



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 28.07.22

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2639

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : 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.

δ. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

2. 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 με ημερομηνία κατάθεσης **30/03/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος του με **Α.Φ.Μ.** κατοίκου, στην κοινότητα, αριθμός, Τ.Κ.:..... κατά της με αριθμό/22 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2021, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/22 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2021, της οποίας ζητείται η

ακύρωση καθώς και την από 19-10-2021 οικεία έκθεση ελέγχου άρθρου 54 ν.4174/13 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος του με Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /21 εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος στον προσφεύγοντα και συντάχθηκε η με ημερομηνία 19/10/21 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4308/14 και Ν.4174/13 επί της οποίας εδράζεται η υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2021,

Ειδικότερα με την ως άνω εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ πραγματοποιήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/14 την 21.07.21 στην περιοχή του της νήσου σχετικά με την τήρηση βιβλίων και στοιχείων και έκδοση παραστατικών στοιχείων και διαπιστώθηκε ότι στις 10:18 πμ ώρα της ως άνω ημέρας με το υπ' αρθ' κυκλοφ. ΦΙΧ αυτοκίνητο του προσφεύγοντος που ήταν σταματημένο στην εν λόγω περιοχή, πουλούσε αλιεύματα. Στο αίτημα του ελέγχου για επίδειξη των φορολογικών βιβλίων ο προσφεύγων ανέφερε ότι δεν διέθετε αυτά διότι ήταν απαλλασσόμενος της τήρησης των βιβλίων.

Ως εκ τούτου το συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ μετά το πέρας του ελέγχου επέδωσαν στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ' /21 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ)- Κλήση προς ακρόαση στο οποίο περιγράφονται αναλυτικά οι διαπιστώσεις του ελέγχου και τον υπ' αριθμ. /21 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου στην οποία ανέφεραν τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Ο προσφεύγων εις απάντηση του ως άνω σημειώματος υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της με το υπ' αριθ. πρωτ. /21 υπόμνημα με το οποίο απέστειλε καταστάσεις εσόδων - εξόδων του έτους 2020, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο.

Κατόπιν τούτου οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ συνέταξαν την από 19.10.21 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) την οποία απέστειλαν στην Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, ως αρμόδια Δ.Ο.Υ. του προσφεύγοντος, η οποία στην συνέχεια εξέδωσε την υπ' αριθ' /22 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/13 με επιβληθέν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.500,00 €

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1)Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας - έλλειψη αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου

2)Μη τήρηση αρχής αναλογικότητας

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή ισχυρίζεται ότι η έκθεση ελέγχου στερείται ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας καθόσον δεν δικαιολογείται επαρκώς το πώς προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι υποχρεωμένος στην τήρηση βιβλίων από την στιγμή που στο σύστημα της ΑΑΔΕ εμφανίζεται ως απαλλασσόμενος της σχετικής υποχρέωσης, υπαγόμενος στο άρθρο 40 του ν.2859/00.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1 (Βιβλία και Στοιχεία) του ν.4174/13 ορίζεται ότι: «1. 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 62 § 3 (Επαρκής δικαιολογία) του ν.4174/13 ορίζεται ότι:

1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου «την παραγραφή» και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον «είκοσι (20)» ημέρες πριν την έκδοση της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 (Επαρκής δικαιολογία) του ν.4174/13 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.

Συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν.2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «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».

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 (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995, ΣτΕ1542/2016).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 68 (Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου) του ν.4174/2013(ΚΦΔ)

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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν.4174/2013(ΚΦΔ) (Βάρος απόδειξης) ορίζεται ότι: Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 40 (Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου) του ν.2859/00 ορίζεται ότι:

1. Καθιερώνεται ειδικό κατ' αποκοπή καθεστώς καταβολής του φόρου, για ορισμένους κλάδους μικρών επιχειρήσεων, για τις οποίες, λόγω της φύσης άσκησης της δραστηριότητάς τους, της δομής τους και της οργάνωσής τους, η τήρηση των υποχρεώσεων υπαγωγής στο κανονικό καθεστώς του φόρου, συνεπάγεται δυσανάλογα υψηλό διοικητικά κόστος.

2. Η υπαγωγή στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου γίνεται κατά κλάδο οικονομικής δραστηριότητας και μετά από σύμφωνη γνώμη των εκπροσώπων των οικείων κλάδων.

3. Το ειδικό καθεστώς συνίσταται στον προσδιορισμό ενός κατ' αποκοπή ετήσιου ποσού Φ.Π.Α. για καταβολή στο Δημόσιο, από τις επιχειρήσεις που εντάσσονται στο καθεστώς αυτό.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο **16** της **ΠΟΛ 1004/04.01.13** (Τήρηση βιβλίου εσόδων - εξόδων και βιβλίου απογραφών.), ορίζεται ότι:

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, ο πιο πάνω υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, υποχρεούται να τηρεί:

α) Βιβλίο εσόδων-εξόδων

β)

Διευκρινίζεται ακόμη ότι τα δεδομένα των πιο πάνω βιβλίων τηρούνται σε αθεώρητα έντυπα, ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησής τους, χειρόγραφα ή μηχανογραφικά και όταν τηρούνται μηχανογραφικά μπορεί απλώς να αποθηκεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα και δίνονται άμεσα στον έλεγχο όταν ζητηθούν. Με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. δεν ορίζεται υποχρέωση από 1/1/2013 τήρησης μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων-εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησής του, όμως θα εκτυπωθεί θεωρημένη μηνιαία κατάσταση εσόδων - εξόδων για το Δεκέμβριο του 2012.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **2** της **ΠΟΛ 1007/16.01.15** (Απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων) των αγροτών και λοιπών περιπτώσεων) ορίζονται ότι:

Απαλλάσσονται από το φορολογικό έτος (περίοδο) **2015** και εφεξής μόνο από την ενημέρωση λογιστικών αρχείων (βιβλία) οι πολύ μικρές οντότητες της παραγράφου 2γ του άρθρου **1** του Ν.4308/2014 οι οποίες:

1. Είναι ατομικές επιχειρήσεις (φυσικά πρόσωπα) που πωλούν αγαθά ή προσφέρουν υπηρεσίες, αποκλειστικά από σταθερά σημεία μετά από άδεια των αρμόδιων υπηρεσιών, με εξαίρεση τις λαϊκές αγορές και τα παζάρια. Στην απαλλαγή της παραγράφου αυτής εντάσσονται, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά, οι σtilβωτές υποδημάτων καθώς και οι πωλητές κουλουριών, ψημένων καλαμποκιών, κάστανων, ξηρών καρπών, καρύδας ή άλλων αγαθών, που πωλούνται ή προσφέρονται.

2. Είναι ατομικές επιχειρήσεις (φυσικά πρόσωπα) που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. λόγω ύψους ακαθαρίστων εσόδων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **39** του ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α΄) με εξαίρεση τους εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ, τα πρατήρια υγρών καυσίμων και τους πωλητές πετρελαίου θέρμανσης.

3. Είναι ατομικές επιχειρήσεις (φυσικά πρόσωπα) - πλανόδιοι λιανοπωλητές λαχείων.

4. Είναι οντότητες που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **40** του Ν. 2859/2000.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1252/2015** Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, άρθρα 53-62), «...Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο **13** υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.»

Επειδή, από την έρευνα που κάναμε στο ηλεκτρονικό αρχείο μητρώου taxis της Α.Α.Δ.Ε. διαπιστώσαμε ότι ο προσφεύγων προέβη στις 27-01-2009 σε έναρξη εργασιών ως επαγγελματίας αλιέας με Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητα 3112100 (Αλιεία Ψαριών Θάλασσας, Μη Εκτρεφόμενων, που διαθέτονται νωπά ή απλής ψύξης), εντασσόμενος στο καθεστώς του

άρθρου 40 ν.4859/00 (κατ' αποκοπή καταβολής ΦΠΑ,ΤΑΞΙ, Αλιείας) με απαλλαγή της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων. Στην συνέχεια την 19.04.2022 ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αρθ' δήλωση μεταβολής με την οποία εντάχθηκε στην κατηγορία τήρησης απλογραφικών βιβλίων από την διαχειριστική περίοδο 2015.

Επειδή, εν προκειμένω το συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ στην από 19.10.21 Έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/14 (ΕΛΠ) αναφέρει επακριβώς ότι:

«Την 22/07/2021 ημέρα, οι προαναφερόμενοι υπάλληλοι διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ.), σύμφωνα με την ανωτέρω εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, αφού πλησιάσαμε το ΦΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας από το οποίο ο κ. του με ΑΦΜ πουλούσε αλιεύματα, διαπιστώσαμε ότι δεν τηρούσε βιβλία καθώς όπως μας ανέφερε δεν είχε υποχρέωση καθώς ήταν απαλλασσόμενος.

Ο έλεγχος στο σημείο αυτό έκανε γνωστό στον ελεγχόμενο ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.13 του Ν.4174/2013, βάση του οποίου ως μη συμμόρφωση του φορολογούμενου θεωρείται μεταξύ άλλων και η μη τήρηση βιβλίων, ή η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη. Επιπροσθέτως σύμφωνα με την Απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ. 1007/2015 και οι αλιείς που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής ΦΠΑ του άρθρου 40 του Κώδικα ΦΠΑ, υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και απαλλάσσονται μόνο από την ενημέρωση αυτών.

Η μη τήρηση βιβλίων αποτελεί παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§1 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ.).»

Επειδή, μετά το πέρας του ελέγχου το συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επέδωσαν στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ'/21 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ)- Κλήση προς ακρόαση στο οποίο περιγράφονται αναλυτικά οι διαπιστώσεις του ελέγχου και τον υπ' αριθμ./21 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου στην οποία ανέφεραν τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή, ο προσφεύγων εις απάντηση του ως άνω σημειώματος υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της με το υπ' αριθ. πρωτ./21 υπόμνημα με το οποίο απέστειλε καταστάσεις εσόδων – εξόδων του έτους 2020 ενημερωμένες διακεκριμένα ανά μήνα και ημέρα τόσο στα έσοδα όσο και στα έξοδα έως την 31.12.2020.

Επειδή, η Φορολογική Αρχή δεν έκανε δεκτές τις απόψεις του προσφεύγοντος που υποβλήθηκαν με το ως άνω υπόμνημα.

Επειδή, από την έρευνα που κάναμε στο ηλεκτρονικό αρχείο taxis της Α.Α.Δ.Ε. διαπιστώσαμε ότι τα καταχωρημένα στις ως άνω καταστάσεις εσόδων – εξόδων προκύπνουν οικονομικά μεγέθη συμπεριελήφθησαν ορθώς στο ένθετο έντυπο Ε3 της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021.

Επειδή, ύστερα από τα ως άνω εκτεθέντα προκύπτει σαφώς ότι η Φορολογική Αρχή έλαβε γνώση του τηρούμενου βιβλίου του προσφεύγοντος στα πλαίσια της διαδικασίας ελέγχου και ειδικότερα εντός του χρονικού ορίου των είκοσι (20) ημερών, έτσι ώστε ήταν σε θέση να πραγματοποιήσει ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας - έλλειψη αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου γίνεται δεκτός και κατ' ακολουθία αυτού παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών από τον προσφεύγοντα.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 30/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του με Α.Φ.Μ. και την **ακύρωση** της με αριθμό/22 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου έτους 2021

Πρόστιμο αρθ. 54 § 1 του Ν.4174/2013: 00,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

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.