



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα, 13/06/2017

Αριθμός απόφασης: 3322

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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 14.02.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ.:, κατοίκου Λιβαδειάς, οδός, κατά της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 586,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 - 31/12/2006 , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 ζ' του ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 2 του ν. 2523/1997 και των άρθρων 54 και 62 §§ 4 & 5 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμό/2017 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 586,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 - 31/12/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 ζ' του ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 2 του ν. 2523/1997 και των άρθρων 54 και 62 §§ 4 & 5 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση καθώς και τη με ημερομηνία θεώρησης 10.01.2017 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14.02.2017 και αριθμ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. :, 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:

Περιγραφή προσβαλλόμενων πράξεων

Με τη με αριθμό/2017 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 586,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 - 31/12/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 ζ' του ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 2 του ν. 2523/1997 και των άρθρων 54 και 62 §§ 4 & 5 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 και 20 § 1 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) .

Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή, από τον προσφεύγοντα, της συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών προμηθευτών χρήσης 2006, ενώ δηλώθηκε ως πελάτης από την επιχείρηση «..... , Α.Φ.Μ.:» κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 και 20 §1 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.)

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε δυνάμει της με ημερομηνία θεώρησης 10/01/2017 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, που συντάχθηκε κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της με αριθμ./27.10.16 εντολής ελέγχου του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου και συνεπεία του με αριθμ. πρωτ./27.10.2016 εγγράφου –δελτίου πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης άλλως τη μείωση αυτής σε εύλογο ύψος, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Μη τήρηση της συνταγματικώς κατοχυρωμένης αρχής της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου. Η προσβαλλόμενη πράξη πάσχει ακυρότητας διότι δεν τηρήθηκε εκ μέρους της Διοίκησης το συνταγματικό του δικαίωμα περί προηγούμενης ακρόασης.
- Έλλειψη σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας. Η προσβαλλόμενη πράξη πάσχει ακυρότητας διότι δεν περιέχει αιτιολογία σαφή, ειδική και επαρκή. Δεν γίνεται μνεία και παράθεση τόσο των διατάξεων που εφαρμόστηκαν όσο και πλήρης έκθεση των ενδείξεων και λοιπών στοιχείων τα οποία λήφθηκαν υπόψη με σκοπό τη διαμόρφωση της κρίσης σχετικά με τα περιστατικά που αφορούν την έκδοση της πράξης.
- Πενταετής παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή προστίμου. Το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος αλλά και πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. έχει παραγραφεί εντός πέντε (5) ετών ήτοι 31.12.2011 και κατ' ακολουθία αυτών η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου (Κ.Β.Σ.) , για την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ. :, έδρα, Λιβαδειά , με έναρξη εργασιών 13.7.2001 και αντικείμενο δραστηριότητας Χονδρικό Εμπόριο Ζωοτροφών, διενεργήθηκε έλεγχος κατόπιν εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς και συνεπεία του με αριθμ. πρωτ./27.10.2016 εγγράφου –δελτίου πληροφοριών της ως άνω Δ.Ο.Υ. και διαπιστώθηκε ότι δεν υπέβαλε συγκεντρωτική κατάσταση πελατών - προμηθευτών για τη χρήση 2006 ενώ δηλώθηκε ως πελάτης από την επιχείρηση «..... , Α.Φ.Μ. :, με δύο (2) στοιχεία αξίας 1.791,97 € κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20§1 περ. α' του π.δ. 186/92(Κ.Β.Σ..

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 20 §1 περ. α' του π.δ. 186/92(Κ.Β.Σ) ορίζεται ότι : « **1.** Μέχρι την τριακοστή (30η) Σεπτεμβρίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής: **α.** Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών

και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων. »

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 « Διαδικαστικές παραβάσεις » §1 περ. α' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι : « **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: **α)** δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1252/20.11.2015, στη παρ.2 ορίζεται ότι: « Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 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 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1252/20.11.2015, στη παρ.14 ορίζεται ότι: « Για την επιβολή των προστίμων των άρθρων 54, 54Α, 56, 58, 58Α και 59 εκδίδεται πράξη επιβολής προστίμου,..... Οι πράξεις επιβολής προστίμου κατά το άρθρο 62 εκδίδονται από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ή τα όργανα που ορίζονται στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ/2014 25.2.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει..... Είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν την έκδοση της πράξης επιβολής προστίμου ο φορολογούμενος καλείται εγγράφως, προκειμένου να υποβάλει τις αντιρρήσεις του ή γενικά τις απόψεις του. Η διαδικασία αυτή δεν εφαρμόζεται σε περιπτώσεις επιβολής προστίμου για διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54 καθώς και πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.».

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η προσβαλλόμενη πράξη πάσχει ακυρότητας, διότι πριν την έκδοσή της δεν τηρήθηκε εκ μέρους της Διοίκησης το συνταγματικό του δικαίωμα περί προηγούμενης ακρόασης είναι αβάσιμος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 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, η έκθεση ελέγχου, στο σώμα της οποίας αναφέρονται τα πραγματικά περιστατικά και η υπαγωγή αυτών στους αντίστοιχους κανόνες δικαίου καθώς και οι διατάξεις στις οποίες εδράζεται η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και ο καταλογισμός των προστίμων ως συνέχεια των διαπιστώσεων του ελέγχου, αποτελεί την αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων .

Επειδή, στο σώμα κάθε καταλογιστικής πράξης γίνεται αναφορά της οικείας έκθεσης ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η έκδοση της και αποτελεί ουσιώδη τύπο έκδοσης της .Κάθε καταλογιστική πράξη συνοδεύεται από την οικεία έκθεση ελέγχου η οποία περιέχει αναλυτική και πλήρη αιτιολογία.

Επειδή στη με ημερομηνία θεώρησης 10.01.2017 οικεία έκθεση ελέγχου (Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς (βάσει των διαπιστώσεων της οποίας της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη), αναφέρονται τα πραγματικά περιστατικά που οδηγούν στην αποδιδόμενη πράξη καθώς και οι διατάξεις στις οποίες εδράζεται η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης και ο καταλογισμός του προστίμου ως συνέχεια των διαπιστώσεων του ελέγχου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η προσβαλλόμενη πράξη πάσχει ακυρότητας, διότι δεν περιέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία, είναι αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ.11 εδαφ. α΄ και β΄ του ν. **4174/2013** όπως αυτό συμπληρώθηκε με το άρθρο 50 ν. 4223/2013, ΦΕΚ Α 287/31.12.2013 και αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 8 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015) :

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 9 §5 του ν. 2523/97 ορίζεται : «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ., ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 4 περίπτ. β΄ του άρθρου **84 του ν.2238/94** (όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.6 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α 276/22.12.2006), με έναρξη ισχύος σύμφωνα με την περίπτωση ιγ΄ του άρθρου 39 του νόμου αυτού από την δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της κυβερνήσεως, ήτοι από 22/12/2006), ορίζεται ότι : « Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται :β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον

προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος. »

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **68§2** περ. α, β και γ, του **ν.2238/94** (όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 ν.3522/2006, (ΦΕΚ Α 276/22.12.2006) και ισχύει σύμφωνα με την περίπτ. ζ' του άρθρου 39 του ιδίου νόμου για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από την δημοσίευση του παρόντος (22.12.06) και μετά), ορίζεται ότι : «2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν :

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, **β)** η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή **γ)** περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 25 §5 ου ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: « **5.** Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα επανελέγχου φορολογικής περιόδου ή υπόθεσης για την οποία έχει ήδη διενεργηθεί πλήρης έλεγχος, μόνον εάν προκύψουν νέα στοιχεία, τα οποία επηρεάζουν τον υπολογισμό της φορολογικής οφειλής. Ως «νέο στοιχείο» νοείται κάθε στοιχείο, το οποίο δεν θα μπορούσε να είναι γνωστό στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο».

Επειδή, όπως ρητά αναγράφεται στη σελ. 1 της οικείας έκθεσης ελέγχου (Κ.Β.Σ.) , ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς και συνεπεία του με αριθμ. πρωτ./27.10.2016 εγγράφου –δελτίου πληροφοριών της ως άνω Δ.Ο.Υ. . Σύμφωνα με το εν λόγω έγγραφο - Δελτίο Πληροφοριών κατά την διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου από την ελεγκτή - υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, στην επιχείρηση «..... , Α.Φ.Μ. :», για τα οικ. έτη 2007, 2008 & 2009 , διαπιστώθηκαν αποκλίσεις στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών, με αντισυμβαλλόμενους, μεταξύ των οποίων και ο ελεγχόμενος «.....με Α.Φ.Μ. :», ο οποίος τη χρήση 2006 δηλώθηκε ως πελάτης με αξία διαφοράς 1.792,00 € τη χρήση 2006 και 3.936,00 € τη χρήση 2007.

Επειδή, το ως άνω Δελτίο Πληροφοριών σε κάθε περίπτωση αποτελεί συμπληρωματικό στοιχείο κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 68§2 του ν.2238/94 και 25 του ν. 4174/2013, βάσει του οποίου, εκδόθηκε η με αριθμό/27.10.16 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς για τον ελεγχόμενο «.....με Α.Φ.Μ. :».

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη που αφορά τη χρήση 2006 εκδόθηκε την 10-01-2017, ήτοι εντός του προβλεπόμενου από τις ως άνω κείμενες διατάξεις, χρόνου έκδοσης αυτής, ο ισχυρισμός

του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου στην κρινόμενη χρήση, είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 14.02.2017 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. :

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

A. Διαχειριστική περίοδος: 01/01-31/12/2006

Πρόστιμο άρθρου 7 § 3 ζ' του ν.4337/2015 : ποσού **586,00 €**

(Πρόστιμο άρθρου 5 του ν.2523/1997 στο 1/3 ήτοι : [(ΒΑΣ. ΥΠ. 586,00€ X Σ.Β. 3) χ 1/3]

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής 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.