



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18-12-2023

Αριθμός απόφασης: 1240ε

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url:www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206) εφεξής ΚΦΔ.

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

δ.Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3.Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4.Την από 02-08-2023 και με αριθμό πρωτ. **ενδικοφανή προσφυγή** του με ΑΦΜ:, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ./30-06-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ φορολογικής περιόδου από 01-01-2020 έως 17-10-2022 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02-08-2023 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ./30-06-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ φορολογικής περιόδου από 01-01-2020 έως 17-10-2022 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ....., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 12.355,75 ευρώ, επειδή διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, ως εξής : α) το φορολογικό έτος 2020, σε εκατόν πενήντα έξι (156) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 21.325,70€ πλέον ΦΠΑ 5.118,17€, β) το φορολογικό έτος 2021, σε διακόσια δέκα (210) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 32.816,65€ πλέον ΦΠΑ 7.875,99€ και γ) τη φορολογική περίοδο από 01-01-2022 έως 17-10-2022, σε διακόσια εβδομήντα πέντε (275) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 48.822,14€ πλέον ΦΠΑ 11.717,31€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 του Ν.4308/2014 και του άρθρου 13 παρ.1 του ΚΦΔ, που επισύρει την κύρωση του άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ..

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί του πορίσματος της από 08-06-2023 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΕΛΠ και ΚΦΔ, της ΥΕΔΔΕ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ./24-10-2022 εντολής του προϊσταμένου της.

Ειδικότερα, αρχικά, κατόπιν της με αριθμό/13-10-2022 εντολής ελέγχου, στις 18-10-2022, ημέρα της εβδομάδος Τρίτη και ώρα 11:28 πμ, διενεργήθηκε, από την ΥΕΔΔΕ, στην έδρα της επιχείρησης του προσφεύγοντος, μερικός επιτόπιος έλεγχος, κατά τη διάρκεια του οποίου και ύστερα από έρευνα στο χώρο της εγκατάστασης, βρέθηκε ένα ημερολόγιο – ατζέντα «έτους 2020», χρώματος γαλάζιου με χειρόγραφες σημειώσεις, στο οποίο ο προσφεύγων κατέγραφε αναλυτικά τις συνολικές εισπράξεις ανά ημέρα από λιανικές πωλήσεις αγαθών (εμπορευμάτων) σε πελάτες – ιδιώτες για τη χρονική περίοδο από 01/01/2020 έως 17/10/2022 και το οποίο κατασχέθηκε με την με αριθμό/18-10-2022 έκθεση κατάσχεσης. Επιπλέον, επιδόθηκε η με αριθμό/18-10-2022 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων, με την οποία ζητήθηκαν τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλίο εσόδων - εξόδων και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εσόδων) αναλυτικά για την περίοδο 01/01/2020 έως 17/10/2022, τα βιβλιάρια επισκευής και συντήρησης των Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου και και τα εκδοθέντα Δελτία Ημερήσιας Κίνησης «Ζ» (αναφορές ημερήσιων πωλήσεων) από τους Φ.Η.Μ. της φορολογικής περιόδου από 01/01/2020 έως την ημερομηνία του ελέγχου. Τα προσκομισθέντα έλαβαν αριθμό πρωτ./11-11-2022. Από την επεξεργασία των προσκομισθέντων και του κατασχεμένου ημερολογίου προέκυψε ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε ή εξέδωσε ανακριβώς αποδείξεις λιανικών συναλλαγών ως εξής : α) το φορολογικό έτος 2020, σε εκατόν πενήντα έξι περιπτώσεις πώλησης αγαθών συνολικής καθαρής αξίας 21.325,70€ πλέον Φ.Π.Α. 5.118,17€, β) το φορολογικό έτος 2021, σε διακόσια δέκα περιπτώσεις πώλησης αγαθών συνολικής καθαρής αξίας 32.816,65€ πλέον Φ.Π.Α. 7.875,99€ και γ) τη φορολογική περίοδο από 01-01-2022 έως 17-10-2022, σε διακόσια εβδομήντα πέντε περιπτώσεις πώλησης αγαθών συνολικής καθαρής αξίας 48.822,14€ πλέον Φ.Π.Α. 11.717,31€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014. Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις, ο έλεγχος επέδωσε στον

προσφεύγοντα το με αριθμό/18-01-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση σε ακρόαση και τον ταυτάριθμο Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, καλώντας τον να υποβάλλει τις απόψεις του, εντός είκοσι ημερών από την επομένη της επίδοσης. Ο προσφεύγων υπέβαλε το με αρ. πρωτ./13-02-2023 υπόμνημα με τις απόψεις του που δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο. Κατόπιν αυτών, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη που κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με την με αρ. πρ./11-07-2023 συστημένη επιστολή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι οι χειρόγραφες σημειώσεις στο κατασχεθέν ημερολόγιο δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα. Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων συνέταξε το ημερολόγιο εσόδων τον Ιούνιο του 2022 και κατέγραφε αυξημένες ημερήσιες εισπράξεις δήθεν από την 01-01-2020, προκειμένου να δημιουργήσει στα αντίβια του την εικόνα μίας δυναμικής επιχείρησης με κύκλο εργασιών που αρκεί για να βιοποριστούν και να μην μεταναστεύσουν από την Ελλάδα. Ορισμένα ποσά ταυτίζονται με πραγματικές εισπράξεις, όπως προκύπτει από τα "Ζ" της επιχείρησης, με σκοπό να δοθεί πειστικότητα και να μην δημιουργηθεί καχυποψία στα αντίβια του. Κατά τον μερικό επιτόπιο έλεγχο είχε δηλώσει ότι οι καταγραφές στο ημερολόγιο αφορούν ασκήσεις γυμναστικής γιατί ο έλεγχος έγινε παρουσία του ανιψιού του. Η φορολογική αρχή όφειλε να προβεί σε έλεγχο τιμολογίων αγοράς και αντιπαράβολή με τις πωλήσεις, προκειμένου να αποτυπώσει φορολογικά αποτελέσματα που ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα και όχι να αρκестεί σε πρόχειρες χειρόγραφες σημειώσεις. Συνεπώς, η διαπίστωση του ελέγχου είναι εσφαλμένη, αβάσιμη και ερείδεται σε ανεπαρκή αιτιολογία.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. :«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 αρχεία (βιβλία και 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.2. Ο έλεγχος που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου.....»

Επειδή, στις διατάξεις του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014) περί "ΕΛΠ" ορίζεται ότι:«**Άρθρο 1. Πεδίο εφαρμογής** 2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη..... **Άρθρο 3. Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία** 1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα

νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων..... **Άρθρο 5. Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος** Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση.....»

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 4308/2014 : «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη. 2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές, έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση.....8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου. ».

Επειδή, σύμφωνα με το ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015/26-10-2015 : «1. Από 01.01.2015, ημερομηνία έναρξης ισχύος των Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014), η έκδοση στοιχείων λιανικής γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (φορολογική ταμειακή μηχανή ή μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), που προβλέπει ο ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου, κατά το χρόνο παράδοσης ή έναρξης της αποστολής, όταν πρόκειται για πώληση αγαθών (άρθρα 12 και 13 Ε.Λ.Π.-ν.4308/2014).»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 4308/2014: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται : α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58Α ΚΦΔ : "Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή

λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., 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....."

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 171 του Ν. 2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας»: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του ΚΦΔ : «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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. : «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, η αιτιολογία είναι επαρκής όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου (Επαμεινώνδας Π. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου II, σελ. 144). Η αιτιολογία είναι ειδική, όταν δεν είναι γενική και αόριστη, αλλά αναφέρεται σε συγκεκριμένα δεδομένα συγκεκριμένης υπόθεσης, αφού μάλιστα εξεταστούν όλα τα δεδομένα της συγκεκριμένης υπόθεσης (Ι. Κατράς, Ερμηνεία Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, σελ. 321).

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, στον χώρο εγκατάστασης της επιχείρησης του προσφεύγοντος, σε ντουλάπι πλησίον του φορολογικού μηχανισμού, βρέθηκε ημερολόγιο με χειρόγραφες σημειώσεις (ημερομηνία και δίπλα σε κάθε ημερομηνία ποσό), που αφορούν τις συνολικές εισπράξεις **ανά ημέρα** της επιχείρησης για τη χρονική περίοδο από 01/01/2020 έως 17-10-2022. Επιπλέον, οι διαπιστωθείσες παραβάσεις προέκυψαν από την αντιπαραβολή των εγγραφών στο ημερολόγιο με τα εκδοθέντα δελτία ημερήσιας κίνησης "Ζ", τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία που διαβιβάστηκαν στο e-send, τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία και τις υποβληθείσες δηλώσεις. Συγκεκριμένα, σε κάθε ημερομηνία που προέκυψε διαφορά από την αντιπαραβολή, ο έλεγχος έκρινε ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο εσόδου.

Επειδή ο προσφεύγων, τόσο στο υπόμνημά του επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, όσο και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αποδέχεται ότι οι εγγραφές στο ημερολόγιο αφορούν ημερήσιες εισπράξεις, αλλά αυτές δεν είναι πραγματικές. Επιπρόσθετα, εντοπίστηκαν από τον έλεγχο τριάντα τέσσερις περιπτώσεις που οι ημερήσιες εισπράξεις, όπως καταγράφονται

στο ημερολόγιο, συμφωνούν ή είναι μικρότερες από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία βάσει των λογιστικών αρχείων της επιχείρησης, ενώ στις ημερομηνίες που η επιχείρηση είναι κλειστή λόγω κορωνοϊού, το γεγονός καταγράφεται στο ημερολόγιο και ο προσφεύγων δεν καταγράφει ημερήσιες εισπράξεις την αντίστοιχη περίοδο, γεγονότα που επιβεβαιώνουν ότι πρόκειται για καταγραφή των πραγματικών ημερήσιων εισπράξεων της επιχείρησης. Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, πέραν της λεπτομερούς και αναλυτικής καταγραφής κινήσεων εισπράξεων και πληρωμών, ο προσφεύγων διαγράφει στο ημερολόγιο γεγονότα με οριζόντιες και χιαστί γραμμές, χρησιμοποιεί στυλό διαφορετικών χρωμάτων και μολύβι και στο ημερολόγιο καταγράφονται και άλλες πληροφορίες, καθώς και ένα συμφωνητικό υπογεγραμμένο από τους συμβαλλόμενους, στοιχεία που καταδεικνύουν ότι ο προσφεύγων χρησιμοποιούσε το ημερολόγιο καθημερινά για τη λειτουργία της επιχείρησής του.

Επειδή ο προσφεύγων προβάλλει γενικά και αόριστα ισχυρισμούς ότι κατέγραφε ψευδώς στο ημερολόγιο αυξημένες ημερήσιες εισπράξεις, για προσωπικούς και οικογενειακούς λόγους, ισχυρισμοί που απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προσβαλλόμενη πράξη και η οικεία έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ επί της οποίας ερείδεται, είναι πλήρως και ειδικά αιτιολογημένες, ενώ ο προσφεύγων δεν προβάλλει κανέναν ισχυρισμό ικανό να αποδομήσει το πόρισμα του ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 02-08-2023 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:, και την **επικύρωση** της υπ'αριθμ./30-06-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ φορολογικής περιόδου από 01-01-2020 έως 17-10-2022 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος βάσει της παρούσας απόφασης:

Υπ' αριθμ./30-06-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Οφειλόμενο πρόστιμο:	12.355,75 €	12.355,75 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.