



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 21.04.2022

Αριθμός απόφασης: 1327

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 526

ΑΠΟΦΑΣΗ

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. (Φ.Ε.Κ. 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 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την με αριθ. πρωτ. 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 ημερομηνία κατάθεσης 22.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ατομικής επιχείρησης «..... του», με ΑΦΜ, που εδρεύει στο, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας: α) της με αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2015, β) της με αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2017 και γ) της με αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 08.11.2021 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας

6. Την από 23.12.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης του, 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:

- i. Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, για το φορολογικό έτος 2015, καταλογίστηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.214,54 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.107,27 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 3.321,81 ευρώ.
- ii. Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, για το φορολογικό έτος 2017, καταλογίστηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.482,58 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.241,29 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 319,91 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 4.043,78 ευρώ.
- iii. Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, για το φορολογικό έτος 2018, καταλογίστηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.392,36 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.196,18 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1,99 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 3.590,53 ευρώ.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης 08.11.2021 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

Ιστορικό

Δυνάμει έκδοσης της υπ' αριθ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Χαλκίδας, διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες εκκένωσης και καθαρισμού βόθρων.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσαν τα με αριθ. πρωτ. ΕΞ 2020, ΕΞ 2020, ΕΞ 2020 έγγραφα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, μετά των συνημμένων τους, σύμφωνα με τα οποία η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε πλήθος φορολογικών στοιχείων με Φ.Π.Α. κατά τα ελεγχόμενα έτη με συνέπεια την απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο, κατόπιν αντιπαραβολής μεταξύ των στοιχείων των ημερολογιακών καταστάσεων διελεύσεων-εισόδων και εναπόθεσης λυμάτων στο χώρο Βιολογικού Καθαρισμού του Δήμου με τα εκδοθέντα από την προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση φορολογικά στοιχεία, διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Για τη χρήση 2015 δεν εξέδωσε τουλάχιστον διακόσια πενήντα τέσσερα 254 φορολογικά στοιχεία εσόδων (Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών/Παροχής Υπηρεσιών ή Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών) σε ισάριθμες περιπτώσεις συναλλαγών με πελάτες της για παροχή υπηρεσιών (αποκομιδή – μεταφορά λυμάτων). Το ποσό της αμοιβής εκάστης εξ' αυτών,

ανέρχεται στο ποσό των 50,00 ευρώ και για το σύνολο των περιπτώσεων σε συναλλαγές συνολικής αξίας 12.700,00 ευρώ.

- Για τη χρήση 2016 δεν εξέδωσε τουλάχιστον εκατόν σαράντα πέντε 145 φορολογικά στοιχεία εσόδων (Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών/Παροχής Υπηρεσιών ή Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών) σε ισάριθμες περιπτώσεις συναλλαγών με πελάτες της για παροχή υπηρεσιών (αποκομιδή – μεταφορά λυμάτων). Το ποσό της αμοιβής εκάστης εξ' αυτών, ανέρχεται στο ποσό των 50,00 ευρώ και για το σύνολο των περιπτώσεων σε συναλλαγές συνολικής αξίας 7.250,00 ευρώ.
- Για τη χρήση 2017 δεν εξέδωσε τουλάχιστον διακόσια πενήντα τρία 253 φορολογικά στοιχεία εσόδων (Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών/Παροχής Υπηρεσιών ή Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών) σε ισάριθμες περιπτώσεις συναλλαγών με πελάτες της για παροχή υπηρεσιών (αποκομιδή – μεταφορά λυμάτων). Το ποσό της αμοιβής εκάστης εξ' αυτών, ανέρχεται στο ποσό των 50,00 ευρώ και για το σύνολο των περιπτώσεων σε συναλλαγές συνολικής αξίας 12.650,00 ευρώ.
- Για τη χρήση 2018 δεν εξέδωσε τουλάχιστον διακόσια εβδομήντα εννιά 279 φορολογικά στοιχεία εσόδων (Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών/Παροχής Υπηρεσιών ή Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών) σε ισάριθμες περιπτώσεις συναλλαγών με πελάτες της για παροχή υπηρεσιών (αποκομιδή – μεταφορά λυμάτων). Το ποσό της αμοιβής εκάστης εξ' αυτών, ανέρχεται στο ποσό των 50,00 ευρώ και για το σύνολο των περιπτώσεων σε συναλλαγές συνολικής αξίας 13.950,00 ευρώ.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τα αποκρυβέντα έσοδα ανά φορολογικό έτος, όπως αυτά προσδιορίστηκαν στην από 07.10.2020 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2015 & ν.4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και αναλυτικά αποτυπώνονται στην παρ. 5 της οικείας έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, έκρινε τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2015, 2017 και 2018 ανακριβείς και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη των ελεγχόμενων διαχειριστικών περιόδων όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία, με την προσθήκη των ως άνω αποκρυβέντων εσόδων. Για το φορολογικό έτος 2016 το φορολογητέο εισόδημα δεν μεταβάλλεται καθότι τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιόρισε ο έλεγχος, ύψους 3.285,53 ευρώ, υπερκαλύπτονται από το ποσό των 5.856,15 ευρώ που προστέθηκαν στο εισόδημα ως προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών.

Εν συνεχεία ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του με αριθ./2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – κλήση σε ακρόαση καθώς και των Προσωρινών Πράξεων, όπου κοινοποιήθηκαν νόμιμα στην προσφεύγουσα επιχείρηση με την αριθ./2021 συστημένη επιστολή, προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Η προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση του ελέγχου με συνέπεια την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Έλλειψη νόμιμης και επαρκούς αιτιολογίας διότι ο έλεγχος στηρίχθηκε σε ανακριβή πληροφοριακά στοιχεία της δημοτικής αρχής και εφάρμοσε εσφαλμένη και αυθαίρετη μεθοδολογία προσδιορισμού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.12 του άρθρου 40 του ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141), ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστاً και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται κατόπιν ελέγχου οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον

διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη νομικώς πλημμελή και ακυρωτέα λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς της. (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995, ΣτΕ1542/2016).

Επειδή, στην με ημερομηνία θεώρησης 07.10.2020 Έκθεση Ελέγχου – Επεξεργασίας Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, αναφέρεται ότι: «ο έλεγχος στα πλαίσια της επεξεργασίας και για τις περιπτώσεις διελεύσεων – εισόδων και εναπόθεσης λυμάτων του Φ.Δ.Χ. Βυτιοφόρου, στο χώρο του Βιολογικού Καθαρισμού του Δήμου, οι οποίες δεν καθίσταται δυνατό να αντιστοιχηθούν ως πράξεις ανά ημερομηνία, με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία της ελεγχόμενης οντότητας και τα δρομολόγια βυτίων – διελεύσεις που αντιστοιχούν σε αυτά, προσδιορίζει αυτές τις διαφορές στον αριθμό των διελεύσεων (υπερβάλλουσες διελεύσεις), ως πράξεις που συνδέονται με παροχή υπηρεσιών (αποκομιδή και μεταφορά λυμάτων) και για τις οποίες δεν προκύπτει η έκδοση των αντίστοιχων φορολογικών στοιχείων εκ μέρους της ελεγχόμενης οντότητας».

Επειδή, στην με ημερομηνία θεώρησης 07.10.2020 Έκθεση Ελέγχου – Επεξεργασίας Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, προκύπτει ότι ο έλεγχος δεν έχει λάβει υπόψη του, το σύνολο των εκδοθέντων τιμολογίων αλλά έχει προβεί σε επιλεκτική ημερολογιακή αντιστοιχία των ημερολογιακών καταστάσεων διελεύσεων – εισόδων στο χώρο Βιολογικού καθαρισμού που χορήγησε ο Δήμος με τα εκδοθέντα από την ελεγχόμενη οντότητα φορολογικά στοιχεία με αποτέλεσμα να αποκλειστούν τα τιμολόγια που εκδόθηκαν μεταγενέστερα της παρεχόμενης υπηρεσίας καθώς δεν ζητηθήκαν από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει και τα δελτία διακίνησης ώστε να διασταυρώσει και να επαληθεύσει τις διελεύσεις που είχε καταγράψει ο Δήμος με τα εκδοθέντα δελτία διακίνησης ανά ημερομηνία και εν συνεχεία τα εκδοθέντα δελτία διακίνησης με τα τιμολόγια του προσφεύγοντος.

Επειδή, η έκδοση των πράξεων στηρίχθηκε σε υποθετικές διαπιστώσεις και όχι στην ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, η αιτιολογία θεωρείται νόμιμη όταν είναι: α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής) όπου ο σκοπός ύπαρξης της αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα Δικαστήρια.

Επειδή, κατόπιν των διαπιστώσεων της με ημερομηνία θεώρησης 07.10.2020 Έκθεση Ελέγχου – Επεξεργασίας Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ εκδόθηκαν οι κάτωθι πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας: α) η με αριθ...../2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013

διαχειριστικής περιόδου 01.01.2015-16/10/2015, β) η με αριθ...../2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 17.10.2015 - 24.07.2016 και γ) η με αριθ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 25.07.2016 - 31.12.2018.

Επειδή, κατά των ως άνω πράξεων ο προσφεύγων άσκησε την με αριθ. πρωτ. και ημερομηνία/13.09.2021 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ο προσφεύγων ισχυρίζονταν ότι η κρίση του ελέγχου περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων από την επιχείρησή του ήταν παράνομη, εσφαλμένη και αναιτιολόγητη, ισχυρισμός ο οποίος κρίθηκε βάσιμος και αποδεκτός με την έκδοση της υπ' αριθ. 60/2022 απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, καθώς δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας, με συνέπεια την ακύρωση των κάτωθι σχετιζόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χαλκίδας: α) με αριθ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2015 - 16.10.2015, β) με αριθ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 17/10/2015 - 24/07/2016 και γ) με αριθ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 25.07.2016 - 31.12.2018, λόγω τυπικής πλημμέλειας

Επειδή, στην με ημερομηνία θεώρησης 07.10.2020 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ' Υποδιεύθυνσης Λαμίας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, αναφέρεται ότι: «Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην ανωτέρω ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με την παραπάνω εντολή ελέγχου-επεξεργασίας του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, διαπιστώθηκαν παραλείψεις που αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) για τα πιο πάνω αναφερόμενα Φορολογικά έτη-Χρήσεις, η οποία και έχει αποσταλεί στην υπηρεσία σας. Οι αναφερόμενες παραλείψεις αφορούν παραβάσεις μη εκδόσεως φορολογικών στοιχείων εσόδων, οι οποίες προέκυψαν κατόπιν φορολογικού ελέγχου-επεξεργασίας και αξιοποίησης κατασχεθέντων λογιστικών αρχείων (Βιβλία-Στοιχεία) του ελεγχόμενου, σε αντιπαραβολικό έλεγχο με στοιχεία Ημερολογιακών Καταστάσεων Εσόδων Διελεύσεων του αριθ. Φ.Δ.Χ. Βυτιοφόρου Αυτοκινήτου στον Βιολογικό Καθαρισμό (ΒΙΟ.ΚΑ.), παραληφθέντων από τον Δήμο και όπως αυτές οι παραβάσεις διαπιστώθηκαν και παρατίθενται αναλυτικά ανά Φορολογικό Έτος-Χρήση ως ακολούθως:»

Επειδή, η με ημερομηνία θεώρησης 08.11.2021 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (εφαρμογής των διατάξεων του ν.4172/2013) της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας βασίστηκε στην ως άνω Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ' Υποδιεύθυνσης Λαμίας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και στην με ημερομηνία θεώρησης 07.10.2020 Έκθεση Ελέγχου - Επεξεργασίας Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, όπου έχει ήδη κριθεί ως αόριστη διότι δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι η κρίση του ελέγχου περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων από την επιχείρησή του ήταν εσφαλμένη και αναιτιολόγητη, κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ.6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ.5 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287/ 31-12-2013) και του άρθρου 4 παρ.3 της ΠΟΛ.1064/2017, σε συνδυασμό με τη διάταξη των παρ.1 και 2γ' του άρθρου 36 του ν.4174/2013, σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνίας κατάθεσης 22.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης του, με ΑΦΜ, που εδρεύει στο, και την ακύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας: α) της με αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2015, β) της με αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2017 και γ) της με αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2018, λόγω τυπικής πλημμέλειας.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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.