



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 11/05/2018

Αριθμός Απόφασης: 2354

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 1036960 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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 19/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των : α) υπ' αριθμ. /2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 και β) υπ' αριθμ. /2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 7 παρ.3 περ. β' του ν. 4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις : α) υπ' αριθμ. /2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 και β) υπ' αριθμ. /2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 7 παρ.3 περ. β' του ν. 4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 20/12/2017 Εκθέσεις Ελέγχου α) άρθρου 54 και β) ΚΒΣ, της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 31.200,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011, λόγω έκδοσης ενός (1) μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου (Τ.Π.Υ.) ως προς τις παρεχόμενες υπηρεσίες του προσφεύγοντος προς την εταιρεία «.....» με ποσό εικονικότητας 78.000,00 ευρώ, κατά παράβαση των άρθρων 2 § 1, 12 § 1, 18§2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με το άρθρο 19 §4 του ν. 2523/97, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις του άρθ. 7 του Ν.4337/17.10.2015. Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 20/12/2017 Έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ. αριθμ. 187/19-06-2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Με την υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 250,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2017, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ'παρ.2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013, λόγω παράβασης της περίπτωσης δ'παρ.1του ιδίου ως άνω νόμου. Η παράβαση αφορά στη μη προσκόμιση των ζητηθέντων Βιβλίων και Στοιχείων κατόπιν της με αριθμ. πρωτ./2017 πρόσκλησης στα πλαίσια φορολογικού ελέγχου, συνεπεία της με αριθμ./2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης. Η ως άνω Πράξη εδράζεται επί της από 20/12/2017 Έκθεσης Ελέγχου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η Α.Ε. με την με αρ. πρωτ./11 αίτηση της ζήτησε, από την Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, να της επιστραφεί ποσό ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/07/2011-31/07/2011. Εκδόθηκε η με α/α/2011 εντολή ελέγχου προκειμένου να διενεργήσει προσωρινό έλεγχο ο υπάλληλος, ο οποίος ύστερα από τον έλεγχο αυτό υπέβαλε το από 05.04.2012 σημείωμα παραπομπής της υπόθεσης σε τακτικό έλεγχο. Το ανωτέρω σημείωμα αναφέρει εκτός των άλλων και τα παρακάτω:

Από τον γενόμενο συνοπτικό έλεγχο στην παραπάνω επιχείρηση, διαπιστώθηκε μεταξύ των άλλων ότι η ανωτέρω Α.Ε. είχε λάβει από τον προσφεύγοντα το Νο/11 Τ.Π.Υ, καθαρού ποσού αμοιβής 85.000,00 € (συν Φ.Π.Α. 19.550,00 €) για εργασίες οπλισμένου σκυροδέματος 1.400 κυβικών μέτρων με τιμή μονάδος 60,00 € και εμφανών ξυλοτύπων 100 τεμ. με τιμή μονάδος 10,00 € χωρίς να επιδείξει αντίστοιχα τιμολόγια για προμήθειες υλικού (μπετού).

Από την με αρ./2009 σύμβαση έργου στην οποία φαίνεται ότι στις 07.04.2009 συμφώνησε μεταξύ των άλλων η Α.Ε. ως εργοδότης και ο προσφεύγων ως εργολάβος να αναλάβει τις εργασίες χωρίς υλικά (υλικά εργοδότη) για την κατασκευή του οπλισμένου σκυροδέματος σε ακίνητο (ξενοδοχείο) του εργοδότη στο 3° χιλ/ρο Π.Ε.Ο. Τριπόλεως - Άργους που αφορά την με αρ./2006 άδεια από την Πολεοδομία Τρίπολης, με ημερομηνία έναρξης εργασιών 10/04/2009 και ολοκλήρωση εργασιών 30/09/2009, το τίμημα των οποίων ορίζεται κατ' αποκοπή σε εξήντα ευρώ (60,00€) ανά κυβικό μέτρο μπετό που θα χρησιμοποιηθεί όπως αυτό θα επιμετρηθεί και θα παραληφθεί από τον Αρχιτέκτονα Μηχανικό, με αντίστοιχη αντιπαραβολή των δελτίων αποστολής για τα κυβικά μπετού που θα χρησιμοποιηθούν. Για τις εξειδικευμένες εργασίες:

α) Εμφανοί ξυλότυποι: Δέκα ευρώ (10,00€) ανά τετραγωνικό μέτρο.

β) Στηθαία - μαρκίζες: Δέκα ευρώ (10,00€) ανά τρέχον μέτρο.

γ) Σκάλες: Δέκα ευρώ (10,00€) ανά σκαλοπάτι..

Ο ΦΠΑ 19% δεν συμπεριλαμβάνεται.

Το εργολαβικό τίμημα θα καταβάλλεται τμηματικά με την πρόοδο των εργασιών.

Κατόπιν των ανωτέρω στις 27.06.2017 απεστάλη στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή η με αρ. πρωτ. πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων εντός πέντε (5) ημερών. Η προθεσμία των 20 ημερών (5 ως ανω+15 λόγω αποστολής ταχυδρομικώς) παρήλθε χωρίς ο προσφεύγων να ανταποκριθεί στην ανωτέρω πρόσκληση.

Με βάσει το φορολογικά στοιχεία της για την προμήθεια μπετό από την προέκυψε ότι από 01.01.2011-12.05.2011 χρησιμοποίησε 26,0 κυβικά και από την από 03.05.2011-19.07.2011 χρησιμοποίησε 74,00 κυβικά. Ήτοι συνολικά κυβικά που χρησιμοποιήθηκαν στην οικοδομή 100 κυβικά μέτρα. Από το με Νο/2011 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών εκδόσεως του ελεγχόμενου προκύπτει ότι η χρησιμοποιηθείσα ποσότητα μπετού στη χρήση 2011 είναι 1400 κυβικά μέτρα. Υφιστάμενη διαφορά 1300 κυβικά μέτρα. Ο διαχειριστής της δήλωσε στον έλεγχο ότι ο κύριος προμηθευτής σε σκυρόδεμα ήταν η εταιρεία και σε οποιαδήποτε συναλλαγή τους εξέδωσε τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία. Επίσης, δήλωσε ότι από την επιχείρηση εκτός από τα 74 κυβικά μέτρα δεν αγόρασε άλλο σκυρόδεμα.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το με Νο/2011 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών εκδόσεως του ελεγχόμενου είναι μερικώς εικονικό με ποσό εικονικότητας 78000,00 € (1300X60,006) καθόσον δεν δύνανται να πραγματοποιηθούν οι εργασίες χωρίς την ύπαρξη υλικών.

Στη συνέχεια, στις 13.10.2017 ο έλεγχος απέστειλε ταχυδρομικά το με α/α σημείωμα διαπιστώσεων (άρθ. 28 του ν. 4174/2013) προκειμένου ο προσφεύγων να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου. Με το από 16.11.2017 έγγραφο των ΕΛΤΑ Τρίπολης ενημερώθηκε η Δ.Ο.Υ. Τρίπολης ότι ο προσφεύγων δεν προσήλθε για την παραλαβή

του.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων πάσχει νομιμότητας καθότι στην έκθεση επίδοσης εκτός από την αναφορά των αριθμών των πράξεων επιβολής προστίμου, δεν αναφέρεται μεταξύ άλλων η ημερομηνία, δεν αναφέρονται οι εκθέσεις ελέγχου και δεν μνημονεύεται σε ποια φορολογία αναφέρονται οι προσβαλλόμενες πράξεις.
- Παράβαση για μη νόμιμη κλήση σε ακρόαση κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος.
- Παραβίαση της αρχής της δίκαιης δίκης.
- Παραβίαση του δικαιώματος της ιδιοκτησίας.
- Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 «Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων» του Π.Δ.186/1992, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 2 του Π.Δ. 134/1996: «1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο <επιτηδευματίας>, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 παρ.4 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι : «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία

μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.....»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 66 του Δωδέκατου Κεφαλαίου του Ν. 4174/2013 όπως αυτό αναριθμήθηκε και ισχύει με το άρθρο 8 του Ν.4337/2015 και το οποίο αντικατέστησε την ως άνω διάταξη του ν.2523/1997 : «.....Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 18 του Π.Δ.186/1992 ΚΒΣ ορίζεται ότι :

«9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει".

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 65

Βάρος απόδειξης

Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' του ν.4337/2015 ορίζεται ότι:

«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:

α)

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.»

Επειδή, όπως ορίζεται από τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 όπως αυτές τροποποιήθηκαν με το άρθρο 42 του Ν. 4223/2013: «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, [συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών], πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του Ν. 4174/2013:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων»

Επειδή, στην παρ.2 περ. γ του ως άνω άρθρου του ιδίου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 (στοιχ.ε') του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 προβλέπεται ότι:

«2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε

περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 28

Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου», και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, [εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση] «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.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 62 του ν. 4174/2013:

«4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον «είκοσι (20)» ημέρες πριν την έκδοση της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη νόμιμης κλήσης σε ακρόαση κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος, κρίνεται παντελώς αβάσιμος καθόσον απεστάλλει ταχυδρομικώς το με α/α/2017 σημείωμα διαπιστώσεων (κατ' αρθ. 28 & 62 του ΚΦΔ) στις 16.10.2017 με αριθμό σύστασης RE....., στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνσή του, το οποίο ο προσφεύγων δεν πήγε να παραλάβει και θεωρείται κοινοποιημένο μετά την παρέλευση 15 ημερών από την ημέρα αποστολής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη νόμιμης κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλεται αλυσιτελώς διότι ενημερώθηκε για την επιβολή των προστίμων κι άσκησε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή εμπροθέσμως, απορρίπτεται δε ως αβάσιμος, διότι συντάχθηκε έκθεση επίδοσης, δεν υπάρχει υποχρέωση αναγραφής της παραγγελίας στην έκθεση επίδοσης διότι η επίδοση έγινε από όργανο που ανήκει στην φορολογική διοίκηση, είναι σαφής ο προσδιορισμός του επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά, ήτοι του

προσφεύγοντος του με Α.Φ.Μ., αναγράφεται η ημερομηνία και η ώρα επίδοσης, 21 του μήνα Δεκεμβρίου έτους 2017, το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και η ιδιότητα με την οποία το παρέλαβε, στη συγκεκριμένη περίπτωση έγινε θυροκόλληση και τους λόγους που προκάλεσαν τη θυροκόλληση, (η θυροκόλληση έγινε διότι δεν βρέθηκε ο ίδιος), ήτοι επιδόθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 56 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999).

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί παραβίασης της αρχής της δίκαιης δίκης, παραβίασης του δικαιώματος ιδιοκτησίας και παράβαση της αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 28 συντάγματος) και του δικαιώματος στη δίκαιη δίκη απορρίπτονται ως αβάσιμοι διότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατά δέσμια αρμοδιότητα της Διοίκησης και όχι κατά την άσκηση διακριτικής ευχέρειας, προκειμένου να επιλεγεί ηπιότερο πρόστιμο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 20/12/2017 Εκθέσεις Ελέγχου α) άρθρου 54 του ν. 4174/2013 και β) ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 ημερομηνία κατάθεσης **19/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2011

Υπ' αριθμ. /2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου

-Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 β' ν.4337/2015 : **78.000,00 X 40% = 31.200,00 ευρώ**

Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2017

Υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου

-Πρόστιμο του άρθρου 54 ν.4174/2013 : **250,00 ευρώ**

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο 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.

