



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/05/2022

Αριθμός απόφασης: 1676

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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 13.1.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Λαμίας, κατοίκου Ηράκλειας Φθιώτιδας, κατά α) της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) και επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		08/12/2021	14/12/2021	Φόρος εισοδήματος	01/01/2015 - 31/12/2015	31.704,69 €

β) της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του ιδίου Προϊσταμένου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
2		08/12/2021	14/12/2021	ΦΠΑ	01/01/2015 - 31/12/2015	14.743,20 €

και γ) της κάτωθι πράξης επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
3		08/12/2021	14/12/2021	Πρόστιμο άρθ. 54 ν. 4174/2013	01/01/2015 - 31/12/2015	2.500,00 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 α) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ, β) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και γ) πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, καθώς και τις από 08.12.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 13.1.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, 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:

I. Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ)

- 1) Με την υπ' αριθμ./8.12.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) και επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕΦΠ ποσού 19.022,43 €, πλέον 9.511,22 € προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2015 και 3.171,04 € ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 (ΕισφΑλληλ), ήτοι συνολικό ποσό 31.704,69 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.».

Η εν λόγω διαφορά ΦΕΦΠ προέκυψε επί τη βάση της από 08.12.2021 οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΕΦΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν («αναμορφώθηκαν») τα καθαρά κέρδη της επιχείρησής του κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2015-31.12.2015 με την προσθήκη στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη της περιόδου αυτής συνολικού ύψους 14.373,81 € δαπανών που δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα («λογιστικών

διαφορών») συνολικού ύψους 65.200,80 € λόγω εικονικότητας των οικείων συναλλαγών και των αντίστοιχων συνολικά δεκατριών (13) ληφθέντων, καταχωρηθέντων και χρησιμοποιηθέντων τιμολογίων, ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2015-31.12.2015	14.373,81 €	79.574,61 €

II. ΦΠΑ

- 2) Με την υπ' αριθμ./8.12.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2015-31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 9.828,80 €, πλέον 4.914,40 € προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΠΑ δ' τριμήνου φορολογικής περιόδου 01.01.2015-31.12.2015, ήτοι συνολικό ποσό 14.743,20 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει», παράλληλα δε δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο συνολικού ύψους 5.167,38 €.

Η εν λόγω διαφορά ΦΠΑ προέκυψε επί τη βάσει της από 08.12.2021 οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εισροές της επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2015-31.12.2015 με την αφαίρεση ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους 65.200,80 € από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της περιόδου αυτής λόγω εικονικότητας των οικείων συναλλαγών και των αντίστοιχων συνολικά δεκατριών (13) ληφθέντων, καταχωρηθέντων και χρησιμοποιηθέντων τιμολογίων (μη αποδοθείς ΦΠΑ συνολικού ύψους 14.996,18), ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Φορολογητέες εισροές	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2015-31.12.2015	783.141,05 €	717.940,25 €

III. Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013

- 3) Με την υπ' αριθμ./8.12.2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. η' ν. 4174/2013) ύψους 2.500,00 € λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 ν. 4174/2013 υποχρεώσεις του και συγκεκριμένα επειδή δε διαφύλαξε τα φορολογικά παραστατικά που έλαβε το 2015 από φυσικό πρόσωπο με ΑΦΜ

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Πλήρως ασαφής, ατεκμηρίωτη και αναιτιολόγητη η έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ειδικότερα: Μη λήψη υπόψη αποδεικτικών εγγράφων, εσφαλμένη εκτίμηση αποδεικτικών εγγράφων και εσφαλμένη μη διενέργεια αυτοψίας.
- 2) Πλήρως ασαφής, ατεκμηρίωτη και αναιτιολόγητη η έκθεση εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014.
- 3) Πλήρως ασαφής, ατεκμηρίωτη και αναιτιολόγητη η έκθεση ελέγχου ΦΠΑ.

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προσκόμισε στον έλεγχο μελέτη εργασιών και κοστολόγησης εργασιών, ωστόσο σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην από 17.1.2022 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής τα στοιχεία αυτά δεν προσκομίστηκαν πράγματι στον έλεγχο, αυτά δε που πράγματι προσκομίστηκαν αναφέρονται αναλυτικά α) στην Ενότητα 7: ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΠΤΗ, Υποενότητα 7.2: ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ της από 08.12.2021 οικείας έκθεσης ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου και β) στην Ενότητα 8: ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΑΡΘΡΟ 28 ΠΑΡ. 1 Ν. 4174/2013, Υποενότητα 8.3 [εκ παραδρομής αναγράφεται «7.3»]: ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ της ίδιας έκθεσης ελέγχου, ενώ τα εν λόγω έγγραφα δεν προσκομίστηκαν ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή. Απεναντίας, ο υπό κρίση έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Λαμίας βασίστηκε σε μια σειρά από στοιχεία (1. μη προσκόμιση της μελέτης, 2. μη καταχώρηση της σχετικής δαπάνης στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Προμηθευτών, 3. Μη καταχώρηση της σχετικής δαπάνης στα βιβλία της επιχείρησης του προσφεύγοντος και 4. εντελώς συμπληρωματικά, το γεγονός ότι δε δραστηριοποιείται στο Νομό μηχανικός με το όνομα του φερόμενου ως συντάξαντος την εν λόγω μελέτη), προκειμένου να απορρίψει τον ισχυρισμό περί ύπαρξης της μελέτης αυτής κατά το 2015.

Επειδή, εξάλλου, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η απόρριψη των εγγράφων που προσκόμισε (σύμβαση έργου, απόδειξη πληρωμής και συμφωνητικό διακανονισμού υπολοίπου οφειλής) αποτελεί μη νόμιμη αιτιολογία για την έκδοση των δυσμενών σε βάρος του πράξεων, ωστόσο αφενός ο προσφεύγων δεν κατέθεσε τη σύμβαση στη Φορολογική Διοίκηση και δε θεώρησε το επικαλούμενο συμφωνητικό, αφετέρου στις ως άνω από 08.12.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας αναφέρονται αναλυτικά οι διατάξεις, τις οποίες εφάρμοσε ο υπό κρίση έλεγχος, και ιδιαίτερα εκείνες του άρθρου 171 παρ. 2 ν. 2717/1999 (αναλογικά εφαρμοζόμενες) αναφορικά με τα ιδιωτικά έγγραφα (που αφορούν σε όλα τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα έγγραφα) και εκείνη του άρθρου 8 παρ. 16 ν. 1882/1990.

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο υπό κρίση έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Λαμίας παραποίησε πλήρως τους ισχυρισμούς του περί της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησής του λόγω της επιβολής των capital controls, ωστόσο ο έλεγχος επεσήμανε ότι η επιβολή των capital controls αποτελούσε εμπόδιο εξόφλησης με μετρητά, ενώ είναι ζήτημα πραγματικό το αν η επιβολή των capital controls, η οποία επέβαλε όριο στην ανάληψη μετρητών και όχι στις

συναλλαγές με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής (όπως κάρτες χρεωστικές, πιστωτικές, μεταφορά σε λογαριασμό), μείωσε τη ρευστότητα των επιχειρήσεων εμπορίας καυσίμων, σε κάθε δε περίπτωση δεν προσπάθησε να εκτιμήσει το αν επηρεάστηκε η ρευστότητα της επιχείρησης του προσφεύγοντος, αλλά έκανε μνεία των διατάξεων των σχετικών με τις επιτρεπόμενες συναλλαγές της περιόδου των capital controls και βάσισε την κρίση του στο σύνολο των στοιχείων του φακέλου.

Επειδή, επιπλέον, σ' ό,τι αφορά στις επιταγές και σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις ως άνω από 08.12.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, α) αναφορικά με την πρώτη αναφερόμενη επιταγή, που δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο, από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού δεν προκύπτει σε διαταγή ποιου προσώπου εκδόθηκε, β) αναφορικά δε με τις άλλες δύο επιταγές, που προσκομίστηκαν στον έλεγχο, αυτές δε λήφθηκαν υπόψη, αν και φέρονται ως εξοφληθείσες, κατόπιν συνεκτίμησης όλων των λοιπών αναλυτικά αναφερόμενων στοιχείων της υπόθεσης.

Επειδή, τέλος και σ' ό,τι αφορά στην αιτηθείσα αυτοψία, ο υπό κρίση έλεγχος επισημαίνει ότι δεν είναι δυνατό να διαπιστωθεί μόνο με αυτοψία εντός του 2021 το αν πράγματι εκτελέστηκαν εργασίες ελαιοχρωματισμού εντός του 2015 και το αν τα υλικά που χρησιμοποιήθηκαν χρονολογούνται από το Νοέμβριο του 2015 ούτε το αν και πότε επισκευάστηκε το βιομηχανικό δάπεδο και οι λοιπές εργασίες που περιγράφονται στα υπό κρίση τιμολόγια. Απεναντίας, βασίστηκε α) στα στοιχεία των οικείων εκθέσεων ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής και της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής, σύμφωνα με τις οποίες ο εκδότης των υπό κρίση παραστατικών είχε πραγματοποιήσει ελάχιστες αγορές το 2015, δεν είχε μηχανήματα για την εκτέλεση των εργασιών ούτε μεταφορικά μέσα ούτε είχε συνάψει σχετικές συμβάσεις μίσθωσης και δεν απασχολούσε ικανό αριθμό υπαλλήλων, και β) στο ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο, από το οποίο να τεκμηριώνεται με βεβαιότητα (πλήρης απόδειξη) η πραγματοποίηση των υπό κρίση εργασιών (π.χ. πολεοδομική έγκριση εργασιών μικρής κλίμακας ή, στην περίπτωση που δεν απαιτούνταν η έγκριση αυτή, την προβλεπόμενη έγγραφη ενημέρωση 48 ώρες πριν την εκτέλεση των εργασιών προς την αρμόδια υπηρεσία δόμησης και το αστυνομικό τμήμα κατά τους όρους πολεοδομικής νομιμότητας του τότε ισχύοντος άρθρου 4 ν. 4067/2012.

Επειδή, για όλους τους παραπάνω λόγους, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προσκόμισε στον υπό κρίση έλεγχο (και) τα υπό κρίση τιμολόγια που έλαβε, ενώ στο Σημείωμα Αντιρρήσεων του ανέφερε ότι τα τιμολόγια αυτά δε βρέθηκαν στο αρχείο του πρώην λογιστή του, ωστόσο η μη προσκόμιση των τιμολογίων και η παραδοχή του προσφεύγοντος ότι δε βρέθηκαν στο αρχείο του λογιστή του είναι ακριβώς τα στοιχεία, στα οποία βασίστηκε ο υπό κρίση έλεγχος για την επιβολή του προστίμου του άρθρου 54 ν. 4174/2013 λόγω μη διαφύλαξης των φορολογικών στοιχείων. Για το λόγο αυτό, ο δεύτερος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον τρίτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το συμπέρασμα περί εικονικότητας της υπό κρίση συναλλαγής λόγω μη πραγματοποίησής της δεν μπορεί να εξαχθεί μόνο από τις γενικές και αόριστες διαπιστώσεις αναφορικά με την επιχείρηση του ως άνω αντισυμβαλλομένου του, ωστόσο οι οικείες εκθέσεις ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής και της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής, για τα ευρήματα των οποίων γίνεται εκτενής αναφορά στις συμπροσβαλλόμενες με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ως συνιστώσες την αιτιολογία τους, από 08.12.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, δεν είναι γενικές και αόριστες και τεκμηριώνουν με ειδικά και συγκεκριμένα επιχειρήματα ότι ο εκδότης των υπό κρίση τιμολογίων δεν είχε τη δυνατότητα πώλησης των αγαθών και παροχής των υπηρεσιών που περιγράφονται σ' αυτά, γεγονός που αποτελεί επαρκή τεκμηρίωση του ότι δεν εκτελέστηκαν ποτέ οι υπό κρίση εργασίες από τον εν λόγω αντισυμβαλλόμενο του προσφεύγοντος, αντίθετα με όσα ισχυρίζεται ο τελευταίος περί εκτέλεσης των υπό κρίση εργασιών από τον εν λόγω αντισυμβαλλόμενο. Για το λόγο αυτό, ο τρίτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 ν. 4174/2013, όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «*Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. [...].*»

Επειδή, οι διαπιστώσεις του υπό κρίση ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στις από 08.12.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, επί των οποίων εδράζονται, αντίστοιχα, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες και πλήρως, ειδικώς και σαφώς αιτιολογημένες. Για το λόγο αυτό, γίνονται πλήρως αποδεκτές με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας, κατά τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 63 παρ. 6 εδ. β' ν. 4174/2013 (όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας).

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 13.1.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, **και την επικύρωση α)** της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ και επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		08/12/2021	14/12/2021	Φόρος εισοδήματος	01/01/2015 - 31/12/2015	31.704,69 €

β) της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του ιδίου Προϊσταμένου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
2		08/12/2021	14/12/2021	ΦΠΑ	01/01/2015 - 31/12/2015	14.743,20 €

και γ) της κάτωθι πράξης επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
3		08/12/2021	14/12/2021	Πρόστιμο άρθ. 54 ν. 4174/2013	01/01/2015 - 31/12/2015	2.500,00 €

Η συνολική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική συνολική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:

I. ΦΕΦΠ

Διαφορά κύριου φόρου	19.022,43 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2015	9.511,22 €
ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ	3.171,04 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>31.704,69 €</u>

II. ΦΠΑ

Διαφορά κύριου φόρου	9.828,80 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΠΑ 5 ^ο τριμήνου φορολογικής περιόδου 01.01.2015-31.12.2015	4.914,40 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>14.743,20 €</u>

III. Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' ν. 4174/2013 συνολικού ύψους 2.500,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η 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.