



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 23 -11-2022



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 3740

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκουκατά:

α) Της με αριθμ.Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, Φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

β) της με αριθμ.Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, Φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,

γ) της με αριθμ.Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, Φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,

δ) της με αριθμ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Προστίμου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,

ε) της με αριθμ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Προστίμου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,

στ) της με αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,

ζ) της με αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,

η) της με αριθμ.Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και

θ) της με αριθμ.Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, και τα προσκομιζόμενα σε αυτήν έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόοικείες εκθέσεις ελέγχου της ίδιας Δ.Ο.Υ.

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

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

Επί της με αριθμ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, οι οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α. Με την με αριθμ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο για το Φορολογικό έτος 2017, συνολικού ποσού **100,00€**,

Β. Με την με αριθμ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο για το Φορολογικό έτος 2018, συνολικού ποσού **100,00€**.

Γ. Με την με αριθμ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο για το Φορολογικό έτος 2022, συνολικού ποσού **250,00€**.

Οι παραβάσεις αφορούν σε υποβολή ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα Καταστάσεων Φορολογικών Στοιχείων Πελατών Προμηθευτών του άρθρου 14 παρ. 3,4 του ΚΦΔ τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 καθώς και για μη προσκόμιση στον έλεγχο των φορολογικών στοιχείων εσόδων και εξόδων.

Δ. Με την υπ' αριθμ.προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Προστίμου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, ποσού 142.110,00€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 71.055,00€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 28.651,23€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **241.816,23€**.

Ε. Με την υπ' αριθμ.προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Προστίμου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, ποσού 28.390,60 πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 14.195,30€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 4.429,14€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **47.015,04€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο στον προσφεύγοντα, διαπιστώθηκε απόκρυψη φορολογητέας ύλης για τα φορολογικά έτη 2017 και

2018. Επίσης ο έλεγχος προχώρησε σε επαναπροσδιορισμό των καθαρών κερδών διότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε παραστατικά αγορών – δαπανών για τα εν λόγω φορολογικά έτη.

ΣΤ. Με την υπ' αριθμ.προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017 -31/12/2017, ποσού 48.556,35€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 24.278,18€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **72.834,53€**.

Ζ. Με την υπ' αριθμ.προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018 -31/12/2018, ποσού 2.626,31€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 1.313,16€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **3.939,47€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο στον προσφεύγοντα διαπιστώθηκε απόκρυψη φορολογητέας ύλης για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018. Επίσης ο έλεγχος προχώρησε σε επαναπροσδιορισμό των καθαρών κερδών διότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε παραστατικά αγορών – δαπανών για τα εν λόγω φορολογικά έτη.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξη Επιβολής Προστίμου, Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στις απόοικίες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Ε.Λ.Π., Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ

Η. Με την υπ' αριθμ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. - άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο φορολογικού έτους 2017 συνολικού ποσού **600,00€**.

Θ. Με την υπ' αριθμ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. - άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο φορολογικού έτους 2018 συνολικού ποσού **600,00€**.

Τα ανωτέρω πρόστιμα επιβλήθηκαν καθόσον ο προσφεύγων υπέπεσε σε παραβάσεις υποβολής ανακριβούς περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. και μη υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2017 και 2018, όπως οι παραβάσεις αυτές αναλυτικά αναφέρονται στην απόέκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επί της οποίας εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προστίμου Φ.Π.Α.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση όλων των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

1) Η φορολογική αρχή, πριν από την έναρξη του επίμαχου φορολογικού ελέγχου, δεν του κοινοποίησε την σχετική εντολή ελέγχου και τα επισυναπτόμενα σε αυτήν έγγραφα.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι: α) την υπ' αριθμ.εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, β) την υπ' αριθμ.γνωστοποίηση της ΠΟΛ. 1073/2018 και γ) το υπ' αριθμ.αίτημα του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 ουδέποτε τα παρέλαβε (ούτε

έλαβε γνώση του περιεχομένου τους) διότι προφανώς δόθηκαν για επίδοση στο, όπου φερόταν η έδρα – κεντρικό κατάστημα της ατομικής του επιχείρησης.

Στο ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έχει παύσει να έχει πραγματική εγκατάσταση από τον Σεπτέμβριο του έτους 2017 και η φορολογική αρχή όφειλε να διερευνήσει πιθανή αλλαγή του τόπου εγκατάστασης του και γενικότερα να εξαντλήσει κάθε προβλεπόμενο μέσο για τον εντοπισμό του.

Σε κάθε περίπτωση η εντολή ελέγχου δεν του κοινοποιήθηκε εντός πέντε(5) ημερών από την έκδοσή της.

2) Λόγω της ως άνω μη ορθής κοινοποίησης των ανωτέρω εγγράφων, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι υπέστη βλάβη αποστερούμενος του δικαιώματός του , να υποβάλει δηλώσεις με μειωμένο το ποσό του επιληφθέντος προστίμου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2 Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

Α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

.....
5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

.....»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1073/2018 εγκύκλιο που αφορά τις οδηγίες για την κοινοποίηση εντολών ελέγχου ως προς την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 ορίζεται :

«Με την παρούσα παρέχονται οδηγίες για την άμεση και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 ως προς την κοινοποίηση των εντολών ελέγχου.

A. Γενικά

1. Αναφορικά με την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της εντολής φορολογικού ελέγχου προς τον σκοπό εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 49 του ν.4509/2017 και των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν.4512/2018, διευκρινίζεται ότι η εντολή ελέγχου κοινοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου και σε κάθε περίπτωση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την έκδοσή της. Διευκρινίζεται ότι κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. δύναται να διενεργηθεί και στο κατάστημα της υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ. ή Ελεγκτικό Κέντρο) που την εξέδωσε, με τη συναίνεση του προσώπου προς το οποίο αυτή γίνεται (σχετ. άρθρο 47 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ.). Με την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. γνωστοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με το υπόδειγμα, που επισυνάπτεται στην παρούσα, η δυνατότητα για υποβολή εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού καθώς και ο προβλεπόμενος περιορισμός των σχετικών προστίμων σε περίπτωση άμεσης εξόφλησης, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις. Για την εφαρμογή των ανωτέρω λαμβάνονται υπόψη και τα ακόλουθα :

α.[...]. β[...].

γ. Στις περιπτώσεις φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 2 του Κ. Φ.Δ. η εντολή φορολογικού ελέγχου κοινοποιείται στον φορολογούμενο πριν από την έναρξη των ελεγκτικών ενεργειών (πρ. πριν την αποστολή αιτημάτων του άρθρου 15 του ν.4174/2013 ή πριν την διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων με βάση τις οικονομικές καταστάσεις δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της η φορολογική διοίκηση) και σε κάθε περίπτωση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την έκδοσή της. [....].»

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος σε βάρος του προσφεύγοντος δυνάμει της με αριθ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι αντίγραφο της ως άνω εντολής μαζί με το με αριθ.έγγραφο με θέμα: «Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού» απεστάλησαν τηνμε συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα στη τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του η οποία ήταν επίσης και τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση επαγγελματικής εγκατάστασής τουσύμφωνα δε με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ, η κοινοποίηση τους έχει νομίμως συντελεστεί, μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, ήτοι την

Επειδή, από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει ότι το ως άνω έγγραφο επεστράφη ως αζήτητο στη Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, ούτε ο προσφεύγων προσκομίζει σχετική βεβαίωση από τα ΕΛΤΑ ότι το εν λόγω συστημένο δεν παραδόθηκε.

Επειδή, εν συνεχεία ο φορολογικός έλεγχος απέστειλε το με αριθ. πρωτ.αίτημα για παροχή πληροφοριών στοιχείων άρθρου 14 του ΚΦΔ στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή , στην ως άνω αναφερόμενη διεύθυνση Στο ως άνω αίτημα αναγραφόταν η εντολή ελέγχου δυνάμει της οποίας διενεργούταν ο έλεγχος.

Επειδή, ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε μερικώς στο ως άνω αίτημα και προσκόμισε στη φορολογική αρχή τα τηρούμενα βιβλία τα οποία βρέθηκαν εμπρόθεσμα ενημερωμένα ως και τον μήνα Δεκέμβριο του έτους 2021 και θεωρήθηκαν από τον έλεγχο πλην όμως δεν προσκομίσθηκαν τα φορολογικά στοιχεία εσόδων που ο προσφεύγων εξέδωσε και τα φορολογικά στοιχεία εξόδων που έλαβε, καθώς επίσης δεν προσκομίσθηκαν και οι φορολογικές μνήμες και τα αρχεία που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ. και του επιβλήθηκε το προβλεπόμενο πρόστιμο. Επίσης από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει καταθέσει στον έλεγχο την απόεξουσιοδότησή του με ψηφιακή υπογραφή προς την λογίστρια τουμε την οποία την εξουσιοδοτεί να προσκομίζει και να παραλαμβάνει οτιδήποτε σχετικό με την με αριθ.εντολή ελέγχου που αφορά τα έτη 2017 και 2018.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων προβάλλει ως μόνο ισχυρισμό για την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων τη μη ορθή κοινοποίηση του εγγράφου με το οποίο γνωστοποιούνταν η έκδοση της εντολής ελέγχου και η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης αλλά και προσκόμισης στοιχείων με αποτέλεσμα να υποστεί βλάβη αποστερούμενος του δικαιώματός του να υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις με μειωμένο το πόσο του επιβληθέντος προστίμου.

Επειδή, από τα ως άνω αναφερόμενα προκύπτει ότι ο προσφεύγων είχε λάβει γνώση της με αριθ.εντολής ελέγχου και έχει μερικώς ανταποκριθεί προσκομίζοντας στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία, συνεπώς ο ισχυρισμός του παραμένει αναπόδεικτος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση μέχρι την έκδοσης της παρούσας απόφασης, η δηλωμένη διεύθυνση κατοικίας και δραστηριότητας του προσφεύγοντος στο taxis είναι η διεύθυνση που συντελέστηκαν οι κοινοποιήσεις, ήτοι

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις απόοικίες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Ε.Λ.Π., Φορολογίας Εισοδήματος Φ.Π.Α. και Προστίμου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** με αριθμ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ** και την επικύρωση όλων των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

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

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

Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2017

Α. Ε.Λ.Π.

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: 100,00€

(αριθμ. πράξης)

Β. Φορολογία Εισοδήματος

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	
Διαφορά φόρου εισοδήματος	142.110,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58/ 58Α ΚΦΔ	71.055,00€,
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	28.651,23€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	241.816,23€

(αριθμ. πράξης)

Γ. Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	48.556,35€
Πρόστιμο άρθρου 58/ 58Α ΚΦΔ	24.278,18€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	72.834,53€.

(αριθμ. πράξης)

Δ. Πρόστιμο Φ.Π.Α

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 : **1.000,00€**

(αριθμ. πράξης)

Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2018

Α. Ε.Λ.Π.

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: **100,00€**

(αριθμ. πράξης)

Β. Φορολογία Εισοδήματος

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	
Διαφορά φόρου εισοδήματος	28.390,60 €
Πρόστιμο άρθρου 58/ 58Α ΚΦΔ	14.195,30€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	4.429,14€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	47.015,04€

(αριθμ. πράξης)

Γ. Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	2.626,31€
Πρόστιμο άρθρου 58/ 58Α ΚΦΔ	1.313,16€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.939,47€

(αριθμ. πράξης)

Δ. Πρόστιμο Φ.Π.Α

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 : **600,00€**
(αριθμ. πράξης)

Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2022

Α. Ε.Λ.Π.

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: **250,00€**
(αριθμ. πράξης)

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

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.