



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18-5-2020

Αριθμ. Αποφ.: 834

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@.aade.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.) (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **17-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες Παροχής γευμάτων από ταβέρνα – εστιατόριο – ψησταριά», με έδρα στην ..., κατά των κάτωθι πράξεων: **α)** της με αριθμ. .../17-12-

2019 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3&5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013, **β)** της με αριθμ. .../17-12-2019 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ.3&5 του ν.4337/2015, φορολογικού έτους 2014 **γ)** της με αριθμ. .../17-12-2019 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ.3&5 του ν.4337/2015, φορολογικού έτους 2015, **δ)** της με αριθμ. .../17-12-2019 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α παρ.1 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015 **ε)** της με αριθμ. .../17-12-2019 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α παρ.1 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, **στ)** της με αριθμ. .../17-12-2019 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α παρ.1 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, **ζ)** της με αριθμ. .../17-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013) **η)** της με αριθμ. .../17-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, **θ)** της με αριθμ. .../17-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, **ι)** της υπ' αριθμ. .../17-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, **ια)** της υπ' αριθμ. .../17-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, **ιβ)** της υπ' αριθμ. .../17-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013, **ιγ)** της υπ' αριθμ. .../17-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014, **ιδ)** της υπ' αριθμ. .../17-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2015, **ιε)** της υπ' αριθμ. .../17-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016 και **ιστ)** της υπ' αριθμ. .../17-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 23/01/2020 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., 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 με αριθμό .../17-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ.3&5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **7.301,94€**, λόγω μη έκδοσης ενός τουλάχιστον

φορολογικού στοιχείου πώλησης αξίας 29.207,78€, κατά παράβαση των αρ.6 & 7 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), που επισύρει τις κυρώσεις του αρ.7 παρ.3, περ. στ' του Ν.4337/2015.

- Με την με αριθμό **.../17-12-2019** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ.3&5 του ν.4337/2015, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο **ποσού 12.231,50€**, λόγω μη έκδοσης ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου πώλησης αξίας 48.926,01€, κατά παράβαση των αρ.6 & 7 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), που επισύρει τις κυρώσεις του αρ.7 παρ.3, περ. στ' του Ν.4337/2015.
- Με την με αριθμό **.../17-12-2019** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ.3&5 του ν.4337/2015, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο **ποσού 8.210,33€**, λόγω μη έκδοσης ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου πώλησης, καθαρής αξίας 32.841,34€, κατά παράβαση των αρ.8, 10, 12 & 14 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που επισύρει τις κυρώσεις του αρ.7 παρ.3, περ. στ' του Ν.4337/2015.
- Με την με αριθμό **.../17-12-2019** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο **ποσού 1.080,85€**, λόγω μη έκδοσης ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου πώλησης αξίας 9.398,69€, κατά παράβαση των άρθρων 8,10,12 & 14 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που επισύρει τις κυρώσεις του αρ.58^Α του Ν.4174/2013.
- Με την με αριθμό **.../17-12-2019** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο **ποσού 6.040,22€**, λόγω μη έκδοσης ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου πώλησης, καθαρής αξίας 51.421,79€, κατά παράβαση των άρθρων 8,10,12 & 14 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που επισύρει τις κυρώσεις του αρ.58^Α του Ν.4174/2013.
- Με την με αριθμό **.../17-12-2019** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο **ποσού 4.083,29€**, λόγω μη έκδοσης ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου πώλησης αξίας 34.027,43€, κατά παράβαση των άρθρων 8,10,12 & 14 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που επισύρει τις κυρώσεις του αρ.58^Α του Ν.4174/2013.
- Με την με αριθμό **.../17-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 7.276,27€, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας ποσού 7.462,54€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 559,71€, ήτοι **συνολικό ποσό 15.298,52€**, λόγω της προσθήκης αποκρυβείας φορολογητέας ύλης ύψους 39.737,60€ που αφορά τη μη έκδοση ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδου καθαρής αξίας 29.207,78€, πλέον Φ.Π.Α., καθώς και

πωλήσεις καθαρής αξίας 10.529,82€, πλέον Φ.Π.Α οι οποίες ενώ καταχωρήθηκαν στα λογιστικά βιβλία, δεν συμπεριελήφθησαν στη δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013.

- Με την με αριθμό **.../17-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 12.463,86€, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας ποσού 3.739,16€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 958,77€, ήτοι **συνολικό ποσό 17.161,79€**, λόγω της προσθήκης αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης ύψους 56.369,73€ που αφορά τη μη έκδοση ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδου καθαρής αξίας 48.926,01€ καθώς και καθαρές πωλήσεις αξίας της 7.443,72€ οι οποίες ενώ καταχωρήθηκαν στα λογιστικά βιβλία δεν συμπεριελήφθησαν στη δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.
- Με την με αριθμό **.../17-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 10.010,45€, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας ποσού 5.005,23€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 770,00€, ήτοι **συνολικό ποσό 15.785,68€**, λόγω της προσθήκης αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης ύψους 49.224,88€, που αφορά τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων καθαρής αξίας 42.240,04€, καθώς και την προσθήκη χονδρικών πωλήσεων ποσού 6.984,84€, οι οποίες ενώ καταχωρήθηκαν στα λογιστικά βιβλία, δεν συμπεριελήφθησαν στη δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.
- Με την με αριθμό **.../17-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 9.960,71€, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας ποσού 4.980,36 €, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.415,40€, ήτοι **συνολικό ποσό 16.356,47€**, λόγω της προσθήκης αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης ύψους 62.446,06€, που αφορά τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων καθαρής αξίας 51.421,79€, καθώς και την προσθήκη πωλήσεων ποσού 11.024,27€, οι οποίες ενώ καταχωρήθηκαν στα λογιστικά βιβλία, δεν συμπεριελήφθησαν στη δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.
- Με την με αριθμό **.../17-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 5.248,11€, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας ποσού 2.624,06€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 555,50€, ήτοι **συνολικό ποσό 8.427,67€**, λόγω της προσθήκης αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης ύψους 34.271,41€, που αφορά τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων καθαρής αξίας 34.088,43€, καθώς και την

προσθήκη πωλήσεων ποσού 183,04€, οι οποίες ενώ καταχωρήθηκαν στα λογιστικά βιβλία δεν συμπεριελήφθησαν στη δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

- Με την με αριθμό **.../17-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α ποσού 2.942,341€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 3.017,74€, ήτοι **συνολικό ποσό 5.960,15€**, λόγω μη έκδοσης ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου πώλησης καθαρής αξίας 29.207,78€ πλέον Φ.Π.Α εκροών 4.582,23€, καθώς και της προσθήκης Φ.Π.Α. εκροών ύψους 2.138,29, που αφορά στην απόρριψη συμψηφισμού αποδείξεων λιανικής πώλησης με Τιμολόγια, κατ' εφαρμογή της 1098/1991.
- Με την με αριθμό **.../17-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α ποσού 7.786,54€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 2.335,96€, ήτοι **συνολικό ποσό 10.122,50€**, λόγω μη έκδοσης ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου πώλησης καθαρής αξίας 48.926,01€ πλέον Φ.Π.Α εκροών 6.706,83€, καθώς και της προσθήκης Φ.Π.Α. εκροών ύψους 1.079,71, που αφορά στην απόρριψη συμψηφισμού αποδείξεων λιανικής πώλησης με Τιμολόγια, κατ' εφαρμογή της 1098/1991.
- Με την με αριθμό **.../17-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α ποσού 11.854,55€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 4.523,21€, ήτοι **συνολικό ποσό 16.377,76 €**, λόγω μη έκδοσης ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου πώλησης καθαρής αξίας 42.240,04€ πλέον Φ.Π.Α εκροών 7.000,69€, καθώς και της προσθήκης Φ.Π.Α. εκροών ύψους 1.321,25, που αφορά στην απόρριψη συμψηφισμού αποδείξεων λιανικής πώλησης με Τιμολόγια, κατ' εφαρμογή της 1098/1991.
- Με την με αριθμό **.../17-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α ποσού 14.954,65€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.437,11€, ήτοι **συνολικό ποσό 16.391,76€**, λόγω μη έκδοσης ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου πώλησης καθαρής αξίας 51.421,79€ πλέον Φ.Π.Α εκροών 12.080,42€, καθώς και της προσθήκης Φ.Π.Α. εκροών ύψους 2.628,73 που αφορά στην απόρριψη συμψηφισμού αποδείξεων λιανικής πώλησης με Τιμολόγια, κατ' εφαρμογή της 1098/1991.
- Με την με αριθμό **.../17-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α ποσού 8.181,21€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 7,32€, ήτοι **συνολικό ποσό 8.188,53€**, λόγω μη έκδοσης ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου πώλησης

καθαρής αξίας 34.027,43€ πλέον Φ.Π.Α εκρών 8.166,58€, καθώς και της προσθήκης Φ.Π.Α. εκρών, που αφορά στην απόρριψη συμψηφισμού αποδείξεων λιανικής πώλησης με Τιμολόγια, κατ' εφαρμογή της 1098/1991.

Από τον έλεγχο που έγινε στον προσφεύγοντα από τη Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, δυνάμει της υπ. αριθμ. .../24-12-2018 εντολής μερικού ελέγχου για τις χρήσεις 2013-2017, συντάχθηκαν οι από 18-12-2019 Εκθέσεις Ελέγχου Προστίμου αρ. 7 παρ.3 &5 του Ν.4337/2015, Προστίμου του άρ.58^A παρ.1 του ν.4174/2013, Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, και Φ.Π.Α. και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η υπ' αριθμ. .../28-8-2017 έκθεση κατάσχεσης σύμφωνα με την οποία στις 25-8-2017, ημέρα Παρασκευή και ώρα 22:10 μ.μ., υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, στα πλαίσια επιτόπιου προληπτικού ελέγχου, εισήλθαν στο κατάστημα του προσφεύγοντος επί της οδού ..., όπου διαπίστωσαν: **α)** την μη έκδοση μίας (1) απόδειξης λιανικής πώλησης από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. συνολικής αξίας 61,00€, και **β)** την ύπαρξη ανεπίσημου στοιχείου, ήτοι ενός τετραδίου σπιράλ, χρώματος μωβ στο οποίο αναγραφόταν ο μήνας, το έτος, οι ημερομηνίες και διάφορα ποσά, για το οποίο ο προσφεύγων υποστήριξε ότι τηρεί στατιστικά στοιχεία. Οι υπάλληλοι έκριναν ότι το ανωτέρω στοιχείο χρήζει περαιτέρω επεξεργασίας και γι' αυτό το κατέσχεσαν, αφαιρώντας το κατά την ημέρα του ελέγχου και συντάσσοντας γι' αυτό την προαναφερθείσα έκθεση κατάσχεσης, όταν επέστρεψαν στο γραφείο τους την επόμενη εργάσιμη ημέρα, Δευτέρα 28-8-2017. Η εν λόγω έκθεση κατάσχεσης θυροκολλήθηκε στην επιχείρηση του προσφεύγοντα στις 31/8/2017, κατόπιν άρνησης αυτού να την παραλάβει.

Από την επεξεργασία του ανεπίσημου – κατασχεθέντος τετραδίου, καθώς και από τη σύγκριση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος και τον έλεγχο των προσκομισθέντων βιβλίων και στοιχείων, διαπιστώθηκαν διαφορές στο εισόδημα και στο Φ.Π.Α, αφενός μεν λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων πώλησης αγαθών, βάσει του ανεπίσημου τετραδίου, αφετέρου δε, λόγω εσφαλμένης μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων στις αντίστοιχες δηλώσεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου .../17-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι η συνταχθείσα, υπ' αριθμ. .../2017 έκθεση κατάσχεσης, από το συνεργείο προληπτικού ελέγχου, είναι κατ' ουσία άκυρη, βάσει των διατάξεων του άρθρου 24 παρ.3&4 του Ν.4174/2013, και πλήθους δικαστικών αποφάσεων, σύμφωνα με τις οποίες, η μη νομότυπη έκθεση κατάσχεσης έχει ως αποτέλεσμα την ακύρωση των σχετικών πράξεων της διοίκησης. Ο προσφεύγων έλαβε γνώση της εν λόγω έκθεσης κατάσχεσης με το υπ' αριθμ. .../2019 σημείωμα διαπιστώσεων που αφορά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς σε ότι αφορά τα αποτελέσματα του επιτόπιου προληπτικού ελέγχου, στις 25/8/2017, του επιδόθηκε το υπ' αριθμ. .../2017 σημείωμα – κλήση προς ακρόαση την ίδια ημέρα

του ελέγχου, καθώς και η υπ'αριθμ. .../2017 προσωρινή πράξη προσδιορισμού προστίμου που αφορούσαν τη μη έκδοση μίας Α.Λ.Π. και την επιβολή προστίμου 250€. Ουδεμία αναφορά περί κατάσχεσης υπήρξε. Επίσης, η έκθεση κατάσχεσης είναι νομικά πλημμελής, καθώς συντάχθηκε στις 28/7/2017 στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., για στοιχεία που κατασχέθηκαν στις 25/8/2017 στην έδρα της επιχείρησής του. Επομένως, είναι άκυρη γιατί δεν συντάχθηκε ούτε κατά το χρόνο της πραγματικής αφαίρεσης των κατασχεθέντων, ούτε στον τόπο που αυτή πραγματοποιήθηκε. Τέλος, η επίκληση του άρ.79 του Ν.2717/99 δεν τυγχάνει εφαρμογής στις περιπτώσεις έλλειψης ουσιαστικής νομιμότητας της πράξης, όπως η παρούσα.

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 24 & 25 του Ν. 4174/2013 προβλέπονται τα εξής:

«Άρθρο 24 – Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπο του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, {...}

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση **δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία** που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα **ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο**, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου συντάσσεται **έκθεση κατάσχεσης**, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπο του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησης τους ή φορολογικό εκπρόσωπο τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλείται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν.»

Άρθρο 25 – Είσοδος σε εγκαταστάσεις

{...} 6. Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου της Φορολογικής Διοίκησης. Ο οριζόμενος υπάλληλος δεν δύναται να μετακινεί βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεση του σε άλλο τόπο, εκτός εάν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24. Σε αυτή την περίπτωση, τα έγγραφα και στοιχεία **είναι δυνατόν να απομακρυνθούν από τις εγκαταστάσεις έναντι απόδειξης παραλαβής και επιστρέφονται στον φορολογούμενο εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή**. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται ανάλογα τα αναφερόμενα στο άρθρο 24 παρ. 4 του Κώδικα».

Επειδή, στην αιτιολογική έκθεση του άρθρου 45 παρ.5 του Ν.4223/2013 επισημαίνεται ότι: «η έννοια της προσθήκης αυτής (της παρ.4 του άρθρου 24 του Ν.4174/2013) και της πρόβλεψης για τον τύπο κατάσχεσης είναι η διασφάλιση της βεβαιότητας σχετικά με ό,τι αποτέλεσε αντικείμενο αυτής, ώστε να μην καταλείπεται σχετική αμφιβολία για το ποιο ακριβώς ήταν το υλικό που αφαιρέθηκε. Επομένως, εφόσον από όλες τις περιστάσεις, δεν προκύπτει τέτοια αμφιβολία, οι οποιοσδήποτε πλημμέλειες της διαδικασίας που ακολουθήθηκε δεν θίγουν τη νομιμότητα του φορολογικού ελέγχου».

Επειδή, «...επί αφαίρεσας βιβλίων και λοιπών στοιχείων στα πλαίσια φορολογικού ελέγχου στην επαγγελματική εγκατάσταση επιτηδευματία, απαιτείται ως ουσιώδης τύπος της διαδικασίας και, συνεπώς, ως προϋπόθεση της νομιμότητος της επακολουθούσης τυχόν και στηριζομένης στα εν λόγω στοιχεία καταλογιστικής πράξεως, η τήρηση της διαγραφόμενης στις διατάξεις αυτές διαδικασίας κατασχέσεως, ήτοι η σύνταξη επί τόπου από τους ελεγκτές σχετικής εκθέσεως κατασχέσεως και η υπογραφή αυτής από τους τελευταίους και από τον επιτηδευματία, στον οποίο θα πρέπει να επιδίδεται αντίγραφο της εν λόγω εκθέσεως. (σκέψη 4, ΣτΕ 396/2015)

Επειδή, ... σε περίπτωση κατασχέσεως βιβλίων, στοιχείων ή άλλων εν γένει εγγράφων κατά τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου στην επαγγελματική εγκατάσταση ορισμένου επιτηδευματία, απαιτείται ως ουσιώδης τύπος της διαδικασίας (και, συνεπώς, ως προϋπόθεση της νομιμότητας της επακολουθούσης τυχόν και στηριζομένης στα εν λόγω στοιχεία καταλογιστικής πράξεως) η σύνταξη, κατά τους όρους του νόμου, σχετικής εκθέσεως (κατασχέσεως) και η επίδοσή της στον επιτηδευματία αυτόν' πρέπει δε, για είναι έγκυρη η εν λόγω έκθεση, να εμπεριέχει τον ρητό χαρακτηρισμό της «ως εκθέσεως κατασχέσεως», διότι μόνο με τον τρόπο αυτό δηλώνεται επαρκώς (όπως απαιτείται για τη διασφάλιση των σχετικών δικαιωμάτων του υπόχρεου) το νόημα της συγκεκριμένης αφαίρεσας στοιχείων, ότι διενεργείται δηλαδή αναγκαστικά λόγω υπονοιών αποκρύψεως φορολογητέας ύλης, με τις εντεύθεν δυσμενείς για τον επιτηδευματία ενδεχόμενες συνέπειες (ΣτΕ 2976/2002 7μ., ΣτΕ 3320/2006, ΣτΕ 2076/2009, ΣτΕ 3166/2013 κ.ά) {...} , 10. πέραν

της προσκομίσεως από τον ίδιο τον επιτηδευματία των βιβλίων και στοιχείων του στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ανωτέρω διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 του Κ.Β.Σ., σε κάθε άλλη περίπτωση αφαιρέσεως ή γενικότερα παραλαβής από υπαλλήλους της οικείας Δ.Ο.Υ. ή της ΥΠ.Ε.Δ.Α. βιβλίων και στοιχείων από την επαγγελματική εγκατάσταση του υποχρέου, προκειμένου αυτά στη συνέχεια να παραδοθούν για έλεγχο στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. πρέπει, κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων, να τηρείται η διαδικασία κατασχέσεως των εν λόγω βιβλίων και στοιχείων (ΣΕ 1802/2004, 4106/2005, 1063/2005, 3358/2006, 4567/2014 βλ. και ΣΕ 3267/2004, 3488/2007, 4211/2011). (ΣΤΕ 754/2018).

Επειδή, ...έχει κριθεί νομολογιακά και ειδικότερα στη σκέψη 6 της ΣΤΕ 424/2017 ότι: η σύνταξη της εκθέσεως κατασχέσεως, η οποία συνοδεύει και πιστοποιεί τη διενέργεια υλικής πράξεως εντασσόμενης στη διαδικασία επιβολής προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, δεν μπορεί να νοηθεί χωρίς τη διενέργεια της αντίστοιχης υλικής πράξεως. Εφόσον, κατά συνέπεια, η αρχική πράξη της φορολογικής αρχής (.../1997) αντικαταστάθηκε ως νομικώς πλημμελής με νέα πράξη (../2000) του ιδίου οργάνου, λόγω μη συντάξεως νόμιμης εκθέσεως κατασχέσεως απαιτείτο η εκ νέου τήρηση της σχετικής διαδικασίας, συνισταμένης, ειδικότερα, στην κατάσχεση των βιβλίων και στοιχείων στην επαγγελματική εγκατάσταση της αναιρεσείουσας, σύνταξη επί τόπου, κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, της οικείας εκθέσεως κατασχέσεως, υπογραφή της από τους ελεγκτές και την αναιρεσείουσα και επίδοση προς αυτήν αντιγράφου της εν λόγω εκθέσεως. Η τήρηση, εξάλλου, της υποχρέωσης αυτής δεν αποκλείεται, όπως εσφαλμένως υπολαμβάνει το δευτεροβάθμιο δικαστήριο, εκ μόνου του λόγου ότι, στις περιπτώσεις αυτές, είναι κατά κανόνα πρακτικά δυσχερής η εκ νέου κατάσχεση των ήδη παραληφθέντων ή κατασχεθέντων φορολογικών βιβλίων και στοιχείων υπό τις αυτές συνθήκες που διενεργήθηκε άπαξ προ πολλών ετών η παραλαβή και η κατάσχεσή τους (ΣΤΕ 3343/2011, 1284/2011). Εξ άλλου, το Δημόσιο δεν ισχυρίστηκε με κάποιο δικόγραφο ενώπιον των δικαστηρίων της ουσίας ότι η φορολογική αρχή δεν επικαλέστηκε ούτε απέδειξε την συνδρομή ειδικών λόγων, που καθιστούσαν στην συγκεκριμένη περίπτωση πρακτικώς ανέφικτη την ως άνω αφαίρεση των βιβλίων και στοιχείων, οπότε και μόνον θα καλυπτόταν η μη επανάληψη της σχετικής υλικής πράξεως. **Συνεπώς, ο λόγος αναιρέσεως, με τον οποίο προβάλλεται ότι η έκθεση κατασχέσεως πρέπει να συντάσσεται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η κατάσχεση, ώστε να πιστοποιούνται επακριβώς οι ενέργειες στις οποίες προέβησαν τα ελεγκτικά όργανα, δεν μπορεί δε να προσδώσει νομιμότητα στην κατάσχεση των φορολογικών στοιχείων και, κατ' επέκταση, στην επ' αυτών στηριχθείσα πράξη επιβολής προστίμου η εκ των υστέρων σύνταξη της απαιτούμενης εκ του νόμου εκθέσεως κατασχέσεως, χωρίς την εκ νέου διενέργεια και της αντίστοιχης υλικής πράξεως, πρέπει να γίνει δεκτός ως βάσιμος.**

Επειδή, κατά πάγια νομολογία σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάλληλοι δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, κατά τη διάρκεια φορολογικού ελέγχου σε ορισμένο τόπο και δη στην επαγγελματική εγκατάσταση επιτηδευματία, αφαιρούν από αυτή βιβλία, έγγραφα και λοιπά εν γένει στοιχεία, απαιτείται ως ουσιώδης τύπος της όλης διαδικασίας και συνεπώς ως προϋπόθεση της νομιμότητας της επακολουθούσης και τυχόν στηριζόμενης στα εν λόγω στοιχεία καταλογιστικής πράξης επιβολής προστίμου ή φόρου, η τήρηση της διαδικασίας κατάσχεσης, όπως αυτή ορίζεται στις εν λόγω διατάξεις, ήτοι απαιτείται να συντάσσεται επί τόπου από τους ελεγκτές σχετική έκθεση κατάσχεσης και να υπογράφεται από τους ίδιους και από τον ελεγχόμενο επιτηδευματία, στον οποίο πρέπει να επιδίδεται αντίγραφο της εν λόγω έκθεσης. Περαιτέρω, στην περίπτωση κατά την οποία η προσβληθείσα με την προσφυγή πράξη επιβολής φόρου και προστίμου ακυρωθεί από το διοικητικό δικαστήριο ως νομικώς πλημμελής για τον τυπικό λόγο ότι δεν έχει συνταχθεί νόμιμη έκθεση κατάσχεσης, για το νόμιμο της έκδοσης της πράξης απαιτείται η εκ νέου τήρηση της κατά τα άνω διαδικασίας, ήτοι αναγκαστική αφαίρεση βιβλίων και στοιχείων στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου και σύνταξη της οικείας έκθεσης κατάσχεσης (ΣτΕ 2458/2015, 3343/2011, 1283-4/2011, 1752/2011, 1119/2010, 274/2010, 283-5/2010, 1295-8/2009, 1375-8/2009, 2039/2008, 1422/2008 επταμ.).

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν.4174/2013 προκύπτει ότι η φορολογική διοίκηση μπορεί να λάβει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων του επιτηδευματία με απόδειξη παραλαβής, ενώ από την παρ.3 του ίδιου άρθρου προκύπτει η δυνατότητα της διοίκησης να κατάσχει τόσο τα βιβλία και στοιχεία που τηρεί η επιχείρηση, όσο και κάθε ανεπίσημο έγγραφο, στοιχείο ή βιβλίο, προκειμένου να διασφαλίσει την αποδεικτική αξία του υλικού που θα αποτελέσει τη βάση για την επιβολή φόρων και προστίμων.

Επειδή, με το προγενέστερο καθεστώς της κατάσχεσης του άρθρου 36 του ΚΒΣ και των λοιπών φορολογικών νόμων (άρ.66 παρ.10-12 του Ν.2238/94 και αρ.48παρ.3 του ΦΠΑ), η κατάσχεση πραγματοποιείται στα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα και στοιχεία ενώ προϋπόθεση γι' αυτήν είναι η υπόνοια εκ μέρους της φορολογικής αρχής ότι από τα υπό κατάσχεση στοιχεία είναι δυνατόν να προκύψει απόκρυψη φορολογητέας ύλης. Με τη νομολογία κρίθηκε ότι σε περίπτωση κατάσχεσης βιβλίων και στοιχείων κατά τη διάρκεια ελέγχου στην εγκατάσταση ορισμένου επιτηδευματία, απαιτείται, ως ουσιώδης τύπος της σχετικής διαδικασίας, η σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης στον τόπο κατάσχεσης και η επίδοσή της στον επιτηδευματία.

Αντίθετα, με το νεώτερο καθεστώς του άρθρου 24 του Κ.Φ.Δ. η φορολογική διοίκηση δύναται να κατάσχει τόσο τα επίσημα φορολογικά αρχεία, όσο και κάθε άλλο ανεπίσημο βιβλίο, στοιχείο ή αρχείο εφόσον το θεωρήσει απαραίτητο, δεδομένου ότι πλέον είναι δυσδιάκριτος ο διαχωρισμός μεταξύ επίσημων και ανεπίσημων αρχείων, προκειμένου να διαφυλαχθεί η αποδεικτική αξία του

υλικού που θα αποτελέσει τη βάση επιβολής φόρων και προστίμων. Συνεπώς, προϋπόθεση της κατάσχεσης υπό το νέο νομικό καθεστώς αποτελεί η διασφάλιση της αξίας του αποδεικτικού υλικού.

Επειδή, η έκθεσης κατάσχεσης, για να είναι έγκυρη πρέπει να εμπεριέχει το ρητό χαρακτηρισμό της ως έκθεση κατάσχεσης, να αναφέρει το χρόνο και τον τόπο της κατάσχεσης, το υποκείμενο και το αντικείμενο της κατάσχεσης και να υπογράφεται από τα ελεγκτικά όργανα που ενεργούν την κατάσχεση και τον επιτηδευματία ή τον παρόντα κατά τον έλεγχο υπάλληλο ή λογιστή.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Στις 25/8/2017, ημέρα Παρασκευή και ώρα 22:10 μ.μ., υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, στα πλαίσια επιτόπιου ελέγχου, εισήλθαν στο κατάστημα του προσφεύγοντα, επί της οδού ..., όπου διαπίστωσαν την μη έκδοση μίας Α.Λ.Σ. αξίας 61,00€.
- Κατά την παραμονή των ελεγκτών εντός του καταστήματος του προσφεύγοντα διαπίστωσαν την ύπαρξη ανεπίσημου στοιχείου (τετραδίου), για το οποίο έκριναν ότι ενδεχομένως αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο ύπαρξης αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης και χρήζει περαιτέρω έρευνας. Ως εκ τούτο το αφαίρεσαν από την επαγγελματική εγκατάσταση του προσφεύγοντα, χωρίς τη σύνταξη κανενός εγγράφου (π.χ. απόδειξη παραλαβής, έκθεση κατάσχεσης κ.λ.π.)
- Στις 28/8/2017, ημέρα Δευτέρα και ώρα 9:00π.μ., στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, οι ως άνω ελεγκτές συνέταξαν την υπ'αριθμ. .../28-8-2017 έκθεση κατάσχεσης, επί της οποίας, περιέγραψαν το αφαιρούμενο από την έδρα του προσφεύγοντα στις 25/8/2017, τετραδίου, ήτοι το χρώμα αυτού, τη φυλλομέτρηση και τον αριθμό των σελίδων που ήταν γραμμένες.
- Στις 1/9/2017, η εν λόγω έκθεση κατάσχεσης θυροκολλήθηκε στην έδρα του προσφεύγοντα, κατόπιν άρνησης αυτού να υπογράψει για την παραλαβή της.
- Βάσει της ως άνω έκθεσης κατάσχεσης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη στην επεξεργασία του κατασχεμένου υλικού, καθώς και στον έλεγχο των φορολογικών βιβλίων και αρχείων του προσφεύγοντα και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την από 18-12-2019 έκθεση ελέγχου αρ. 7 παρ.3 του ν. 4337/2015, το περιεχόμενο της οποίας έχει την αποδεικτική ισχύ δημοσίου εγγράφου, κατά την αφαίρεση του κατασχεθέντος τετραδίου από την έδρα του επιτηδευματία, στις 25/8/2017, ο προσφεύγων υποστήριξε ότι στο εν λόγω τετράδιο τηρεί στατιστικά στοιχεία που αφορούν τη λειτουργία της επιχείρησής του.

Επειδή, από την επεξεργασία του κατασχεθέντος προέκυψε η καταγραφή σε ημερήσια βάση των εισπράξεων και των πληρωμών της επιχείρησης, οι μηνιαίες συνολικές διαφορές (έσοδα

μείον δαπάνες) και το καθαρό ποσό. Βάσει αυτών στοιχειοθετήθηκε η απόκρυψη φορολογητέων εσόδων.

Επειδή, η σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης, η οποία πιστοποιεί και συνοδεύει την υλική πράξη κατάσχεσης είναι νομικά πλημμελής, εάν δεν πραγματοποιηθεί στον τόπο κατάσχεσης. Συνεπώς, απαιτείται η εκ νέου τήρηση της διαδικασίας, δηλαδή η αφαίρεση του αποδεικτικού υλικού και η διενέργεια της υλικής πράξης της κατάσχεσης στην επαγγελματική εγκατάσταση του προσφεύγοντα και ακολούθως η σύνταξη και η κοινοποίηση στο φορολογούμενο της οικείας έκθεσης κατάσχεσης.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις πρέπει να ακυρωθούν, λόγω πλημμέλειας κατά την εφαρμογή των προβλεπόμενων διαδικασιών προ της έκδοσής τους, ήτοι της σύνταξης έκθεσης κατάσχεσης στον τόπο που πραγματοποιήθηκε η αφαίρεση του αποδεικτικού υλικού.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. [...] Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης [...] 2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: [...] γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης, η οποία δεν προσβάλλεται με ένδικο βοήθημα ή μέσο και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά [...]».

Αποφασίζουμε

την **αποδοχή** της από 17-1-2020 και με αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με ΑΦΜ ... και την **ακύρωση** των προσβαλλόμενων πράξεων για λόγους τυπικής πλημμέλειας :

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης επιχείρησης με βάση την παρούσα απόφαση:

1)Υπ' αριθμ. .../17-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρ. 7 παρ.3 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	7.301,94 €	0,00 €

2)Υπ' αριθμ. .../17-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρ. 7 παρ.3 του Ν.4337/2015, φορολογικού έτους 2014

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	12.231,50 €	0,00 €

3)Υπ' αριθμ. .../17-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρ. 7 παρ.3 του Ν.4337/2015, φορολογικού έτους 2015

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	8.210,33 €	0,00 €

4)Υπ' αριθμ. .../17-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρ. 58Α του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	1.080,85 €	0,00 €

5)Υπ' αριθμ. .../17-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρ. 58Α του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	6.040,22 €	0,00 €

6)Υπ' αριθμ. .../17-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρ. 58Α του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	4.083,29 €	0,00 €

7)Επί της υπ' αριθμ. .../17-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013)

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	7.276,27 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος	7.462,54 €	0,00 €
Εισφορά αλληλεγγύης	559,71 €	0,00 €
Συνολικό ποσό	15.298,52 €	0,00 €

8)Επί της υπ' αριθμ. .../17-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	12.463,86 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος	3.739,16 €	0,00 €
Εισφορά αλληλεγγύης	958,77 €	0,00 €
Συνολικό ποσό	17.161,79 €	0,00 €

9)Επί της υπ' αριθμ. .../17-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	10.010,45 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος	5.005,23 €	0,00 €
Εισφορά αλληλεγγύης	770,00 €	0,00 €
Συνολικό ποσό	15.785,68 €	0,00 €

10)Επί της υπ' αριθμ. .../17-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	9.960,71€	0,00 €
Πρόσθετος φόρος	4.980,36 €	0,00 €
Εισφορά αλληλεγγύης	1.415,40 €	0,00 €
Συνολικό ποσό	16.356,47 €	0,00 €

11)Επί της υπ' αριθμ. .../17-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	5.248,11 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος	2.624,06 €	0,00 €
Εισφορά αλληλεγγύης	555,50 €	0,00 €
Συνολικό ποσό	8.427,67 €	0,00 €

12)Επί της υπ' αριθμ. .../17-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013.

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	2.942,41 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος	3.017,74 €	0,00 €
Συνολικό ποσό	5.960,15 €	0,00 €

13)Επί της υπ' αριθμ. .../17-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	7.786,54 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος	2.335,96 €	0,00 €
Συνολικό ποσό	10.122,50 €	0,00 €

14)Επί της υπ' αριθμ. .../17-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2015

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	11.854,55 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος	4.523,21 €	0,00 €
Συνολικό ποσό	16.377,76 €	0,00 €

15)Επί της υπ' αριθμ. .../17-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	14.954,65 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος	1.437,11 €	0,00 €
Συνολικό ποσό	16.391,76 €	0,00 €

16)Επί της υπ' αριθμ. .../17-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	8.181,21 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος	7,32 €	0,00 €
Συνολικό ποσό	8.188,53 €	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.