθηκαν πιστώσεις στους ατομικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας με ονομαστικές καταθέσεις λόγω της επιχειρηματικής δραστηριότητας (άρθρου 21 του Ν.4172/2013) για τις οποίες δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8,10,12 και 13 των ΕΛΠ ν.4308/2014 και επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ, ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2016

Πιστωτικό ίδρυμα	Αρ.Λογ.	Ημερομηνία συναλλαγής	αιτιολογία	Ποσό συναλλαγής	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
EUROBANK		27.01.2016	.....	400,00	325,20	74,80
EUROBANK		11.02.2016	.....	250,00	203,25	46,75
EUROBANK		12.07.2016	.....	2.600,00	2.096,77	503,22
EUROBANK		28.12.2016	.....	35,00	28,23	6,78
	ΣΥΝΟΛΟ			3.285,00	2.653,45	631,55

Φορολογικό έτος 2017

Πιστωτικό ίδρυμα	Αρ.Λογ.	Ημερομηνία συναλλαγής	αιτιολογία	Ποσό συναλλαγής	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
ΠΕΙΡΑΙΩΣ		16.10.2017	.....	350,00	282,26	67,74
ΠΕΙΡΑΙΩΣ		06.09.2017	.....	770,00	620,97	149,03
ΠΕΙΡΑΙΩΣ		08.09.2017	.....	119,00	95,97	23,03
ΠΕΙΡΑΙΩΣ		16.05.2017	.....	20,00	16,13	3,87

EUROBANK	.....	25.07.2017	.....	125,00	100,81	24,19
EUROBANK	.....	11.09.2017	.....	500,00	403,23	96,78
	ΣΥΝΟΛΟ			1.884,00	1.519,37	364,64

Από τους ως άνω λογαριασμούς προκύπτει ότι κατατίθενται ποσά πελατών από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας και παράλληλα από τους ίδιους λογαριασμούς πληρώνονται και οι δαπάνες της επιχείρησης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας μεταξύ των άλλων τους παρακάτω λόγους:

-Εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε τους εν λόγω ατομικούς λογαριασμούς ότι συνδέονται με την επιχείρηση που διατηρεί και ότι πρόκειται για έναν κοινό λογαριασμό μετά των γονέων της και

-Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε μέρος των δαπανών (ειδικότερα: αλκοολούχα ποτά, θέρμανση, έξοδα προβολής και διαφήμισης, δαπάνες οικοσκευών ψυγείο, τηλεόραση, μισθοδοσία υπαλλήλων) της επιχείρησης της, τις οποίες δεν αιτιολόγησε, καθώς καλύπτονται από νόμιμα παραστατικά και έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης.

Ως προς τους παραπάνω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος.

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν.4174/2013 ορίζεται : «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.» και στο άρθρο 15 του ίδιου νόμου ορίζεται «1. Κατόπιν έγγραφου ή ηλεκτρονικού αιτήματος του Γενικού Γραμματέα, οι κρατικές υπηρεσίες και κάθε φορέας της Γενικής Κυβέρνησης, συμπεριλαμβανομένων των δικαστικών και εισαγγελικών αρχών και όλων των δημόσιων οργανισμών, φορέων και εταιρειών, όπου συμμετέχει ή έχει την εποπτεία το Κράτος, καθώς και των ανεξάρτητων αρχών, υποχρεούνται να παρέχουν στη Φορολογική Διοίκηση κάθε διαθέσιμη πληροφορία και να επιδεικνύουν, χωρίς τη μεταφορά τους εκτός των εγκαταστάσεων, όλα τα πρωτότυπα έγγραφα, μητρώα και στοιχεία που έχουν στην κατοχή τους».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή, με το άρθρο 62 του Ν.4170/2013 θεσπίστηκε «Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών» των πιστωτικών ιδρυμάτων και των ιδρυμάτων πληρωμών που λειτουργούν στην Ελλάδα, προκειμένου να διευκολυνθεί η διαβίβαση, αφενός, των αιτημάτων παροχής πληροφοριών των αρμόδιων ελεγκτικών υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών και, αφετέρου, των απαντήσεων των εν λόγω ιδρυμάτων σε τέτοια αιτήματα. Παράλληλα, λειτουργεί ήδη (από το 2017) στις ελεγκτικές υπηρεσίες της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων το Ειδικό Λογισμικό Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας, το οποίο έχει καταστήσει ταχύτερη και πιο αξιόπιστη και αποτελεσματική τη διασταύρωση των στοιχείων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος με τα δεδομένα των (ταυτοποιούμενων, ως προς το είδος τους, βάσει ειδικού ενιαίου κωδικολογίου) κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών των φορολογούμενων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, τα βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοση της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου

σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12- Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη. ... 7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης.....8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου....11. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος, δύναται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από την υποχρέωση της παραγράφου 8. Οι οντότητες αυτές δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο....».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 του ν. 4308/2014 Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση. β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας. γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού. δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 58 Α του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ως ίσχυε κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2015 (17/10 – 31/12/2015) και 2016, αντίστοιχα, 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 ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/ 20-11-2015 «(Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» αναφέρεται ότι: «...II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62 10. Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας (άρθρο 58Α) Με το άρθρο 58Α θεσπίζονται, για πρώτη φορά διακριτά από τις λοιπές φορολογίες, πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον ΦΠΑ που διαπιστώνονται κατά τον έλεγχο. Στις παραγράφους 1, 3 και 4 ορίζονται «νέες» παραβάσεις για σκοπούς ΦΠΑ, ενώ με την παράγραφο 2 ορίζεται το πρόστιμο ΦΠΑ για τις παραβάσεις της μη υποβολής ή της ανακριβούς υποβολής δήλωσης...

Αναλυτικότερα με το άρθρο 58Α προβλέπονται τα εξής: Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α προβλέπεται, για πρώτη φορά, η επιβολή προστίμου ΦΠΑ για τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου, καθώς και για την έκδοση ανακριβούς φορολογικού στοιχείου. Το πρόστιμο στην περίπτωση μη έκδοσης στοιχείου ορίζεται σε ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που αναλογεί στο μη εκδοθέν φορολογικό στοιχείο. Το πρόστιμο στην περίπτωση έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου ορίζεται σε ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς μεταξύ του ΦΠΑ που αναλογεί με βάση την αξία του στοιχείου, όπως προκύπτει από τον έλεγχο, και του ΦΠΑ που αναγράφεται ή αναλογεί στο στοιχείο που εκδόθηκε ανακριβώς. Διευκρινίζεται ότι τα πρόστιμα ΦΠΑ της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α είναι τα μοναδικά που πλέον επιβάλλονται στις περιπτώσεις όπου διαπιστώνεται κατόπιν ελέγχου (π.χ. επιτόπιος μερικός έλεγχος) η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων ή η έκδοση ανακριβών φορολογικών στοιχείων, μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54.».

Επειδή, για τις ανωτέρω διερευνώμενες πιστώσεις, όπως προκύπτει από την αιτιολογία των τραπεζών Eurobank και Πειραιώς, πρόκειται για κατάθεση με ονοματεπώνυμο στα έτη 2016 και 2017, για τις οποίες η προσφεύγουσα δεν έδωσε επαρκείς εξηγήσεις.

Επειδή, περαιτέρω διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι η προσφεύγουσα είναι ο πραγματικός δικαιούχος των παραπάνω κοινών λογαριασμών, αφού από τους ίδιους λογαριασμούς εξοφλούνται οι δαπάνες της επιχείρησης που διατηρεί.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρόκειται για κοινό λογαριασμό με τους γονείς της χωρίς ωστόσο πέρα από απλή επίκληση δεν προσκομίζει, τόσο στο στάδιο του ελέγχου, όσο και στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής στοιχεία που να αποδεικνύουν τον ισχυρισμό της αιτιολογώντας τις ως άνω ονομαστικές καταθέσεις.

Επειδή, όπως επικουρικώς σύμφωνα με την ΠΟΛ 1050/17-01-2014 «περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών».

Επειδή, οι επαναπροβαλλόμενοι λόγοι με την ενδικοφανή προσφυγή τέθηκαν υπόψη του ελέγχου και έχουν ληφθεί υπόψη κατά τη σύνταξη της από 22.09.2021.

Επειδή, από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, διαπιστώνεται ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο βάρος της επαρκούς αιτιολόγησης, ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της απορρίπτονται, ως αναπόδεικτοι.

Επειδή, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί σχετικά με τις δαπάνες της επιχείρησής της έχουν τεθεί με την υποβληθείσα/08.11.2021 ενδικοφανή προσφυγή και από την υπηρεσία μας εκδόθηκε η με αρ.08.03.2022 απορριπτική απόφαση.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου της ΔΟ.Υ., όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στη με ημερομηνία 22.09.2021 έκθεση μερικού ελέγχου άρθρου 58Α του ν.4174/2013, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις προστίμων των φορολογικών ετών 2016 & 2017, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./08.11.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας του με ΑΦΜ:....., και την επικύρωση: α) της με αριθμό22.09.2021 οριστικής πράξης προστίμου άρθρου 58^Α παρ.1 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 και β) της με αριθμό/22.09.2021 οριστικής πράξης προστίμου άρθρου 58^Α παρ.1 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

α) Η με αριθμό22.09.2021 οριστική πράξη προστίμου άρθρου 58^Α παρ.1 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016.

	βάσει ελέγχου ποσό	βάσει απόφασης ποσό
Πρόστιμο άρθ. 58Α παρ.1 του ν.4174/2013	315,77€ 631,55€χ 50%	315,77€ 631,55€χ 50%

β) Η με αριθμό/22.09.2021 οριστική πράξη προστίμου άρθρου 58^Α παρ.1 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017.

	βάσει ελέγχου ποσό	βάσει απόφασης ποσό
Πρόστιμο άρθ. 58Α παρ.1 του ν.4174/2013	182,32€ 364,64€χ50%	182,32€ 364,64€χ50%

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.