



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 17/05/2018

Αριθμός Απόφασης: 957

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : **Κ. Μαβινίδου**
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/12-04-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ../01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **με ΑΦΜ**, με έδρα τα, επί της οδού, ΤΚ

κατά: **α)** της υπ' αριθ./12/2017 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **β)** της υπ' αριθ./12/2017 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρο 4 ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **γ)** της υπ' αριθ./12/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές τρίτων κ.λ.π., διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και **δ)** της υπ' αριθ./12/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από ..-01-2018 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./12/2017 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 800,00€ διότι υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις: **α)** Καταχώρησε ανακριβώς την Α.Λ.Π. Νο ../..-01-2011 καθ.αξίας 569,10€ πλέον Φ.Π.Α. 130,90€, συγκεκριμένα δεν καταχώρησε την αξία του Φ.Π.Α. στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων και **β)** Δεν ανέγραψε τον Α.Φ.Μ., την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και την διεύθυνση του αντισυμβαλλομένου σε τρία φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε και συγκεκριμένα στις Αποδείξεις δαπανών Νο 1,2,3/01-12-2011.

Με την υπ' αριθ./12/2017 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρο 4 ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 300,00€, διότι υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ.1β του Ν.2859/00 εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α., με ανακριβές περιεχόμενο, εφόσον με βάση την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Με την υπ' αριθ./12/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές τρίτων κ.λ.π., διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος συνολικού ποσού 7.788,00€ διότι κατέβαλε αμοιβές σε μη επιτηδευματίες στις οποίες αναλογούσε φόρος, τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου χωρίς να προβεί στην προβλεπόμενη δήλωση.

Με την υπ' αριθ./12/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση βάσει δήλωσης ύψους 6.016,76€ κατά 1.412,00€ και διαμορφώθηκε με τον διενεργηθέντα έλεγχο στο ποσό των 4.604,76€.

Με την υπ' αριθμ./-03-2013 εντολή προσωρινού φορολογικού ελέγχου όπως τροποποιήθηκε με την/04-12-2017 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., κατόπιν της με αρ.πρωτ./-11-2011 αίτησης της εν λόγω επιχείρησης για την επιστροφή Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/04/2011-30/09/2011, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, Κ.Β.Σ. και Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά ν' ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, επικαλούμενος τους παρακάτω λόγους:

1. Οι υπ' αριθμ. πρωτ./2017,/2017 και/2017 προσβαλλόμενες πράξεις δεν αναφέρονται στο με αριθμό/2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων, με αποτέλεσμα οι εν λόγω πράξεις να είναι αυθαίρετες και μη σύννομες, καθόσον δεν τηρήθηκε η προβλεπόμενη διαδικασία που θα έδινε στον προσφεύγοντα τη δυνατότητα να καταθέσει τις απόψεις του. Επιπλέον, η μη καταχώρηση μόνο του ποσού του Φ.Π.Α. στα τηρούμενα βιβλία δεν συνιστά ανακρίβεια, αλλά ελλιπή καταχώρηση, η οποία δεν αποτελεί παράβαση του Κ.Β.Σ..
2. Η μη αναγραφή των στοιχείων των αντισυμβαλλομένων ήτοι το ΑΦΜ, η Δ.Ο.Υ., και η διεύθυνση σε τρεις αποδείξεις δαπανών (No 1,2,3/01-12-2011) οφείλεται σε παραδρομή εκ μέρους του προσφεύγοντος. Τα στοιχεία των συγκεκριμένων αντισυμβαλλομένων καταχωρήθηκαν εμπρόθεσμα στα τηρούμενα βιβλία και σύμφωνα με τον προσφεύγοντα έχουν τηρηθεί όλες οι φορολογικές υποχρεώσεις που απορρέουν από την έκδοση αυτών των φορολογικών στοιχείων. Προς δε επίρρωση των ισχυρισμών του, ο προσφεύγων επικαλείται την ΠΟΛ. 1317/1997.

3. Σχετικά με την υπ' αριθμ./2017 (12/2017) Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. δεν αναφέρεται συγκεκριμένα και εμπειριστατωμένα σε τι οφείλεται η ανακρίβεια και ποια είναι τα στοιχεία που την απαρτίζουν.
4. Η παράβαση σχετικά με το ποσό των επιδοτήσεων -επιχορηγήσεων που δηλώθηκαν στον κωδικό 610 αντί του ορθού 611, οφείλεται σε παράλειψη και παραδρομή, χωρίς όμως να επηρεάζεται η διαδικασία των εισροών και των εκροών.
5. Σχετικά με την υπ' αριθμ. πρωτ. .../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές τρίτων κ.λ.π, ο έλεγχος προέβη σε καταλογισμό, μη λαμβάνοντας καθόλου υπόψη το σχετικό υπ' αριθμ. 1111410/18883/30-11 -2001 έγγραφο του ΥΠΟΙΚ.
6. Σχετικά με την υπ' αριθμ. πρωτ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.: **α)** ισχυρίζεται ότι εξέδωσε ο ίδιος το Τιμολόγιο Αγοράς με όλα τα φορολογικά στοιχεία που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, διότι ο αντισυμβαλλόμενος αγρότης δεν είχε μαζί του το θεωρημένο μπλοκ Τιμολόγιο Πώλησης - Δελτίο Αποστολής, **β)** Σχετικά με τις ΑΛΠ ως προς την εξαγωγή των αγαθών που αγοράστηκαν, δεν τέθηκαν στη διάθεση του τα απαντητικά έγγραφα των Τελωνείων, ώστε να είναι γνώστης του συνόλου των στοιχείων που τον αφορούν και επηρεάζουν την κρίση του ελέγχου. Δεύτερον δεν δικαιολογείται επακριβώς σε τι οφείλεται η «μη γνησιότητα των στοιχείων» και τέλος ότι δεν είναι δική του ευθύνη να παρακολουθεί τις ενέργειες του Τελωνείου για το αν καταχωρήθηκαν ή όχι τα συγκεκριμένα παραστατικά στο τηρούμενο βιβλίο του Τελωνείου και **γ)** ο έλεγχος δεν προέβη σε σωστή ερμηνεία και εφαρμογή της ΠΟΛ. 1049/2007. Αναφέρει ότι η υποχρέωση του εξαντλείται στη διαπίστωση αν ο αγοραστής είναι ενταγμένος στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., ενώ το αν έχει δηλώσει την αντίστοιχη δραστηριότητα είναι ζήτημα που εκφεύγει των εμπορικών αρμοδιοτήτων του και αφορά προσωπικά και φορολογικά δεδομένα τα οποία μόνον η Δ.Ο.Υ. μπορεί να γνωρίζει.
7. Σύμφωνα με την αρχή της χρηστής διοίκησης, της οποίας απόρροια είναι και οι αρχές της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, της επιείκειας και της ασφάλειας δικαίου, η όποια τυχόν κύρωση ή άλλου είδους δυσμενές διοικητικό μέτρο έπρεπε να κριθεί με βάση την ευμενέστερη κανονιστική απόφαση που ίσχυε κατά το χρόνο έκδοσης της ατομικής εκτελεστικής πράξης, και όχι με βάση την προϋπάρχουσα δυσμενέστερη απόφαση.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 28 του Ν. 4174/2013** ορίζεται: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του

φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης. 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστatzμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, ο έλεγχος προέβη στη σύνταξη του υπ' αριθμ. .../2017 Σημειώματος Διαπιστώσεων, το οποίο επιδόθηκε την 06/12/2017, και στο οποίο περιγράφονται οι διαπιστωθείσες παραβάσεις και του επιδόθηκε με συνημμένες τις σχετικές προσωρινές πράξεις, οι οποίες δεν παρουσιάζουν διαφορές από τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις.

Ως προς τον επιμέρους ισχυρισμό ότι η μη καταχώρηση του ποσού του Φ.Π.Α. σε διακεκριμένη στήλη του βιβλίου εσόδων-εξόδων δεν αποτελεί παράβαση του Κ.Β.Σ..

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 6 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.)** ορίζεται: «1 Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:

- α) το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων,
- β) τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις.
- γ) τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις.
- δ) τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.
- ε) το Φ.Π.Α., που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5 παρ.8 περ. ε',ζ' του Ν.2523/97** ορίζεται: «8.Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1). **α)** **β)** **γ)** Η μη αναγραφή ή η ανακριβής αναγραφή σε καθένα από τα στοιχεία που αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση ά του ονοματεπώνυμου ή της επωνυμίας, καθώς και του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου, του είδους, της ποσότητας και της αξίας ή της αμοιβής. Ειδικά, σε περίπτωση μη αναγραφής του ονοματεπώνυμου της αποδείξεως λιανικής πώλησης, όταν αυτές αφορούν πωλήσεις αγαθών, εκπιπτόμενες στη φορολογία εισοδήματος, θεωρείται γενική παράβαση. **δ)** Η μη καταχώρηση κάθε στοιχείου ή εγγράφου αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο των περιπτώσεων α' και γ'. **ε)** Η κάθε ανακριβής καταχώρηση των αναφερομένων στην προηγούμενη περίπτωση, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο της περίπτωσης γ'. **στ)** Η κάθε μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση στοιχείου απογραφής. **ζ)** Η καθεμία καταχώρηση ανύπαρκτης πώλησης ή ανύπαρκτου εσόδου και στοιχείου απογραφής. Κατ' εξαίρεση παραβάσεις της περίπτωσης αυτής και των περιπτώσεων δ', ε' και στ' θεωρούνται γενικές μέχρι ποσού συνολικής διαφοράς, κατά περίπτωση, οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 7 παρ.3 περ. ζ' του Ν.4337/15** ορίζεται: «3. 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:..... **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».

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 15 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.)** ορίζεται: «2. Στην απόδειξη δαπάνης, η οποία υπογράφεται και από το δικαιούχο και στα δύο αντίτυπα, αναγράφονται: **α)** τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων όπως περιγράφονται στην παράγραφο 10 του άρθρου 12 του Κώδικα αυτού, **β)** η αιτιολογία και το ποσό της δαπάνης αριθμητικώς και ολογράφως. Δεν απαιτείται η αναγραφή του ποσού ολογράφως στις αποδείξεις που εκδίδονται με Η/Υ, **γ)** οι τυχόν φόροι και οι λοιπές φορολογικές επιβαρύνσεις.»

Περαιτέρω στην παρ.10 του άρθρου 12 του Π.Δ.186/92 ορίζεται ότι: «10.Ως πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων νοούνται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση,

ο Α.Φ.Μ. και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Για το Δημόσιο και τα εξομοιούμενα με αυτό πρόσωπα, καθώς και για τους διεθνείς οργανισμούς και τις ξένες αποστολές, αναγράφεται τουλάχιστον η επωνυμία και η διεύθυνση, καθώς και ο Α.Φ.Μ»

Επειδή, η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα ΠΟΛ. 1317/1997 και συγκεκριμένα ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε πράξεις ή παραλείψεις που οφείλονται σε παραδρομή, αλλά έχουν τα στοιχεία καταχωρηθεί εμπρόθεσμα στα τηρούμενα βιβλία, αναφέρεται: «Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 ουσιαστικά επαναλαμβάνονται αυτές των άρθρων 32 παρ. 6 και 33 παρ. 1β του Π.Δ. 186/1992. Ειδικότερα:

Με τις υπόψη διατάξεις για τις περιπτώσεις:

α. Έκδοσης φορολογικών στοιχείων χωρίς την τήρηση ενιαίας αρίθμησης.

β. Έκδοσης αθεώρητων στοιχείων αντί θεωρημένων, ρητά ορίζεται ότι ο Προϊστάμενος υποχρεούται (όχι δικαιούται) να μην επιβάλλει πρόστιμο, με τις πιο κάτω προϋποθέσεις οι οποίες πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά:

- Οι παραπάνω πράξεις ή παραλείψεις να οφείλονται σε παραδρομή να έχουν καταχωρηθεί τα στοιχεία εμπρόθεσμα στα τηρούμενα βιβλία.

- Να έχει το γεγονός δηλωθεί εγγράφως στην αρμόδια Δ. Ο. Υ. πριν τη διαπίστωση από οποιονδήποτε έλεγχο.

Διευκρινίζεται ότι στις ως άνω περιπτώσεις η έννοια της φράσης "... πριν από τη διαπίστωση της από οποιονδήποτε έλεγχο για την εφαρμογή της υπόψη διάταξης και αυτής της παρ. 8β" αναφέρεται σε έλεγχο της επιχείρησης που εξέδωσε τα στοιχεία και όχι σε έλεγχο που τυχόν διενεργήθηκε σε τρίτους (π.χ. πελάτες).

Σημειώνεται ότι αναφορικά με την έκδοση αθεώρητων στοιχείων σχετική είναι και η διάταξη της παρ. 8β, η οποία αναλύεται στην παρ. 8.1.2. της παρούσας.» και δεν αφορά τις επιβληθείσες παραβάσεις.

Ως προς τον τρίτο και τέταρτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, η υπ' αριθμ./2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. αφορά τις κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997, λόγω ανακριβούς υποβολής της υπ' αριθμ. .../2012 εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου 2011. Η οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρει σαφώς σε τι οφείλεται η ανακρίβεια, καθώς επίσης ανάλυση της γίνεται και στη με ημερομηνία θεώρησης ../12/2017 Έκθεση Προσωρινού Ελέγχου Φ.Π.Α., η οποία έχει επιδοθεί στον προσφεύγοντα. Συγκεκριμένα: α) Δεν δήλωσε φορολογητέες εκροές αξίας 5.139,10€ και αναλογούντα φόρο 1.182,00€, β) Δήλωσε ανακριβώς τις φορολογητέες εισροές (κωδ.653) με ποσό 266.302,67€ αντί 265.302,67€ και τον αναλογούντα φόρο με ποσό 61.249,61€ αντί 61.019,61€ και γ) Δήλωσε τις επιδοτήσεις-επιχορηγήσεις ποσού 109.763,64€ στον κωδ. 610 αντί του κωδ. 611.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 4 του ν.2523/97** ορίζεται ότι: «1.Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) Ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) Ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. Ειδικά όποιος κατέχει και χρησιμοποιεί αριθμούς φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) περισσότερους από έναν ή αναγράφει στα φορολογικά του στοιχεία καθώς και στις φορολογικές του δηλώσεις αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) που ανήκει σε άλλο πρόσωπο ή που δεν έχει χορηγηθεί σε αυτόν υπόκειται σε πρόστιμο που ορίζεται σε ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) δραχμές. Από 1.1.2002 το ανωτέρω ποσό ορίζεται σε Ευρώ και στρογγυλοποιούμενο διαμορφώνεται σε 4.400 Ευρώ. Δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του πρώτου εδαφίου επί ανακρίβειας της δήλωσης, εφόσον το ύψος της προκύπτουσας διαφοράς κύριου και συμπληρωματικού φόρου, τέλους ή εισφοράς ανέρχεται μέχρι του ποσού για το οποίο αμελείται η βεβαίωση κατά τις κείμενες διατάξεις»

Επειδή, γίνεται δεκτό από τη νομολογία ότι τα πρόστιμα είναι διοικητικές κυρώσεις και για την επιβολή τους δεν απαιτείται, ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκείμενης υπαιτιότητας εκ του υπόχρεου (ΣΤΕ 2074/1982).

Ως προς τον πέμπτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, σύμφωνα με το επικαλούμενο από τον προσφεύγοντα υπ' αριθμ. 1111410/18883/30-11 -2001 έγγραφο του ΥΠΟΙΚ: «3. Τέλος, με το 1072801/10587/3.10.1997 έγγραφο μας όμοια τα 1036509/514/Γ.Δ./3.4.2001 έγινε δεκτό, ότι στην περίπτωση που εκείνος, ο οποίος έχει υποχρέωση παρακράτησης φόρου δεν παρακράτησε τον οικείο φόρο, **ο δικαιούχος όμως δήλωσε στη φορολογική του δήλωση το εισόδημα του και φορολογήθηκε γι' αυτό, δεν τίθεται θέμα καταλογισμού σε βάρος του υπόχρεου σε παρακράτηση για τον μη παρακρατηθέντα φόρο, αλλά στην περίπτωση αυτή επιβάλλεται ο πρόσθετος Φόρος σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του Ν. 2523/1997**».

Επειδή, ο έλεγχος ορθώς δεν αποδέχτηκε τον εν λόγω ισχυρισμό, διότι από τα στοιχεία που είχε διαθέσιμα και από αυτά που προσκόμισε ο ελεγχόμενος, δεν προκύπτει ότι το εισόδημα αυτό δηλώθηκε από τους αντισυμβαλλόμενους και φορολογήθηκαν για αυτό, το οποίο αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση ώστε να επιβληθεί σε βάρος του ελεγχόμενου μόνο ο πρόσθετος φόρος βάσει των άρθρων 1 και 2 του ν.2523/1997.». Περαιτέρω, ορθώς προχώρησε σε έκδοση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, με την οποία

καταλογίζεται η παραπάνω διαφορά κύριου φόρου και ο πρόσθετος φόρος του ν.2523/1997, καθώς και οι διαφορές τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ και τα πρόσθετα τέλη επί των διαφορών αυτών.

Ως προς τον έκτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, αναφορικά με την υπ' αριθμ. πρωτ. .../2017 προσβαλλόμενη πράξη:

1. Ο προσφεύγων εξέδωσε το τιμολόγιο αγοράς Νο 5/19.03.2011 με αντισυμβαλλόμενο τον με Α.Φ.Μ. ο οποίος ήταν υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ (Π.Δ.186/1992) :*«Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο για τα αγαθά που αγοράζουν ή τις υπηρεσίες που δέχονται από πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου ή εκδίδουν ανακριβές τιμολόγιο ή δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών»*. Συνεπώς, η έκδοση του τιμολογίου αγοράς από τον προσφεύγοντα υπάγεται στην ως άνω διάταξη και επί του τιμολογίου δεν υπολογίζεται και δεν αναγράφεται Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 135 της εγκυκλίου 10/1987.

2. Για την Α.Λ.Π. Νο 17/13.01.2011 ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο την πρωτότυπη απόδειξη λιανικής πώλησης με τη σφραγίδα του αρμόδιου τελωνείου με την οποία να βεβαιώνεται η πραγματοποίηση της εξαγωγής.

Για την Α.Λ.Π. Νο 18/17.02.2011 η φορολογική αρχή απέστειλε στο αρμόδιο Τελωνείο το με αρ.πρωτ./...11.2013 Δ.Α.Π. με το οποίο ζητούσε την επιβεβαίωση ότι πραγματοποιήθηκε η εξαγωγή. Με το με αρ.πρωτ./...11.2013 έγγραφό του το αρμόδιο Τελωνείο απάντησε ότι η θεώρηση της τελωνειακής αρχής επί του παραστατικού είναι πλαστή και από τα τηρούμενα αρχεία της υπηρεσίας τους δεν προκύπτει εξαγωγή των εμπορευμάτων που αναγράφονται επ' αυτής.

Για τις Α.Λ.Π. Νο 19/03.06.2011 και 20/07.06.2011 επίσης απέστειλε στο αρμόδιο Τελωνείο το με αρ.πρωτ./...11.2013 Δ.Α.Π. με το οποίο ζητούσαν την επιβεβαίωση ότι πραγματοποιήθηκαν οι εξαγωγές. Με το με αρ.πρωτ./...11.2013 έγγραφό του το αρμόδιο Τελωνείο απάντησε ότι τα συγκεκριμένα παραστατικά και συγκεκριμένα οι σφραγίδες για την εξαγωγή των εμπορευμάτων δεν είναι γνήσιες καθώς και ότι δεν υπάρχει καταχώρηση των συγκεκριμένων παραστατικών στο τηρούμενο από την Υπηρεσία τους βιβλίο.

3. Σχετικά με το ΤΔΑ Νο .../10.01.2011 προς τον και το ΤΔΑ Νο .../24.12.2011 προς τον :

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1049/2007 ο λήπτης των αγαθών θα πρέπει να έχει αντίστοιχη δραστηριότητα προκειμένου οι παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμάτων να

εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 39^α του ν.2859/2000. Επίσης και ο πωλητής θα πρέπει να έχει δηλώσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την πραγματοποίηση αυτών των πράξεων. Από τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων σχετικά με την επιχείρηση «ΕΥΘΥΜΙΟΥ ΑΝΑΡΓΥΡΟΣ» προκύπτει ότι αυτή έχει τη δραστηριότητα «Χονδρικό εμπόριο μεταλλευμάτων σιδήρου» και όχι δραστηριότητα σχετική με την ανακύκλωση. Επιπλέον, μεταξύ των πωληθέντων ειδών περιλαμβάνεται και το είδος «μπάρες χαλκού», το οποίο δεν αποτελεί παράδοση ανακυκλώσιμων απορριμάτων, ως εκ τούτου τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία έπρεπε να εκδοθούν με την αναγραφή του αναλογούντος ΦΠΑ, εφόσον οι συναλλαγές αυτές δεν υπάγονται στην ως άνω διάταξη του άρθρου 39^Α του ν.2859/2000.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 171 του Κ.Δ.Δ. ορίζεται ότι: «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 ενώπιον 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 ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.»

Ως προς τον έβδομο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων. Επίσης, δεν παραβιάστηκαν οι αρχές της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη διότι με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων η διοίκηση εφάρμοσε καλόπιστα το πνεύμα και το γράμμα του νόμου χωρίς να εκμεταλλευτεί μία κατάσταση στην οποία ο διοικούμενος είχε περιέλθει λόγω πλάνης, απάτης ή απειλής και χωρίς να αίρει εκ των υστέρων, αιφνιδίως ή χωρίς προειδοποίηση, κίνητρα που προέβλεψε οποιοσδήποτε νόμος.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017) προβλέπονται τα εξής: «1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής: «17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.[...]

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018».

Επειδή περαιτέρω, με την **ΠΟΛ 1003/03.01.2018** «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (Φ.Ε.Κ. Α/201/22.12.2017) ως προς την επιβολή της **επιεικέστερης κύρωσης** κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου» διευκρινίσθηκε ότι: «Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση **απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 59 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με παρακρατούμενους φόρους οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση απόδοσης φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της με αριθμό/12/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές τρίτων κ.λ.π., οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη ως ακολούθως :

- Η υπ' αριθμ./12/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές τρίτων κ.λ.π., οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **3.000,00€**

Διαφορά τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί τελών χαρτοσήμου: 540,00€

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 59 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	3.600,00 €	1.500,00 €	1.160,70€	2.660,70€	2.660,70€
ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΤΕΛΗ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΥΠΕΡ ΟΓΑ ΕΠΙ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	648,00€	270,00€	208,93€	478,93€	478,93€

Επειδή και κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, ως ακολούθως :

α) την επικύρωση της με αριθμό/12/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές τρίτων κ.λ.π., οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την **τροποποίηση** της πράξης αυτής αναφορικά και μόνο με την επιβολή των πρόσθετων φόρων, κατ' εφαρμογή της επιεικέστερης διάταξης του άρθρου 49 του Ν.4509/2017, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

β) την επικύρωση της με αριθμό/12/2017 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

γ) την επικύρωση της με αριθμό/12/2017 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 4 του ν.2523/97, διαχειριστικής περιόδου 01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

δ) την επικύρωση της με αριθμό/12/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

- Η με αριθμό/12/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές τρίτων κ.λ.π., οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φόρος	3.000,00 €	3.000,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	3.600,00 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 59 του ν.4174/2013	0,00	1.500,00 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	1.160,70€
Τέλη χαρτοσήμου	450,00	450,00
Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα τέλη χαρτοσήμου	90,00	90,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	540,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	108,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 59 ν.4174/2013 επί τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί τελών χαρτοσήμου	0,00	270,00
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013 επί τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί τελών χαρτοσήμου	0,00	208,93
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.788,00€	6.679,63€€

Πρόστιμο ΚΒΣ

Με την αριθμ./12/2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν.2523/97, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2011 έως 31-12-2011 : **800,00€**

Πρόστιμο ΦΠΑ

Με την αριθμ./12/2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν.2523/97, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2011 έως 31-12-2011 : **300,00€**

Φ.Π.Α.

Η με αριθμό//12/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011, μειώνεται το πιστωτικό υπόλοιπο κατά 1.412,00€ ήτοι από 6.016,76€ σε 4.604,76€.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.