



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: 766/10-04-2018

## 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 .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανή Προσφυγή τ... κ. .... του ..... με Α.Φ.Μ.: ....., κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....:

α. Με αριθμό ...../...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2016.

β. Με αριθμό ...../...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2016.

γ. Με αριθμό ...../...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2017.

δ. Με αριθμό ...../...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2017.

ε. Με αριθμό ...../...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 13Α του Ν.2523/1997) για το φορολογικό έτος 2017.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... .

6. Την από .../.../2017 Εισήγηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

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

Επί της από .../.../2017 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό ...../...-...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο 100,00 €, για μη υποβολή Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πελατών – Προμηθευτών για το ημερολογιακό έτος 2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παράγραφος 3 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

2.

Με την με αριθμό ...../...-...-2017 προσβαλλόμενη 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 250,00 €, για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου συνολικής αξίας 450,00 €, στην οποία περιλαμβάνεται Φ.Π.Α. 24% αξίας 87,10 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 12 παράγραφος 1 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

3.

Με την με αριθμό ...../...-...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο 100,00 €, για μη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα και δη δήλωσης μεταβολής αντικειμένου εργασιών – πρόσθεση δραστηριότητας, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 παράγραφος 1 περίπτωση β) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

4.

Με την με αριθμό ...../...-...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο 250,00 €, για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου συνολικής αξίας 400,00 €, στην οποία περιλαμβάνεται Φ.Π.Α. 24% αξίας 77,42 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 12 παράγραφος 1 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Οι προσβαλλόμενες με αριθμούς ...../...-...-2017, ...../...-...-2017, ...../...-...-2017 και ...../...-...-2017 Πράξεις Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. εδράζονται στο πόρισμα και στις διαπιστωθείσες παραβάσεις του ελέγχου, όπως καταγράφονται στην από .../.../2017 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου [Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] της Δ.Ο.Υ. ...., για τ...n προσφεύγο....., σε εκτέλεση της με αριθμό .../2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω Δ.Ο.Υ. μετά από επώνυμη καταγγελία για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων.

5.

Με την με αριθμό ...../...-...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 13Α του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο 1.000,00 €, για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων συνολικής αξίας μεγαλύτερης των 500,00 € μετά από μερικό επιτόπιο έλεγχο, βάσει των διατάξεων του άρθρου 13Α παράγραφοι 1 και 8 του Ν.2523/1997.

Η προσβαλλόμενη με αριθμό ...../...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 13Α

του Ν.2523/1997) εδράζεται στο πόρισμα και στη διαπιστωθείσα παράβαση του ελέγχου, όπως καταγράφονται στην από .../.../2017 Έκθεση Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης (άρθρο 13Α παράγραφος 8 του Ν.2523/1997) της Δ.Ο.Υ. ...., για τ...ν προσφεύγο..... .

... προσφεύγ..... Κ. .... ΤΟΥ ..... με Α.Φ.Μ.: ....., με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ολικώς οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1.

... καταγγέλ..... δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο για τους ισχυρισμούς τ... (π.χ., έστω μία μαρτυρία), ούτε καν προσδιόρισε τις ακριβείς ημερομηνίες πραγματοποίησης των φερόμενων υδραυλικών εργασιών. Επομένως, η με αριθμό πρωτοκόλλου ...../...-...-2017 Καταγγελία προς την Δ.Ο.Υ. .... είναι παντελώς αναπόδεικτη και πρέπει να απορριφθεί ως αόριστη.

2.

... προσφεύγ..... δεν πραγματοποίησε τις φερόμενες εργασίες και από τον Ιούνιο του 2016 δεν είχε καμία προσωπική επαφή με τ...ν καταγγέλο..... . Από τις Υπεύθυνες Δηλώσεις (άρθρο 8 του Ν.1599/1986) τριών (3) στενών συγγενών τ... καταγγέλο....., τις οποίες προσκομίζει ... προσφεύγ....., προκύπτει αναμφισβήτητα πως το περιεχόμενο της καταγγελίας είναι αβάσιμο και αποτελεί προϊόν του ιδιόρρυθμου χαρακτήρα τ... καταγγέλο..... και της εκδικητικής πρόθεσης που είχε εναντίον τ... προσφεύγο..... .

3.

Μετά από την υπογραφή και επικύρωση του από .../.../2017 Ιδιωτικού Συμφωνητικού Επίλυσης Διαφορών μεταξύ τ... προσφεύγο..... και τ... καταγγέλο..... και δεδομένου ότι κατά τον επιτόπιο φορολογικό έλεγχο της .../05/2017 από υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. .... δεν διαπιστώθηκε κανένα στοιχείο που να επιβεβαιώνει τους ισχυρισμούς τ... καταγγέλο....., δεν συντρέχει λόγος επιβολής οποιουδήποτε προστίμου σε βάρος τ... προσφεύγο..... .

4.

Σύμφωνα με την καταγγελία, οι φερόμενες εργασίες πραγματοποιήθηκαν τον Ιούλιο – Αύγουστο του 2016 και τον Φεβρουάριο του 2017, ενώ ... σύζυγος τ... καταγγέλο..... απεβίωσε την .../06/2016 και ο εγγονός τ... την .../01/2017. Ήτοι, οι φερόμενες εργασίες πραγματοποιήθηκαν αμέσως μετά από τον θάνατο των δύο πιο στενών συγγενικών προσώπων τ... καταγγέλο....., γεγονός αφύσικο και εκτός λογικής.

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παράγραφος 1 περίπτωση β) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν για το φορολογικό έτος 2017, ορίζεται ότι**

**«1. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:**

**β) δήλωση μεταβολών – μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από τον χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές.»**

**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 8 (Τιμολόγιο πώλησης) παράγραφος 1 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) (ΦΕΚ251Α/24-11-2014) ορίζεται ότι**

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν τον 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 του άρθρου 12 (Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών) παράγραφος 1 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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.».

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 14 (Πληροφορίες από τον φορολογούμενο) παράγραφοι 3 και 4 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι**

«3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000), υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στον διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου αφορούν φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων, ο τρόπος, η διαδικασία, η έκταση εφαρμογής, το ύψος της αξίας των στοιχείων, ο τρόπος επιβεβαίωσης και κάθε άλλο θέμα σχετικά με την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου.».

**Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1026/21-02-2017 (ΦΕΚ943Β/21-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Τροποποίηση της Απόφασης Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1022/07-01-2014 (ΦΕΚ179Β/31-01-2014) «Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών», όπως ισχύει» ορίζεται ότι**

«Τροποποιούμε την Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1022/07-01-2014 (ΦΕΚ179Β/31-01-2014) «Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών», όπως ισχύει, ως ακολούθως:

Στην παράγραφο 1 του άρθρου 4 προστίθεται τελευταίο εδάφιο ως εξής: «Ειδικά για το ημερολογιακό έτος 2016, οι καταστάσεις των ανωτέρω περιπτώσεων α), β) και γ) υποβάλλονται μέχρι και 31/03/2017.».

**Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1051/31-03-2017 (ΦΕΚ1148Β/03-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Τροποποίηση της Απόφασης Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1022/07-01-2014 (ΦΕΚ179Β/31-01-2014) «Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών», όπως ισχύει» ορίζεται ότι**

«Τροποποιούμε την Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1022/07-01-2014 (ΦΕΚ179Β/31-01-2014) «Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών», όπως ισχύει, ως ακολούθως:

1. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 4 αντικαθίσταται ως εξής: «Ειδικά για το ημερολογιακό έτος 2016, οι καταστάσεις των ανωτέρω περιπτώσεων α), β) και γ) υποβάλλονται μέχρι και 10/04/2017.».

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι**

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

**α) Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.**

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

**α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α) της παραγράφου 1 .....».**

**Επειδή, με τις διατάξεις της ενότητας II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62 παράγραφος 2 περίπτωση α) της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», ορίζεται ότι**

**«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).**

**Α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παράγραφος 1 περίπτωση α)].**

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά σε φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περίπτωση α) της παραγράφου 1 σε συνδυασμό με την περίπτωση α) της παραγράφου 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών της παραγράφου 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ..  
.....».

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58Α (Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας) παράγραφος 1 πρώτο και δεύτερο εδάφιο 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 (250,00) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος .....».**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13Α (Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και επιβολή ειδικής χρηματικής κύρωσης) παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο και παράγραφοι 8, 11 και 13 του Ν.2523/1997 (Διοικητικές και Ποινικές Κυρώσεις στην Φορολογική Νομοθεσία και άλλες διατάξεις) (ΦΕΚ179Α/11-09-1997), ορίζεται ότι**

**«1. Εφόσον από τον ίδιο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστώνεται η μη έκδοση ή η κατά την έννοια του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ανακριβής έκδοση πλέον των δέκα (10) προβλεπόμενων παραστατικών πώλησης ή, ανεξαρτήτως του πλήθους, η αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών για τα οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό πώλησης ή αυτό εκδόθηκε ανακριβώς υπερβαίνει τα πεντακόσια (500,00) ευρώ, αναστέλλεται άμεσα για σαράντα οκτώ (48) ώρες η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος.**

**8. Σε κατηγορίες υπόχρεων μπορεί, αντί της αναστολής λειτουργίας, να επιβάλλεται, με τους όρους και τις προϋποθέσεις των οριζομένων ανωτέρω, κατά περίπτωση, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής:**

α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1, από χίλια (1.000,00) έως δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500,00) ευρώ, .....  
Με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, για τις πράξεις επιβολής της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 62 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

11. Η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου είναι ανεξάρτητη από την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4174/2013 ή άλλων διατάξεων με τις οποίες επιβάλλονται διοικητικές ή λοιπές φορολογικές κυρώσεις.

13.

α. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών προσδιορίζονται οι κατηγορίες των υπόχρεων της παραγράφου 8.

β. Με αποφάσεις του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων προσδιορίζεται το είδος του φορολογικού ελέγχου στο πλαίσιο του οποίου επιβάλλονται το μέτρο της αναστολής λειτουργίας και η ειδική χρηματική κύρωση, καθώς και ο τρόπος, η διαδικασία, τα όργανα και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 περίπτωση ζ) και του άρθρου 3 της ΠΟΛ.1074/19-05-2017 (ΦΕΚ1927Β/02-06-2017) Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, με θέμα «Προσδιορισμός κατηγοριών των υπόχρεων για την επιβολή της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παραγράφου 8 του άρθρου 13Α του Ν.2523/1997, όπως αυτό προστέθηκε ως νέο άρθρο στον Ν.2523/1997 με το άρθρο 47 του Ν.4465/2017, αντί της αναστολής λειτουργίας των επαγγελματικών εγκαταστάσεων», ορίζεται ότι

«Άρθρο 1.

**Κατηγορίες των υπόχρεων για την επιβολή της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παραγράφου 8 του άρθρου 13Α του Ν.2523/1997.**

Οι κατηγορίες των υπόχρεων για τους οποίους αντί της αναστολής λειτουργίας των παραγράφων 1 και 3 του άρθρου 13Α του Ν.2523/1997, όπως ισχύει, επιβάλλεται η ειδική χρηματική κύρωση της παραγράφου 8 του ίδιου άρθρου, προσδιορίζονται ως εξής:

ζ. Ξενοδοχεία, ξενώνες, επιπλωμένα δωμάτια – διαμερίσματα – κατοικίες.

Άρθρο 3.

**Προϋποθέσεις επιβολής της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παραγράφου 8 του άρθρου 13Α του Ν.2523/1997.**

Η ειδική χρηματική κύρωση της παραγράφου 8 του άρθρου 13Α του Ν.2523/1997, όπως ισχύει, επιβάλλεται εφόσον οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων λαμβάνουν χώρα κατόπιν ελέγχων που διενεργούνται σύμφωνα με τα οριζόμενα στις οικείες αποφάσεις του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση της περίπτωσης β) της παραγράφου 13 του άρθρου 13Α του Ν.2523/1997, όπως ισχύει.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 της ΠΟΛ.1102/06-07-2017 (ΦΕΚ2382Β/13-07-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Καθορισμός του τρόπου, της διαδικασίας, των οργάνων και κάθε αναγκαίας λεπτομέρειας για την εφαρμογή του άρθρου 13Α του Ν.2523/1997, όπως αυτό προστέθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 47 του Ν.4465/2017 (ΦΕΚ47Α/04-04-2017), για την αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και την επιβολή ειδικής χρηματικής κύρωσης από τα όργανα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων», ορίζεται ότι

«Άρθρο 7.

**Ειδική χρηματική κύρωση της παραγράφου 8 του άρθρου 13Α του Ν.2523/1997 – Διαδικασία και τρόπος επιβολής.**

Με τις ίδιες προϋποθέσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13Α του Ν.2523/1997 και του άρθρου 1 της παρούσας απόφασης, σε κατηγορίες υπόχρεων που προσδιορίζονται στην ΠΟΛ.1074/2017 Απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών, όπως εκάστοτε ισχύει, αντί της αναστολής λειτουργίας επιβάλλεται, κατά περίπτωση, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής:

α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 13Α του Ν.2523/1997, από χίλια (1.000,00) έως χίλια πεντακόσια (1.500,00) ευρώ για τους υπόχρεους που εφαρμόζουν απλογραφικό σύστημα .....

Στις περιπτώσεις που στην επαγγελματική εγκατάσταση στην οποία διενεργείται ο έλεγχος ασκούνται παράλληλα και δραστηριότητες κατηγοριών υπόχρεων που προσδιορίζονται στην ΠΟΛ.1074/2017

Απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών, όπως εκάστοτε ισχύει, επιβάλλεται μόνον η ειδική χρηματική κύρωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρούσα απόφαση, ανεξαρτήτως της δραστηριότητας σχετικά με την οποία διαπιστώνεται η παράβαση. ....».

**Επειδή**, συγγενικό πρόσωπο τ... προσφεύγο..... υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. .... την από .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../...-...-2017 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986) – Καταγγελία με την οποία δήλωσε ότι:

Για διάφορες υδραυλικές εργασίες που πραγματοποιήθηκαν στην οικία τ... στο χωριό ..... από τ...ν προσφεύγο....., κατά τα έτη 2016 και 2017, πλήρωσε σε αυτ...ν τον Ιούλιο – Αύγουστο του 2016 το ποσό των 450,00 € για υδραυλικές εγκαταστάσεις και τον Φεβρουάριο του 2017 τα ποσά των 150,00 € για εργασίες αποχέτευσης και 250,00 € για επισκευή λέβητα. Επανειλημμένως ζήτησε από τ...ν προσφεύγο..... Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών για τις ανωτέρω πληρωμές, αλλά αυτ... τ... αρνήθηκε. Επιπλέον, ... προσφεύγ..... διατηρεί κατάσταση σε αποθήκη που βρίσκεται στην οικία τ... στ... ..

**Επειδή**, ... καταγγέλ..... δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο αναφορικά με τους ισχυρισμούς τ... στην με αριθμό πρωτοκόλλου ...../...-...-2017 Υπεύθυνη Δήλωση – Καταγγελία τ... .

**Επειδή**, όπως αναφέρεται στην προαναφερθείσα Υπεύθυνη Δήλωση – Καταγγελία, οι υδραυλικές εργασίες πραγματοποιήθηκαν τον Ιούλιο – Αύγουστο του 2016 και τον Φεβρουάριο του 2017, ενώ η εν λόγω καταγγελία υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. .... την .../.../2017, δηλαδή **μετά από την πάροδο μεγάλης περιόδου από τον χρόνο που έλαβαν χώρα οι εργασίες.**

**Επειδή**, εφόσον για τις εργασίες που φέρονται να έλαβαν χώρα τον Ιούλιο – Αύγουστο του 2016 ... προσφεύγ..... δεν εξέδωσε προς τ...ν καταγγέλο..... το νόμιμο φορολογικό στοιχείο εσόδου, ήτοι Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών, παρόλο που ... καταγγέλ..... το είχε ζητήσει επανειλημμένως, φαίνεται **παράλογο** το γεγονός της **εκ νέου ανάθεσης**, από τ...ν καταγγέλο..... στ...ν προσφεύγο....., των φερόμενων εργασιών του Φεβρουαρίου του 2017.

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τις από .../.../2017 οικείες Εκθέσεις Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου [N.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και N.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] και Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης (άρθρο 13Α παράγραφος 8 του Ν.2523/1997) της Δ.Ο.Υ. .... και τα διαλαμβανόμενα στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ...., στα πλαίσια της με αριθμό ...../...-...-2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω Δ.Ο.Υ., μετέβη την .../04/2017 στην κατοικία τ... προσφεύγο..... στο χωριό ..... του νομού ..... για τη διενέργεια προληπτικού φορολογικού ελέγχου στα πλαίσια διερεύνησης της προαναφερθείσας Υπεύθυνης Δήλωσης – Καταγγελίας. **Όπως αναφέρεται στις ως άνω Εκθέσεις, ο έλεγχος, στα πλαίσια των δυνατοτήτων του (οπτικός περιφερειακός έλεγχος της οικίας τ... ελεγχόμεν... – προσφεύγο.....), δεν διαπίστωσε** κάποια ιδιαίτερη εγκατάσταση που να προσδίδει την έννοια του καταστήματος εμπορίας βάσει της ανωτέρω καταγγελίας.

**Επειδή**, από τις προσκομισθείσες από τ...ν προσφεύγο....., με ημερομηνία .../.../2017, Υπεύθυνες Δηλώσεις (άρθρο 8 του Ν.1599/1986) συγγενικών προσώπων τ... καταγγέλο..... (κόρης, γαμπρού και ανεψιάς) προκύπτει ότι οι σχέσεις καταγγέλο..... και προσφεύγο..... είχαν διαρρηχθεί και, ειδικότερα, ότι ... καταγγέλο..... είχε προσωπικό μένος και εκδικητική διάθεση απέναντι στ...ν προσφεύγο....., καθώς και ότι η καταγγελία τ... προς την Δ.Ο.Υ. .... είναι αβάσιμη.

**Επειδή**, στην από .../.../2017 Εξώδικη Δήλωση – Διαμαρτυρία τ... προσφεύγο..... κατά τ... καταγγέλο....., η οποία **θυροκολλήθηκε** την .../.../2017 στην είσοδο της κατοικίας τ... τελευταία....., ... προσφεύγ..... διαμηνύει στ...ν καταγγέλο..... ότι προτίθεται να προβεί σε μέτρα με αστικές και ποινικές συνέπειες σε βάρος τ... .

**Επειδή, στο υπογραφέν από τ...ν προσφεύγο..... και τ...ν καταγγέλο..... από .../.../2017 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Επίλυσης Διαφορών, το οποίο φέρει βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής των συμβαλλομένων από το Κ.Ε.Π. του Δήμου ..... με ημερομηνία .../.../2017, αναφέρεται ότι:**

Μεταξύ των συμβαλλομένων συμφωνήθηκαν, συνομολογήθηκαν και έγιναν αμοιβαίως αποδεκτά τα κάτωθι:

**... καταγγέλ..... είχε υποβάλει στην Δ.Ο.Υ. .... την από .../.../2017 επώνυμη καταγγελία κατά τ... προσφεύγο..... . Έπειτα από την Εξώδικη Δήλωση – Διαμαρτυρία τ... προσφεύγο..... κατά τ... καταγγέλο....., η οποία θυροκολλήθηκε νομίμως με την με αριθμό ...../...-...-2017 Έκθεση Επίδοσης, ... καταγγέλ..... αναγνωρίζει ότι η καταγγελία υποβλήθηκε ως απόρροια των προσωπικών διαφορών που υπήρχαν ανάμεσα σε αυτ...ν και τ...ν προσφεύγο..... και στην πραγματικότητα δεν ισχύουν τα αναγραφόμενα στην καταγγελία, δηλαδή ότι ... προσφεύγο..... δήθεν πραγματοποίησε εργασίες κατά τα έτη 2016 και 2017 στην οικία τ... καταγγέλο..... έναντι αμοιβής.**

**Επειδή, σύμφωνα με την από .../.../2017 οικεία Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου [N.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και N.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] της Δ.Ο.Υ. ...., ... προσφεύγο....., μετά από την επίδοση σε αυτ...ν, κατά την .../05/2017, του με αριθμό ...../...-...-2017 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση σε Ακρόαση (άρθρα 28 και 62 του Ν.4174/2013 και άρθρο 6 του Ν.2690/1999) και του συνημμένου ταυτάριθμου Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, στον οποίο αναφέρεται ότι υπέπεσε, μεταξύ άλλων, στην παράβαση της μη υποβολής Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πελατών – Προμηθευτών για το ημερολογιακό έτος 2016, υπέβαλε εκπροθέσμως, κατά την .../05/2017, την εν λόγω Συγκεντρωτική Κατάσταση. Συνεπώς, ορθώς επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... το πρόστιμο των 100,00 € με την με αριθμό ...../...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 2 περίπτωση α) του ίδιου νόμου.**

**Επειδή, με βάση τα προαναφερθέντα, ο πρώτος, δεύτερος και τρίτος προβαλλόμενος λόγος τ... προσφεύγο..... πρέπει να γίνουν αποδεκτοί ως προς την ακύρωση της με αριθμό ...../...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013), της με αριθμό ...../...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013), της με αριθμό ...../...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013) και της με αριθμό ...../...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 13Α του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... .**

**Για όλους τους ανωτέρω λόγους**

### **Αποφασίζουμε**

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ..... και:

**1.**

Την επικύρωση της με αριθμό ...../...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).



2.

Την ακύρωση της με αριθμό ...../...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013), της με αριθμό ...../...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013), της με αριθμό ...../...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013) και της με αριθμό ...../...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 13Α του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

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

**1. Φορολογικό έτος 2016**

**A.**

Η με αριθμό ...../...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., ως ακολούθως:

**Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ.** βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήτοι

**100,00 €.**

**B.**

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:

Είδος παράβασης	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει ελέγχου	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου συνολικής αξίας 450,00 €, στην οποία περιλαμβάνεται Φ.Π.Α. 24% αξίας 87,10 €.	250,00 €	0,00 €

**2. Φορολογικό έτος 2017**

**A.**

Η με αριθμό ...../...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει ελέγχου	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Μη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα και δη δήλωσης μεταβολής αντικειμένου εργασιών – πρόσθεση δραστηριότητας.	100,00 €	0,00 €

**B.**

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:

Είδος παράβασης	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει ελέγχου	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου συνολικής αξίας 400,00 €, στην οποία περιλαμβάνεται Φ.Π.Α. 24% αξίας 77,42 €.	250,00 €	0,00 €

**Γ.**

Η με αριθμό ...../...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 13Α του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει ελέγχου	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων συνολικής αξίας μεγαλύτερης των 500,00 € μετά από μερικό επιτόπιο έλεγχο.	1.000,00 €	0,00 €

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

**Σημείωση:**

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.