



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05/03/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 571

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604553  
Email : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,  
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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., κάτοικος ..... κατά των:

- υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

- υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

- υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

- υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
  - υπ' αριθ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
  - υπ' αριθ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής (κατ' ορθή ερμηνεία από το εκ παραδρομής προφανώς από τον προσφεύγοντα αναγραφόμενο ως υπ' αριθ. .... Πράξη)
  - υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
  - υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018 του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
  - υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2019 του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
  - υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01-30/09/2020 του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
  - υπ' αριθ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
  - υπ' αριθ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
  - υπ' αριθ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και
  - της απορριπτικής απάντησης, η οποία ενσωματώνεται στην με ημερομηνία ..... έκθεση ελέγχου προσδιορισμού Φ.Π.Α. επί της με αριθ. πρωτ. .... αιτήσεως για διαγραφή προστίμων ΦΠΑ με αριθμό χρηματικού καταλόγου ....., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
  6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
  7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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 με αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ύψους 3.146,00€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 1.573,00€, εισφορά αλληλεγγύης ποσού 50,60€ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 455,00€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 5.224,60€.

- Με την με αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ύψους 3.146,00€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 1.573,00€, εισφορά αλληλεγγύης ποσού 50,60€ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 910,00€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 5.679,60€.
- Με την με αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ύψους 1.740,40€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 870,20€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 2.610,60€.
- Με την με αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ύψους 1.995, 03€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 997,52€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 2.992,55€.
- Με την με αριθμ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ίσο με 2.500,00€ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην κάτωθι παράβαση: Μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του ΚΦΔ (μη διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων) για τη χρήση 2020 η οποία επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων 54 παρ.1 περ. η΄ , παρ.2 περ. ε΄ του ΚΦΔ.
- Με την με αριθμ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ίσο με 250,00€ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην κάτωθι παράβαση: Δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ΑΙΤΗΜΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ έγγραφο αίτημα για προσκόμιση φορολογικών βιβλίων και στοιχείων των ελεγχόμενων φορολογικών χρήσεων, εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση του, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 1 του ΚΦΔ.Η επιβολή του προστίμου προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. δ΄ , παρ. 2 περ. δ΄ του ΚΦΔ.
- Με την με αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017, του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, μειώθηκε το δηλωθέν πιστωτικό υπόλοιπο κατά 5.284,23€ (πιστ. υπ. δήλωσης: 5.598,75€ - πιστ. υπ. ελέγχου: 314,52€).
- Με την με αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ύψους 594,74€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 297,37€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 892,11€.
- Με την με αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2019, του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ύψους 332,26€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 166,13€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 498,39€.
- Με την με αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01-30/09/2020, του Προϊσταμένου

του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ύψους 13.596,19€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 6.798,09€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 20.394,28€.

- Με την με αριθμ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ίσο με 100,00€ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην κάτωθι παράβαση: Μη υποβολή δήλωσης ενδοκοινοτικών αποκτήσεων τρίτης περιόδου 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 51 παρ.1 του ΚΦΔ.

- Με την με αριθμ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ίσο με 100,00€ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην κάτωθι παράβαση: Μη υποβολή δήλωσης ενδοκοινοτικών αποκτήσεων τρίτης περιόδου 2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 51 παρ.1 του ΚΦΔ.

- Με την με αριθμ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ίσο με 100,00€ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην κάτωθι παράβαση: Μη υποβολή δήλωσης ενδοκοινοτικών αποκτήσεων τρίτης περιόδου 2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 51 παρ.1 του ΚΦΔ.

### **Σύντομο Ιστορικό**

Αρχικά είχε εκδοθεί για τον προσφεύγοντα η υπ' αριθμόν ..... εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, συνεπεία της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτησης πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2016-30/09/2020 του προσφεύγοντος. Εν συνεχεία στις ..... ο προσφεύγων υπέβαλε αίτηση ανάκλησης του αιτήματος επιστροφής με την με αριθμ. Πρωτ. .... αίτηση ανάκλησης επιστροφής ΦΠΑ. Με βάση τα παραπάνω ακυρώθηκε η αρχική εντολή ελέγχου και εκδόθηκε η ..... εντολή μερικού ελέγχου ΦΠΑ από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά για την περίοδο 01/07/2016-30/09/2020.

Εν συνεχεία εκδόθηκε η υπ. αριθμόν ..... εντολή μερικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής για τις χρήσεις 01/07/2016 - 31/12/2016, 01/01/2017-31/12/2017, 01/01/2018-31/12/2018, 01/01/2019-31/12/2019 και 01/01/2020-30/09/2020 και η υπ' αριθμόν ..... εντολή μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής για τα φορολογικά έτη 2017,2018,2019 και 2020.Ως προς τη φορολογία ΦΠΑ στη χρήση 2016, δεν διενεργήθηκε έλεγχος λόγω παραγραφής.

Κατά την έναρξη του μερικού ελέγχου Φ.Π.Α., βάσει της ..... εντολής μερικού ελέγχου ΦΠΑ, διαπιστώθηκε από το ηλεκτρονικό αρχείο ELENXIS ότι ο προσφεύγων έχει απωλέσει την ΕΑΦΔΣΣ με αριθμό μητρώου ..... Από τον έλεγχο εστάλη το υπ αριθμόν πρωτοκόλλου ..... αίτημα χορήγησης πληροφοριών προς τη Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά. Από την εν λόγω Δ.Ο.Υ. χορηγήθηκαν: 1) η δήλωση παύσης λειτουργίας ΦΤΜ με αριθμό πρωτοκόλλου ..... λόγω κλοπής, 2) Η υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 του προσφεύγοντος περί κλοπής της ανωτέρω Φ.Τ.Μ., 3) Το υπ αριθμόν πρωτοκόλλου ..... έγγραφο από το βιβλίο αδικημάτων- συμβάντων συλλήψεων συστάσεων και παραπόνων του τμήματος ασφάλειας .....

Επιπλέον, ο προσφεύγων προσκόμισε την υπ' αριθμόν πρωτ. .... υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86 στην οποία δήλωσε τα κατωτέρω:

« Έχουν απωλεσθεί τα Ζ της ταμειακής μηχανής του υποκαταστήματος με αριθμό μητρώου ..... για τις χρήσεις 2017, 2018, 2019 και 2020. Επίσης έχουν απωλεσθεί και τα κάτωθι παραστατικά δαπανών: .....

Λόγω της μη προσκόμισης των ως άνω «Ζ» και επιπλέον επειδή το ποσό του δηλωμένου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος βάσει κάθε διαθέσιμου στοιχείου, εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013, λαμβάνοντας υπ όψιν τις αγορές, τις πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει ο προσφεύγων. Τα τελικά ακαθάριστα έσοδα βάση ελέγχου είναι τα κάτωθι:

Πίνακας 1

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
2017	10.596,98	32.493,64	21.896,66
2018	15.098,10	26.280,29	11.182,19
2019	8.456,37	21.183,83	12.727,46
2020	18.428,25	38.757,25	20.329,00

Επιπλέον καταλογιστήκαν δαπάνες ως λογιστικές διαφορές όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος και δεν αναγνωρίστηκαν ως φορολογητέες εισροές και αντίστοιχα ο φόρος εισροών αυτών όσον αφορά τη φορολογία ΦΠΑ. Ειδικότερα για το φορολογικό έτος 2017 δεν αναγνωρίστηκε δαπάνη καθαρής αξίας 120,97€ με αναλογούν ΦΠΑ 29,03€. Για το φορολογικό έτος 2019 δεν αναγνωρίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος δαπάνες καθαρής αξίας 4.885,98€ με αναλογούν ΦΠΑ 43,32€ και ως προς τη φορολογία ΦΠΑ δεν αναγνωρίστηκαν ως φορολογητέες εισροές και φόρος εισροών 180,50€ και 43,32€, αντίστοιχα. Για το φορολογικό έτος 2020 ως προς τη φορολογία εισοδήματος δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες καθαρής αξίας 629,76€ με αναλογούν ΦΠΑ 151,15€ και ως προς τη φορολογία ΦΠΑ δεν αναγνωρίστηκαν ως φορολογητέες εισροές και φόρος εισροών 54,95€ και 13,19€, αντίστοιχα.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω ακαθάριστα έσοδα του ελέγχου και τις καταλογισθείσες λογιστικές διαφορές το αποτέλεσμα από την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος προσδιορίσθηκε ως κάτωθι:

Πίνακας 2

	2017	2018	2019	2020
ΖΗΜΙΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ	-15.540,03 €	-8.497,03 €	-12.387,00 €	-5.981,35 €
ΖΗΜΙΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	-7.722,11 € (δήλωσης)	-1.244,51 € (ελέγχου)		
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>-23.262,14 €</b>	<b>-9.741,54 €</b>	<b>-12.387,00 €</b>	<b>-5.981,35 €</b>
ΠΛΕΟΝ ΑΠΟΚΡΥΒΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	21.896,66 €	11.182,19	12.727,46	20.329,00
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	120,97 €		4.885,98 €	629,76 €
<b>ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ/ ΖΗΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>-1.244,51 €</b>	<b>1.440,65 €</b>	<b>5.226,44 €</b>	<b>14.977,41 €</b>

Επιπρόσθετα από τον έλεγχο αναφορικά με τη φορολογία εισοδήματος έγινε προσδιορισμός της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (Άρθρα 30-34 Ν.4172/2013) για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη και προκειμένου να υπολογιστεί από τον έλεγχο το φορολογητέο εισόδημα έγινε σύγκριση των κάτωθι:

Πίνακας 3

Διαχειριστική χρήση	Προσδιορισμός Εισοδήματος ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (άρθρα 30-34 Ν.4172/13)	Προσδιορισμός Εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο (Εισόδημα και των δυο συζύγων)	Φορολόγηση με το μεγαλύτερο εισόδημα εκ των δύο

2017	22.080,00 €	5.282,49 €	22.080,00 €
2018	22.080,00 €	7.788,35 €	22.080,00 €
2019	15.690,96 €	12.549,97 €	15.690,96 €
2020	16.072,85 €	21.925,26 €	21.925,26 €

Όσον αφορά τη φορολογία ΦΠΑ οι φορολογητέες εκροές για τα φορολογικά έτη 2017,2018,2019 διαμορφώθηκαν στο ύψος των ως άνω προσδιορισθέντων από τον έλεγχο ακαθαρίστων εσόδων (Πίνακας 1). Για τη φορολογική περίοδο 01/01/2020 - 30/09/2020 οι φορολογητέες εκροές προσδιορίστηκαν στο ποσό των 30.476,42€(έκθεση ελέγχου ΦΠΑ) και όχι στο ποσό των 38.757,25€ που αφορά περίοδο 01/01/2020-31/12/2020.Επιπλέον λήφθηκαν υπόψη και οι ως άνω αναφερθείσες δαπάνες που δεν αναγνωρίστηκαν ως φορολογητέες εισροές από τον έλεγχο.

Επισημαίνεται ότι ο προσφεύγων μετά την ανάκληση της ως άνω αίτησης επιστροφής ΦΠΑ υπέβαλε την υπ' αριθμόν ..... αίτηση επιστροφής ΦΠΑ ποσού 10.157,85€ στο 4<sup>ο</sup> ΕΛ.ΚΕ Αττικής.

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

- Να γίνει αυτή δεκτή στο σύνολό της.
- Να επανεξετάσει η Υπηρεσία μας τη νομιμότητα και την ορθότητα των προσβαλλόμενων πράξεων.
- Να διαταχθεί η ακύρωση άλλως η τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης πράξεως ή παραλείψεως της Διοίκησης.
- Να διαταχθεί η Φορολογική Αρχή να του επιστρέψει εντόκως από καταβολής του, άλλως από τις ασκήσεως της παρούσης, κάθε ποσό, το οποίο κατέβαλε ή θα καταβάλει εκουσίως ή αναγκαστικώς, στο Ελληνικό Δημόσιο δυνάμει των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1) Στην προκειμένη περίπτωση, κατά παράβαση των κατοχυρωμένων αρχών της χρηστής διοίκησης, της ασφάλειας του δικαίου και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης του βάσει κάθε διαθέσιμου στοιχείου, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ΚΦΔ, παρόλο που προσκόμισε στον έλεγχο την με αριθ. πρωτοκόλλου ..... υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986, στην οποία δήλωσε ότι έχουν απωλεσθεί τα Ζ της ταμειακής μηχανής του υποκαταστήματος με αριθμό μητρώου .....Επιπλέον, στον έλεγχο απεστάλησαν από την Δ.Ο.Υ. Έ Πειραιά η δήλωση παύσης λειτουργίας ΦΤΜ με αριθμό πρωτοκόλλου ..... λόγω κλοπής, η υπεύθυνη δήλωση του περί κλοπής της ανωτέρω ΦΤΜ, καθώς και το με αριθ. πρωτοκόλλου ..... έγγραφο από το βιβλίο αδικημάτων – συμβάντων συλλήψεων συστάσεων και παραπόνων του τμήματος ασφαλείας .....

2) Το πνεύμα των σχετικών διατάξεων που ίσχυσαν διαχρονικά, σύμφωνα προς την παγίως δοθείσα σε αυτές ερμηνεία, παραμένει κατ' ουσίαν το ίδιο, ότι δηλαδή, για την έκπτωση της δαπάνης απαιτείται, μεταξύ άλλων, η εγγραφή στα βιβλία νομοτύπως εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων και ασφαλώς η ύπαρξη αληθινής και παραγωγικής δαπάνης.

3) Μη επιβολή προστίμου τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα. Στην προκειμένη περίπτωση, υπέβαλε εκπρόθεσμα, με βάση τις διατάξεις του ν.4512/2018 (ήτοι μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ. .... εντολής μερικού ελέγχου ΦΠΑ και πριν την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού προστίμου), τις σχετικές τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ. Κατόπιν των ανωτέρω, δεδομένου ότι οι αρχικές δηλώσεις, είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα και οι αντίστοιχες τροποποιητικές παρουσιάζουν πιστωτικό υπόλοιπο, για την εκπρόθεσμη υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων, δεν

προβλέπεται η επιβολή προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, και συνεπώς η απορριπτική απάντηση, η οποία ενσωματώνεται στην με ημερομηνία ..... Έκθεση Ελέγχου προσδιορισμού ΦΠΑ, επί της με αριθ. πρωτοκόλλου ..... αίτησης του για διαγραφή των προστίμων ΦΠΑ που επιβλήθηκαν με Αριθμό Χρηματικού Καταλόγου ..... πρέπει να ακυρωθεί, προς το σκοπό όπως ακυρωθούν τα επιβληθέντα πρόστιμα.

## **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1<sup>Ο</sup> ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ**

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 27 «Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

*«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου: α) της αρχής των αναλογιών, β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου, γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου, δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.*

*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 Διοικητή καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο των τεχνικών ελέγχου της παρ. 1, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος.»*

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 28 «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

*«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 2015/2020 παρέχονται Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

**Επειδή** λόγω της μη προσκόμισης των «Ζ» των ελεγχόμενων ετών της ΕΑΦΔΣΣ με αριθμό μητρώου ..... και επιπλέον επειδή το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο.

**Επειδή**, όσον αφορά τη διαπίστωση του ελέγχου ότι το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός από τον προσφεύγοντα.

**Επειδή** ο προσφεύγων με την υπ' αριθμόν πρωτ. .... υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86 την οποία προσκόμισε στον έλεγχο δήλωσε ότι μεταξύ άλλων έχουν απωλεσθεί τα Ζ της ταμειακής μηχανής του υποκαταστήματος με αριθμό μητρώου ..... για τις χρήσεις 2017, 2018, 2019 και 2020.

**Επειδή** η δήλωση απώλειας λόγω κλοπής της ΕΑΦΔΣΣ με αριθμό μητρώου .....τύπου ..... δεν δικαιολογεί και την απώλεια όλων των Ζ όλων των ελεγχόμενων ετών. Στη δήλωση κλοπής καθώς και στο με αριθ. Πρωτ.:..... αντίγραφο Βιβλίου Αδικημάτων – Συμβάντων – Συλλήψεων -Συστάσεων & Παραπόνων του τμήματος ασφαλείας ..... αναφέρεται ότι κλάπηκε η ταμειακή μηχανή του καταστήματος μάρκας ..... μαζί με το συρτάρι του ταμείου που είχε εντός το χρηματικό ποσό των 400,00€ καθώς και τα έγγραφα της ταμειακής.

**Επειδή** λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

#### **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2<sup>ο</sup> ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ**

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

*«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:*

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.*
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,*
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»*

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

*«1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.*

*Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. ...»*

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000 ορίζεται ότι:



«1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.»

Επειδή για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη καταλογιστήκαν δαπάνες ως λογιστικές διαφορές όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος και επιπλέον δεν αναγνωρίστηκαν ως φορολογητέες εισροές και αντίστοιχα ο φόρος εισροών αυτών όσον αφορά τη φορολογία ΦΠΑ, ως κάτωθι:

#### Φορολογικό έτος 2017

Καταχωρήθηκαν στα φορολογικά βιβλία του προσφεύγοντος, δαπάνες φύλαξης από την εταιρεία ..... οι δαπάνες αυτές αφορούν τη διεύθυνση ..... στο όνομα .....

A/A	Ημερομηνία	Αιτιολογία	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	.....	.....	120,97€	29,03€

Οι ως άνω δαπάνες φύλαξης δεν χρησιμοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και κρίθηκαν από τον έλεγχο ότι ουδόλως συνέβαλαν στην προώθηση των δραστηριοτήτων και στη διεύρυνση του κύκλου εργασιών του προσφεύγοντος.

Επισημαίνεται ότι οι δηλωθείσες διευθύνσεις της έδρας και του υποκαταστήματος διαφέρουν από την ως άνω διεύθυνση.

#### Φορολογικό έτος 2019

Δεν προσκομίστηκαν λόγω απώλειας (υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου ..... υπεύθυνη δήλωση του προσφεύγοντος) τα κάτωθι παραστατικά δαπανών:

A/A	Ημερομηνία	Αιτιολογία	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	.....	.....	125,00 €	30,00 €
2	.....	.....	55,50 €	13,32 €
3	.....	.....	1.597,48 €	-
4	.....	.....	3.108,00 €	-
ΣΥΝΟΛΟ			4.885,98 €	43,32 €

#### Φορολογικό έτος 2020

Δεν προσκομίστηκαν λόγω απώλειας (υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου ..... υπεύθυνη δήλωση του προσφεύγοντος) τα κάτωθι παραστατικά δαπανών:

A/A	Ημερομηνία	Αιτιολογία	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	.....	.....	8,06 €	1,94€
2	.....	.....	46,89€	11,25€
3	.....	.....	176,78 €	42,43€
4	.....	.....	371, 53 €	89,17€
5	.....	.....	26,50 €	6,36€
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>629,76 €</b>	<b>151,15 €</b>

Επισημαίνεται ότι: α) όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος το σύνολο των ανωτέρω δαπανών δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος και β) όσον αφορά τη φορολογία ΦΠΑ δεν αναγνωρίστηκαν μόνο οι πρώτες δύο δαπάνες (α/α 1,2) καθώς στη φορολογία ΦΠΑ διενεργήθηκε έλεγχος μέχρι και την 30/09/2020.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω οι διαπιστώσεις του ελέγχου σχετικά με τους κρινόμενους καταλογισμούς κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

### ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 3<sup>ο</sup> ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή όπως προκύπτει από τις με ημερομηνία θεώρησης ..... οικείες εκθέσεις ελέγχου προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000 (ID έκθεσης ..... ) και προσδιορισμού προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ (ID έκθεσης ..... του 4<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ Αττικής σε απάντηση του με αρ. πρωτ. .... Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου ο προσφεύγων κατέθεσε το με αρ. πρωτ. .... έγγραφο στο οποίο αναφέρονται τα κάτωθι:

#### **« ΑΙΤΗΜΑ ΓΙΑ ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ ΦΠΑ ΠΟΥ ΕΠΙΣΥΝΑΨΤΟΝΤΑΙ**

Παρακαλούμε για τη διαγραφή των προστίμων τα οποία επισυνάπτονται κατόπιν της υπ αριθμόν ΔΕΔ ..... απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. Συγκριμένα με βάση την πρόσφατη απόφαση της ΔΕΔ ισχύουν τα εξής: Εφόσον η αρχική δήλωση ΦΠΑ έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα, η εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης με πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο για την ίδια περίοδο, που υποβάλλεται με τις διατάξεις του ν.4512/2018, δεν επιφέρει πρόστιμο για τον φορολογούμενο, αφού από τις διατάξεις αυτές προκύπτει ότι για την επιβολή προστίμου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, οι οποίες όμως, δεν προβλέπουν την επιβολή προστίμου.

Κατόπιν των ανωτέρω παρακαλούμε να προβείτε σε διαγραφή των προστίμων και των σχετικών προσαυξήσεων που αφορούν τα πρόστιμα υπό το πρίσμα της νέας απόφασης της ΔΕΔ.

Για διευκόλυνσή σας επισυνάπτεται ο πίνακας των προστίμων προς διαγραφή καθώς και η σχετική απόφαση της ΔΕΔ.»

Στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου ο έλεγχος του 4<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ Αττικής επεξηγεί στον προσφεύγοντα τον λόγο που επιβλήθηκαν τα επικαλούμενα πρόστιμα και αναφέρει ότι δεν έχει αρμοδιότητα να τα διαγράψει.

Επειδή ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλει την απορριπτική απάντηση του 4<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ Αττικής, περί διαγραφής προστίμων, η οποία ενσωματώθηκε στην με ημερομηνία ..... έκθεση ελέγχου προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ID ..... ) επί της με αριθ. πρωτ. .... αιτήσεως για διαγραφή προστίμων ΦΠΑ με αριθμό χρηματικού καταλόγου ..... και καταρχήν δεν έχει εκτελεστό χαρακτήρα και ως εκ τούτου **απαραδέκτως προσβάλλεται**, καθώς αποτελεί θέση του ελέγχου μετά το υποβληθέν υπόμνημα του προσφεύγοντος στο κοινοποιηθέν Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, η οποία

αποτυπώνεται στην έκθεση ελέγχου και η οποία, δεν έχει εκτελεστό χαρακτήρα αλλά αποτελεί την αιτιολογία των εκδοθέντων και μόνον προσβλητέων εκτελεστών οριστικών πράξεων καταλογισμού. Στην υπό κρίση μάλιστα περίπτωση, τα εν λόγω αναφερόμενα πρόστιμα δεν προσβάλλονται με την παρούσα (ούτε πρέπει να συγχέονται με τις υπ' αριθ. 12-14 προσβαλλόμενες πράξεις προστίμου, οι οποίες αφορούν στο διαφορετικό ζήτημα της επιβολής προστίμων λόγω μη υποβολής δηλώσεων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων τρίτης περιόδου ετών 2018, 2019 και 2020) αλλά αποτελούν πράξεις εκδοθείσες από την Δ.Ο.Υ. Έ Πειραιά και παραδεκτά προσβάλλονται με ενδικοφανή προσφυγή που απευθύνεται σε αυτήν.

**Επειδή** όσον αφορά τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου αρθ 54 του ΚΦΔ δεν προβάλλονται ισχυρισμοί από τον προσφεύγοντα.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αποτυπώνονται στις από ..... οικείες εκθέσεις ελέγχου του 4<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

### **Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... και α) την **επικύρωση** των υπ' αριθ. .... προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και

β) την **απόρριψη** αυτής ως απαράδεκτης κατά το μέρος που στρέφεται κατά της απορριπτικής απάντησης του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, περί διαγραφής προστίμων, η οποία ενσωματώθηκε στην με ημερομηνία ..... έκθεση ελέγχου προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ID .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:  
Εισόδημα (Αριθ. Πράξης ..... ) Φορ. Έτος 2017**

<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ,ΤΕΛΩΝ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>	<b>5.224,60€</b>
---	------------------

**Εισόδημα (Αριθ. Πράξης ..... ) Φορ. Έτος 2018**

<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ,ΤΕΛΩΝ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>	<b>5.679,60€</b>
---	------------------

**Εισόδημα (Αριθ. Πράξης ..... ) Φορ. Έτος 2019**

<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ,ΤΕΛΩΝ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>	<b>2.610,60€</b>
---	------------------

**Εισόδημα (Αριθ. Πράξης ..... ) Φορ. Έτος 2020**

<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ,ΤΕΛΩΝ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>	<b>2.992,55€</b>
---	------------------

**Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ Φορ. Έτος 2020 ( Αριθ. Πράξης .....):  
2.500,00€**

**Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ Φορ. Έτος 2020 ( Αριθ. Πράξης .....):  
250,00€**

**Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης ..... ) Φορ. Περιόδου 1/1 – 31/12/2017**

<b>Πιστωτικό Υπόλοιπο (Διαφορά)</b>	<b>5.284,23€</b>
-------------------------------------	------------------

**Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης ..... ) Φορ. Περιόδου 1/1 – 31/12/2018**

<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>	<b>892,11€</b>
----------------------------------	----------------

**Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης ..... ) Φορ. Περιόδου 1/1 – 31/12/2019**

<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>	<b>498,39€</b>
----------------------------------	----------------

**Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης ..... ) Φορ. Περιόδου 1/1 – 31/12/2020**

<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>	<b>20.394,28€</b>
----------------------------------	-------------------

**Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ Φορ. Έτος 2018 ( Αριθ. Πράξης .....):**  
**100,00€**

**Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ Φορ. Έτος 2019 ( Αριθ. Πράξης .....):**  
**100,00€**

**Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ Φορ. Έτος 2020 ( Αριθ. Πράξης .....):**  
**100,00€**

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

**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.