



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα,

26 -10-2018

Αριθμός απόφασης: **4502**

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 ισχύει.
- β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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).»
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 αριθμό πρωτοκόλλου/15-06-2018 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ./21-05-2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) - Άρθρου 58^Α παρ. 1 ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./21-05-2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) - Άρθρου 58^Α παρ. 1 ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2018, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30-03-2018 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/15-06-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, 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./21-05-2018 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2018 σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 54Α του ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ) λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 3,8,12 και 13 Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση από τον προσφεύγοντα σε δύο (2) περιπτώσεις Α.Λ.Π. (Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης) από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, σε ισάριθμους μεμονωμένους πελάτες του για φωτοτυπικές εργασίες αξίας 2,30 € και 2,50 € αντίστοιχα ήτοι συνολικής αξίας 4,80,00€ που ο προσφεύγων πραγματοποίησε στις 07-03-2018.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ κατόπιν της από 30-03-2018 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/1023(Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, α), β) και γ)

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Σύμφωνα τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 2 και 3 του Ν. 2523/1997, η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ θα έπρεπε να στηρίζεται αποκλειστικά σε έκθεση των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ και όχι σε έκθεση υπαλλήλων άλλης Δ.Ο.Υ. ή άλλης υπηρεσίας όπως στην κρινόμενη περίπτωση, κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας (ΣτΕ 1315/1991,3101/1994, 5973/1996, 876,2002, 2633,2002, Δ.Εφ. Θεσ/νικης 41/2002 5μελής).

2) Η προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου είναι άκυρη εφόσον εκδίδεται κατά παράβαση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας. Δηλαδή το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου(άρθρο 20-2Σ και άρθρο 6 ν. 2690/1999.

3) Η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος δεν υπέπεσε στην επίμαχη παράβαση της μη έκδοσης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών .

4) Ο φορολογικός έλεγχος διενεργήθηκε χωρίς έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου και στην περίπτωση που υπάρχει εφόσον δεν επιδείχθηκε στον προσφεύγοντα είναι πλημμελής και άκυρος.

5) Είναι της συνήθους επιχειρηματικής πρακτικής για συνεχιζόμενη παροχή αγαθών ή υπηρεσιών και ειδικότερα σε φίλους δικηγόρους βάσει προφορικής συμφωνίας και της αρχής του δεδουλευμένου το έσοδο της παροχής να καταβάλλεται τμηματικά με την έκδοση της απόδειξης ή του τιμολογίου, κατά περίπτωση, στο προβλεπόμενο χρόνο από τις διατάξεις του ν. 4308/2014.

6) Ο προσβαλλόμενος προσωρινός προσδιορισμός προστίμου δεν είναι πλήρως αιτιολογημένος και ούτε παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση του προσωρινού προσδιορισμού προστίμου.

7) Στο σημείωμα διαπιστώσεων δεν περιγράφεται με ακρίβεια το πραγματικό γεγονός που έλαβε χώρα μεταξύ των ελεγκτών και των πελατών του προσφεύγοντος.

8) Τόσο στο σημείωμα ελέγχου όσο και στην έκθεση ελέγχου δεν αναγράφονται τα ονοματεπώνυμα των ελεγχόμενων πελατών προκειμένου αυτά να διασταυρωθούν με τις τηρούμενες από τον προσφεύγοντα καταστάσεις πελατών που παρουσιάζουν επαναλαμβανόμενες υπηρεσίες.

9) Στην κρίνόμενη υπόθεση είχαν εκδοθεί οι επίμαχες αποδείξεις και είχαν τοποθετηθεί στο φάκελο των φωτοαντιγράφων στις 08: 04 και οι πελάτες τις παρέλαβαν στις 08: 30 - 08: 40 όπου και κατέβαλαν το αντίτιμο χωρίς να λάβουν απόδειξη. Προφανώς στο χρονικό αυτό διάστημα δέχθηκαν οι πελάτες τον έλεγχο από τους ελεγκτές και ορθά απάντησαν ότι δεν πήραμε αποδείξεις, εφόσον αυτές είχαν τοποθετηθεί στο φάκελο τους στις 08:40 λεπτά της ώρας.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 8 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται :

1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 12 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται :

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.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 του ιδίου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι :

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, με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης α του άρθρου 13 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι :

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α)

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ)

δ).....

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013

Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις ν. 4337/2015 με το άρθρο 3 παρ.8 του ν. 4337/2015 τέθηκαν απαραίτητες μεταβατικές διατάξεις προς τον σκοπό της εφαρμογής των τροποποιήσεων των διατάξεων περί προστίμων του ΚΦΔ.

8. Μετά το άρθρο 58 του ν. 4174/2013 προστίθεται το άρθρο 58Α ως εξής:

Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, 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, στην από 30-03-2018 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/1023(Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, α), β) και γ), επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέπεσε στο φορολογικό έτος 01/01-31/12/2018 στις επίμαχες φορολογικές παραβάσεις ήτοι της μη έκδοσης σε δύο (2) περιπτώσεις Α.Λ.Π. (Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης) από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, σε ισάριθμους μεμονωμένους πελάτες του για φωτοτυπικές εργασίες αξίας 2,30 € και 2,50 € αντίστοιχα ήτοι συνολικής αξίας 4,80,00€. που ο προσφεύγων.

Συγκεκριμένα στο κεφάλαιο “ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ” της ως άνω έκθεσης ελέγχου αναφέρεται :

« Στις 07-03-2018 ημέρα της εβδομάδος Τετάρτη και ώρα 10: 00 πμ ευρισκόμενοι έξω από το κατάστημα (φωτοτυπίες) της, αντιληφθήκαμε να εξέρχονται από την επιχείρησή του δύο (2) πελάτες οι οποίοι μόλις είχαν φωτοτυπήσει κάποια έγγραφά τους. Τους πλησιάσαμε και τους ρωτήσαμε πόσα χρήματα πλήρωσαν για τις φωτοτυπίες που πήραν καθώς και το αν τους δόθηκαν οι αντίστοιχες – ισόποσες Αποδείξεις. Μας απάντησαν ότι πλήρωσαν **02,30 € & 02,50 €** αντίστοιχα και δεν έλαβαν τις αντίστοιχες Αποδείξεις Λιανικής Συναλλαγής. Στη συνέχεια εισήλθαμε στην ανωτέρω επιχείρηση γνωστοποιήσαμε την ιδιότητά μας, επιδείξαμε την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές μας ταυτότητες και ενημερώσαμε σχετικά τον υπεύθυνο της επιχείρησης κο

Μετά ζητήσαμε να εκδώσει το μερικό σύνολο ημέρας (χ) από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου Αυτός εξέδωσε το μερικό σύνολο ημέρας (χ) από την ΦΤΜ, το οποίο και παραλάβαμε. Επισημάνουμε στον υπεύθυνο της επιχείρησης την παράλειψη να εκδόσει Α.Π.Υ. από την εν χρήσει Φορολογική Ταμειακή Μηχανή με αριθ. Μητρώου ή από άλλο χειρόγραφο μπλόκ, σε δύο (2) πελάτες για την παροχή υπηρεσιών φωτοτύπησης, αξίας **02,30 € & 02,50 €** αντίστοιχα (όπως προσδιορίστηκε από τον υπεύθυνο της επιχείρησης), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,5,12 & 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Ο υπεύθυνος μας δήλωσε προφορικά ότι τα στοιχεία εκ παραδρομής δεν εκδόθηκαν και δεν υπήρχε τέτοια πρόθεση. Κατόπιν υποδείξεως του ελέγχου εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. 03 και 04 Α.Π.Υ. με αξία **02,30 € & 02,50 €** αντίστοιχα (συν. Αξία **04,80 €**), από την ΦΤΜ με αριθμό μητρώου Επί των ως άνω συναλλαγών εφαρμόζεται συντελεστής ΦΠΑ 24 %, ήτοι η συνολική καθαρή αξία των Α.Λ.Π. ανέρχεται σε **03,87 €** και ο ΦΠΑ σε **0,93 €** »

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη στοιχειοθέτησης των επίμαχων παραβάσεων από την φορολογική αρχή, είναι αβάσιμος.

Επειδή, στο κεφάλαιο “ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ- ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ- Π.Π.Π.” της ως άνω έκθεσης ελέγχου αναφέρεται ότι:

«Για την ανωτέρω διαπίστωση ο έλεγχος συνέταξε το υπ' αριθμ. /18 Σ.Δ.Ε (Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου- Κλήση προς Ακρόαση) καθώς και το υπ' αριθμ. /18 Π.Π.Π. (Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου), τα οποία επιδόθηκαν στον υπεύθυνο της επιχείρησης, κο, δίδοντας επίσης προθεσμία 20 ημερών για την υποβολή προφορικών ή γραπτών απόψεων της ελεγχόμενης οντότητας επί των αναγραφόμενων σε αυτό.

Τα ανωτέρω έγγραφα παρελήφθησαν και υπογράφηκαν από τον εκπρόσωπο της επιχείρησης (κατά την ώρα του ελέγχου) , κο, αφού πρώτα λήφθηκε γνώση του περιεχόμενου τους.

Η ελεγχόμενη οντότητα μέχρι σήμερα δεν υπέβαλλε στην υπηρεσία μας προφορικά ή γραπτά τυχόν αντιρρήσεις και ο έλεγχος, παρελθούσης της προθεσμίας για ακρόαση, προέβη στην σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου.»

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραβίασης από την φορολογική αρχή του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και συγκεκριμένα του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου (άρθρο 20-2Σ και άρθρο 6 ν. 2690/1999., είναι αβάσιμος.

Επειδή, τον φορολογικό έλεγχο στην έδρα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα πραγματοποίησε η Υπηρεσία Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Ε΄ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΛΑΡΙΣΑΣ) -Τμήμα Ε1 Ερευνών, **κατόπιν της με αριθμό/2018 εντολής ελέγχου** όπως αυτό αναγράφεται στην πρώτη σελίδα της από 30-03-2018 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/1023(Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της ίδιας Υπηρεσίας.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί διενέργειας του εν λόγω φορολογικού ελέγχου χωρίς έγγραφη εντολή ελέγχου, είναι αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 4 ν. 4174/2013

Άρθρο 4

«Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων, ανάθεση καθηκόντων και εξουσιοδότηση υπογραφής».

1. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται, με απόφαση του, να μεταβιβάζει αρμοδιότητες και να αναθέτει τα καθήκοντα του ή της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με τον Κώδικα και την κείμενη νομοθεσία σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης. Επίσης, δύναται, με απόφαση του, να εξουσιοδοτεί ιεραρχικά υφιστάμενο του "όργανα" να "υπογράφουν", με εντολή του, πράξεις ή άλλα έγγραφα της αρμοδιότητας του.

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. Δ. ΟΡΓ. Α. 1115805 ΕΞ 2017 « ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ `` ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ`` ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ» σύμφωνα με το οποίο υπάρχει πίνακας ο οποίος απεικονίζει με σαφήνεια στις στήλες 1 και 2 και στις περιπτώσεις αυτών 18 έως και 24, τη διαδικασία διενέργειας φορολογικού ελέγχου(18), την υπογραφή του σημειώματος διαπιστώσεων αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου τελών και εισφορών (20), την υπογραφή και τη θεώρηση των εκθέσεων ελέγχου(21), την έκδοση της πράξης διορθωτικού φόρου τελών και εισφορώνκαθώς και την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων μετά από έλεγχο που έχει διενεργηθεί από Ειδικό Συνεργείο Ελέγχου....(24) .

Σύμφωνα με το ανωτέρω έγγραφο του Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, το οποίο ισχύει έως και σήμερα και σύμφωνα με το οποίο παύουν να ισχύουν και όλες οι προηγούμενες αποφάσεις, διαπιστώνεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παράβασης από τη φορολογική αρχή ουσιώδους τύπου της διαδικασίας καθώς η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ θα έπρεπε να στηρίζεται αποκλειστικά σε έκθεση των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, είναι αβάσιμος.

Επειδή, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/15-06-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2018

⋮

Πρόστιμο του άρθρου 58^Α § 1 του ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ) : **250,00 €**

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.