



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 1949

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 24.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του με ΑΦΜ, κατοίκου Κεφαλληνίας, οδός

..... Τ.Κ. της υπ' αριθ. /14.12.2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ.3στ' και παρ. 5 ν. 4337/2015, για το φορολογικό έτος 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από 14.12.2021 οικεία έκθεση μερικού έλεγχου Ν.4308/2014(ΕΛΠ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24.01.2022 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' αριθμ. /14.12.2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ.3στ' και παρ. 5 ν. 4337/2015, για το φορολογικό έτος 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο, γιατί δεν εξέδωσε την περίοδο 01/01/2015-17/10/2015 απροσδιόριστο πλήθος Α.Λ.Π. από τον εν χρήσει ΦΤΜ ή άλλο φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 8.270,63 ευρώ, ήτοι αποκρυβείσα αξία μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ για παρασχεθείσες υπηρεσίες ή και πώληση εμπορευμάτων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,11,12 και 13 του ν. 4308/2014(ΕΛΠ),σε συνδυασμό με τις διατάξεις των όρθρων 1,3 και 5 του ιδίου νόμου, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Ν. 4174/2013(ΚΦΔ) όπως ίσχυαν, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 2.067,66 ευρώ(καθαρή αξία 8.270,63 ευρώ χ25%).

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Πρόκειται για ατομική επιχείρηση, με κύρια δραστηριότητα υπηρεσίες, που τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλίο εσόδων-εξόδων και για τις συναλλαγές της εκδίδει ημερήσια δελτία Ζ από την φορολογική ταμειακή μηχανή με αριθμό

Ο προσφεύγων, για το φορολογικό έτος 2015 (Εισοδήματα 01.01.2015-31.12.2015) υπέβαλε την με αριθμό /06-07-2016 δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε1,Ε3) με την οποία

δήλωσε ,ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους **12.779,88 ευρώ** και καθαρό αποτέλεσμα - ζημιά ύψους **- 4.427,32 ευρώ** (σελ. 3 έκθεσης Φ.Ε.).

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, εκδόθηκε η με αρ...../0/2331/2-07-2020 εντολή έλεγχου για τα φορολογικά έτη 2015-2018, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα μαζί με την με αρ. πρωτ./04-08-2020 γνωστοποίηση περί δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Περαιτέρω, ο έλεγχος με τα υπ. αρ./17-02-2021 και/25-05-2021 αιτήματα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 μ. 4174/2013 ζήτησε την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων (αρχεία με τις κινήσεις «Ζ», τραπεζικά παραστατικά εξόφλησης των εκδοθέντων και ληφθέντων στοιχείων αξίας άνω των 500,00 ευρώ, τιμοκαταλόγους για όλα τα πωλούμενα είδη, κλπ., σελ. 5-6 έκθεσης), την κίνηση του καταθετικού λογαριασμού ΕΤΕ, η οποία προσκομίστηκε στον έλεγχο με το με αρ. πρωτ./2021 έγγραφο (σελ. 8 έκθεσης).

Ο έλεγχος, με βάση την με αριθμό/06-07-2016 υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε1,Ε3) διαπίστωσε ότι το συνολικό δηλούμενο εισόδημα ύψους **12.806,44 ευρώ** δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών, λαμβάνοντας υπόψη την αγορά ΕΙΧ (αρ.κυκλ.....) ύψους **19.230,00 ευρώ**.

Ο έλεγχος, έκρινε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013(ΚΦΕ) και της Ε. 2015/31-01-2020 Εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και το καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος/ζημιά) τόσο με τις γενικές διατάξεις όσο και με βάση την έμμεση τεχνική έλεγχου (υπ.αρ...../05.08.2021 απόφαση Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.), της μεθόδου της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών ΑΑΔΕ.

Ο έλεγχος, με την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής για το ελεγχόμενο έτος 2015, προσδιόρισε, συνολική καθαρή αποκρυβείσα υλη προ ΦΠΑ ύψους **8.270,63 ευρώ** και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου για την παράβαση της μη έκδοσης απροσδιόριστου πλήθους Α.Λ.Π. από τον εν χρήσει ΦΤΜ ή άλλο φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας **8.270,63 ευρώ**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω οριστικής πράξης φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

- Μη νόμιμη εφαρμογή έμμεσων τεχνικών έλεγχου.
- Πλημμελής και αναιτιολόγητη εφαρμογή έμμεσης τεχνικής έλεγχου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 27 του ν. 4174/2013(ΚΦΔ).ορίζεται ότι:

Άρθρο 27 Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης

1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσοτέρων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

α)..... β)..... γ)..... , δ)..... της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και ε).....

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.

2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο τεχνικών ελέγχου της παραγράφου 1, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013(ΚΦΕ).ορίζεται ότι:

Άρθρο 28 Μέθοδος προσδιορισμού «εσόδων»

1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα «μπορεί να» προσδιορίζεται «με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή» με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

«α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.»

«2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή, με την Ε 2015/31-01-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. [4172/2013](#)

«Με την παρούσα εγκύκλιο σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την εφαρμογή του [άρθρου 28](#) του ν. [4172/2013](#). Ειδικότερα:

1. Με τις διατάξεις του [άρθρου 28](#) του ν. [4172/2013](#), καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το [άρθρο 28](#) του ν. [4172/2013](#), συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου καθώς και

στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο [άρθρο 27](#) του ν. [4174/2013](#) (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του [άρθρου 28](#) ν. [4172/2013](#), το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν. [4172/2013](#).

2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 28](#) του ν. [4172/2013](#), συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα. Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης, κάθε επιχειρηματική δαπάνη και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών.

Ακόμα, διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο. [...]

5. Σύμφωνα με την [παρ. 2 του άρθρου 28](#) του ν. [4172/2013](#), το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσάυξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα. Διευκρινίζεται ότι ο προσδιορισμός του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα δύναται να γίνει με τη χρήση οποιασδήποτε από τις έμμεσες τεχνικές που προβλέπονται στο [άρθρο 27](#) του ν. [4174/2013](#), υπό την πλήρωση των προϋποθέσεων είτε της [παρ. 1](#), είτε της [παρ. 2 του άρθρου 28](#) του ν. [4172/2013](#)[.....].

6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

Α. Οι διατάξεις του [άρθρου 28](#) του ν. [4172/2013](#) εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος για έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014 και εντεύθεν.

Β. Η εφαρμογή κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των [παρ. 1](#) και [2 του άρθρου 28](#) του ν. [4172/2013](#).

Γ. Στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση ή μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές για τον φορολογούμενο δύναται να χρησιμοποιηθούν συνδυαστικά με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, εφόσον το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή με τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν. 4337/2015, ορίζεται ότι:
3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. [186/1992](#), Α` 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. [4093/2012](#), Α` 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των [άρθρων 54](#) και [55](#) του ν. [4174/2013](#) και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του [άρθρου 5](#) του ν. [2523/1997](#), αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρουβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρουβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/ 2013 (Α` 170).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 171 παρ. 4 του Κ.Δ.Δ., οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ίδιου άρθρου αποδεικτική δύναμη (ΣΤΕ 451/1991).

Επειδή, ακόμη, για την επιβολή αυτοτελούς προστίμου για την μη έκδοση φορολογικού στοιχείου, απαιτείται η φορολογική αρχή να προσδιορίζει με ακρίβεια τον αριθμό των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, κατόπιν συγκεκριμένων διαπιστώσεων και δεν επιτρέπεται η εξεύρεση του εν λόγω αριθμού κατά προσέγγιση κατόπιν συμπερασματικών σκέψεων (ΣΤΕ 3261/1994), ΔΕΦΑΘ 1526/2021.

Επειδή, σύμφωνα με την 195/2003 απόφαση του ΣΤΕ, *“Αιτιολογημένη είναι η πράξη επιβολής προστίμου όταν μνημονεύονται σ’ αυτή η παράβαση και το πρόστιμο που επιβάλλεται και δεν απαιτείται ειδική μνεία των στοιχείων της παράβασης, τα οποία μπορεί να προκύπτουν από την οικεία έκθεση ελέγχου. Δεκτή η αναίρεση για πλημμελή αιτιολογία. (Αναιρεί την αριθμ. 2158/1996 ΔΕΦΑΘ). Ομοιες οι 196/2003 ΣΤΕ και 197/2003 ΣΤΕ.”*

Επειδή, όσον αφορά τις παραβάσεις, που αναφέρονται στη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, με την έμμεση τεχνική έλεγχου, πλην της μνείας της παράβασης και του επιβαλλομένου για αυτήν προστίμου, δεν υπάρχει καμία περαιτέρω περιγραφή των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν κάθε μία περίπτωση των ως άνω παραβάσεων, ούτε στην έκθεση ελέγχου με βάση την οποία εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, ούτε σε κάποιο άλλο έγγραφο του φακέλου, ώστε να κριθεί με βάση τα πραγματικά περιστατικά η επικαλούμενη μη έκδοση των αντίστοιχων φορολογικών στοιχείων. Περαιτέρω, κατ’ ακολουθία, οι αναφερόμενες παραβάσεις, με βάση όσα αναφέρονται και με τα στοιχεία που υπάρχουν στο φάκελο της δικογραφίας δεν στοιχειοθετούνται, εφόσον ελλείπει ουσιώδης τυπικό στοιχείο της πράξεως που εκδόθηκε (πρβλ. ΣΤΕ 1503/1998, ΣΤΕ 224/1993, ΣΤΕ 2518/1980) δηλαδή η αναφορά των συγκεκριμένων συνθηκών και περιστατικών κάθε περίπτωσης από τα οποία να συνάγεται το συμπέρασμα στο οποίο η Φορολογική Αρχή κατέληξε, ότι δηλαδή, υπάρχει μη έκδοση Α.Λ.Π..

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι δεν επιβάλλονται στην προκειμένη περίπτωση (χρήση έμμεσων τεχνικών έλεγχου) πρόστιμα λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, από την από 14.12.2021 έκθεση έλεγχου ΕΛΠ προκύπτει ότι επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν. 4337/2015 ύψους 2.067,66 ευρώ, για την παράβαση της μη έκδοσης απροσδιόριστου πλήθους Α.Λ.Π. από τον εν χρήσει ΦΤΜ ή άλλο φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 8.270,63 ευρώ.(8.270,63 χ25%).

Επειδή, στην προσβαλλόμενη υπ. αρ. /14/12/2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 Ν. 4337/2015, αναφέρεται ότι επιβλήθηκε το πρόστιμο για την μη έκδοση απροσδιόριστου πλήθους ΑΛΣ κατά το χρονικό διάστημα 01/01/2015-17/10/2015 και ο έλεγχος προσδιόρισε την αποκρυβείσα υλη ύψους 8.270,63 ευρώ, με την έμμεση τεχνική έλεγχου, γίνεται δεκτό ότι δεν πρέπει να επιβληθεί το ανωτέρω πρόστιμο ύψους 2.067,66 ευρώ.

Επειδή, ο έλεγχος με την υπ. αρ. / 14.12.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος(ασκήθηκε η με αρ.πρωτ...../2021 ενδικ. προσφυγή), επέβαλε το πρόστιμο του άρθρου 58 ν. 4174/2013(ΚΦΔ) λόγω ανακρίβειας δήλωσης εισοδήματος με απόκρυψη φορολογητέας ύλης ύψους 8.270,63 ευρώ, ήτοι πρόστιμο φόρου ανακρίβειας ύψους 854,45 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013(ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 65 Βάρος απόδειξης

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 24.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του με ΑΦΜ, και την

ακύρωση της υπ' αριθμ. /14.12.2021 Πράξης Επιβολής Προστιμου φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση.

Φορολογικό Έτος 2015 (01.01.2015-31.12.2015)

Πρόστιμο Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν. 4337/2015

Συν. Ποσόν 0,00 ευρώ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ 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.