



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19/06/2020

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

Αριθμός απόφασης: 1016

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

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

γ. Της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την υπ' αριθ. Ε.2043/06.04.2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. που εκδόθηκε δυνάμει της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου «Μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις» (Α' 75/30.03.2020), η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.04.2020).

5. Την από 17/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ:

α) της υπ' αριθ.12.2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013,

β) της υπ' αριθ.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2014 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013),

γ) της υπ' αριθ.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013,

τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την υπ' αριθ.12.2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013, την υπ' αριθ.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2014 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013) και την υπ' αριθ.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/01/2020 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ.12.2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013, πρόστιμο ποσού 4.232,73€, λόγω α) μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου (Τ.Π.Υ. ή Α.Π.Υ.) για συναλλαγή μεγαλύτερη των 1.200,00€, σε δύο (-2-) περιπτώσεις, καθαρής αξίας 4.422,61€ και 2.908,32€, και β) μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου (Τ.Π.Υ. ή Α.Π.Υ.) για συναλλαγή μικρότερη των 1.200,00€, σε εννέα (-9-) περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας 1.732,01€, κατά παράβαση των άρθρων 1, 6 και 7 της παρ. Ε1 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), που επισύρει την επιβολή των προβλεπόμενων από τις περ. στ' και ζ', αντιστοίχως, της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 κυρώσεων, ήτοι $(7.330,93€ \times 25\%) + (800,00€ \times 9 \times \frac{1}{3})$.

Με την υπ' αριθ.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το οικ.

έτος 2014 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013), φόρος ποσού 2.899,05€, πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013 ποσού 2.248,50€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 819,95€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 5.967,50€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών του από την ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, με την προσθήκη α) της αξίας ληφθέντων φορολογικών στοιχείων, ως λογιστικής διαφοράς, ποσού 2.087,24€, με το αιτιολογικό ότι δεν πληρούνται οι προβλεπόμενες από το άρθρο 31 του ν.2238/1994 προϋποθέσεις έκπτωσης και β) της αξίας των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδου (Τ.Π.Υ. ή Α.Π.Υ.), ως αποκρυβείσας ύλης, ποσού 9.062,94€.

Με την υπ' αριθ.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013, κύριος φόρος 2.206,31€ πλέον προστίμου και τόκων (άρθρων 58Α και 53 ν.4174/2013) 2.262,79€, ήτοι συνολικό ποσό 4.469,10€, λόγω α) μη έκδοσης των προαναφερομένων φορολογικών στοιχείων εσόδου (Τ.Π.Υ. ή Α.Π.Υ.), συνολικής καθαρής αξίας 9.062,94€ πλέον ΦΠΑ 2.084,51€ και β) μη αναγνώρισης της αξίας και του Φ.Π.Α. δαπανών, ποσού 608,52€ πλέον ΦΠΑ 121,79€, προς έκπτωση από τις φορολογητέες εκροές και τον Φ.Π.Α. αυτών.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 18/12/2019 εκθέσεων Κ.Φ.Α.Σ., φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, κατόπιν μερικού ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ. 368/23.04.2019 εντολής του Προϊσταμένου της.

Συγκεκριμένα, από την επισκόπηση των στοιχείων του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Α.Υ.Ο. 4105/2015) διαπιστώθηκαν εγγραφές/κινήσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, που προσδιορίστηκαν από τη φορολογική αρχή για το έτος 2013 ως πρωτογενείς καταθέσεις, ενώ κατόπιν εκτεταμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων και διασταυρώσεων κρίθηκε ότι στοιχειοθετούνται οι παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

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

1. Μη νόμιμη πράξη επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ.. Εφαρμογή καταργημένων διατάξεων (άρθρο 7 παρ. 5 ν.4337/2015). Κατ' επέκταση μη νόμιμες οι πράξεις εισοδήματος και ΦΠΑ.
2. Εσφαλμένη η κρίση της ελεγκτικής αρχής ως προς τις πιστώσεις από τους «..... & ΣΙΑ ΟΕ», «.....» και «.....».

Επειδή, με την παρ. 1 του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012 παρ. Ε1), ως ίσχυσε έως 31/12/2014, οριζόταν ότι: «Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ.186/1992, Α' 84), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, καταργείται και αντικαθίσταται με τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών...».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 1 του ανωτέρω νόμου οριζόταν ότι: «Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 6 του ανωτέρω νόμου οριζόταν ότι: «Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο...».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 7 του ανωτέρω νόμου οριζόταν ότι: «Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού».

Επειδή, με την παρ. 2 του άρθρου 14 του ανωτέρω νόμου οριζόταν ότι: «Όπου από τις κείμενες διατάξεις γίνεται παραπομπή στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (Π.Δ. 99/1977, Α' 34) και του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992, Α' 84), μετά την ισχύ του παρόντος νόμου νοούνται οι συναφείς διατάξεις των άρθρων 1-12».

Επειδή, με το άρθρο 5 του ν.2523/1997, ως ίσχυσε μέχρι την κατάργησή του με το ν.4337/2015, οριζόταν ότι: «1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο. Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς. 2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί: α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής: ... α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 600 (εξακόσια) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε 800 (οκτακόσια) ευρώ... β) Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής

ισούται με την αξία της συναλλαγής ή του στοιχείου ή μέρους αυτών μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., κατά περίπτωση. γ) Συντελεστής βαρύτητας είναι ο αριθμός που κλιμακώνεται ανάλογα με τη σοβαρότητα της παράβασης και εφαρμόζεται στην αντίστοιχη βάση υπολογισμού. δ) Ανώτατο όριο (οροφή) είναι το ποσό, το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το επιβαλλόμενο πρόστιμο και εφαρμόζεται στις αυτοτελείς παραβάσεις, με εξαίρεση αυτές για τις οποίες ισχύει η βάση υπολογισμού Νο 2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2)... στ) Αυτοτελείς παραβάσεις είναι αυτές, που ορίζονται στην παρ. 8 του άρθρου αυτού για τις οποίες επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση... 8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1). α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ... 10. Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ. ΥΠ. 2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας: α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε...».

Επειδή, με το άρθρο 7 παρ. 3 του ν.4337/2015 ορίζεται ότι: «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 αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση, ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση...».

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι από την έναρξη ισχύος του ν.4337/2015, ήτοι από τις 17/10/2015, για παραβάσεις που διαπράχθηκαν κατά το χρόνο εφαρμογής του Κ.Φ.Α.Σ. επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται από την παρ. 3 του άρθρου 7 του ίδιου νόμου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην από 18/12/2019 έκθεση ελέγχου ΚΦΑΣ (ν.4093/2012) της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου προκύπτει ότι, η ελεγκτική αρχή από τον συνδυασμό των τηρούμενων βιβλίων, των εκδοθέντων στοιχείων και των πρωτογενών καταθέσεων στους

τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, όπως προσδιορίστηκαν και διασταυρώθηκαν από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Α.Υ.Ο. 4105/2015), έκρινε ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο εσόδου (Τ.Π.Υ. ή Α.Π.Υ.) για συναλλαγή μεγαλύτερη των 1.200,00€, σε δύο (-2-) περιπτώσεις, καθαρής αξίας 4.422,61€ και 2.908,32€ αντίστοιχα, και φορολογικό στοιχείο εσόδου (Τ.Π.Υ. ή Α.Π.Υ.) για συναλλαγή μικρότερη των 1.200,00€, σε εννέα (-9-) περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας 1.732,01€, κατά παράβαση των άρθρων 1, 6 και 7 της παρ. Ε1 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), επισύροντας την επιβολή των προβλεπόμενων από τις περ. στ' και ζ', αντιστοίχως, της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 κυρώσεων, ως κάτωθι:

α/α	Επωνυμία λήπτη	ΑΦΜ	Αποκρυσταλλωμένη αξία	ΦΠΑ
1			753,16	173,23
2			333,41	76,69
3			4.422,61	1.017,21
4			2.908,32	668,92
5			222,68	51,22
6			97,56	22,44
7			325,20	74,80
ΣΥΝΟΛΟ			9.062,94	2.084,51
8			Μη προσδιορισθείσα αξία	
9			Μη προσδιορισθείσα αξία	
10			Μη προσδιορισθείσα αξία	
11			Μη προσδιορισθείσα αξία	

Επειδή, με το άρθρο 64 του ν.4174/2013 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 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 προσφεύγων, διά της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, υποστηρίζει ότι εσφαλμένα η ελεγκτική αρχή για ποσό 753,16€ πλέον ΦΠΑ 173,23€ κατατεθέν από την επιχείρηση με την επωνυμία «..... ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.» (.....), ποσό 4.422,61€ πλέον ΦΠΑ 1.017,21€ κατατεθέν από την επιχείρηση «.....» (.....) και ποσό 2.908,32€ πλέον ΦΠΑ 668,92€ κατατεθέν από την επιχείρηση «.....» (007935705) καταλόγισε παράβαση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου διότι τα ανωτέρω ποσά αφορούν σε αμοιβές προγενέστερων ετών των ανωτέρω ή συγγενικών τους επιχειρήσεων, οι οποίες καταβλήθηκαν στο υπό κρίση έτος λόγω της δυσμενούς οικονομικής συγκυρίας. Ωστόσο, ο ισχυρισμός αυτός προβάλλεται αναπόδεικτα, καθώς από τις συνυποβληθείσες καρτέλες προμηθευτή τρίτων συναλλασσόμενων, ήτοι της εταιρείας «..... ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.»

(.....) και των ατομικών επιχειρήσεων του (.....),
..... (.....), (.....) και
..... (.....), ναι μεν προκύπτουν ανείσπρακτες αμοιβές για τον
προσφεύγοντα (προμηθευτή) αλλά ουδόλως προκύπτει η καταβολή όχι μόνο των υπό κρίση
ποσών αλλά και οποιουδήποτε ποσού από τους προαναφερθέντες προς τον προσφεύγοντα, ενώ
ο τελευταίος ουδέν άλλο στοιχείο προσκόμισε προς αποδόμηση του πορίσματος ελέγχου και
απόδειξης του ισχυρισμού του, όπως ενδεικτικά αποτελεί η απόδειξη είσπραξης.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί μη νόμιμης επιβολής προστίμων
και εσφαλμένης κρίσης του ελέγχου ως προς τις προαναφερθείσες διαφορές, απορρίπτονται ως
νόμω και ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./02.09.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... με ΑΦΜ:

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

Υπ' αριθ./....12.2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013

Πρόστιμο	4.232,73 €
----------	------------

Υπ' αριθ./....12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος
οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013)

Κύριος Φόρος	2.899,05 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α και τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ	2.248,50 €
Εισφορά αλληλεγγύης	819,95 €
Σύνολο για καταβολή	5.967,50 €

Υπ' αριθ./....12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013

Χρεωστικό υπόλοιπο για καταβολή	2.206,31
Πρόστιμο άρθρου 58Α και τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ	2.262,79
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ για καταβολή	4.469,10

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.