



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 866/02-05-2018

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 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/...../.....-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2016.

5. Την ως άνω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής Αρχής.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../.../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/...../.....-2017 προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 €, για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...../....-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013) εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου, όπως καταγράφονται στην από .../.../2017 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2016 τ... προσφεύγο..... .

... προσφεύγ..... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1.

Από τις διατάξεις του άρθρου 55 παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) προκύπτει εφαρμογή του κυρωτικού κανόνα μόνον εάν η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αφορά σε ποσό άνω των 5.000,00 €. Στην προκειμένη περίπτωση, η αποδιδόμενη στ...ν προσφεύγο..... παράβαση αφορά σε μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας 1.991,10 €, ήτοι αξίας μικρότερης των 5.000,00 €. Συνεπώς, δεν μπορεί να τύχει εφαρμογής η κυρωτική διάταξη του άρθρου 54 παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

2.

Από τις διατάξεις του άρθρου 66 (αναριθμήθηκε σε άρθρο 72) παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) συνάγεται ότι στην υπό κρίση υπόθεση παραβιάστηκαν οι διατάξεις του άρθρου 28 του ίδιου νόμου. Επιπλέον, με την με αριθμό 3837/2014 Απόφαση της Δ.Ε.Δ. και πολλές άλλες, έχει αναδειχθεί διοικητική πρακτική (λύση) που ανάγει την πλημμέλεια που προκύπτει από την μη τήρηση του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σε παραβίαση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης της πράξης.

3.

Τα χρηματικά ποσά που δόθηκαν στ...ν προσφεύγο..... από τ...ν καταγγέλο..... Κ. δεν αφορούσαν σε αμοιβή αυτ..., αλλά σε έξοδα – δαπάνες, στο πλαίσιο εκτέλεσης της ανατεθείσας εντολής, για μετάβασή της τρεις (3) φορές από τ... προς τ... και δύο (2) φορές από τ... προς τ... . Ήδη δε ... καταγγέλ..... οφείλει στ...ν προσφεύγο..... τα ως άνω συμφωνηθέντα έξοδα πλέον των φόρων. Αμοιβή για τις υπηρεσίες τ... θα ελάμβανε όταν θα τελεσιδικούσε η υπόθεση με την δικαίωση τ... καταγγέλο..... πελάτ..... της.

Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί τ... προσφεύγο..... απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (Βιβλία και στοιχεία) παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία για την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά στην αξιοπιστία και στην καταλληλότητά τους.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 (Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών) παράγραφος 1 και παράγραφος 7 εδάφια πρώτο και δεύτερο του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) (ΦΕΚ251Α/24-11-2014) ορίζεται ότι «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 στην διάθεση του πελάτη.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης) περιπτώσεις β) και δ) του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

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

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58Α (Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας) παράγραφος 1 εδάφια πρώτο και δεύτερο του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«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 Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.».

Επειδή, σύμφωνα με την από .../.../2017 οικεία Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ.

..... για το φορολογικό έτος 2016 τ... προσφεύγο....., ... Κ. του

..... με Α.Φ.Μ.:, κάτοικος, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ.

την από .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/...-2017 Καταγγελία σε βάρος τ... προσφεύγο....., επιτηδεύματία δικηγόρου που τηρεί, υποχρεωτικώς, βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014). Στην εν λόγω καταγγελία αναφέρεται ότι μεταξύ τ... προσφεύγο..... και τ... καταγγέλο..... είχε συνταχθεί και υπογραφεί το από .../.../2016 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Ανάθεσης Έργου, με το οποίο ... καταγγέλ..... ανέθεσε στ...ν προσφεύγο..... την εκπροσώπησή τ... σε διαπραγματεύσεις και σε κάθε άλλη ενέργεια για την μείωση και ρύθμιση των δανειακών οφειλών τ... σε τράπεζες. Για τις νομικές υπηρεσίες που παρείχε ... προσφεύγ..... στ...ν καταγγέλο....., βάσει του ως άνω Ιδιωτικού Συμφωνητικού, έλαβε από αυτ...ν, σύμφωνα με την ανωτέρω καταγγελία, **το συνολικό ποσό των 3.890,00 €, όπως αναλύεται ως ακολούθως, χωρίς ... πρώτ... να εκδώσει τα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία:**

1) 1.560,00 € σε μετρητά την .../.../2016, όπως επιβεβαιώνεται από την από .../.../2017 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986) τ... Κ. Επιπλέον, ... Κ.

....., ιδιοκτήτ... καταστήματος εστίασης στ... .., με την από .../.../2017 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986), επιβεβαίωσε, χωρίς προσδιορισμό ποσού, την καταβολή χρημάτων από τ...ν καταγγέλο..... στ...ν προσφεύγο..... κατά την .../.../2016.

2) 830,00 € μέσω μεταφοράς σε τραπεζικό λογαριασμό την .../.../2016.

3) 1.500,00 € σε μετρητά την .../.../2016, όπως επιβεβαιώνεται από την ως άνω υπεύθυνη δήλωση Τ... Κ.

Από το πόρισμα του ελέγχου της Δ.Ο.Υ., όπως διατυπώνεται στην από .../.../2017 οικεία έκθεση ελέγχου, προκύπτει ότι ... προσφεύγ..... εξέδωσε προς τ...ν καταγγέλο..... πελάτ... τ... έξι (6) Αποδείξεις Παροχής Νομικών Υπηρεσιών συνολικής αξίας 1.421,04 € (καθαρής αξίας 1.146,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 275,04 €) και, ειδικότερα, τις ΑΠΝΥ Νο...../...-2016 καθαρής αξίας 85,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 20,40 € ήτοι συνολικής αξίας 105,40 € με αιτιολογία «Κατάθεση ανακοπής στο Ειρηνοδικείο, Νο...../...-2016 καθαρής αξίας 85,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 20,40 € ήτοι συνολικής αξίας 105,40 € με αιτιολογία «Κατάθεση

ανακοπής στο Ειρηνοδικείο», Νο...../.....-2016 καθαρής αξίας 80,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 19,20 € ήτοι συνολικής αξίας 99,20 € με αιτιολογία «Κατάθεση ασφαλιστικών μέτρων στο Ειρηνοδικείο», Νο...../.....-2016 καθαρής αξίας 59,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 14,16 € ήτοι συνολικής αξίας 73,16 € με αιτιολογία «Παράσταση συζήτησης προσωρινής διαταγής στο Ειρηνοδικείο», Νο...../.....-2016 καθαρής αξίας 128,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 30,72 € ήτοι συνολικής αξίας 158,72 € με αιτιολογία «Παράσταση – σημείωμα – ασφαλιστικά μέτρα στο Ειρηνοδικείο» και Νο...../.....-2017 καθαρής αξίας 709,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 170,16 € ήτοι συνολικής αξίας 879,16 € με αιτιολογία «Παράσταση, προτάσεις στο Ειρηνοδικείο, επιδόσεις, μετακινήσεις αεροπορικώς – – και οδικώς – –». Εφόσον από τα στοιχεία του φάκελου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι, αφενός μεν, ... καταγγέλ..... είχε καταβάλει στ...ν προσφεύγο..... το συνολικό ποσό των **3.890,00 €**, αφετέρου δε, ... προσφεύγ..... εξέδωσε προς τ...ν καταγγέλο..... φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας **1.421,04 €**, αυτό συνεπάγεται **αποκρυσβείσα αξία 2.468,96 € (καθαρή αξία 1.991,10 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 477,86 €)** για την οποία δεν εκδόθηκε από τ...ν προσφεύγο..... το προσήκον φορολογικό στοιχείο, ήτοι **Απόδειξη Παροχής Νομικών Υπηρεσιών**. Το δε ποσοστό του 50% επί του αποκρυσβέντος Φ.Π.Α., ήτοι ποσό 238,93 € (477,86 € x 50%), υπολείπεται του ποσού των 250,00 € και γι' αυτό το καταλογισθέν πρόστιμο προσδιορίστηκε στα 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, αναφορικά με τον **πρώτο προβαλλόμενο λόγο** τ... προσφεύγο....., η παράγραφος 1 του άρθρου 55 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), την οποία επικαλείται ... προσφεύγ....., καταργήθηκε δυνάμει του άρθρου 3 παράγραφος 4 περίπτωση α) του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ129Α/17-10-2015) από 01/02/2016 δυνάμει του άρθρου 7 παράγραφος 9 του Ν.4337/2015, η δε παράγραφος 2 του άρθρου 55 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), την οποία, επίσης, επικαλείται ... προσφεύγ....., καταργήθηκε δυνάμει του άρθρου 3 παράγραφος 4 περίπτωση β) του Ν.4337/2015 από την δημοσίευση του νόμου στο ΦΕΚ, ήτοι από 17/10/2015, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Σε κάθε, ωστόσο, περίπτωση, οι διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 2 περίπτωση γ) και του άρθρου 55 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), τις οποίες επικαλείται ... προσφεύγ....., **δεν έχουν καμία εφαρμογή στην υπό κρίση υπόθεση**, διότι η αποδοθείσα παράλειψη της μη έκδοσης μίας (1) Απόδειξης Παροχής Νομικών Υπηρεσιών συνολικής αξίας 2.468,96 €, συνιστά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) που επισύρει το επιβληθέν πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, αναφορικά με τον **δεύτερο προβαλλόμενο λόγο** τ... προσφεύγο....., από την αρμόδια για τον έλεγχο Δ.Ο.Υ. εφαρμόστηκε με κάθε επιμέλεια ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Ειδικότερα, μετά από την διαπίστωση της αποδοθείσας παράβασης, συντάχθηκε το με αριθμό/.....-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (άρθρο 28 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013) με τα αποτελέσματα του ελέγχου, που επέχει θέση Κλήσης σε Ακρόαση (άρθρο 6 του Ν.2690/1999) και ο συνημμένος με αριθμό .../.../.....-2017 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, τα οποία κοινοποιήθηκαν νομίμως, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), στ...ν προσφεύγο....., με το με αριθ. πρωτ./.....-2017 διαβιβαστικό έγγραφο, δια συστημένης αλληλογραφίας μέσω των ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε.. ... προσφεύγ..... ανταποκρίθηκε στην Κλήση σε Ακρόαση με το με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2017 έγγραφο διευκρινήσεων, το οποίο ο έλεγχος έλαβε υπ' όψιν στην από .../.../2017 οικεία Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε η με αριθμό/...../.....-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013), η οποία, με συνημμένη την ως άνω Έκθεση, κοινοποιήθηκε νομίμως, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), στ...ν προσφεύγο....., με το με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2017 διαβιβαστικό έγγραφο, δια συστημένης αλληλογραφίας μέσω των ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε..

Επειδή, αναφορικά με τον **τρίτο προβαλλόμενο λόγο** τ... προσφεύγο....., όπως προκύπτει από την με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2017 Καταγγελία και από την από .../.../2017 οικεία Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), η παροχή εκ μέρους τ... προσφεύγο..... των νομικών υπηρεσιών αυτ.... προς τ...ν καταγγέλο..... πελάτ... τ... είχε ολοκληρωθεί πριν από την διενέργεια του μερικού φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Εξ αυτού συνάγεται ότι θα έπρεπε, πριν από την διενέργεια του ελέγχου και δη με την ολοκλήρωση της παροχής των νομικών υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), να είχε εκδοθεί από τ...ν προσφεύγο..... προς τ...ν καταγγέλο..... πελάτ..... τ... Απόδειξη Παροχής Νομικών Υπηρεσιών με την εναπομείνασα συνολική αξία των 2.468,96 €.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 (Βάρος απόδειξης) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι
«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.»,
πλην, όμως, ... προσφεύγ..... δεν επικαλείται κανένα στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών τ... .

Επειδή, οι διαπιστώσεις του διενεργηθέντος μερικού φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ., όπως διατυπώνονται στην από .../.../2017 οικεία Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), επί της οποίας εδράζεται η προσαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες και γίνονται αποδεκτές.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... Κ. του με Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2016

Η με αριθμό/...../...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

250,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

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.