



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01/09/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1780

Ταχ. Δ/ση	:	Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας	:	546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο	:	2313-332239, 240
e-mail	:	ded.thess@aade.gr

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

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 04/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατά των υπ' αριθ. και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, των φορολογικών περιόδων 01/01/2018 - 31/12/2018 και 01/01/2019 - 31/12/2019 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, των φορολογικών περιόδων 01/01/2018 - 31/12/2018 και 01/01/2019 - 31/12/2019 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, εξαλείφθηκε το βάσει δήλωσης πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση ποσού 2.243,96€ και επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα με αντικείμενο εργασιών την πώληση πίτσας σε πακέτο, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 - 31/12/2018, φόρος ποσού 34.276,05€, κατόπιν διαπίστωσης αποκρυσβεισών φορολογητέων εκροών ποσού 152.166,70€ πλέον ΦΠΑ 36.520,01€, λόγω μη έκδοσης απόδειξης λιανικής πώλησης (ΑΛΠ) σε 22.020 περιπτώσεις, συνολικής αξίας 188.686,71€ (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ).

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019 - 31/12/2019, φόρος ποσού 15.851,61€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 ποσού 1.123,26€, κατόπιν α) μη αναγνώρισης προς έκπτωση πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης φορολογικής περιόδου ύψους 2.219,74€, β) εσφαλμένης μεταφοράς πιστωτικού υπολοίπου της φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 30/09/2019 στην επόμενη ύψους 26,76€ και γ) διαπίστωσης αποκρυσβεισών φορολογητέων εκροών ποσού 56.687,93€ πλέον ΦΠΑ 13.605,11€, λόγω μη έκδοσης απόδειξης λιανικής πώλησης (ΑΛΠ) σε 8.263 περιπτώσεις, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019 – 31/3/2019, συνολικής αξίας 70.293,03€ (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ).

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 16/02/2022 έκθεσης ΦΠΑ (ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, που συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2020 εντολής του Προϊσταμένου της. Είχε προηγηθεί

η έκδοση της υπ' αριθ. /18.05.2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 για τις παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων (ΑΛΠ) για πωληθέντα είδη που διαπιστώθηκαν με την από 27/04/2020 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) – Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Ε' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΛΑΡΙΣΑΣ, που συντάχθηκε σε εκτέλεση των υπ' αριθ. 89/07.06.2019 και /08.07.2019 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να τροποποιηθούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Μη νόμιμη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου – μεθοδολογικές πλημμέλειες – κατά παράβαση του άρθρου 23 ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Η αντιπαράβολή των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων με στοιχεία που αντλήθηκαν από ηλεκτρονικές πλατφόρμες on line παραγγελιών δεν ερείδεται σε νομοθετικές/κανονιστικές διατάξεις ούτε απορρέει από συγκεκριμένη επίσημη ελεγκτική μέθοδο. Εσφαλμένη η μεθοδολογία του ελέγχου για τον προσδιορισμό του πλήθους και της συνολικής αξίας των εκτελεσθεισών παραγγελιών βάσει των οποίων υπολογίστηκε η φερόμενη ως αποκρυβείσα ύλη. Παράλειψη του ελέγχου να αναζητήσει τα επίσημα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών των εν λόγω ηλεκτρονικών (on line) παραγγελιών από τα οποία προκύπτει κατά τρόπο αδιαμφισβήτητο η αξία των εκτελεσθεισών παραγγελιών. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει αντίγραφα των τιμολογίων παροχής υπηρεσιών για τις διαδικτυακές υπηρεσίες που έλαβε καταβάλλοντας προμήθεια 11% επί των εκτελεσθεισών παραγγελιών.
2. Απόλυτη ακυρότητα του διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου λόγω παραβίασης της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου διότι ο έλεγχος βασίστηκε σε ανεπίσημα και πρόχειρα στοιχεία.
3. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή της παρ. 5 του άρθρου 58Α ν.4174/2013. Ακυρότητα του καταλογισθέντος προστίμου άρθρου 58Α στον οριστικό προσδιορισμό ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2019.

Επειδή, με το άρθρο 64 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) 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, με το άρθρο 28 παρ. 2 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου...*».

Επειδή, με το άρθρο 34 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος...*».

Επειδή, με το άρθρο 23 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*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... 3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».*

Επειδή, με το άρθρο 2 του ν.2859/2000 (ΚΦΠΑ) ορίζεται ότι: «*1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα...*».

Επειδή, με το άρθρο 19 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «*1. Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από*

τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή... ».

Επειδή, με το άρθρο 32 παρ. 3 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο ή επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων».

Επειδή, με το άρθρο 58Α του ν.4174/2013 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. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος... 2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα... 5. Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παραγράφων 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παραγράφου 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παραγράφου 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του

50% και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των διακοσίων πενήντα (250) ή πεντακοσίων (500) ευρώ ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ιδίων παραβάσεων εντός πενταετίας».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1112/2016 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 και διευκρινίστηκε ότι στις περιπτώσεις που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παρ. 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παρ. 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παρ. 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του 50% και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των 250 ή 500 ευρώ, ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ιδίων παραβάσεων εντός πενταετίας. Ειδικά για την αποφυγή της σύρρευσης των προστίμων των παραγράφων 1 και 2, στις περιπτώσεις διαπίστωσης παραβάσεων ανακρίβειας της παραγράφου 2 που οφείλεται και σε περιπτώσεις παραβάσεων της παραγράφου 1, δηλαδή ο φορολογούμενος δεν καταχώρησε, ως όφειλε, στην ελεγχόμενη δήλωση, τα ποσά και το φόρο των ανακριβώς εκδοθέντων ή μη εκδοθέντων στοιχείων και για το λόγο αυτό σε προγενέστερο χρόνο είχε επιβληθεί πρόστιμο, από το συνολικό πρόστιμο της παραγράφου 2 αφαιρείται το 50% του φόρου που αντιστοιχεί στο μη εκδοθέν ή στο ανακριβώς εκδοθέν φορολογικό στοιχείο και όχι το ελάχιστο επιβαλλόμενο πρόστιμο των 250 ευρώ, 500 ευρώ κλπ.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και ειδικότερα βάσει της από 16/02/2022 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ (ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, η οποία εδράζεται επί της από 27/04/2020 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) – Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Ε' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΛΑΡΙΣΑΣ, που συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει των υπ' αριθ. 89/07.06.2019 και /08.07.2019 εντολών του Προϊσταμένου της, για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων περί έκδοσης φορολογικών στοιχείων, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε αποδείξεις λιανικής πώλησης σε 22.020 περιπτώσεις, για το φορολογικό έτος 2018, συνολικής αξίας 188.686,71€ (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24% ποσού 36.520,01€), και σε 8.263 περιπτώσεις, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019 – 31/3/2019, συνολικής αξίας 70.293,03€ (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24% ποσού 13.605,10€), για πωληθέντα

είδη μέσω ηλεκτρονικών παραγγελιών από πλατφόρμες e-food.gr, deliveras.gr, click.gr και delivery.gr, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 5, 8, 9, 10, 11, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ). Προς τούτο εκδόθηκε σε βάρος του από την Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ η υπ' αριθ. 479/18.05.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 και του επιβλήθηκε, πρόστιμο της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, καθ' υποτροπή, ποσού 50.125,119€, ήτοι 50.125,11€ x 100%.

Κατόπιν τούτου, τα εν λόγω ποσά, που συνιστούν αποκρυβείσα ύλη, ορθώς εκλήφθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ως ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, κατ' εφαρμογή του άρθρου 21 του ν.4172/2013 στη φορολογία εισοδήματος και κατ' επέκταση ως φορολογητέες εκροές της, βάσει του άρθρου 19 παρ. 1 του ν.2859/2000 στη φορολογία ΦΠΑ, όπως αιτιολογημένα, διεξοδικά ειδικά και εμπεριστατωμένα αποτυπώνεται στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ (ν.2859/2000) της φορολογικής αρχής, ερειδόμενης στην προαναφερθείσα έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Ε' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΛΑΡΙΣΑΣ.

Επιπροσθέτως, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019 – 31/12/2019, η ελεγκτική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου ύψους 2.219,74€, ενώ διαπίστωσε και την εσφαλμένη μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου της φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 30/09/2019 στην επόμενη ύψους 26,76€.

Επομένως, το συνολικό ύψος της ανακρίβειας που προέκυψε από τον έλεγχο, εξαιρουμένου του φόρου που αντιστοιχεί στην αποκρυβείσα ύλη από την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για το οποίο συντρέχουν οι διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 περί σώρευσης προστίμων, ανέρχεται σε 2.246,50€ επί του οποίου επιβλήθηκε η κύρωση της παρ. 2 του ίδιου άρθρου, ήτοι το 50% επί του ποσού της διαφοράς.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν.4174/2013 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, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μεθοδολογικών πλημμελειών, κατά παράβαση του άρθρου 23 ν.4174/2013 (ΚΦΔ) για την τεκμηρίωση της διάπραξης των παραβάσεων της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, καθώς και παραβίασης των αρχών της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου καθόσον ο έλεγχος βασίστηκε σε ανεπίσημα και πρόχειρα στοιχεία, δεν δύναται να αποτελέσει αντικείμενο νέας κρίσης κατά την εξέταση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής δεδομένου ότι από την Υπηρεσία μας εκδόθηκε η υπ' αριθ. 1714/19.11.2021 απόφαση με την οποία απορρίφθηκαν οι ίδιοι προβαλλόμενοι με την υπ' αριθ. πρωτ./29.06.2020 ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμοί του, επικυρώνοντας την υπ' αριθ. 479/18.05.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ελεγκτική αρχή εφάρμοσε πλημμελώς την παρ. 5 του άρθρου 58Α ν.4174/2013 περί της σώρευσης προστίμων. Ωστόσο, από την έκθεση ελέγχου αλλά και την υπ' αριθ./..... προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ προκύπτει ότι το πρόστιμο της παρ. 2 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 επιβλήθηκε κατόπιν διαπίστωσης υποβολής ανακριβούς δήλωσης λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης φορολογικής περιόδου ύψους 2.219,74€ και εσφαλμένης μεταφοράς πιστωτικού υπολοίπου της φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 30/09/2019 στην επόμενη ύψους 26,76€, που ουδόλως σχετίζονται με το επιβληθέν πρόστιμο της παρ. 1 του ίδιου άρθρου και αφορούν στην μη έκδοση φορολογικών στοιχείων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ./04.04.2022 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

**Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018**

Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου	2.243,96€
Κύριος φόρος	34.276,05€

**Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019**

Κύριος φόρος	15.851,61€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013	1.123,26€
Σύνολο φόρου για καταβολή	16.974,87€

** Επί των οφειλόμενων φόρων και προστίμων θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013).*

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.