



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 1-7-2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **2437**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 3-3-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Ημερομηνία επίδοσης πράξης	Είδος φόρου	Φορ. έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		24-11-2021	4-2-2022	Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013	2019	2.600,00€
2		24-11-2021	4-2-2022	Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	2017	4.403,23€
3		24-11-2021	4-2-2022	Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	2018	6.230,28€

4	734	24-11-2021	4-2-2022	Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	2019	7.452,39€
---	-----	------------	----------	--	------	-----------

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 Πράξεις Επιβολής Προστίμου, φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 21-7-2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 3-3-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013, ποσού 100,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης έναρξης επιτηδεύματος και πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013, ποσού 2.500,00€, λόγω μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§1 του ΚΦΔ.

Με την με αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο, ποσού 4.403,23€, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του άρθρου 13§1 του ΚΦΔ.

Με την με αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο, ποσού 6.230,28€, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του άρθρου 13§1 του ΚΦΔ.

Με την με αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο, ποσού 7.452,39€, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του άρθρου 13§1 του ΚΦΔ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθ./...../2020 εντολής ελέγχου-έρευνας της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διενεργήθηκε έλεγχος των φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019, αντίστοιχα, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21 § 4 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), κατόπιν επεξεργασίας του ηλεκτρονικού αρχείου των τραπεζικών

λογαριασμών του προσφεύγοντος, μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας.

Ο προσφεύγων, ο οποίος κατά τα ανωτέρω κρινόμενα φορολογικά έτη ήταν συνταξιούχος, διατηρούσε κατά το παρελθόν ατομική επιχείρηση με αντικείμενο δραστηριότητας την «ΠΩΛΗΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ» με ημερομηνία έναρξης την 4-10-1988 και ημερομηνία διακοπής την 8-10-2001, όπως προκύπτει από το υποσύστημα του μητρώου taxis, τηρώντας βιβλία Β' κατηγορίας-Απλογραφικά. Κατά την διενέργεια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, κατά το χρονικό διάστημα 1/1/2017 - 31/12/2019, προέβαινε σε επαναλαμβανόμενες πράξεις αγοράς και πώλησης Ι.Χ. αυτοκινήτων, ιδιωτικά, δίχως να έχει προβεί σε υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών, δίχως να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα με τα κατάλληλα λογιστικά αρχεία και δίχως να εκδίδει φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α..

Κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου εκδόθηκε το με αριθ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) καθώς και ο με αριθ./2021 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με το με αριθ. πρωτ./2021 Υπόμνημα.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προέβη στην έκδοση της από 21-7-2021 οικείας έκθεσης ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, λόγω αρμοδιότητας, με το με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ ΕΞ 2021/ 21-7-2021 έγγραφο, το οποίο έλαβε από την Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ αριθ. πρωτ. εισερχομένου/2021. Εν συνεχεία, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ προέβη στην έκδοση της με αριθ./2021 εντολής ελέγχου, συνεπεία της οποίας εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ο έλεγχος αναγράφει ότι συναλλασσόταν με τρεις επιχειρήσεις, αν και από την ανάγνωση των περιπτώσεων του ελέγχου οι επιχειρήσεις από τις οποίες αγόρασε ή αντάλλαξε οχήματα είναι πολλαπλάσιες. Επιπροσθέτως, ισχυρίζεται ότι στις σελ. 46-47 της έκθεσης ελέγχου γίνεται αναφορά σε οχήματα που είχε στην κατοχή του το 2004, ήτοι σε χρόνο προγενέστερο της ελεγχόμενης περιόδου.
- Ο έλεγχος προέβη σε αυθαίρετη και καταχρηστική ερμηνεία των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 3 του Ν.4172/2013, του άρθρου 13 παρ. του Ν.4174/2013 και του άρθρου 10 του Ν.4174/2013. Ειδικότερα, επικαλείται ότι αυθαίρετα ο έλεγχος τον θεώρησε ως έμπορο, προσδίδοντάς του την πρόθεση επίτευξης κέρδους, παρά το γεγονός ότι διαπιστώθηκε η πραγματοποίηση ζημίας από πλευράς του.
- Εάν ασκούσε την δραστηριότητα που του καταλογίζεται και είχε ως σκοπό το κέρδος δεν θα προέβαινε σε μεταβιβάσεις των αυτοκινήτων στο όνομά του, αλλά θα τα μεταβίβαζε με πληρεξούσια ή εξουσιοδοτήσεις, ούτως ώστε να μην ήταν ο ίδιος εμφανής σε καμία πράξη αγοραπωλησίας και επιπλέον, δεν θα επιβαρυνόταν με το κόστος μεταβιβάσεων και τα ετήσια τέλη κυκλοφορίας.

- Εσφαλμένος ο υπολογισμός των προστίμων του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, καθότι επιβλήθηκαν επί του ημίσεως του Φ.Π.Α. των πωλήσεων, δίχως να συνυπολογιστεί ο Φ.Π.Α. των αγορών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις 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: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

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 εμπεριστατωμένα 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 μετ έλεγχο 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).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 115 παρ.3β του ν.4549/2018 (ΦΕΚ Α' 105), ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. ...

2. ...

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως επιχειρηματική συναλλαγή θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται για τους τίτλους του άρθρου 42 που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη ή μη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, συμπεριλαμβανομένης και της Εναλλακτικής Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών, ή για τα ομόλογα που εκδίδονται από εισηγμένες εταιρείες, καθώς και για τα κρατικά ομόλογα. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να προβλέπεται η εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου και σε κάθε άλλη ρυθμιζόμενη αγορά ή άλλους τίτλους. Σε περίπτωση συναλλαγών που αφορούν ακίνητα, η περίοδος του δεύτερου εδαφίου είναι δύο (2) έτη. Δεν λαμβάνεται υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, η πράξη πώλησης περιουσιακού στοιχείου από φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει αποκτηθεί αιτία κληρονομιάς ή με χαριστική αιτία από συγγενείς μέχρι δεύτερου βαθμού ή έχει διακρατηθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των πέντε (5) ετών.

4. ...

5. Για τις ανάγκες εφαρμογής της παραγράφου 3, ως μεμονωμένη πράξη νοείται η μεταβίβαση περιουσιακού στοιχείου, η οποία δεν εμπίπτει στις διατάξεις των άρθρων 41 ή 42.».

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση της ως άνω διάταξης αναφέρεται ότι: «Με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου ορίζεται η έννοια της επιχειρηματικής συναλλαγής, η οποία καθορίζει τον τρόπο φορολόγησης κάθε μεμονωμένης, συμπτωματικής πράξης ή και συστηματικής διενέργειας πράξεων που αποβλέπουν στην επίτευξη κέρδους σύμφωνα με τους συντελεστές που προβλέπονται στο άρθρο 29. Για τον καθορισμό της συστηματικής διενέργειας τίθενται κριτήρια ανάλογα με το αν πρόκειται για ακίνητα ή κινητά περιουσιακά στοιχεία».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 «Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 10 «Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1.α. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που πρόκειται να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο.

Στη δήλωση εγγραφής περιλαμβάνονται τα προσωπικά στοιχεία του φορολογούμενου, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, καθώς και η επωνυμία, ο διακριτικός τίτλος και η έδρα, σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

...

β. Κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ή νομική οντότητα, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου υποβάλλει δήλωση έναρξης στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται πριν την πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Εάν δεν έχει προηγηθεί δήλωση εγγραφής, αυτή γίνεται ταυτόχρονα με τη δήλωση έναρξης.

...

Στη δήλωση έναρξης περιλαμβάνονται ο τρόπος άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, τυχόν υποκαταστήματα, το αντικείμενο των εργασιών, το τηρούμενο λογιστικό σύστημα καθώς και το καθεστώς φόρου προστιθέμενης αξίας στο οποίο υπάγεται ο φορολογούμενος.

γ. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζονται ο τρόπος, ο χρόνος, η διαδικασία υποβολής της δήλωσης εγγραφής και έναρξης στο φορολογικό μητρώο, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των παραγράφων 1α και 1β του παρόντος. Με όμοια απόφαση μπορεί να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο καθώς και επιπλέον στοιχεία τα οποία πρέπει να δηλώνονται από τον φορολογούμενο με τη δήλωση εγγραφής και έναρξης, πέραν των αναφερόμενων στις παραγράφους 1α και 1β.

Με την εγγραφή η Φορολογική Διοίκηση αποδίδει μοναδικό Αριθμό Φορολογικού Μητρώου σε κάθε φορολογούμενο κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Βιβλία και στοιχεία» του ν.4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129), ορίζεται ότι: «Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) ορίζεται ότι: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από το άρθρο 64 του ν. 4484/2017 (ΦΕΚ Α' 110) ορίζεται ότι:

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

3. ...

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. ...

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά. ...

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

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. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της.

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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 51 παρ. 1 του ν.4410/3-8-2016, 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 ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

...

η. δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α` της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α`, β`, γ`, δ`, στ` και ιγ` της παραγράφου 1,

...

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε`, ζ`, η` και ιδ` της παραγράφου 1 ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/ 20-11-2015 με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» αναφέρεται ότι: «...2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α')

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.

...

ζ) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παρ. 1 περ. η')

1. Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε').

Κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 13, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015, κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1112/ 25-7-2016 «Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου «Τροποποιήσεις του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013» αναφέρεται ότι: «1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58^Α, ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών.

Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού 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.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.».

Επειδή, δυνάμει της με αριθ./...../2020 εντολής ελέγχου-έρευνας της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διενεργήθηκε έλεγχος των φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019, αντίστοιχα, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21 § 4 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), κατόπιν επεξεργασίας του ηλεκτρονικού αρχείου των

τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας.

Επειδή, ο προσφεύγων διατηρούσε κατά το παρελθόν ατομική επιχείρηση με αντικείμενο δραστηριότητας την «ΠΩΛΗΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ» με ημερομηνία έναρξης την 4-10-1988 και ημερομηνία διακοπής την 8-10-2001, όπως προκύπτει από το υποσύστημα του μητρώου taxis, τηρώντας βιβλία Β' κατηγορίας-Απλογραφικά.

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα παρατίθενται αναλυτικά στην από 21-7-2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη:

- 1) Τα στοιχεία που αντλήθηκαν από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, φορολογικών ετών 2017-2019, του προσφεύγοντος
- 2) Τα στοιχεία των επιβατικών Ι.Χ. αυτοκινήτων, που κατείχε ο προσφεύγων κατά τα ως άνω κρινόμενα φορολογικά έτη, βάσει της με αριθ. πρωτ. ΔΑΦΕ Α ΕΞ 2021 ΕΜΠ/ 26-3-2021 απαντητικής επιστολής της Δ/σης Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.) της Γεν/κής Δ/σης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της ΑΑΔΕ
- 3) Τα στοιχεία που προκύπτουν από το πληροφοριακό σύστημα οχημάτων-πληρωμής τελών κυκλοφορίας
- 4) Τις πληροφορίες που προέκυψαν από τα παραστατικά που προσκόμισε ο προσφεύγων ενώπιον του ελέγχου διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων, κατά το χρονικό διάστημα 1/1/2017 – 31/12/2019, προέβαινε σε επαναλαμβανόμενες πράξεις αγοράς και πώλησης Ι.Χ. αυτοκινήτων, ιδιωτικά, δίχως να έχει προβεί σε υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών, δίχως να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα με τα κατάλληλα λογιστικά αρχεία και δίχως να εκδίδει φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α..

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές παρατίθενται αναλυτικά στις σελ. 34-45 της από 21-7-2021 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, τα ποσά των αγοραπωλησιών των Ι.Χ. αυτοκινήτων, βάσει των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, φορολογικών ετών 2017-2019, του προσφεύγοντος ανέρχονται συνολικά για μεν τις αγορές σε ποσό 136.961,25€ (κωδ.719 «Δαπάνη για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων [...]» εντύπου Ε1) και για δε τις πωλήσεις σε ποσό 153.900,00€ (κωδ.781 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων [...] κλπ.» εντύπου Ε1), ενώ βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, όπως αυτές προέκυψαν από τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων ενώπιον του ελέγχου, οι συνολικές αγορές ανέρχονται σε ποσό 176.361,25€, ενώ οι συνολικές πωλήσεις ανέρχονται σε ποσό 167.690,00€, οι οποίες αναλύονται ανά φορολογικό έτος ως εξής:

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	ΑΓΟΡΕΣ & ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΙΧ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΜΕΝΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
	ΑΓΟΡΕΣ ΙΧ		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΙΧ	
2017	ΑΓΟΡΑ 5 ΙΧ	54.461,25	ΠΩΛΗΣΗ 5 ΙΧ	45.500,00
2018	ΑΓΟΡΑ 5 ΙΧ	61.200,00	ΠΩΛΗΣΗ 4 ΙΧ	55.790,00
2019	ΑΓΟΡΑ 5 ΙΧ	60.700,00	ΠΩΛΗΣΗ 6 ΙΧ	66.400,00
ΣΥΝΟΛΟ		176.361,25		167.690,00

Επειδή, από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος δεν προέκυψαν στοιχεία, που να αντιστοιχούν στην πραγματοποίηση των ανωτέρω συναλλαγών αγοράς και πώλησης Ι.Χ., γεγονός που επιβεβαίωσε και ο ίδιος ο προσφεύγων στον έλεγχο ενημερώνοντας ότι οι συναλλαγές πραγματοποιούνταν κατά κύριο λόγο με μετρητά ή με ανταλλαγή σε ορισμένες περιπτώσεις.

Επειδή, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι ο προσφεύγων προέβαινε σε επαναλαμβανόμενες πράξεις αγοράς και πώλησης επιβατικών Ι.Χ. αυτοκινήτων, τα οποία είχε στην κατοχή του για μικρό χρονικό διάστημα, έκρινε ότι ο προσφεύγων άσκησε επιχειρηματική δραστηριότητα, δίχως να έχει προβεί σε υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών, δίχως να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα με τα κατάλληλα λογιστικά αρχεία και δίχως να εκδίδει φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α..

Επειδή, εν συνεχεία, εκδόθηκε το με αριθ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), στο οποίο ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με το με αριθ. πρωτ./2021 Υπόμνημα καθώς και ο με αριθ./2021 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τις κάτωθι δύο (2) περιπτώσεις:

Α) Πωλήσεις επιβατικών Ι.Χ. σε ιδιώτες, όπου στην τιμή πώλησης συμπεριλαμβάνεται Φ.Π.Α.

Β) Πωλήσεις επιβατικών Ι.Χ. σε υπόχρεες νομικές οντότητες, ήτοι σε επιτηδευματίες, όπου η τιμή πώλησης διαμορφώνεται βάσει της αξίας, που αναγράφεται στα προσκομιζόμενα τιμολόγια αγοράς, τα οποία εκδόθηκαν από τις εν λόγω οντότητες. Στην ανωτέρω αξία δεν συμπεριλαμβάνεται ο αναλογούν Φ.Π.Α., ο οποίος θα πρέπει να προστεθεί.

Ως εκ τούτου, οι συνολικές αξίες πώλησης εκάστου φορολογικού έτους καθώς και τα σχετικά πρόστιμα του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, που επιβλήθηκαν λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για την πώληση μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, ήτοι για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του άρθρου 13§1 του ΚΦΔ, διαμορφώθηκαν ως εξής:

Φορ. Έτος	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α. 24%	Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ
2017	45.500,00€	36.693,55€	8.806,45€	4.403,23€
2018	64.379,60€	51.919,03€	12.460,57€	6.230,28€
2019	77.008,00€	62.103,23€	14.904,77€	7.452,39€
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	186.887,60€	150.715,81€	36.171,79€	18.085,90€

Επειδή, ο προσφεύγων τόσο στο με αριθ. πρωτ./2021 Υπόμνημα επί του με αριθ./2021 Σ.Δ.Ε., όσο και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος προέβη σε αυθαίρετη και καταχρηστική ερμηνεία των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 3 του Ν.4172/2013, του άρθρου 13 παρ. του Ν.4174/2013 και του άρθρου 10 του Ν.4174/2013. Ειδικότερα, επικαλείται ότι αυθαίρετα ο έλεγχος τον θεώρησε ως έμπορο, προσδίδοντάς του την πρόθεση επίτευξης κέρδους, παρά το γεγονός ότι διαπιστώθηκε η πραγματοποίηση ζημίας από πλευράς του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές παρατίθενται αναλυτικά στην σελ. 64 της από 21-7-2021 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014

(ΕΛΠ) και του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ αναφέρεται ότι: «Όπως λοιπόν προκύπτει από τα όσα έχουν αναλυτικά αναφερθεί στις ενότητες 6 και 7 της παρούσας έκθεσης, ο ελεγχόμενος, για το ερευνώμενο χρονικό διάστημα από 01/01/2017 - 31/12/2019, έχει προβεί σε πολλαπλές αγοραπωλησίες Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων (ομοειδής συναλλαγές) περίπου τριάντα (30) στον αριθμό (15 αγορές και 15 πωλήσεις), διενεργώντας συνεπώς συστηματικές πράξεις στην οικονομική αγορά, που εμπίπτουν στην ανωτέρω διάταξη με σκοπό και προσδοκία την επίτευξη κέρδους.

Αξίζει να σημειωθεί ότι ο ελεγχόμενος κατά το παρελθόν (έως 2001) ήταν επιτηδευματίας-έμπορος αυτοκινήτων και συνεπώς γνώστης του αντικειμένου. Με την ενασχόληση του με τις αγοραπωλησίες αυτοκινήτων ιδιωτικά, απολάμβανε για χρόνια την συνέχιση του επαγγέλματος του, απαλλασσόμενος πλέον από τις φορολογικές υποχρεώσεις που συνδέονταν με αυτό. Συνεπώς, προκύπτει ότι πρόκειται για μία οικονομική δραστηριότητα που συνεχίζεται, με σκοπό το κέρδος, χωρίς πάντα- όπως συμβαίνει στις επιχειρήσεις- να επιτυγχάνεται αυτό.

Επίσης, αναφορικά με την πρόθεση του ελεγχόμενου για την επίτευξη κέρδους, δεν μπορεί να αγνοηθεί η συχνότητα των συναλλαγών, η διακράτηση της κυριότητας για λίγους μήνες που συνεπάγεται και την αποφυγή πληρωμής τελών κυκλοφορίας, καθώς μόνο για τα πέντε (5) από τα δεκαπέντε (15) έχουν πληρωθεί τέλη στο όνομά του, γεγονός που οδηγεί στο συμπέρασμα ότι τα αυτοκίνητα αυτά προορίζονταν να πωληθούν άμεσα, με όσο το δυνατόν λιγότερο κόστος.

Παράλληλα, όπως προέκυψε από την έρευνα στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου, διαπιστώθηκε ότι η συντριπτική πλειοψηφία των αγορών και πωλήσεων Ε.Ι.Χ. πραγματοποιήθηκε με μετρητά και δεν εμφανίστηκε στους λογαριασμούς του, γεγονός που δεν προσδίδει διαφάνεια στις συναλλαγές και ο έλεγχος προσδιόρισε τις αξίες πωλήσεις βάσει των δηλώσεων του ίδιου του ελεγχόμενου

Επιπλέον, σύμφωνα με τις έγγραφες εξηγήσεις του σας υποβληθείσες Αντιρρήσεις του, ο ελεγχόμενος αναφέρει επιδιορθώσεις/επισκευές επί των αυτοκινήτων. Το γεγονός αυτό δηλώνει την επιθυμία του ελεγχόμενου να προσαυξήσει την αξία του αυτοκινήτου που είχε στην κατοχή του. Άλλωστε κατά τα διδάγματα της κοινής πείρας και λογικής, κανένας δε θα διέθετε σημαντικό μέρος της προσωπικής του περιουσίας, πολλαπλές μάλιστα φορές, με τον κίνδυνο να απομειώσει την αξία αυτής, αν δεν είχε ως σκοπό την επίτευξη κέρδους.

Συνεπώς, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι κατά τα ερευνώμενα έτη, ο ελεγχόμενος ασκούσε τη δραστηριότητα του πωλητή μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, δραστηριότητα η οποία συνδέεται με την δραστηριότητα που είχε κατά το παρελθόν, από 04/10/1988 - 08/10/2001, "ΠΩΛΗΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ", με σκοπό, προσδοκία και πρόθεση την επίτευξη κέρδους.».

Επειδή, ο προσφεύγων παρέθεσε τον ακόλουθο πίνακα, στον οποίο συγκεντρώνει το συνολικό ποσό των αγορών και των πωλήσεων, όπως τα προσδιόρισε, καθώς και τα επιπλέον έξοδα που πραγματοποίησε για επισκευές, τέλη κυκλοφορίας και μεταβίβασης, συνολικού ποσού 9.615,00€ (3.200,00€ + 4.450,00€ + 1.965,00€), προκειμένου να αποδείξει ότι δεν προέκυψε κέρδος από τις αγοραπωλησίες των επιβατικών Ι.Χ. αυτοκινήτων, ήτοι:

ΕΤΟΣ	ΑΓΟΡΕΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΜΕΤΑΒΙΒ	ΕΞΟΔΑ	ΣΗΜΑ	ΠΛΑΣΜΑΤΙΚΑ	ΚΥΡ.ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ
2017	46.711,00	45.500,00	1.000,00	3.200,00	320,00	45.500,00	36.693,55	8.806,45	4.403,23

2018	55.800,00	55.600,00	950,00		1.380,00	64.144,00	51.729,03	12.414,97	6.207,48
2019	62.300,00	66.400,00	1.250,00	1.250,00	265,00	77.008,00	62.103,23	14.904,77	7.452,39
ΣΥΝΟΛΟ	164.811,00	167.500,00	3.200,00	4.450,00	1.965,00	186.652,00	150.525,81	36.126,19	18.063,10

Συνεπώς, η αγορά και οι δαπάνες χρήσης των Ι.Χ. αυτοκινήτων, βάσει των ισχυρισμών του προσφεύγοντος, ανήλθαν σε συνολικό ποσό 174.426,00€ (164.811,00€ + 9.615,00€), ήτοι σε ποσό μεγαλύτερο των συνολικών πωλήσεων, οι οποίες ανήλθαν σε συνολικό ποσό 167.500,00€.

Επειδή, όσον αφορά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, περί ζημίας από την άσκηση της δραστηριότητάς του, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με τα όσα παρατίθενται αναλυτικά στις σελ. 65-66 της από 21-7-2021 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ αναφέρει ότι: «Οι αγορές που προσδιόρισε ο ελεγχόμενος έχουν υπολογιστεί λανθασμένα. Έχουν υπολογιστεί αγορές που αφορούν προηγούμενα έτη, π.χ. η αγορά του ποσού 13.000,00€ έχει πραγματοποιηθεί την 4/7/2016, ενώ συμπεριλαμβάνεται από τον ελεγχόμενο στις αγορές του έτους 2017, η αγορά του ποσού 18.800,00€ έχει πραγματοποιηθεί την 7/8/2017, ενώ συμπεριλαμβάνεται από τον ελεγχόμενο στις αγορές του έτους 2018. Επίσης έχει δηλωθεί λανθασμένα η αγορά του ήτοι 2.200,00€ αντί του ορθού 4.150,00€. Προκειμένου να μην αναλωνόμαστε σε διορθώσεις λανθασμένων στοιχείων παραθέτουμε τις αγορές ανά έτος όπως προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο κατόπιν των σχετικών παραστατικών που προσκόμισε ο ελεγχόμενος (σχετ. ενот. 6&7)» παραστατικών που προσκόμισε ο ελεγχόμενος (σχεт. ενот. 6 &7).

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	ΑΓΟΡΕΣ & ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΙΧ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΜΕΝΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
	ΑΓΟΡΕΣ ΙΧ		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΙΧ	
2017	ΑΓΟΡΑ 5 ΙΧ	54.461,25	ΠΩΛΗΣΗ 5 ΙΧ	45.500,00
2018	ΑΓΟΡΑ 5 ΙΧ	61.200,00	ΠΩΛΗΣΗ 4 ΙΧ	55.790,00
2019	ΑΓΟΡΑ 5 ΙΧ	60.700,00	ΠΩΛΗΣΗ 6 ΙΧ	66.400,00
ΣΥΝΟΛΟ		176.361,25		167.690,00

Κατά συνέπεια η δεύτερη και η τρίτη στήλη του πίνακα που συνέταξε ο ελεγχόμενος διαμορφώνονται ως εξής:

ΕΤΟΣ	ΑΓΟΡΕΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΜΕΤΑΒΙΒ	ΕΞΟΔΑ	ΣΗΜΑ	ΠΛΑΣΜΑΤΙΚΑ	ΚΥΡ.ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ
2017	54.461,25	45.500,00	1.000,00	3.200,00	320,00	45.500,00	36.693,55	8.806,45	4.403,23
2018	61.200,00	55.790,00	950,00		1.380,00	64.144,00	51.729,03	12.414,97	6.207,48
2019	60.700,00	66.400,00	1.250,00	1.250,00	265,00	77.008,00	62.103,23	14.904,77	7.452,39
ΣΥΝΟΛΟ	176.361,25	167.690,00	3.200,00	4.450,00	1.965,00	186.652,00	150.525,81	36.126,19	18.063,10

Συνεπώς στις ορθά υπολογιζόμενες αγορές ποσού 176.361,25 € έρχονται να προστεθούν και τα έξοδα μεταβίβασης 3.200 ευρώ, έξοδα και επισκευές συνολικής αξίας 4.450 ευρώ και τα ετήσια σήματα κυκλοφορίας σε κάποια από αυτά συνολικής αξίας 1.965 ευρώ. **Επομένως η αγορά τους η χρήση τους και η δαπάνη τους ανήλθε συνολικά στα 176.361,25 + 3.200 + 4.450 + 1.965 = 185.976,25 ευρώ.** (Επισημαίνεται ότι ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε σχετικά παραστατικά δαπανών).

Σύμφωνα με το σκεπτικό λοιπόν του ελεγχόμενου, έχει ζημιωθεί κατά 18.286,25 €, όπως προκύπτει παρακάτω:

(Α) ΑΓΟΡΕΣ	(Β) ΔΑΠΑΝΕΣ	(Γ)=(Α)+(Β) ΣΥΝΟΛΟ	(Δ) ΠΩΛΗΣΕΙΣ	(Γ)-(Δ) ΔΙΑΦΟΡΑ
176.361,25	9.615,00	185.976,25	167.690,00	18.286,25

Σχετικά όμως με την ανωτέρω διαφορά, ο έλεγχος επικαλείται ότι, η διαφορά αυτή θα είχε καλυφθεί, αν όχι υπερκαλυφθεί, εάν είχε πωληθεί όπως συνέβη με όλα τα υπόλοιπα αυτοκίνητα, το υπ' αριθ., Ε.Ι.Χ. που κατασχέθηκε την 29/06/2018, λίγες μέρες μετά την αγορά του (25/6/2018 ποσό 22.600,00€) από τον ελεγχόμενο, σύμφωνα με την από 19/03/2019 Βεβαίωση Κατάσχεσης από το Τμήμα ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ Αυτός άλλωστε είναι και ο λόγος που το υπ' αριθ., Ε.Ι.Χ. είναι το μόνο αυτοκίνητο που δεν πωλήθηκε σε σύντομο χρονικό διάστημα και εμφανίζεται ακόμη και σήμερα στην κατοχή του ελεγχόμενου. Συνεπώς, η μόνη ζημιά που του προέκυψε, ήταν από την αδυναμία πώλησης, του Ε.Ι.Χ. (που η αγορά του έχει συμπεριληφθεί στον ανωτέρω πίνακα) και αυτό λόγω του αστάθμητου παράγοντα, ήτοι της κατάσχεσής του.

Παραταύτα, από την παράθεση του πίνακα της παραγράφου 2.5. της παρούσας, προκύπτει αναλυτικά ότι για οχτώ (8) από τις δεκαπέντε (15) αγοραπωλησίες Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων που πραγματοποίησε ο ελεγχόμενος (α/α 1,3,6α,9,11,12,14,16), προέκυψε κέρδος, καθώς η τιμή πώλησης τους, ήταν, σύμφωνα πάντα με τα στοιχεία που προσκόμισε ο ελεγχόμενος, μεγαλύτερη από την τιμή αγοράς τους.

Σε κάθε περίπτωση η πρόθεση επίτευξης κέρδους από τον ελεγχόμενο, είναι προφανής, ασχέτως εάν αυτό δεν επιτυγχάνεται πάντα. Άλλωστε, σύμφωνα με τις συνθήκες της αγοράς, ακόμη και για μία υγιή επιχείρηση το κέρδος δεν μπορεί να είναι εγγυημένο, ήτοι στην επιχειρηματικότητα η επιδίωξη του κέρδους δεν συνεπάγεται πάντα και την επίτευξή του, πραγματική ή φορολογική».

Ως εκ τούτου, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, ο προσφεύγων τόσο στο με αριθ. πρωτ./2021 Υπόμνημα επί του με αριθ./2021 Σ.Δ.Ε., όσο και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος προέβη σε εσφαλμένο υπολογισμό των προστίμων του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, καθότι επιβλήθηκαν επί του ημίσεως του Φ.Π.Α. των πωλήσεων, δίχως να συνυπολογιστεί ο Φ.Π.Α. των αγορών.

Επειδή, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ έκρινε ότι οι προαναφερόμενες πωλήσεις Ι.Χ έλαβαν χώρα στο πλαίσιο άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας, οι οποίες επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. και για τις πράξεις αυτές ο προσφεύγων είναι υποκείμενος στον Φ.Π.Α..

Επειδή, κρίσιμο στοιχείο για τον υπολογισμό του προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ αποτελεί ο φόρος που προκύπτει από το μη εκδοθέν στοιχείο ή η διαφορά φόρου που προκύπτει λόγω ανακρίβειας.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα όσα παρατίθενται αναλυτικά στις σελ. 68-70 της από 21-7-2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, ο έλεγχος προσδιόρισε τα πρόστιμα για την παράβαση της μη έκδοσης των σχετικών φορολογικών στοιχείων πώλησης επιβατικών Ι.Χ. αυτοκινήτων, που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. και όχι τον οφειλόμενο από τον προσφεύγοντα Φ.Π.Α. για κάθε φορολογικό έτος. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, περί του γεγονότος ότι ο έλεγχος εσφαλμένα αναγράφει ότι ο προσφεύγων συναλλασσόταν με τρεις επιχειρήσεις, αν και από την ανάγνωση των περιπτώσεων του ελέγχου οι επιχειρήσεις από τις οποίες αγόρασε ή αντάλλαξε οχήματα είναι πολλαπλάσιες και ότι αναφέρεται σε οχήματα που είχε στην κατοχή του το 2004, ήτοι σε χρόνο προγενέστερο τα ελεγχόμενης περιόδου καθώς και ο ισχυρισμός του ότι εάν ασκούσε την δραστηριότητα που του καταλογίζεται και είχε ως σκοπό το κέρδος δεν θα προέβαινε σε μεταβιβάσεις των αυτοκινήτων στο όνομά του, αλλά θα τα μεταβίβαζε με πληρεξούσια ή εξουσιοδοτήσεις, ούτως ώστε να μην ήταν ο ίδιος εμφανής σε καμία πράξη αγοραπωλησίας και να μην επιβαρυνόταν με το κόστος μεταβιβάσεων και τα ετήσια τέλη κυκλοφορίας προβάλλονται αλυσιτελώς και απορρίπτονται ως αβάσιμοι, καθότι δεν έχουν καμία αποδεικτική ισχύ έναντι των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην από 21-7-2021 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζονται οι ανωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου του ΚΦΔ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 3-3-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την **επικύρωση** των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Ημερομηνία επίδοσης πράξης	Είδος φόρου	Φορ. έτος
1		24-11-2021	4-2-2022	Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013	2019
2		24-11-2021	4-2-2022	Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	2017
3		24-11-2021		Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	2018

			4-2-2022		
4		24-11-2021	4-2-2022	Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	2019

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1. Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Αριθ. Πράξης/2021) Φορ. έτος 2019

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

- Πρόστιμο άρθρου 54 § 1 περ. α' & § 2 περ. α': 100,00€
 - Πρόστιμο άρθρου 54 § 1 περ. η' & § 2 περ. ε': 2.500,00€
- Σύνολο: 2.600,00€

2. Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013 (Αριθ. Πράξης/2021) Φορ. έτος 2017

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013:

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 4.403,23€

3. Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013 (Αριθ. Πράξης/2021) Φορ. έτος 2018

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013:

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 6.230,28€

4. Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013 (Αριθ. Πράξης/2021) Φορ. έτος 2019

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013:

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 7.452,39€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.