



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα , 18/3/2019

Αριθμός Απόφασης: 946

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. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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 28.11.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, δικηγόρου, κατοίκου, με ΑΦΜ κατά της υπ'αριθμ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ'Δ.Ο.Υ Αθηνών.
5. Την υπ' αριθμ./2018 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ'Δ.Ο.Υ Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 4.9.2018 οικεία Έκθεση Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28.11.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, 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:

Με την υπ'αριθ./2018 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ'Δ.Ο.Υ Αθηνών επεβλήθη στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 400,00 ευρώ (2X600X1/3) σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5§§2,8 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 ν.4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 13 του Π.Δ. 186/92.

Οι παραβάσεις αφορούν στην ανακριβή έκδοση φορολογικού στοιχείου (Α.Π.Υ.) σε δύο (2) περιπτώσεις, για νομικές υπηρεσίες που παρείχε η προσφεύγουσα σε ισάριθμους πελάτες της συνολικής καθαρής αξίας 609,11 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 6 και 7 του ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ). Για τις εν λόγω παραβάσεις επεβλήθη πρόστιμο ποσού 2X600,00 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5§§2,8 του ν. 2523/1997, μειούμενο περαιτέρω στο 1/3 βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 παρ.3 , περ. ζ' του ν.4337/2015 ήτοι $2X600,00 \times \frac{1}{3} = 400,00 \text{ €}$

Η ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε βάσει της από 23.12. 2018 Έκθεσης Ελέγχου της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ).

Σύντομο ιστορικό ελέγχου

Αιτία για την διενέργεια του ελέγχου ήταν το με αριθμ. πρωτ./1.12.2014, δελτίο πληροφοριών με το οποίο διαβιβάστηκε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής η με αριθμ. πρωτοκ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΕΜΠ/1.12.2014 επώνυμη καταγγελία για την προσφεύγουσα.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμ./19.12.2014 Γενικής εντολής ελέγχου-έρευνας καθώς και της υπ' αριθμ./21.1.2016 Εντολής επεξεργασίας των κατασχεθέντων στοιχείων του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής. Εν συνεχεία ζητήθηκε η άρση τραπεζικού και Χρηματιστηριακού Απορρήτου (Άνοιγμα Λογαριασμών), για έλεγχο προέλευσης εισοδημάτων «Πόθεν Έσχες» και διαπίστωση τυχόν προσαύξησης περιουσίας της προσφεύγουσας για τις χρήσεις από 2008 έως 2014.

Όπως αναφέρεται στην από 23.12.2018 Έκθεση Ελέγχου της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ), σελ. 66 της έκθεσης, **«ελέγχθηκαν όλες οι ονομαστικές καταθέσεις που εμφανίζονται στους τραπεζικούς λογαριασμούς σε σχέση με τα τηρούμενα βιβλία της ελεγχόμενης, τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και τα γραμμάτια προείσπραξης που εκδόθηκαν από το Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών».**

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι: α) για την ονομαστική κατάθεση που έγινε στις 27.2.2013 από τον, ποσού 700,00 ευρώ, η προσφεύγουσα εξέδωσε ανακριβώς την υπ' αριθμ./8.11.2013 ποσού 263,22 ευρώ (καθαρή αξία 214,00 ευρώ + Φ.Π.Α. 49,22 ευρώ).

β) για την ονομαστική κατάθεση που έγινε στις 24.12.2012 από την ποσού 1.450,00 ευρώ ο έλεγχος κατ' αρχήν αποδέχθηκε τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, ότι έχει εκδοθεί η Α.Π.Υ/15-12-2012 ποσού 220,00 ευρώ κατά το μέρος της υπηρεσίας που παρασχέθηκε κατά το έτος 2012 και ότι στη συνέχεια δε το έτος 2013 εκδόθηκαν οι ΑΠΥ/05-03-2013 ποσού 458,79 ευρώ και/05-03-2013 ποσού 458,79 ευρώ, συνολικής αξίας 1.137,58€. Καταλόγισε δε την παράβαση της ανακριβούς έκδοσης της ΑΠΥ/05-03-2013 στη χρήση 2013 ,για ποσό ανακρίβειας 312,42€ (1.450€-1.137,58€).

Η προσφεύγουσα ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- η παράβαση σχετικά με την κατάθεση της, ενώ αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου ως παράβαση της χρήσης 2012, ωστόσο καταλογίζεται απαραδέκτως στη χρήση 2013.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.4093/2012 του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι:

1.Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο,σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ,η σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους κατά περίπτωση,εκδίδεται τιμολόγιο,τουλάχιστον διπλότυπο.Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις Διατάξεις του παρόντος άρθρου,καθώς επίσης εκ ονόματος του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τον τρίτον,για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από πραγματοποιούνται από αυτόν,είτε στο εσωτερικό της χώρας,είτε σε άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ,είτε σε Τρίτη χώρα.

.....

14..... Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής.Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί,εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής,για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε .Πάντως το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.4093/2012 του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι:

4. Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων,ορίζεται,κατά περίπτωση ως εξής:

α).....

β) Στην παροχή υπηρεσιών,στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6 με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου,όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη,καθώς και στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων,όπου η έκδοση πραγματοποιείται το αργότερο ,κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 5§§1,2 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι: 1. Οποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα βιβλίων και Στοιχείων (π.δ.186/1992 ΦΕΚ 84 Α`) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ` αντικειμενικό τρόπο. Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται

δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ'ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

.....

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β` κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α` και η` της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.

.....

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 8 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι : 8.Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ..

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 του Ν. 4337/15 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) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.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.γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.στ) Για παραβάσεις που

αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση. **ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.**

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση καταλογίσθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας παραβάσεις που αφορούν στην ανακριβή έκδοση φορολογικού στοιχείου (Α.Π.Υ.) σε δύο (2) περιπτώσεις, για νομικές υπηρεσίες που παρείχε η προσφεύγουσα σε ισάριθμους πελάτες της και συγκεκριμένα:

α) για την ονομαστική κατάθεση που έγινε στις 27.2.2013 από τον, ποσού 700,00 ευρώ, η προσφεύγουσα εξέδωσε ανακριβώς την υπ' αριθμ./8.11.2013 ποσού 263,22 ευρώ (καθαρή αξία 214,00 ευρώ + Φ.Π.Α. 49,22 ευρώ), ποσό ανακρίβειας 436,78.

β) για την ονομαστική κατάθεση που έγινε στις 24.12.2012 από την ποσού 1.450,00 ευρώ ο έλεγχος αποδέχθηκε τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι έχει εκδοθεί η Α.Π.Υ/15-12-2012 ποσού 220,00 ευρώ, κατά το μέρος της υπηρεσίας που παρασχέθηκε κατά το έτος 2012, στη συνέχεια δε το έτος 2013 εκδόθηκαν οι ΑΠΥ/05-03-2013 ποσού 458,79 ευρώ και/05-03-2013 ποσού 458,79 ευρώ, συνολικής αξίας 1.137,58€ και καταλόγισε την παράβαση της ανακριβούς έκδοσης της ΑΠΥ/05-03-2013 στη χρήση 2013, για ποσό ανακρίβειας 312,42€ (1.450€-1.137,58€).

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 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 ελεγκτική αρχή κατέληξε στο ως άνω συμπέρασμα αφού προέβη σε διασταύρωση των παρασχεθεισών νομικών υπηρεσιών μέσω των καταστάσεων του Δικηγορικού Συλλόγου και των γραμματίων που έκοψε η προσφεύγουσα για τις ελεγχόμενες χρήσεις, στα οποία φαίνονται οι πελάτες, το είδος των παρασχεθεισών νομικών υπηρεσιών και τα ποσά αμοιβής, με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και με τα κατατεθέντα ποσά στους λογαριασμούς της.

Συγκεκριμένα όπως αναφέρεται στην από 23.12.018 Έκθεση Ελέγχου της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ), σελ. 66 της έκθεσης, **«ελέγχθηκαν όλες οι ονομαστικές καταθέσεις που εμφανίζονται στους τραπεζικούς λογαριασμούς σε σχέση με τα**

τηρούμενα βιβλία της ελεγχόμενης, τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και τα γραμμάτια προείσπραξης που εκδόθηκαν από το Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών».

Επειδή από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις στις οποίες προέβη ο έλεγχος και ειδικότερα από την διασταύρωση των καταστάσεων του Δικηγορικού Συλλόγου και των γραμματίων, που έκοψε η προσφεύγουσα για τα έτη 2012 και 2013, στα οποία φαίνονται οι πελάτες, το είδος των παρασχεθεισών νομικών υπηρεσιών και τα ποσά αμοιβής, με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και με τα κατατεθέντα ποσά στους λογαριασμούς της, προκύπτει ότι :

α) την 8.11.2013 εξέδωσε για υπηρεσίες προς (παράσταση στο Πολυμελές πλημμελειοδικείο) γραμμάτιο, σύμφωνα με την κατάσταση γραμματίων προκαταβολής (Δικαστήρια) του Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών, ποσού 214,00 ευρώ πλέον κρατήσεις του Δ.Σ.Α. υπερ τρίτων ποσού 58,10. Για τις ως άνω παρασχεθείσες υπηρεσίες εξέδωσε την με αριθ./8.11.2013 Α.Π.Υ. ποσού 214,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α 49,22 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν 263,22 ευρώ, ενώ είχε γίνει ονομαστική κατάθεση από τον ίδιο πελάτη στις 27.2.2013 ποσού 700,00 ευρώ. Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει ότι εξέδωσε φορολογικό στοιχείο για τη διαφορά $700,00 - 263,22 =$ ποσό ανακρίβειας 436,78 ευρώ, γεγονός που δεν αμφισβητεί και η ίδια στην ενδικοφανή προσφυγή της, ούτε προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία που να αναιρούν την διαπίστωση του ελέγχου.

Συνεπώς ορθά ο έλεγχος της καταλόγισε την παράβαση της ανακριβούς έκδοσης φορολογικού στοιχείου.

β) Επειδή για την ονομαστική κατάθεση που έγινε στις 24.12.2012 στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας από την ποσού 1.450,00 ευρώ ο έλεγχος αποδέχθηκε τον ισχυρισμό της, ότι έχει εκδοθεί η Α.Π.Υ/15-12-2012 ποσού 220,00 ευρώ, κατά το μέρος της υπηρεσίας που παρασχέθηκε το έτος 2012 και ότι στη συνέχεια το έτος 2013 εκδόθηκαν οι ΑΠΥ/05-03-2013 ποσού 458,79 ευρώ και/05-03-2013 ποσού 458,79 ευρώ, για υπηρεσίες που παρείχε προς την και (παράσταση στο πολυμελές πλημμελειοδικείο), σύμφωνα με την κατάσταση γραμματίων προκαταβολής (Δικαστήρια) του Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών, ήτοι συνολικής αξίας και οι τρεις 1.137,58€. Επομένως ο έλεγχος ορθά καταλόγισε την παράβαση της ανακριβούς έκδοσης της ΑΠΥ/05-03-2013 στη χρήση 2013 , για ποσό ανακρίβειας 312,42€ (1.450€-1.137,58€).

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης της με ημερομηνία κατάθεσης 28.11.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 - 31/12/2013

Υπ' αριθ./2018 πράξη επιβολής προστίμου

(άρθρο 5§§1,2 του Ν. 2523/97 και άρθρο 7 §3περ. ζ'ν.4337/2015)

Ποσό $2 \times 600 \times 1/3 = 400,00$ ευρώ

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η/Ο Υπάλληλος του 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.