



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα : 10-4-20

Αριθμός απόφασης: 724

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24.12.19 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του

του , με **ΑΦΜ** :..... , κατοίκου κοινότητας ΤΚ κατά α) Της υπ' αριθμ. /2019 (...../2019) Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 1.1.15-16.10.15 β) Της υπ' αριθμ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 17.10.15-31.12.15 γ) Της υπ' αριθμ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58 του Ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 1.1.16-24.7.16 δ) της υπ' αριθμ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58 του Ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 25.7.16-31.12.17 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα

4. Τις α) υπ' αριθμ. /2019 (...../2019) Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 1.1.15-16.10.15 β) υπ' αριθμ. /2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 17.10.15-31.12.15 γ) υπ' αριθμ. /2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58 του Ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 1.1.16-24.7.16 δ) υπ' αριθμ. /2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58 του Ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 25.7.16-31.12.17 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με βάση το υπ' αριθ'/2018 πληροφοριακό δελτίο του Δ1 τμήματος της ΥΕΔΔΕ ΛΑΜΙΑΣ, εκδόθηκαν η υπ'/...../18 γενική εντολή και οι υπ' αριθ'/...../18 και/...../18 εντολές ελέγχου - έρευνας του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΛΑΜΙΑΣ, για έλεγχο της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων για διαπίστωση τυχόν αδήλωτου εισοδήματος και προσαύξηση εισοδήματος του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/1994 σε σχέση και με την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των Νόμων 4093/12(ΚΦΑΣ), 4308/14(ΕΛΠ) και ν.4174/13 (ΚΦΔ). Η Φορολογούσα Αρχή από τον πραγματοποιηθέντα έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος διαπίστωσε ότι υφίστανται πρωτογενείς καταθέσεις που πραγματοποίησαν γνωστής ταυτότητας του προσφεύγοντος πρόσωπα, χωρίς να καταστεί δυνατή η γενεσιουργός αιτία των καταθέσεων αυτών. Επειδή η Φορολογούσα Αρχή θεώρησε ότι οι συγκεκριμένες καταθέσεις αποτέλεσαν αμοιβές που εισέπραξε ο προσφεύγων για εργασίες εκσκαφής που πραγματοποίησε σε πελάτες του καταλόγισε γι' αυτές ανά διακεκριμένη φορολογική περίοδο τις παρακάτω παραβάσεις:

1. Για το φορολογικό έτος 2015 μη έκδοση δύο (2) φορολογικών στοιχείων εσόδων για αμοιβές που εισπράχθηκαν από εργασίες εκσκαφής με κατάθεση μετρητών και πίστωση τραπεζικών λογαριασμών σε ισάριθμες περιπτώσεις συνολικής αξίας 3.925,00 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3,5,8,12, και 13 του Ν. 4308/14 (ΕΛΠ)

2. Για την φορολογική περίοδο 1.1.16-24.7.16 μη έκδοση τριών (3) φορολογικών στοιχείων εσόδων για αμοιβές που εισπράχθηκαν από εργασίες εκσκαφής με κατάθεση μετρητών και πίστωση τραπεζικών λογαριασμών σε ισάριθμες περιπτώσεις συνολικής αξίας 3.800,00 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3,5,8,12, και 13 του Ν. 4308/14 (ΕΛΠ).

3. Για την φορολογική περίοδο 25.7.16 - 31.12.17 μη έκδοση οκτώ (8) φορολογικών στοιχείων εσόδων για αμοιβές που εισπράχθηκαν από εργασίες εκσκαφής με κατάθεση μετρητών και πίστωση τραπεζικών λογαριασμών σε ισάριθμες περιπτώσεις συνολικής αξίας 16.260,00 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3,5,8,12, και 13 του Ν. 4308/14 (ΕΛΠ).

Η Φορολογούσα Αρχή τις ως άνω διαπιστώσεις του ελέγχου, γνωστοποίησε με σχετική έκθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ η οποία κατ' επιταγή των άρθρων 54 , 58^Α και 62 του ν. 4174/72 (Κ.Φ.Δ) εξέδωσε τις κάτωθι πράξεις επιβολής προστίμου :

1) Την υπ' αριθμ./2019 (...../2019) Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων κατά παράβαση των σχετικών άρθρων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο από 01/01/2015 ως 16/10/2015, συνολικού ύψους 250,00 €.

2) Την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013, της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων κατά παράβαση των σχετικών άρθρων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο από 17/10/2015 ως 31/12/2015, συνολικού ύψους 137,00 €.

3) Την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58 του Ν.4174/2013, της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων κατά παράβαση των σχετικών άρθρων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο από 01/01/2016 ως 24/07/2016, συνολικού ύψους 356,92 €.

4) Την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58 του Ν.4174/2013, της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων κατά παράβαση των σχετικών άρθρων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο από 25/07/2016 ως 31/12/2017, συνολικού ύψους 1.571,34 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς.

1) Για τις πρωτογενείς καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά το έτος 2015 και για τις οποίες καταλογίσθηκαν α) η Πράξη υπ' αριθμ./2019 (...../2019) για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο από 01/01/2015 ως 16/10/2015, συνολικού ύψους 250,00 € και β) η Πράξη υπ' αριθμ./2019 για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο από 17/10/2015 ως 31/10/2015, συνολικού ύψους 137,00 € ο προσφεύγων αναφέρει ότι οι πραγματοποιηθείσες καταθέσεις σε ειδικά μηχανήματα της τράπεζας, με αιτιολογία κατάθεσης

από τον κ., με τον οποίο τους συνδέουν φιλικές σχέσεις, δεν αφορούσαν επαγγελματική δραστηριοποίηση ούτε εξόφληση υποχρέωσης απορρέουσας από παρεχόμενες υπηρεσίες. Ο προσφεύγων κατά τους ισχυρισμούς του παρείχε συμβουλευτικού περιεχομένου βοήθεια - συνεργασία στον εν λόγω καταθέτη για μια παραγγελία που αυτός είχε αναλάβει, η οποία όμως δεν συνέχισε και επιπλέον απέβη ιδιαίτερα ζημιογόνα γι' αυτόν.

Ένεκα της φιλικής σχέσης του προσφεύγοντα με τον καταθέτη αλλά και προς αντιμετώπιση των οικονομικών του υποχρεώσεων αφενός μεν είχε αναλάβει, άτυπα, να μεσολαβεί προς αναζήτηση πελατών για πώληση προϊόντων της συζύγου του προσφεύγοντα (αγρότισσα ειδικού καθεστώτος, απαλλασσόμενη από την έκδοση φορολογικών στοιχείων ως 31/12/2013), αφετέρου δε ο προσφεύγων παρείχε τμηματικά και όποτε υπήρχε ανάγκη, οικονομική διευκόλυνση στον συγκεκριμένο καταθέτη.

Από το έτος 2013 και μετά σταμάτησαν οι συναλλαγές του καταθέτη με τη σύζυγο του προσφεύγοντα, αφήνοντας σ' αυτόν όμως υπόλοιπο χρέους εν είδει οικονομικής συμπαράστασης.

Οι συγκεκριμένες διευκολύνσεις δεν φέρουν τον τύπο και τα χαρακτηριστικά ενός τυπικού δανείου μιας και δεν αποτελούν κάτι τέτοιο αλλά αφορούν μικρά χρηματικά ποσά που ατύπως παραχωρούνταν και ατύπως επιστρέφονταν στα πλαίσια διευκόλυνσης του και προς αντιμετώπιση των αναγκών του.

Προς επίρρωση του εν λόγω ισχυρισμού, ο προσφεύγων επισύναψε με σχετικό υπόμνημα του, φωτοαντίγραφο της Υπεύθυνης Δήλωσης του κ. όπου το περιεχόμενο αυτής επιβεβαιώνει τους ισχυρισμούς του.

Κατά την πρώτη απάντηση προς την ελέγχουσα Υπηρεσία, ο προσφεύγων ισχυρίσθηκε ότι ο καταθέτης ήταν συνεργάτης του και οι

εξοφλήσεις αφορούσαν υπόλοιπα παλαιότερων συνεργασιών. Επειδή όμως συνδέονται με τον ως άνω καταθέτη με χρόνια φιλική σχέση αλλά και συνεργασία, όταν αυτός συνεργάζονταν με σχετικές κατασκευαστικές εταιρείες, ο προσφεύγων εσφαλμένα θεώρησε ότι στα πλαίσια των ανωτέρω, εξοφλούσε παλιές του υποχρεώσεις, κατόπιν όμως επικοινωνίας μαζί του, ο καταθέτης διευκρίνισε στον προσφεύγοντα ότι το δημιουργηθέν χρέος από τις κατασκευαστικές εταιρείες είχε εξοφληθεί εξ ολοκλήρου και οι συνεχιζόμενες καταθέσεις αφορούσαν τις μεταξύ προοδευτικά εξοφλούμενες οικονομικές δοσοληψίες.

Σημειώνει δε ότι ακόμη μέχρι και σήμερα, δεν έχουν εξοφληθεί όλες οι υποχρεώσεις τού καταθέτη προς τον καταθέτη.

Όσον αφορά την κατάθεση του ποσού των 2.460,00 € την 27/08/2015 με αιτιολογία κατάθεσης "....., αυτή δεν αποτελεί επιχειρηματική του δραστηριοποίηση με τον εν λόγω καταθέτη, αλλά απλή επιστροφή χρημάτων στα πλαίσια οικονομικής διευκόλυνσης που παρείχε κατά το παρελθόν σ' αυτόν, όπου μέρος αυτής του επιστράφηκε σε μετρητά και τα υπόλοιπα κατατέθηκαν κατά τη συγκεκριμένη ημερομηνία. Η εν λόγω οικονομική διευκόλυνση που παρείχε στον ως άνω, δεν φέρει τον τύπο και τα χαρακτηριστικά ενός τυπικού δανείου μιας και δεν αποτελούν κάτι τέτοιο αλλά αφορούν άτυπη δανειακή εξυπηρέτηση.

2) Για τις πρωτογενείς καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά την φορολογική περίοδο από 01.01.16 έως 24.07.16 και για τις οποίες καταλογίσθηκε η Πράξη υπ' αριθ./2019 (αρθ. Καταχ./2019) για μη έκδοση τριών (3) φορολογικών στοιχείων κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο από 01/01/2015 ως 16/10/2015, συνολικού ύψους 3.800,00 €, ο προσφεύγων αναφέρει ότι ο τραπεζικός λογαριασμός του πιστώθηκε την 08.02.16 με το ποσό των 1.300,00 € από τον Φώτιο στα πλαίσια επιστροφής άτυπης ταμειακής

διευκόλυνσης του προσφεύγοντα προς τον κ., στα πλαίσια φιλικής τους σχέσης και ένεκα αντιμετώπισης έκτακτης ανάγκης του (πυρκαγιά στην κτηνοτροφική του μονάδα).

Σε σχέση με την αρχική τοποθέτηση του προσφεύγοντος επί σχετικού υπομνήματος, ο προσφεύγων αναφέρει ότι εκ παραδρομής και χωρίς να δώσει την πρέπουσα σημασία θεώρησε, λανθασμένα, ότι η συγκεκριμένη κατάθεση αφορούσε εξόφληση παραστατικού. Ο συγκεκριμένος καταθέτης είναι συγχωριανός και φίλος του προσφεύγοντος και στα πλαίσια παρεχόμενης βοήθειας του για την αντιμετώπιση της πυρκαγιάς στην κτηνοτροφική του μονάδα, μαζί με σχεδόν όλο το χωριό συνδράμανε κατά την χρονική περίοδο του συμβάντος.

Όσον αφορά την κατάθεση του ποσού των 2.000,00 € την 19/02/2016 με αιτιολογία κατάθεσης, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι με την εν λόγω εταιρεία υπήρχε συνεργασία κατά τα προηγούμενα χρόνια στα πλαίσια συνταχθέντος σχετικού συμφωνητικού. Ένεκα πολύ καλής έκβασης της τότε συνεργασίας τους και δείχνοντας εμπιστοσύνη προς τον προσφεύγοντα και την επαγγελματική του επάρκεια, κατά το έτος 2016, η συμφωνία επεκτάθηκε για μελλοντική συνεργασία. Στα πλαίσια της εν λόγω συμφωνίας, ο προσφεύγων δραστηριοποιήθηκε επαγγελματικά, και κατόπιν σχετικών συνεννοήσεων πραγματοποίησε έξοδα και δαπάνες προκειμένου να ανταπεξέλθει στις ιδιαίτερες ανάγκες της φύσης της εν λόγω παροχής υπηρεσιών. Οι εν λόγω καταθέσεις αφορούν προκαταβολές της αντισυμβαλλόμενης εταιρείας προς εξόφληση δαπανών που αφορούσαν την συγκεκριμένη συνεργασία.

Επειδή όμως δεν τηρήθηκαν οι συμφωνηθέντες όροι και λόγω δυσχερειών, η συγκεκριμένη συνεργασία αφενός μεν τυπικά δεν έχει λήξει ακόμη, αφετέρου δε οι δαπάνες στις οποίες προέβη σε σχέση με την εν

λόγω συνεργασία, υπερβαίνουν τις προκαταβολές που πιστώθηκαν σε λογαριασμούς μου.

Για τις πιστώσεις αυτές δεν εκδόθηκαν φορολογικά παραστατικά μιας και δεν αφορούσαν απαίτηση αμοιβής για μέρος παροχής υπηρεσιών, αλλά προκαταβολές.

Όσον αφορά την κατάθεση του ποσού των 500,00 € την 11/07/2016 από τον ο προσφεύγων ισχυρίζεται (όπως ήδη τοποθετήθηκε επί αυτού και σε αρχικό υπόμνημα του) ότι η εν λόγω κατάθεση αφορούσε συνδρομή προς αντιμετώπιση εκτάκτων αναγκών της τοπικής αθλητικής ομάδας (ΑΦΜ:) της οποίας είχε διατελέσει πρόεδρος κατά το χρονικό διάστημα από 20/08/2011 ως 24/08/2015, γεγονός το οποίο πιστοποιείται και από την ταυτόχρονη ανάληψη του εν λόγω ποσού προς εξόφληση υποχρέωσης της ομάδας.

3) Για τις πρωτογενείς καταθέσεις πού πραγματοποιήθηκαν κατά την φορολογική περίοδο από 25.07.16 έως 31.12.17 και για τις οποίες καταλογίσθηκε η υπ' αριθ. πράξη. / (αρθ. καταχ. / 19) για μη έκδοση οκτώ (8) φορολογικών στοιχείων κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο από 25.07.16 έως 31.12.17 συν. ύψους 13.117,23 €, ο προσφεύγων αναφέρει ότι οι δύο (2) καταθέσεις (24/03/2017 ποσό 1.000,00 € και 29/03/2017 ποσό 980,00 €) με αιτιολογία ".....", καθώς και η κατάθεση με αιτιολογία "....." την 23/06/2017 ποσού 600,00 €, αποτελούν κινήσεις για τις οποίες δεν είναι σε θέση να παράσχει εξηγήσεις επί αυτών και φυσικά δεν δύναται να ισχυρισθεί ότι υπήρχαν επαγγελματικές συναλλαγές με τους ανωτέρω.

Ως προς τις υπ' αριθ. / 2019 (..... / 2019) και υπ' αριθ. / 2019 πράξεις και για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων κατά τις

ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους από 01/01/2015 ως 16/10/2015 και από 17/10/2015 ως 31/10/2015 αντίστοιχα, επαγόμεθα τα ακόλουθα

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή ο προσφεύγων με τούς ισχυρισμούς του ότι παρείχε συμβουλευτικού περιεχομένου βοήθεια - συνεργασία στον εν λόγω καταθέτη για μια παραγγελία που αυτός είχε αναλάβει, προδηλώνει την υποχρέωση από μέρους του για έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας ή στοιχείου με την ένδειξη «δωρεάν».

Επειδή ο προσφεύγων σε κανένα σημείο της ελεγκτικής διαδικασίας, ούτε ως την σύνταξη της παρούσας προσκόμισε εκδοθέν φορολογικό στοιχείο αξίας ή στοιχείου με την ένδειξη «δωρεάν». από το οποίο προέκυψε η ενοχική σχέση των συμβαλλόμενων, ήτοι ιδιωτικό συμφωνητικό κλπ.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία, για τη σύσταση του δανείου, απαιτείται να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

1) συμφωνία δανειστή και οφειλέτη, σχετικά με την αιτία, για την οποία μεταβιβάζεται η κυριότητα των αντικαταστατών πραγμάτων 2) παράδοση του πράγματος από τον δανειστή στον οφειλέτη και 3) απόδοση του πράγματος από τον οφειλέτη στον δανειστή. Εφόσον πληρούνται οι ανωτέρω προϋποθέσεις, υπάρχει δάνειο κατά την έννοια του άρθρου 806 του ΑΚ, έστω και αν η σύμβαση δεν χαρακτηρίστηκε ως δάνειο από τα συμβαλλόμενα μέρη (Α.Π. 137/1968, Εφ.Αθ. 2447/1962).

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με την περ. ε' της παρ. 8 του άρθρου 5 της 1037956/356/Α0012/ΠΟΛ. 1094/23-3-1989: «...τα δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί πρέπει να αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία»

Επειδή βάσει των ανωτέρω διατάξεων και εγκυκλίων οδηγιών, συνάγεται ότι, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ένα δάνειο με τη μορφή ιδιωτικού συμφωνητικού για δικαιολόγηση ποσών που χαρακτηρίζονται από τη φορολογική αρχή ως «πρωτογενείς πιστώσεις» θα πρέπει να συντρέχουν, και μάλιστα αθροιστικά, οι ακόλουθες προϋποθέσεις: α) Το δάνειο να είναι πραγματικό, β) το έγγραφο να φέρει βέβαιη χρονολογία θεωρημένη από αρμόδια αρχή και γ) το δάνειο να έχει ληφθεί πριν την πραγματοποίηση της σχετικής πίστωσης.

Επειδή, ο φορολογούμενος, ο οποίος φέρει το βάρος της απόδειξης, δεν αρκεί μόνο να επικαλείται αλλά οφείλει να αποδεικνύει τους ισχυρισμούς του με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο

Επειδή ο προσφεύγων για την επίρρωση του ισχυρισμού του ότι η πίστωση του τραπεζικού του λογαριασμού αφορά την κατάθεση του ποσού των 2.460,00 € την 27/08/2015 με αιτιολογία κατάθεσης "....., αυτή δεν αποτελεί επιχειρηματική του δραστηριοποίηση με τον εν λόγω καταθέτη, αλλά απλή επιστροφή χρημάτων στα πλαίσια οικονομικής διευκόλυνσης δεν προσκόμισε τα απαιτούμενα δικαιολογητικά στοιχεία ή επί πλέον έγγραφα που αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

Επειδή, η ως άνω οικονομική διευκόλυνση δε φέρει βέβαιη χρονολογία, δεν κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και δεν καταβλήθηκε το απαραίτητο τέλος χαρτοσήμου. Κατά συνέπεια, είναι ανίσχυρη και δεν έχει κανένα έννομο αποτέλεσμα (αρ.8 παρ.16 του Ν. 1882/1990). Επιπλέον, δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν

εκταμιεύσεις ποσών αλλά ούτε και αποδείξεις είσπραξης του επικαλούμενου δανείου από τον «δανειολήπτη», καθότι δεν είναι σύνηθες σε μία συναλλαγή τέτοιου ύψους να μην εξασφαλιστεί ο «δανειστής» με κάθε δυνατό τρόπο που να αποδεικνύει την ύπαρξη του δανείου.

Επειδή από το ηλεκτρονικό αρχείο taxis της Υπηρεσίας μας και ειδικότερα στις δηλώσεις φόρου εισοδήματος παρελθόντων ετών του προσφεύγοντος και του καταθέτη προέκυψε ότι δεν υπάρχει μνεία στον Κωδ.Αρθ. 781-782 (δάνεια, γονικές παροχές, δωρεές) αυτών κάποιου ποσού, συνέπεια του οποίου πραγματοποιήθηκε η πίστωση του τραπεζικού λογαριασμού του συγκεκριμένου καταθέτη.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για την συγκεκριμένη πίστωση του τραπεζικού του λογαριασμού απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς την υπ' αριθ./2019 (αρθ.καταχ...../2019) πράξη για μη έκδοση τριών (3) φορολογικών στοιχείων κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο από 01/01/2015 ως 16/10/2015 επαγόμεθα τα ακόλουθα

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013, ορίζονται 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 ο προσφεύγων αναφέρει ότι ο τραπεζικός λογαριασμός του πιστώθηκε την 08.02.16 με το ποσό των 1.300,00 € από τον στα πλαίσια επιστροφής άτυπης ταμειακής διευκόλυνσης του προσφεύγοντα προς τον κ., στα πλαίσια φιλικής τους σχέσης και ένεκα αντιμετώπισης έκτακτης ανάγκης του (πυρκαγιά στην κτηνοτροφική του μονάδα).

Επιπλέον ο προσφεύγων αναφέρει ότι εκ παραδρομής και χωρίς να δώσει την πρέπουσα σημασία θεώρησε, λανθασμένα, ότι η συγκεκριμένη κατάθεση αφορούσε εξόφληση παραστατικού. Ο συγκεκριμένος καταθέτης είναι συγχωριανός και φίλος του προσφεύγοντος και στα πλαίσια παρεχόμενης βοήθειας του για την αντιμετώπιση της πυρκαγιάς στην κτηνοτροφική του μονάδα, μαζί με σχεδόν όλο το χωριό συνδράμανε κατά την χρονική περίοδο του συμβάντος.

Επειδή ο προσφεύγων σε κανένα σημείο της ελεγκτικής διαδικασίας προσκόμισε ούτε στην Φορολογούσα Αρχή, ούτε στην Υπηρεσία μας έως την σύνταξη της παρούσας στοιχεία πού να δικαιολογούν την πραγματοποίηση του δανείου, όπως π.χ. αντίγραφο συμβάντων της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας για την πυρκαγιά στην κτηνοτροφική του μονάδα του οφειλέτη, ή οποιαδήποτε άλλο στοιχείο.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία, για τη σύσταση του δανείου, απαιτείται να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

1) συμφωνία δανειστή και οφειλέτη, σχετικά με την αιτία, για την οποία μεταβιβάζεται η κυριότητα των αντικαταστατών πραγμάτων 2) παράδοση του πράγματος από τον δανειστή στον οφειλέτη και 3) απόδοση του πράγματος από τον οφειλέτη στον δανειστή. Εφόσον πληρούνται οι ανωτέρω προϋποθέσεις, υπάρχει δάνειο κατά την έννοια του άρθρου 806

του ΑΚ, έστω και αν η σύμβαση δεν χαρακτηρίστηκε ως δάνειο από τα συμβαλλόμενα μέρη (Α.Π. 137/1968, Εφ.ΑΘ. 2447/1962).

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με την περ. ε' της παρ. 8 του άρθρου 5 της 1037956/356/Α0012/ΠΟΛ. 1094/23-3-1989: «...τα δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί πρέπει να αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία»

Επειδή βάσει των ανωτέρω διατάξεων και εγκυκλίων οδηγιών, συνάγεται ότι, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ένα δάνειο με τη μορφή ιδιωτικού συμφωνητικού για δικαιολόγηση ποσών που χαρακτηρίζονται από τη φορολογική αρχή ως «πρωτογενείς πιστώσεις» θα πρέπει να συντρέχουν, και μάλιστα αθροιστικά, οι ακόλουθες προϋποθέσεις: α) Το δάνειο να είναι πραγματικό, β) το έγγραφο να φέρει βέβαιη χρονολογία θεωρημένη από αρμόδια αρχή και γ) το δάνειο να έχει ληφθεί πριν την πραγματοποίηση της σχετικής πίστωσης.

Επειδή, ο φορολογούμενος, ο οποίος φέρει το βάρος της απόδειξης, δεν αρκεί μόνο να επικαλείται αλλά οφείλει να αποδεικνύει τους ισχυρισμούς του με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο

Επειδή, η ως άνω οικονομική διευκόλυνση δε φέρει βέβαιη χρονολογία, δεν κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και δεν καταβλήθηκε το απαραίτητο τέλος χαρτοσήμου. Κατά συνέπεια, είναι ανίσχυρη και δεν έχει κανένα έννομο αποτέλεσμα (αρ.8 παρ.16 του Ν. 1882/1990). Επιπλέον, δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν εκταμιεύσεις ποσών αλλά ούτε και αποδείξεις είσπραξης του επικαλούμενου δανείου από τον «δανειολήπτη», καθότι δεν είναι σύνηθες σε μία συναλλαγή τέτοιου ύψους να μην εξασφαλιστεί ο «δανειστής» με κάθε δυνατό τρόπο που να αποδεικνύει την ύπαρξη του δανείου.

Επειδή από το ηλεκτρονικό αρχείο taxis της Υπηρεσίας μας και ειδικότερα στις δηλώσεις φόρου εισοδήματος παρελθόντων ετών του προσφεύγοντος και του καταθέτη προέκυψε ότι δεν υπάρχει μνεία στον Κωδ.Αρθ. 781-782 (δάνεια, γονικές παροχές, δωρεές) αυτών κάποιου ποσού, συνέπεια του οποίου πραγματοποιήθηκε η πίστωση του τραπεζικού λογαριασμού του συγκεκριμένου καταθέτη.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για την συγκεκριμένη πίστωση του τραπεζικού του λογαριασμού απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων αναφέρει ότι ο τραπεζικός λογαριασμός του πιστώθηκε την 11/07/2016 με κατάθεση του ποσού των 500,00 € από τον συγχωριανό του , ως συνδρομή προς αντιμετώπιση εκτάκτων αναγκών της τοπικής αθλητικής ομάδας (ΑΦΜ:) της οποία είχε διατελέσει πρόεδρος κατά το χρονικό διάστημα από 20/08/2011 ως 24/08/2015, γεγονός το οποίο πιστοποιείται και από την ταυτόχρονη ανάληψη του εν λόγω ποσού προς εξόφληση υποχρέωσης της ομάδας.

Επειδή από τον έλεγχο στο ηλεκτρονικό αρχείο του «NEO TAXIS » προέκυψε ότι ο προσφεύγων είχε την επικαλεσθείσα ιδιότητα του προέδρου για το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα, πλην όμως η εν λόγω κατάθεση πραγματοποιήθηκε σε χρόνο μεταγενέστερο από την λήξη της θητείας του.

Επειδή ο προσφεύγων σε κανένα σημείο της ελεγκτικής διαδικασίας προσκόμισε ούτε στην Φορολογούσα Αρχή, ούτε στην Υπηρεσία μας έως την σύνταξη της παρούσας, φωτοτυπία του τηρούμενου βιβλίου ταμείου της αθλητικής ομάδας παραστατικό εγγραφής από το οποίο να προκύπτει η κατάθεση του

συγκεκριμένη ποσού των 500,00 €, πού προήλθε σύμφωνα με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα από τον

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για την συγκεκριμένη πίστωση του τραπεζικού του λογαριασμού απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος

Επειδή ο προσφεύγων αναφέρει ότι ο τραπεζικός λογαριασμός του πιστώθηκε την 19/02/2016 με κατάθεση του ποσού των 2.000,00 € από την εταιρεία «.....» στα πλαίσια συνεργασίας προγενεστέρων ετών κατόπιν συνταχθέντος σχετικού συμφωνητικού ως προκαταβολή της αντισυμβαλλόμενης εταιρείας προς εξόφληση δαπανών που αφορούσαν την συγκεκριμένη συνεργασία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Αρθρου 11 του Ν. 4308/14 (Χρόνος έκδοσης τιμολογίου) ορίζονται ότι

1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Στην περίπτωση έκδοσης συγκεντρωτικού τιμολογίου της παρ. 3 του άρθρου 10, το συγκεντρωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα από το μήνα εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε το πρώτο γεγονός πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συμπεριλαμβάνεται στο συγκεντρωτικό τιμολόγιο.

ε) Ειδικά, όταν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι το Δημόσιο ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, το τιμολόγιο δύναται να εκδίδεται μέχρι το τέλος της ετήσιας περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων ή η οριστικοποίηση της συναλλαγής από τον αγοραστή, κατά περίπτωση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 11 περίπ. 2.5. της **ΠΟΛ 1003/31-12-2014** ορίζονται ότι στην περίπτωση που λαμβάνεται προκαταβολή για μη προσφερθέν έργο δε γεννάται υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 § 1 του Ν. **4308/14** η καταθέτρια εταιρεία «.....» ως οντότητα υποχρεούται να τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. Ως εκ τούτου υποχρεούτο στην σύνταξη και παράδοση από μέρους της λογιστικού ή οποιοδήποτε άλλου εντύπου σημειώματος με την ένδειξη «προκαταβολή» στο οποίο να εμφανίζεται το ποσό των 2.000,00 € που πιστώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος.

Επειδή ο προσφεύγων σε κανένα σημείο της ελεγκτικής διαδικασίας προσκόμισε ούτε στην Φορολογούσα Αρχή, ούτε στην Υπηρεσία μας έως την σύνταξη της παρούσας προσκόμισε κάποιο λογιστικό ή άλλο έντυπο σημειώματος με την ένδειξη «προκαταβολή» πού εξέδωσε η καταθέτρια εταιρεία του τηρούμενου τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για την συγκεκριμένη πίστωση του τραπεζικού του λογαριασμού απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς την υπ' αριθ./2019 (αρθ. καταχ./2019) πράξη για μη έκδοση οκτώ (8) φορολογικών στοιχείων κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο από 25/07/2016 ως 31/12/2017, επαγόμεθα τα ακόλουθα

Επειδή ο προσφεύγων αναφέρει ότι ο τραπεζικός λογαριασμός του πιστώθηκε την 29/11/2016 με κατάθεση του ποσού των 2.000,00 €, την 8/12/16 με κατάθεση του ποσού των 2.000,00 € και την 30/12/16 με κατάθεση του ποσού των 6.000,00€ από την εταιρεία «.....» στα πλαίσια συνεργασίας προγενεστέρων ετών κατόπιν συνταχθέντος σχετικού συμφωνητικού ως προκαταβολή της αντισυμβαλλόμενης εταιρείας προς εξόφληση δαπανών που αφορούσαν την συγκεκριμένη συνεργασία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Αρθρου 11. του Ν. 4308/14 (Χρόνος έκδοσης τιμολογίου) ορίζονται ότι

1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.
2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:
 - α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο

εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Στην περίπτωση έκδοσης συγκεντρωτικού τιμολογίου της παρ. 3 του άρθρου 10, το συγκεντρωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα από το μήνα εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε το πρώτο γεγονός πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συμπεριλαμβάνεται στο συγκεντρωτικό τιμολόγιο.

ε) Ειδικά, όταν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι το Δημόσιο ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, το τιμολόγιο δύναται να εκδίδεται μέχρι το τέλος της ετήσιας περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων ή η οριστικοποίηση της συναλλαγής από τον αγοραστή, κατά περίπτωση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 11 περίπ. 2.5. της **ΠΟΛ 1003/31-12-2014** ορίζονται ότι στην περίπτωση που λαμβάνεται προκαταβολή για μη προσφερθέν έργο δε γεννάται υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 § 1 του Ν. **4308/14** η καταθέτρια εταιρεία «.....» ως οντότητα υποχρεούται να τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός

της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. Ως εκ τούτου υποχρεούτο στην σύνταξη και παράδοση από μέρους της λογιστικού ή οποιοδήποτε άλλου εντύπου σημειώματος με την ένδειξη «προκαταβολή» στο οποίο να εμφανίζεται το ποσό των 10.000,00 € πού πιστώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος.

Επειδή ο προσφεύγων σε κανένα σημείο της ελεγκτικής διαδικασίας προσκόμισε ούτε στην Φορολογούσα Αρχή, ούτε στην Υπηρεσία μας έως την σύνταξη της παρούσας προσκόμισε κάποιο λογιστικό ή άλλο έντυπο σημειώματος με την ένδειξη «προκαταβολή» πού εξέδωσε η καταθέτρια εταιρεία του τηρούμενου τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για την συγκεκριμένη πίστωση του τραπεζικού του λογαριασμού απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων με την προσφυγή του αναφέρει ότι ο τραπεζικός λογαριασμός του πιστώθηκε την 24/03/2017 και 29/03/17 με κατάθεση 1.000,00 € και 980,00 € αντίστοιχα ,από την πιστώτρια και την 23/06/17 με κατάθεση του ποσού των 600,00 € από τον πιστωτή χωρίς να είναι σε θέση να θυμηθεί την σχέση που είχε με τους συγκεκριμένους καταθέτες, προκειμένου να παράσχει εξηγήσεις για το αν υπήρχαν επαγγελματικές συναλλαγές με αυτούς.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, κατά τα λοιπά όπως αυτές καταγράφονται στην από 13-09-2019 Έκθεση Ελέγχου του Ν.4308/14 (ΕΛΠ) επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από 24-12-19 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «..... του», με ΑΦΜ, και την **επικύρωση** των:

α) υπ' αριθμ. /2019 (..... /2019) Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων κατά παράβαση των σχετικών άρθρων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο από 01/01/2015 ως 16/10/2015,

β) υπ' αριθμ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013, της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων κατά παράβαση των σχετικών άρθρων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο από 17/10/2015 ως 31/12/2015

γ) υπ' αριθμ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013, της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων κατά παράβαση των σχετικών άρθρων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο από 01/01/2016 ως 24/07/2016

δ) υπ' αριθμ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013, της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων κατά παράβαση των σχετικών άρθρων του Ν.4308/2014

(Ε.Λ.Π.) για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο από 25/07/2016 ως 31/12/2017

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Φορολογική περίοδος 01/01/2015 ως 16/10/2015,

Ημερομηνία	Καθαρή αξία συναλλαγής	Αξία ΦΠΑ	Σύνολο προστίμων (1X250,00 €)
27.08.2015	2.000,00 €	460,00 €	250,00 €

Φορολογική περίοδος 17/10/2015 ως 31/10/2015,

Καθαρή αξία συναλλαγών	Αξία ΦΠΑ	Σύνολο προστίμου 273,95 X 50%
1.191,05 €	273,95 €	137,00 €

Φορολογική περίοδος 01/01/2016 ως 24/07/2016,

Καθαρή αξία συναλλαγής	Αξία ΦΠΑ	Προστίμου 58Α ν.4174/13 713,84X 50%
3.086,16 €	713,84 €	356,92 €

Φορολογική περίοδος 01/01/2016 ως 24/07/2016,

Καθαρή αξία συναλλαγής	Αξία ΦΠΑ	Προστίμου 58Α ν.4174/13 3.142,68 X50%
13.117,32 €	3142,68 €	3142,68 € X50%=1571,34 > 250,00 €

Συνολική φορολογική υποχρέωση: 2.315,26 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.