



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 15-05-2019

Αριθμός απόφασης: **1502**

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τις με ημερομηνία κατάθεσης 06-02-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου,, και ενδικοφανείς προσφυγές του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά:

α) της υπ' αριθμ. /**2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 7 ν. 4337/2015 χρήσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ,

β) της υπ' αριθμ. /**2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Αρθ. 7 ν. 4337/2015 χρήσης 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ,

γ) της υπ' αριθμ. /**2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Αρθ. 7 ν. 4337/2015 χρήσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ,

δ) της υπ' αριθμ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ.- Αρθ. 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 χρήσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. α) την υπ' αριθμ. /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 7 ν. 4337/2015 χρήσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ,

β) την υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Αρθ. 7 ν. 4337/2015 χρήσης 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ,

γ) την υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Αρθ. 7 ν. 4337/2015 χρήσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ,

δ) την υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. - Αρθ. 7 ν. 4337/2015 χρήσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και την από 19-12-2018 οικεία εκθέση ελέγχου

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί των με ημερομηνία κατάθεσης 06-02-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου,, και ενδικοφανών προσφυγών του, ΑΦΜ, οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα **και συνεξετάζονται από την Υπηρεσία μας** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των εν λόγω ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ. /2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 7 ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **4.400,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2012** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1 και 18§2&9 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του ν. 2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη από τον προσφεύγοντα στην χρήση 2012, δύο (2) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων αξίας (Τ.Π.Υ.) εκδόσεως της εταιρείας, Α.Φ.Μ., συνολικής καθαρής αξίας 11.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 2.530,00 €.

2. Με την υπ' αριθμ. /2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Αρθ. 7 ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του

προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **18.800,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2013** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 6§6,10 &11 του ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του ν. 2523/97.

Η παράβαση αφορά σε λήψη από τον προσφεύγοντα στην χρήση 2013 ενός (1) εικονικού στο σύνολό του φορολογικού στοιχείου αξίας (Τ.Π.Υ.) εκδόσεως της εταιρείας..... , Α.Φ.Μ., συνολικής καθαρής αξίας 47.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 10.810,00 €.

3. Με την υπ' αριθμ. /**2018** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Αρθ. 7 ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **5.600,00 €** για τη φορολογική περίοδο **01/01-31/12/2014** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 6§6,10 &11 του ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του ν. 2523/97.

Η παράβαση αφορά σε λήψη από τον προσφεύγοντα στην χρήση 2014 δύο (2) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων αξίας (Τ.Π.Υ.) εκδόσεως της εταιρείας , Α.Φ.Μ., συνολικής καθαρής αξίας 14.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 3.220,00 €.

4. Με την υπ' αριθμ. /**2018** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. - Αρθ. 7 ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **14.200,00 €** για τη φορολογική περίοδο **01/01-31/12/2015** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 55§1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του ν. 2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη από τον προσφεύγοντα στην χρήση 2015 τριών (3) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων αξίας (Τ.Π.Υ.) εκδόσεως της εταιρείας , Α.Φ.Μ., συνολικής καθαρής αξίας 35.500,00 € πλέον Φ.Π.Α. 8.165 €.

Το αντικείμενο συναλλαγής των ως άνω επίμαχων τιμολογίων αφορά την παροχή υπηρεσιών ανάπτυξης ιστοσελίδας, μελέτης διαφημιστικής καμπάνιας, σύναξης και υποβολής φακέλου και οργάνωση υλικού βιβλιογραφίας και προετοιμασίας αξιολόγησης.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ κατόπιν της από 17-12-2018 έκθεσης ελέγχου – επεξεργασίας των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, α) και β), με ελεγχόμενο τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση όλων των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, ισχυριζόμενος ότι οι συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) στις κρινόμενες χρήσεις έχουν πραγματοποιηθεί .

Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού του ο προσφεύγων επικαλείται και προσάγει με την ενδικοφανή προσφυγή συμβάσεις ανάθεσης έργου μεταξύ της ατομικής του επιχείρησης και της εκδότριας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων

Επίσης ισχυρίζεται ότι δεν υποχρεούται να γνωρίζει τα ειδικότερα στοιχεία της ως άνω αντισυμβαλλόμενης εταιρείας όπως τους συνεργάτες του νόμιμου εκπροσώπου αυτής και γενικά την ειδικότερη υλικοτεχνική υποδομή της.

Επειδή στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ) ορίζεται ότι :

«Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.»

Επειδή στην παράγραφο 9 του ίδιου άρθρου και Π / Διατάγματος ορίζεται ότι :

«Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.»

Επειδή με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι : «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία».

Επειδή με την περίπτωση ε΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι :

Παραβάσεις φοροδιαφυγής

1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται:

.....

ε) η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή αυτών. Εικονικό είναι το στοιχείο

που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 506/08-02-2012)).

Επειδή με τη περιπτ. δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015) 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).....,

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).....,δ).....,ε)....., στ), ζ..... .»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από την από 17-12-2018 έκθεσης ελέγχου – επεξεργασίας των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, α) και β) που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία των προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου χρήσεων 2012, 2013, 2014 και 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ προκύπτουν όλα τα στοιχεία από τα οποία συνάγεται ότι εν λόγω εκδότρια εταιρεία, είναι συναλλακτικώς ανύπαρκτη και δεν είχε την δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε προς τον προσφεύγοντα. Συγκεκριμένα στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι η ως άνω εκδότρια εταιρεία:

1) Ήταν ανύπαρκτη στις κρινόμενες χρήσεις, καθώς απεχώρησε από την δηλωθείσα έδρα της στην οδό το μήνα Δεκέμβριο του έτους 2010 και από δηλωθέν υποκατάστημά της στο το μήνα Απρίλιο του έτους 2011,(βλέπε σελίδα 33 της έκθεσης ελέγχου).

2) Ο διαχειριστής δεν βρέθηκε και είναι αγνώστου διαμονής, (βλέπε σελίδα 34 της έκθεσης ελέγχου).

3) Από το σύστημα TAXIS διαπιστώθηκε ότι η τελευταία δήλωση ΦΠΑ έχει υποβληθεί το μήνα Δεκέμβριο έτος 2010, ενώ από ιδρύσεως της το έτος 2005 δεν υπέβαλλε δηλώσεις με χρεωστικό ΦΠΑ παρά το γεγονός ότι παρουσίαζε σημαντικές πωλήσεις, (βλέπε σελίδα 37 της έκθεσης ελέγχου).

4) Από το σύστημα TAXIS διαπιστώθηκε ότι στις κρινόμενες χρήσεις εμφανίζει μηδενικές αγορές και υπέρογκες πωλήσεις και συγκεκριμένα : α) στη χρήση 2012 αγορές αξίας 2.210,59 € και πωλήσεις αξίας 314.11,00 € , β) στη χρήση 2013 αγορές αξίας μηδέν και πωλήσεις αξίας 174.835,00 €, γ) στη χρήση 2014 αγορές αξίας μηδέν και πωλήσεις αξίας 70.405,00 € και δ) στη χρήση 2014 αγορές αξίας μηδέν και πωλήσεις αξίας 623.302,20 €, (βλέπε σελίδα 52 έως 55 της έκθεσης ελέγχου).

Επίσης, στην ως άνω έκθεση ελέγχου, αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους επίσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα φορολογικά της βιβλία της:

α) στη χρήση 2012, δύο (2) Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, εκδόσεως της εταιρείας , Α.Φ.Μ. συνολικής καθαρής αξίας 11.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 2.530,00 €,

β) στη χρήση 2013 ένα (1) Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών εικονικό στο σύνολο της συναλλαγής, εκδόσεως της εταιρείας , Α.Φ.Μ. συνολικής καθαρής αξίας 47.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 10.810,00 €,

γ) στη χρήση 2014, δύο (2) Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, εκδόσεως της εταιρείας , Α.Φ.Μ. συνολικής καθαρής αξίας 14.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 3.220,00 € και

δ)) στη χρήση 2015, τρία (3) Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, εκδόσεως της εταιρείας, Α.Φ.Μ. συνολικής καθαρής αξίας 35.500,00 € πλέον Φ.Π.Α. 8.165 €, και τα οποία αναφέρονται σε παροχή υπηρεσιών ανάπτυξης ιστοσελίδας, μελέτης διαφημιστικής καμπάνιας, σύναξης και υποβολής φακέλου και οργάνωση υλικού βιβλιογραφίας και προετοιμασίας αξιολόγησης και η προσκόμιση από τον προσφεύγοντα των σχετικών συμβάσεων ανάθεσης έργου, δεν επαρκεί για να αποδείξει με βεβαιότητα τον ισχυρισμό του ότι οι συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, ήταν πραγματικές και όχι εικονικές, καθώς η προσφεύγουσα εταιρεία δεν κατέθεσε στον έλεγχο αλλά ούτε και με την ενδικοφανή προσφυγή επαρκείς εξηγήσεις ικανές να δημιουργήσουν αμφιβολίες ως προς το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί πλημμελούς στοιχειοθέτησης της εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, από την φορολογική αρχή, **είναι αβάσιμος.**

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην από 17-12-2018 οικεία έκθεση ελέγχου – επεξεργασίας των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται, βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές πρέπει να απορριφθούν .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** των με ημερομηνία κατάθεσης 06-02-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου,, **και** ενδικοφανών προσφυγών του, ΑΦΜ,.

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012

Κ.Β.Σ.

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ.β' Ν.4337/2015 συνολικού ποσού : (11.000,00 Χ40%) **4.400,00€**

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013

Κ.Φ.Α.Σ.

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ.β' Ν.4337/2015 συνολικού ποσού : (47.000,00 Χ40%) **18.800,00€**

Φορολογική περίοδος 1/1-31/12/2014

Κ.Φ.Α.Σ.

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ.β' Ν.4337/2015 συνολικού ποσού : (14.000,00 Χ40%) **5.600,00€**

Φορολογική περίοδος 1/1-31/12/2015

Ε.Λ.Π.

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ.β' Ν.4337/2015 συνολικού ποσού : (35.500,00 Χ40%) **14.200,00€**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.