



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 30-09-2020

Αριθμός απόφασης: 2032

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*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. Την από **27-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, που τηρεί επιχείρηση με έδρα στα, επί της οδού κατά α) της/2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, β) της/2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3 &5 του ν.4337/2015 για τη χρήση 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, γ) της/2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 55§2δ του ν.4174/2013 για τη χρήση 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, δ) της/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, ε) της/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, στ) της/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και ζ) της/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014- 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την/2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, β) την/2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3 &5 του ν.4337/2015 για τη χρήση 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, γ) την/2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 55§2δ του ν.4174/2013 για τη χρήση 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, δ) την/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, ε) την/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, στ) την/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και ζ) την/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη

διαχειριστική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με τη με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 §1 περ. δ' & 2 περ. γ' του ν.4174/2013 συνολικού ύψους **200,00€** (=1 περίπτωση x 100,00€ x 2) λόγω υποτροπής.

Η παράβαση αφορά σε μη ανταπόκριση στο με αριθ. πρωτ./2019 έγγραφο αίτημα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς για παροχή αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων (τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία-φορολογικά βιβλία και στοιχεία εσόδων και τα παραστατικά δαπανών) των χρήσεων 2013-2014 για την πραγματοποίηση ελεγκτικών επαληθεύσεων, καθώς επίσης και τριών (3) φορολογικών στοιχείων που έλαβε από τον εκδότη «.....», ΑΦΜ, στη χρήση 2013 καθώς και ο,τιδήποτε σχετικό με αυτά (εγγραφές στα βιβλία, σύμβαση, φορολογικά στοιχεία διακίνησης, λοιπά έγγραφα μεταφοράς, πληρωμές σε τράπεζες, κλπ), εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή του, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14§2 του Κ.Φ.Δ..

β) Με τη με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3,5 του ν.4337/2015 για τη χρήση 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 7§3 περ. β' του ν.4337/2015 συνολικού ύψους **1.732,00€** (=40% x 4.330.00€), διότι έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία, κατά την

έννοια των διατάξεων του άρθρου 66§5 περ. ε' του Κ.Φ.Δ., παραβαίνοντας τις διατάξεις της §1 του αρθ. 13 του ίδιου νόμου και του αρθ. 2§3 του Κ.Φ.Α.Σ. ή του αρθ. 5 των Ε.Λ.Π..

γ) Με τη με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 55§2δ του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο **497,95€** (=995,90€ x 50%), διότι έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθ. 66§5 του Κ.Φ.Δ., με τα οποία διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων των §1 περ. β' & 3 του Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000).

δ) Με τη με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 1.139,75€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 883,99€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 272,38€, ήτοι συνολικό ποσό **2.296,12€**.

ε) Με τη με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 9,54€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 0,19€, ήτοι συνολικό ποσό **9,73€**.

στ) Με τη με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος προστιθέμενης αξίας Φ.Π.Α. ποσού 653,88€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 670,62€, ήτοι συνολικό ποσό **1.324,50€**.

ζ) Με τη με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος προστιθέμενης αξίας Φ.Π.Α. ποσού 178,16€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 83,45€, ήτοι συνολικό ποσό **361,61€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 30-12-2019 Έκθεσης Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), της από 30-12-2019 Έκθεσης Ελέγχου Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου Ε.Λ.Π., της από 30-12-2019 Έκθεσης Ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. – Κ.Β.Σ. – Ε.Λ.Π. (εφαρμογής διατάξεων ν. 4093/2012, Π.Δ. 186/92 και 4308/2014) και της από 30-12-2019 Έκθεσης Ελέγχου άρθρου 55 παρ. 2δ του ν. 4174/2013 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς,

Σύντομο Ιστορικό

Σε συνέχεια της με αριθ./....../...../.../2019 εντολής ελέγχου, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2013 - 31/12/2014, συνεπεία της με αριθ. πρωτ./2016 Πληροφοριακής Έκθεσης Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής-Αιγαίου και της με αριθ. πρωτ./2019 Δελτίου Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής. Από το διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος ζήτησε, έλαβε και εν τέλει καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της, καθώς τα δήλωσε στις συγκεντρωτικές της καταστάσεις, τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.330,00€ από την οντότητα ‘.....’, τα οποία συνυπολογίστηκαν ως δαπάνες από την επιχείρηση του προσφεύγοντος στη φορολογία εισοδήματος. Επίσης, ο προσφεύγων χρησιμοποιούσε αποθηκευτικό χώρο της ιδιοκτησίας του (σύμφωνα με τη δήλωσή της στο Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής – Αιγαίου) σε παρακείμενο αγροτεμάχιο του δηλωμένου αποθηκευτικού χώρου της επιχείρησής του επί των οδών και, εντός της οποίας βρέθηκαν ποσότητα αλκοολούχων ποτών, μηχανισμός αποκόλλησης ετικετών και ταινιών, θερμοπίστολα και ετικέτες εισαγωγέων, για το οποίο δε δηλώθηκε εισόδημα από ιδιόχρηση σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 για τη χρήση 2013 και του ν. 4172/2013 για το φορολογικό έτος 2014. Ακολούθως, στις 06-12-2019 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, βάσει των άρθρων 28 και 62 του ν. 4174/2013, ωστόσο, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σημείωμα και η προθεσμία 20 ημερών παρήλθε άπρακτη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και αιτείται την ακύρωση ή άλλως εξαφάνιση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες καθώς δε φέρουν ημερομηνία έκδοσης.
- Η φορολογική αρχή επιβάλλει πρόστιμα λαμβάνοντας υπόψη φορολογικά στοιχεία και σύμφωνα με αυτά προβαίνει σε φορολογικές εγγραφές χωρίς προηγουμένως να συντάξει και να κοινοποιήσει νομίμως έκθεση ή εκθέσεις κατάσχεσης.
- Από το περιεχόμενο των αποφάσεων επιβολής προστίμων απουσιάζει η αντικειμενική υπόσταση των αποδιδόμενων, σε βάρος του, παραλείψεων και λοιπών παρατυπιών περί δήθεν μη ανταπόκρισης σε πρόσκληση ή και σε λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων.
- Η φορολογική αρχή, έχοντας το βάρος της απόδειξης, ουδέποτε απέδειξε είτε την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων, είτε την αντικειμενική υπόσταση των παραβάσεων, είτε τη λήψη των φορολογικών αυτών στοιχείων, είτε την καταχώρηση των φορολογικών αυτών στοιχείων στα βιβλία του προσφεύγοντα ούτε και την έκπτωση ή την επιστροφή του Φ.Π.Α. αυτών στην επιχείρησή του.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ 2282/2014 με θέμα «Οι συνέπειες της έλλειψης ημερομηνίας έκδοσης της διοικητικής πράξης για το «κύρος» αυτής. Δεν επάγεται ακυρότητα αυτής σε περίπτωση, κατά την οποία από το όλο περιεχόμενο της πράξης ή/και τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης συνάγεται ότι αυτή εκδόθηκε μεταξύ δύο συγκεκριμένων ημερομηνιών» διευκρινίζεται ότι:

«6. Επειδή, κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, ερμηνευόμενων ενόψει της αρχής της νομιμότητας της διοικητικής δράσης, ναι μεν η διοικητική πράξη, όπως το επίδικο φύλλο ελέγχου, πρέπει να φέρει την ημερομηνία έκδοσής της, διότι με βάση

την χρονολογία αυτή κρίνεται το νομικό και πραγματικό καθεστώς που είναι ληπτέο υπόψη για την εγκυρότητά της (πρβλ. ΣτΕ 453/2011, 73/2001, 250/1996), αλλά η έλλειψη του ως άνω στοιχείου, το οποίο είναι ουσιώδες και καταρχήν αναγκαίο για τη νομιμότητα της πράξης (πρβλ. ΣτΕ 453/2011, 73/2001, 250/1996, 1262/1991, 2513/1986, 2956/1964), δεν ελάγεται ακυρότητα αυτής σε περίπτωση, κατά την οποία από το όλο περιεχόμενο της πράξης ή/και τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης συνάγεται ότι αυτή εκδόθηκε μεταξύ δύο συγκεκριμένων ημερομηνιών, ο δε καθορισμός της ακριβούς χρονολογίας έκδοσής της δεν ασκεί επιρροή στην ανεύρεση του κρίσιμου για την επίλυση της διαφοράς νομικού και πραγματικού καθεστώτος, το οποίο δεν μεταβλήθηκε ανάμεσα στις δύο αυτές ημερομηνίες (πρβλ. Conseil d'Etat 4.6.1954, Sieur Vingtain, Rec. Lebon 1954, σελ. 342-343)».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις, είτε οι πράξεις επιβολής προστίμου είτε και οι οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος, είναι νομικά πλημμελείς και ακυρωτές καθώς δε φέρουν ημερομηνία έκδοσης.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει ότι όλες οι προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου εκδόθηκαν σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, φέρουν όλα τα κατά νόμο υποχρεωτικά στοιχεία του κύρους της διοικητικής πράξης, ήτοι είναι έγγραφα, αναφέρουν την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρουν ακριβή ημερομηνία έκδοσης την 30-12-2019 η οποία αναγράφεται πάνω από το μέρος που έχει υπογράψει ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 23 του Ν. 4174/2013** με θέμα «Εξουσίες φορολογικής διοίκησης» ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα

πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση.....».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή επιβάλλει πρόστιμα λαμβάνοντας υπόψη φορολογικά στοιχεία και σύμφωνα με αυτά προβαίνει σε φορολογικές εγγραφές, χωρίς προηγουμένως να συντάξει και να κοινοποιήσει νομίμως έκθεση ή εκθέσεις κατάσχεσης.

Επειδή, αναφορικά με τον παρόντα έλεγχο, σύμφωνα με τη με αριθ./...../...../...../2019 εντολή ελέγχου, αποτελεί μερικό έλεγχο εισοδήματος, Φ.Π.Α και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων στον προσφεύγοντα για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2013 - 31/12/2014, τον οποίο η φορολογική διοίκηση μπορεί να διενεργήσει όπως ορίζεται στις ως άνω διατάξεις, συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και μη αποδεκτός.

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο ισχυρισμό στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5§10 & 14 του Ν. 4308/2014** με θέμα «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» ορίζεται ότι:

«10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύννοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.

.....

14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 14§1, 2 του Ν. 4174/2013** με θέμα «Πληροφορίες από το φορολογούμενο» ορίζεται ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βία.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 54§1 περ δ' & 2 του Ν. 4174/2013** με θέμα «Διαδικαστικές παραβάσεις» 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)

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

.....

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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα...

3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.».

Επειδή, όπως προκύπτει από τις με ημερομηνία έκδοσης 30-12-2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και από τα στοιχεία του φακέλου, βάσει της/...../...../...../2019 σχετικής εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, κοινοποιήθηκε στις 10-09-2019 στον προσφεύγοντα το με αριθ./2019 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 περί Κ.Φ.Δ., σύμφωνα με το οποίο ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ ζήτησε από τον προσφεύγοντα όπως θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία - φορολογικά βιβλία και στοιχεία εσόδων και τα παραστατικά δαπανών - για την πραγματοποίηση περαιτέρω ελεγκτικών επαληθεύσεων για τα έτη 2013-2014. Ειδικότερα ζήτησε από τον προσφεύγοντα, όπως θέσει στη διάθεση του ελέγχου τρία φορολογικά στοιχεία που έλαβε η ατομική του επιχείρηση από την εκδότρια επιχείρηση, Α.Φ.Μ. στη χρήση 2013 καθώς και οτιδήποτε σχετικό με αυτό.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσήλθε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. και δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω αίτημα παροχής πληροφοριών, μέχρι την τεθείσα ημερομηνία, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§2 του Κ.Φ.Δ..

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι δεν υπήρξε άρνηση προσκόμισης των ζητηθέντων βιβλίων και των στοιχείων της ατομικής επιχείρησής του, αλλά αντικειμενική αδυναμία η οποία συνίσταται στο γεγονός ότι τα ίδια βιβλία και στοιχεία είχαν ήδη προσκομισθεί στις 10-05-2016 στα γραφεία του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής όπου ευρίσκονται μέχρι και σήμερα, κάτι το οποίο αποδεικνύεται και από το περιεχόμενο της Πληροφοριακής Έκθεσης του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής – Αιγαίου, η οποία βρίσκεται «εις χείρας» της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

Επειδή, τόσο από την 13-06-2016 Πληροφοριακή Έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής – Αιγαίου, όσο και από τις 30-12-2019 οικείες Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, πουθενά δεν προκύπτει ότι τα βιβλία και στοιχεία τα οποία προσκομίστηκαν από τον λογιστή του προσφεύγοντος στις 10-05-2016 στα γραφεία του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, κατασχέθηκαν και ευρίσκονται μέχρι και σήμερα στην ως άνω Υπηρεσία.

Επειδή, επιπλέον στην από 03-02-2017 Έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, ο έλεγχος επισημαίνει ότι ο φάκελος της υπόθεσης απεστάλη από το Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς με το αριθ. πρωτ./2016 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. συνοδευόμενο από την αριθμ. έκθεση ελέγχου της ίδιας Υπηρεσίας, στα δε επισυναπτόμενα στην έκθεση ελέγχου δεν συμπεριλαμβάνονται, ως ισχυρίζεται, ο προσφεύγων τα προσκομισθέντα.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη ότι το επιβληθέν πρόστιμο αφορά τη μη ανταπόκριση του προσφεύγοντος στο με αριθ./2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.4174/2013 και όχι τη μη προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, στο δε αίτημα αναφέρονται σαφώς οι κυρώσεις της μη ανταπόκρισης, ως εκ τούτου ορθώς ο έλεγχος επέβαλε σε βάρος του προσφεύγοντος το σχετικό πρόστιμο και ως εκ τούτο ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και μη αποδεκτός.

Ως προς τον τέταρτο προβαλλόμενο ισχυρισμό στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **7§3 και 5 του ν. 4337/2015** 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:

.....

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.....

5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/ 2013 (Α'170).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **55 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«2....δ) Στο Φ.Π.Α., όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο με το πενήντα τοις εκατό (50) του φόρου που εξέτεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.»

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή ουδέποτε απέδειξε είτε την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων, είτε την αντικειμενική υπόσταση των παραβάσεων, είτε τη λήψη των φορολογικών αυτών στοιχείων, είτε την καταχώρηση των φορολογικών αυτών στοιχείων στα βιβλία του προσφεύγοντα ούτε και την έκπτωση ή την επιστροφή του Φ.Π.Α. αυτών στην επιχείρησή του.

Επειδή, στο με αριθ. πρωτ. /2019 Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της από 30/12/2019 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, όσον αφορά τον διενεργηθέντα έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής στην οντότητα «.....», Α.Φ.Μ., με έδρα επί της οδού, με αντικείμενο εργασιών εργασίες επίχρισης κονιαμάτων, αρμοδιότητας της Γ' Δ.Ο.Υ. Πειραιά, αναφέρονται τα εξής:

«Από τον έλεγχο - έρευνα που διενήργησε η υπηρεσία μας για την επιχείρηση ".....", με αντικείμενο εργασιών εργασίες επίχρισης κονιαμάτων, με Α.Φ.Μ. και έδρα επί της οδού, στον, διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για μια συναλλακτικά ανόπαρκτη επιχείρηση, η οποία εξέδωσε στις χρήσεις 2012, 2013, 2014, 2015 και 2016 δύο χιλιάδες τετρακόσια εξήντα πέντε (2465) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 9.461.206,28€. Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου συντάχθηκε έκθεση ελέγχου, η οποία σας διαβιβάζεται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Μεταξύ των επιχειρήσεων, που έλαβαν φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση ".....", είναι και η ατομική επιχείρηση του ελεγχόμενου, όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις και ειδικότερα ως κατωτέρω:

ΧΡΗΣΗ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
2013	3	4.330,00

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. Κηφιάς με το με αριθμό /2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 περί Κ.Φ.Δ. ζήτησε από τον προσφεύγοντα, όπως θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία - φορολογικά βιβλία και στοιχεία εσόδων και τα παραστατικά δαπανών της ατομικής του επιχείρησης για τις χρήσεις 2013-2014 προκειμένου να πραγματοποιηθούν ελεγκτικές επαληθεύσεις. Ειδικότερα, ζητήθηκε όπως θέσει στην διάθεση του ελέγχου τρία φορολογικά στοιχεία που έλαβε από την εκδότρια επιχείρηση, στη χρήση 2013 καθώς και ο,τιδήποτε σχετικό με αυτά.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα, με το ανωτέρω αίτημα παροχής πληροφοριών, μέχρι την τεθείσα ημερομηνία αλλά ούτε και μέχρι τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5§14 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί έλλειψης αιτιολογίας και μη απόδειξης του πορίσματος της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας των συναλλαγών κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169§1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνο για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται τις οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **27-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του/ ΑΦΜ, και **την επικύρωση:**

- α) της/2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,
- β) της/2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3 & 5 του ν.4337/2015 για τη χρήση 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,
- γ) της/2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 55§2δ του ν.4174/2013 για τη χρήση 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,

δ) της/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,

ε) της/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,

στ) της/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,

ζ) της/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014 - 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

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

Ως προς το Εισόδημα

Οικονομικό έτος 2014 (Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013):

ΑΝΑΛΥΣΗ		Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά (3) - (1)
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	18.392,19	22.272,19	22.272,19	4.330,00
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	3.408,14	4.547,89	4.547,89	1.139,75
Προκαταβολή φόρου		2.630,08	2.630,08	2.630,08	
Πρόσθετος φόρος			833,99	833,99	883,99
Εισφορά αλληλεγγύης		185,50	457,88	457,88	272,38
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης		402,50	402,50	402,50	
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών		7.276,22	9.572,34	9.572,34	2.296,12

Φορολογικό έτος 2014 (Διαχειριστική περίοδος 01/01/2014-31/12/2014):

ΑΝΑΛΥΣΗ		Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά (3) - (1)
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	20.561,30	20.661,76	20.661,76	100,46
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.709,18	2.718,72	2.718,72	9,54
Προκαταβολή φόρου		2.936,58	2.936,58	2.936,58	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης		411,23	411,42	411,42	0,19
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης		201,25	201,25	201,25	
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών		6.908,24	6.917,97	6.917,97	9,73

Ως προς τον Φ.Π.Α.

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	1.151.352,92	1.151.352,92	1.151.352,92	
Αξία φορολογητέων εισορών	1.134.651,01	1.130.321,01	1.130.321,01	4.330,00
Φόρος εκροών	253.312,98	253.312,98	253.312,98	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	253.655,00	252.659,10	252.659,10	995,90
Πιστωτικό υπόλοιπο	342,02			(342,02)
Χρεωστικό υπόλοιπο		653,88	653,88	653,88
Πρόσθετοι φόροι		670,62	670,62	670,62
Σύνολο φόρου για καταβολή		1.324,50	1.324,50	1.324,50

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2014-31/12/2014

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	2.415.018,79	2.415.018,79	2.415.018,79	
Αξία φορολογητέων εισροών	2.397.885,33	2.397.885,33	2.397.885,33	
Φόρος εκροών	545.655,12	545.655,12	545.655,12	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	545.718,98	545.376,96	545.376,96	342,02
Πιστωτικό υπόλοιπο	63,86			(63,86)
Χρεωστικό υπόλοιπο		278,16	278,16	278,16
Πρόσθετοι φόροι		83,45	83,45	83,45
Σύνολο φόρου για καταβολή		361,61	361,61	361,61

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019: **200,00€**

Πρόστιμο άρθρου 7§3 & 5 του ν.4337/2015 για τη χρήση 2013: **1.732,00€**

Πρόστιμο άρθρου 55§2δ του ν.4174/2013 για τη χρήση 2013: **497,95€**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος**

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.