



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 2157/10-11-2017

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.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 (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 (ΦΕΚ1140Β/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 της με αριθμό ...../...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου [άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... για το φορολογικό έτος 2016 (01/01/2016 – 31/12/2016).

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

6. Την Έκθεση Απόψεων 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.

Σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφορικό σύστημα “*taxis*” της Α.Α.Δ.Ε., ... προσφεύγ..... διατηρεί από .../.../2003 ατομική επιχείρηση στην πόλη τ... .., με κύρια δραστηριότητα την κατασκευή πορτών, παραθύρων και των πλαισίων τους, καθώς και κατωφλιών για πόρτες, από αλουμίνιο. Τηρεί, υποχρεωτικά, βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) και υπάγεται στην φορολογική και ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. .... Έχει δε δηλώσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την χρήση, από την επαγγελματική του έδρα, της με αριθμό μητρώου ..... φορολογικής ταμειακής μηχανής.

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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ...../...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου [άρθρο 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο 250,00 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα μερικό φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι είχε υποπέσει, στην παράβαση της έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. και, ειδικότερα, της έκδοσης της απόδειξης λιανικής συναλλαγής Νο..., κατά την .../.../2016, από την φορολογική ταμειακή μηχανή με αριθμό μητρώου ..... που διατηρεί στην επαγγελματική έδρα τ..., αξίας 120,00 € αντί της ορθής αξίας των 640,00 €, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 13 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2016 και των άρθρου 12 παράγραφοι 1, 2 και 8 και άρθρου 13 περίπτωση α) του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν κατά τον χρόνο τέλεσης – διάπραξης της παράβασης, ως ακολούθως:  
**Πρόστιμο 250,00 €.**

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό ...../...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου [άρθρο 58Α παράγρ. 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου, όπως καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από ..../.../2017 Έκθεση Επιτόπιου Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. .... για το φορολογικό έτος 2016 τ... προσφεύγο..... .

Την .../.../2016, ... κ. .... του ..... με Α.Φ.Μ.: ..... μετέβη στο Τμήμα ..... της ..... Υποδιεύθυνσης της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) ..... του Υπουργείου Οικονομικών, όπου προέβη σε επώνυμη καταγγελία σε βάρος τ... προσφεύγο..... που αφορούσε στην έκδοση ανακριβούς απόδειξης λιανικής συναλλαγής ως προς την αξία αυτής. Ειδικότερα, ... κ. .... κατήγγειλε ότι την .../.../2016 κατέβαλε στ...ν προσφεύγο....., ως προκαταβολή, το ποσό των 500,00 € για αγορά και τοποθέτηση διαφόρων υλικών (σιτών, κλειδαριάς) και για επισκευές κουφωμάτων στην οικία – διαμέρισμά αυτ... στον ..... (...) όροφο επί της οδού ..... αριθμός .... στ... . Για δε το ποσό των 500,00 € έλαβε από τ...ν προσφεύγο..... την με ημερομηνία .../.../2016 χειρογράφως εκδοθείσα απόδειξη είσπραξης, στην οποία αναγράφεται ... προσφεύγ..... ως λαβ..... και ... καταγγέλ..... ως παραδίδ..... το χρηματικό ποσό. Την .../.../2016 ... προσφεύγ..... ολοκλήρωσε τις εργασίες στην οικία τ... καταγγέλ....., ... οποί.... μετέβη την επόμενη ημέρα .../.../2016 στο κατάστημα τ... προσφεύγο..... όπου κατέβαλε το ποσό των 140,00 € προς εξόφληση του συνολικού τιμήματος των 640,00 €. ... σύζυγος τ... προσφεύγο....., ... οποί... βρισκόταν τη δεδομένη στιγμή στο κατάστημα, εξέδωσε και παρέδωσε στ...ν καταγγέλ....., από την με αριθμό μητρώου ..... φορολογική ταμειακή μηχανή, την απόδειξη λιανικής συναλλαγής Νο.../...-2016 αξίας 120,00 €. ... καταγγέλ..... ζήτησε αμέσως απόδειξη λιανικής συναλλαγής για το υπόλοιπο ποσό των 520,00 € που είχε καταβάλει, αλλά ... σύζυγος τ... προσφεύγο..... αρνήθηκε δηλώνοντας ότι σε τέτοια περίπτωση θα έπρεπε ... καταγγέλ..... να καταβάλει μεγαλύτερο ποσό. Για δε τα ανωτέρω καταγγελλόμενα, συντάχθηκε από το Τμήμα ..... της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. .... το με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΜΠ...../...-2016 Πληροφοριακό Δελτίο που διαβιβάστηκε την .../.../2017 από το Τμήμα Β' (Συλλογής, Αξιολόγησης και Διαχείρισης Πληροφοριών και Δεδομένων) της Διεύθυνσης Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) της Α.Α.Δ.Ε. στη Δ.Ο.Υ. .... με το με αριθ. πρωτ. ΕΜΠ...../...-2016 ΕΜΠ...../...-2017 σχετικό έγγραφο (εισερχόμενο με αριθμό πρωτ. ΕΜΠ...../...-2017).

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. .... εξέδωσε την με αριθ. ..../.../...../...-2017 εντολή φορολογικού ελέγχου, προκειμένου να εξεταστεί και να ελεγχθεί το περιεχόμενο της επίμαχης καταγγελίας. Ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθμό ..../2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (άρθρο 28 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013) – Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου – Κλήση προς

Ακρόαση (άρθρο 6 του Ν.2690/1999), το οποίο επέδωσε νομίμως στ...ν προσφεύγο..... την .../.../2017. Στο εν λόγω Σημείωμα αναφερόταν ότι ... προσφεύγ..... είχε υποπέσει στην προαναφερθείσα παράβαση, με βάση όλα τα ανωτέρω καταγγελλθέντα περιστατικά. ... προσφεύγ.... κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. .... το με αριθ. πρωτ. ..../...-...-2017 έγγραφο με τις εξηγήσεις τ... επί του με αριθμό ...../2017 Σημειώματος, με το οποίο αρνήθηκε ότι είχε υποπέσει στη διαπιστωθείσα από τον έλεγχο παράβαση. Ακολουθώντας, ο έλεγχος κάλεσε τ...ν καταγγέλ..... στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. .... για περαιτέρω διευκρινήσεις. ... καταγγέλ..... προσήλθε την .../.../2017 υποβάλλοντας φωτογραφικό υλικό από τις εργασίες που είχαν πραγματοποιηθεί στην οικία τ... και την με αριθ. πρωτ. ..../...-...-2017 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986) με την οποία επιβεβαίωσε, ουσιαστικά, το περιεχόμενο της από .../.../2016 καταγγελίας τ... .

... 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 ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη οριστική πράξη του **Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....**, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

**1.**

... προσφεύγ..... εξέδωσε τη νόμιμη απόδειξη λιανικής συναλλαγής αξίας 120,00 € που αφορούσε στο πραγματικό τίμημα της πώλησης ενός χερουλιού πόρτας στ...ν καταγγέλ..... και ότι ουδέποτε πρόέβη σε εργασίες τοποθέτησης σίτας σε μπαλκονόπορτα και κάγκελου σε παράθυρο, αλλαγής κλειδαριάς και επισκευής κουφωμάτων σε διαμέρισμα τ... καταγγέλ..... επί της οδού ..... αριθμός ..... στ... ..

**2.**

Οι φωτογραφίες που προσκόμισε ... καταγγέλ....., από τις οποίες προκύπτει ότι έχουν γίνει εργασίες στην οικία τ..., σε καμία περίπτωση δεν αποδεικνύουν ότι οι εργασίες εκτελέστηκαν από τ...ν προσφεύγο....., δεδομένου ότι θα μπορούσαν να είχαν πραγματοποιηθεί από οποιονδήποτε τεχνίτη που ασχολείται με τέτοιες εργασίες.

**3.**

... προσφεύγ..... ουδέποτε εξέδωσε χειρόγραφη απόδειξη αξίας 500,00 € προς τ...ν καταγγέλ....., έναντι λογαριασμού, δεδομένου ότι εκδίδει, πάντα, απόδειξη λιανικής συναλλαγής από την φορολογική ταμειακή μηχανή τ... .

**4.**

Η καταγγελία είναι αυθαίρετη, παράνομη και ψευδής, αποτελεί δε αποτέλεσμα της άρνησής τ... να δηλώσει ψευδώς στον δικηγόρο τ... καταγγέλ..... ότι στην οικία τ... υπήρχαν μεγάλες ζημιές, οι οποίες είχαν προκληθεί από τους ενοικιαστές τ... .

**Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί τ... προσφεύγο..... απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι και αναπόδεικτοι, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολουθώντας:**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (βιβλία και στοιχεία) παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2016, 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 τη 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 την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.».**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 (εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών) παράγραφοι 1, 2 και 8 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 στη διάθεση του πελάτη.**

**2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:**

**α) Την ημερομηνία έκδοσης.**

**β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.**

**γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.**

**δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.**

**ε) Τον συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και την μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.**

**8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με την χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο Ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.».**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης) περίπτωση α) του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι**

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

**α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά τον χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. ... ..».**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58Α (πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας) παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν μετά από την αντικατάσταση της εν λόγω παραγράφου 1 με τις διατάξεις του άρθρου 51 παράγραφος 1 του Ν.4410/2016 (ΦΕΚ141Α/03-08-2016) που ισχύουν από 25/07/2016 και κατά τον χρόνο τέλεσης – διάπραξης της επίμαχης παράβασης, 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, ... προσφεύγ..... παρέδωσε στ...ν καταγγέλ..... κ. .... του ..... με Α.Φ.Μ.: ..... την με ημερομηνία .../.../2016 χειρογράφως εκδοθείσα απόδειξη είσπραξης ποσού 500,00 €, έναντι λογαριασμού και εξέδωσε, κατά την .../.../2016 από την με αριθμό μητρώου ..... φορολογική ταμειακή μηχανή τ..., την απόδειξη λιανικής συναλλαγής Νο.../...-...-2016 αξίας **μόνον 120,00 €**.**

**Επειδή, ... προσφεύγ....., για την πώληση και τοποθέτηση κάγκελου σε παράθυρο, χερουλιού – πόμολου στην εξωτερική θύρα και σίτας σε μπαλκονόπορτα και για την αντικατάσταση σπασμένου τζαμιού στο διαμέρισμα ..... (...) ορόφου κειμένου επί της οδού ..... αριθμός .... στ...., ιδιοκτησίας τ... καταγγέλ....., έλαβε από αυ...ν το συνολικό αντίτιμο των 640,00 €, αλλά αντί αυτού του ποσού εξέδωσε, κατά την .../.../2016, την προαναφερθείσα απόδειξη λιανικής συναλλαγής Νο.../...-...-2016 αξίας **μόνον 120,00 €**. Εξ αυτών συνάγεται ότι ... **προσφεύγ..... υπέπεσε στην παράβαση της έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. και δη στην παράβαση της έκδοσης απόδειξης λιανικής συναλλαγής ποσού 120,00 € αντί του ορθού ποσού των 640,00 €, με διαφορά αξίας στα 520,00 € (640,00 € – 120,00 € = 520,00 €).****

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 (αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου) παράγραφος 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι

**«2. .... Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα 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, με τις διατάξεις του άρθρου 64 (επαρκής αιτιολογία) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι

**«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 171 (αποδεικτική δύναμη) παράγραφοι 1 και 4 του Ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) (ΦΕΚ97Α/1999)** 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 ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνον 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 ελεγχόμενου, την κατά την παράγραφο 1 αποδεικτική δύναμη.».**

**Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο άρθρο 169 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, ότι η συνταχθείσα και θεωρηθείσα από την Φορολογική Διοίκηση έκθεση φορολογικού ελέγχου αποτελεί δημόσιο έγγραφο και, εξ αυτού, αποτελεί πλήρη απόδειξη των όσων αναφέρονται σε αυτήν (ΣτΕ 478/1998).**

**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 νέο στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών τ... .**

**Επειδή, οι διαπιστώσεις του διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου, όπως διατυπώνονται στην από .../.../2017 Έκθεση Επιτόπιου Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ...., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες και γίνονται αποδεκτές.**

**Για όλους τους ανωτέρω λόγους**

### **Αποφασίζουμε**

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

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

**Φορολογικό έτος 2016 (01/01/2016 – 31/12/2016)**

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

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

**250,00 €.**

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