



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/01/2021
Αριθμός απόφασης: 33

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604553**

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **21/10/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ατομικής επιχείρησης «.....», **ΑΦΜ** με έδρα στην, περιοχή, επί του κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων:
 - α. Της υπ' αριθμ./**2020** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, η οποία αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2011-31.12.2011, συνολικού ποσού προστίμου **5.014,66€**.
 - β. Της υπ' αριθμ./**2020** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, η οποία αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2012-31.12.2012, συνολικού ποσού προστίμου **6.213,90€**.
 - γ. Της υπ' αριθμ./**2020** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, η οποία αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013-31.12.2013, συνολικού ποσού προστίμου **6.154,72€**.

δ. της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ.5 του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, η οποία αφορά το φορολογικό έτος 2014, συνολικού ποσού προστίμου **3.077,36€**.

ε. της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ.5 του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, η οποία αφορά το φορολογικό έτος 2015, συνολικού ποσού προστίμου **2.308,02€**,

και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **21/10/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης «.....», **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:

α. Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, η οποία αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2011-31.12.2011, καταλογίσθηκε πρόστιμο στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος συνολικού ποσού προστίμου **5.014,66€**.

β. Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, η οποία αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2012-31.12.2012, καταλογίσθηκε πρόστιμο στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος συνολικού ποσού προστίμου **6.213,90€**.

γ. Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, η οποία αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013-31.12.2013, καταλογίσθηκε πρόστιμο στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος συνολικού ποσού προστίμου **6.154,72€**.

δ. Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ.5 του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, η οποία αφορά το φορολογικό έτος 2014, καταλογίσθηκε πρόστιμο στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος συνολικού ποσού προστίμου **3.077,36€**.

ε. Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ.5 του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, η οποία αφορά το φορολογικό έτος 2015, καταλογίσθηκε πρόστιμο στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος συνολικού ποσού προστίμου **2.308,02€**.

Οι ως άνω παραβάσεις καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 01/06/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του

Προϊσταμένου της Α΄ Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής και αφορούν σε πρόστιμα του άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015 λόγω έκδοσης μερικώς εικονικών τιμολογίων.

Ειδικότερα όπως προκύπτει από την 09.06.2020 έκθεση μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, ο προσφεύγων ανέλαβε: α) τη φύλαξη των κτιριακών εγκαταστάσεων του στη για το χρονικό διάστημα από 08.03.2011 έως το έτος 2017 αντί του ποσού των 4.500,00€/μήνα πλέον ΦΠΑ. Η φύλαξη θα παρεχόταν σε καθημερινή βάση με οχτάωρες βάρδιες 365 ημέρες τον χρόνο και β) τον καθαρισμό των κτιριακών εγκαταστάσεων του για το χρονικό διάστημα από 01.01.2012 έως 30.06.2017 από Δευτέρα έως Σάββατο για οχτώ ώρες την ημέρα συνολικής αξίας ανά μήνα 2.500,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ και από 01-07-2017 για μια φορά την εβδομάδα συνολικής αξίας ανά μήνα 500,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ. Στη συνέχεια ο έλεγχος προκειμένου να διερευνήσει εάν η επιχείρηση του προσφεύγοντος «.....» εκτέλεσε το έργο παροχής υπηρεσιών φύλαξης των κτιριακών εγκαταστάσεων της, απέστειλε στο ΣΩΜΑ ΕΠΙΘΕΩΡΗΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΑΣ (Σ.Ε.Π.Ε.) το με αριθμό πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΕΞ 2017 ΕΜΠ/28.08.17 έγγραφο με το οποίο ζητούσε να αποσταλούν οι καταστάσεις απασχολούμενων της εν λόγω επιχείρησης από το έτος 2008 έως την ημερομηνία του εγγράφου. Το Σ.Ε.Π.Ε. απέστειλε τα ζητηθέντα στοιχεία με το υπ' αριθ. ΕΞ/2017 έγγραφό του. Σύμφωνα με τις καταστάσεις προσωπικού ο προσφεύγων απασχολούσε προσωπικό με την ειδικότητα «φύλακας» στις χρήσεις 2011, 2012 και 2013 κατά τις ημέρες εργασίας από ΔΕΥΤΕΡΑ έως ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ και στις χρήσεις 2014, 2015 και 2016, 2017 κατά τις ημέρες εργασίας από ΔΕΥΤΕΡΑ έως ΣΑΒΒΑΤΟ. Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι η φύλαξη των κτιριακών εγκαταστάσεων με βάση την υπογραφείσα σύμβαση παρέχεται για 24ωρη στατική φύλαξη 365 ημερών το χρόνο με ένα άτομο ανά 8ωρη βάρδια διαπιστώθηκε ότι για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013 δεν υπήρχε προσωπικό ώστε να εκτελεστεί το έργο τις ημέρες ΣΑΒΒΑΤΟ και ΚΥΡΙΑΚΗ και στις χρήσεις 2014, 2015, 2016 και 2017 δεν υπήρχε προσωπικό ώστε να εκτελεστεί το έργο την ημέρα ΚΥΡΙΑΚΗ, ως εκ τούτου τα σχετικά τιμολόγια που εκδόθηκαν κρίθηκαν μερικώς εικονικά ως αναλυτικά αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελ.7-24).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Το ΣΩΜΑ ΕΠΙΘΕΩΡΗΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΑΣ (Σ.Ε.Π.Ε.) απέστειλε στον έλεγχο το με αριθμ...../2017 έγγραφο στο οποίο αναφέρεται ότι η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος απασχολεί προσωπικό με την ιδιότητα ως φύλακας για τις χρήσεις 2012-2013 κατά τις ημέρες ΔΕΥΤΕΡΑ έως ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ και για τις χρήσεις 2014-2017 κατά τις μέρες από ΔΕΥΤΕΡΑ έως ΣΑΒΒΑΤΟ. Το εν λόγω έγγραφο ουδέποτε του κοινοποιήθηκε ώστε να παράσχει εξηγήσεις, ήτοι ότι και ο ίδιος ο προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες στην ατομική του επιχείρηση ως εκ τούτου όλως αυθαιρέτως οι ελεγκτές προέβησαν στο συμπέρασμα και κατέληξαν στο πόρισμα ότι για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013 δεν υπήρχε προσωπικό φύλαξης τις ημέρες ΣΑΒΒΑΤΟ και ΚΥΡΙΑΚΗ, ενώ για τις χρήσεις 2014, 2015, 2016 και 2017 δεν υπήρχε προσωπικό ώστε να εκτελεστεί το έργο την ημέρα ΚΥΡΙΑΚΗ. Από αυτόν και μόνον τον λόγο οι ελεγκτές χαρακτήρισαν τα τιμολόγια μερικώς εικονικά υπό την έννοια ότι δεν

απεικονίζουν την πραγματική αξία των συναλλαγών κατά το ποσό που αναλογεί στις ημέρες που δεν παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες.

- Ειδικότερα είναι προφανές ότι δεν πληρείται η αντικειμενική υπόσταση του άρθρου 55 του ν.4174/2013 καθώς τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν με λήπτρια την «.....» απεικονίζουν την πραγματικότητα, ότι οι συναλλαγές είναι υπαρκτές καθώς ο ίδιος, ο προσφεύγων παρείχε τις υπηρεσίες του φυλάσσοντας το κτίριο του Π.Ε.Δ.Υ. τις ημέρες Σάββατο και Κυριακή για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013 και την ημέρα Κυριακή για τις χρήσεις 2014, 2015, 2016 και 2017
- Η αοριστία και η έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλομένης την καθιστούν ακυρωτέα, αφού δεν προκύπτει με σαφήνεια η εικονικότητα των τιμολογίων.
- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης. Συνεργάστηκε πλήρως και απέστειλε όλα τα έγγραφα που του ζητήθηκαν, και του είχε δημιουργηθεί η δικαιολογημένη πεποίθηση ότι δεν επίκειται η έκδοση δυσμενούς πράξης σε βάρος του - η πράξη ωστόσο εκδόθηκε και μάλιστα κατά παράλειψη της φορολογικής αρχής η οποία αγνόησε παντελώς τη μορφή της επιχείρησής του και δεν έλαβε υπόψη της την προσωπική του εργασία στην επιχείρησή του.
- Καταχρηστική άσκηση δικαιώματος. Η Διοίκηση θα έπρεπε στο στάδιο του ελέγχου της να αιτηθεί από τους Προϊσταμένους της υπηρεσίας του κάποιο έγγραφο, από το οποίο να αποδεικνύεται ότι ο χώρος δεν φυλασσόταν για να μπορεί μετά βεβαιότητας και πέραν πάσης αμφιβολίας να προβεί στην έκδοση της προσβαλλομένης. Ωστόσο, με πλημμελή έλεγχο εξέδωσε την προσβαλλομένη, η οποία και δεν ανταποκρίνεται στην αληθινή κατάσταση, με αποτέλεσμα να υπερβαίνει προφανώς τα όρια της καλής πίστης και των χρηστών ηθών.
- Έλλειψη προηγούμενης ακρόασης. Ουδέποτε έλαβε κλήση από τη Διοίκηση προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις και τις αντιρρήσεις του κατά του δυσμενούς μέτρου της επιβολής προστίμου. Αν είχε κληθεί, θα τους είχε αναφέρει ότι τις ημέρες που αναφέρουν ότι δήθεν να παρασχέθηκαν υπηρεσίες από την επιχείρησή του, καθώς δεν υπήρχε απασχολούμενο προσωπικό, τις υπηρεσίες φύλαξης παρείχε ο ίδιος, αφού άλλωστε αυτή είναι η εργασία του και για τον λόγο αυτό διατηρεί και ατομική επιχείρηση.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.4 του ν. 2325/1997 ορίζεται ότι:

«4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό νομικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη

ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα, όσο και του εκδίδοντα το στοιχείο, η αξία αυτού να έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.».

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ.5 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο.

Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδίδοντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.».

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.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:

α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

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 στο άρθρο 55 παρ.2 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση παραστατικού στοιχείου και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε με ελάχιστο ύψος προστίμου στην περίπτωση αυτή το ποσό των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ.

β) Σε περίπτωση έκδοσης πλαστών φορολογικών στοιχείων επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) της αξίας του στοιχείου.

γ) Σε περίπτωση έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή λήψης εικονικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρησης στα βιβλία, αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) της αξίας του στοιχείου. Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας.....».

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ.4β του ν. 4337/2015 ορίζεται ότι:

«β. Η παράγραφος 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 καταργείται.».

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ.1 και 62 παρ.4 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

Άρθρο 28

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Άρθρο 62

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου...»..

Επειδή από 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 εν προκειμένω με την **αριθμ. πρωτ. /2017** απόφαση του Συντονιστικού Οργάνου Επιθεώρησης και Ελέγχου με θέμα: «Τροποποίηση Συγκρότησης Μικτού Κλιμακίου Ελέγχου - Εντολή διενέργειας Επιθεώρησης - Ελέγχου από Μ.Κ.Ε. στο» ορίστηκε Μικτό Κλιμάκιο Ελέγχου στο οποίο ανατέθηκε η διενέργεια φορολογικών ελέγχων **προμηθευτριών εταιρειών του στο πλαίσιο της υπ' αριθμ. ΑΠ /2016 (ΕΜΠ. /2016) Παραγγελίας Εισαγγελία Εγκλημάτων Διαφθοράς, ΑΒΜ ΕΔ /.....**

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκαν παραβάσεις της Ασφαλιστικής και Εργατικής νομοθεσίας καθώς και φορολογικές παραβάσεις. Συνεπεία αυτών συντάχθηκαν τα Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου ΣΔΕ με αριθ. /17 (Πληροφοριακή έκθεση εφαρμογής των διατάξεων της ασφαλιστικής νομοθεσίας), /17 (Πληροφοριακή έκθεση εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4172/2013 Κ.Φ.Ε.), για τα οποία συντάχθηκαν και απεστάλησαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ξεχωριστές εκθέσεις ελέγχου.

Στα πλαίσια του υπό κρίση ελέγχου κατασχέθηκαν Αντίγραφα Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως και λήπτη την εταιρεία τα οποία αφορούσαν σε παροχή υπηρεσιών φύλαξης και καθαρισμού των κτιριακών εγκαταστάσεων του στην

Ο προσφεύγων επίσης κατόπιν πρόσκλησης προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων, με το με αριθμό πρωτοκόλλου /2017 υπόμνημα προσκόμισε στον έλεγχο ως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου τα εξής:

«1) Τα συμφωνητικά (4) που αφορούν την (φύλαξη & Καθαρισμός).

2) Τις αντίστοιχες αποδείξεις είσπραξης.

3) Χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ 2011 μέχρι και σήμερα

4) Εκκαθαριστικά από 2011 μέχρι και σήμερα.

5) Τιμολόγια για είδη καθαρισμού - αναλώσιμα (ενδεικτικά).

6) Προσλήψεις - απολύσεις - συμβάσεις, ΣΕΠΕ, άδειες, πιστοποιήσεις (βεβαίωση επάρκειας) ατόμων που έχουν απασχοληθεί στον συγκεκριμένο χώρο (φύλαξη & καθαρισμό) (Ενδεικτικά).

7)Υπεύθυνη δήλωση (άρθρο 8 Ν. 1599/1986 περί διαμαρτυρίας και διάψευσης του Κου για τον χαρακτηρισμό (διατύπωση) ως εργαζόμενος στον συγκεκριμένο χώρο και όχι έως απλός επισκέπτης όπως διατυπώθηκε στα σημειώματα.

Περαιτέρω το περιεχόμενο της υπεύθυνης δήλωσης του κου έχει ως εξής:

«Με έκπληξη μου πληροφορήθηκε ότι μετά από έλεγχο της επιχείρησης από υπηρεσία της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, στο σημείωμα ελέγχου αναφέρεται το όνομά μου ως να ήμουν εργαζόμενός της δηλώνων υπεύθυνα ότι δεν έχω καμία σχέση εργασίας, εξαρτημένη ή μη, ούτε οικονομική με τον κ. του Η επίσκεψή μου στις εγκαταστάσεις του κάποια Σάββατα τις πρωινές ώρες πριν το καθιερωμένο μπάνιο μου στην θάλασσα, είναι συνηθισμένη λόγω της φιλίας μου με τον κ και της σχέσης που έχουμε αναπτύξει μέσα από την ενασχόλησή μας με τα Γραμματόσημα και τον φιλοτελισμό.

Έτσι έγινε και το Σάββατο 15 Ιουλίου 2017. Ήμουν εκεί με τον ίδιο, όταν δέχτηκε ένα τηλεφώνημα να επιστρέψει στο γραφείο του, για κάποιο έλεγχο από Δημόσια Υπηρεσία.

Με παρακάλεσε να παραμείνω στο χώρο, μέχρι να επιστρέψει. Αυτό και έγινε. Όταν επέστρεψε περίπου στις 12 η ώρα, μαζί με τους υπαλλήλους ελέγχου, ήμουν εκεί και τον περίμενα. Αυτή είναι η πραγματικότητα.

Δεν φορούσα κάποια στολή ή κάποιο διακριτικό προσωπικού ασφαλείας όπως συνηθίζεται ή επιβάλλεται σε αυτές τις περιπτώσεις αλλά ήμουν με σορτάκι και σαγιονάρες (ενδυμασία παραλίας) γιατί πέρασα από εκεί ως επισκέπτης. Οποιαδήποτε άλλη ερμηνεία της εκεί παρουσίας μου είναι αυθαίρετη. Άλλο επισκέπτης και άλλο εργαζόμενος».

Βάσει των ανωτέρω στοιχείων από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν:

Τα υπό κρίση τιμολόγια εκδόθηκαν στα πλαίσια των παρακάτω Ιδιωτικών συμφωνητικών-συμβάσεων:

-του από 08-03-2011 Ιδιωτικού συμφωνητικού – σύμβασης μεταξύ των εταιρειώνπου εδρεύει στην και της ΑΦΜ (ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος) με το οποίο η πρώτη αναθέτει στην δεύτερη την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου και συγκεκριμένα την διάθεση προσωπικού ασφαλείας για την επίβλεψη και φύλαξη κτιριακών εγκαταστάσεων στην περιοχή για το χρονικό διάστημα από 08-03-2011 έως 07-03-2012 διάρκειας 365 ημερών οκτάωρης φύλαξης με ένα άτομο ανά 8ωρη βάρδια ενάρξεως από την υπογραφή της σχετικής σύμβασης, συνολικής αξίας 4.500,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ.

-του από 07-03-2012 Ιδιωτικού συμφωνητικό - σύμβασης μεταξύ των εταιρειών και της ΑΦΜ (ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος) με το οποίο η πρώτη αναθέτει στην δεύτερη την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου και συγκεκριμένα την φύλαξη κτιριακών εγκαταστάσεων στην περιοχή για το χρονικό διάστημα από την υπογραφή της

σχετικής σύμβασης στις 07-03-2012 και λήξη μέχρις ότου καταγγελθεί εγγράφως από την δεύτερη συμβαλλόμενη, συνολικής αξίας ανά μήνα 4.500,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ.

-**Την 01-01-2012** πέραν των ανωτέρω συμφωνήθηκε υπογράφοντας νέα ιδιωτική συμφωνία μεταξύ των συμβαλλομένων εταιρειών και της ΑΦΜ (ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος) η επ' αμοιβή παροχή υπηρεσιών καθαρισμού των κτιριακών εγκαταστάσεων των στη στην περιοχή για το χρονικό διάστημα από την υπογραφή της σχετικής σύμβασης και λήξη μέχρις ότου καταγγελθεί εγγράφως από την δεύτερη συμβαλλόμενη συνολικής αξίας ανά μήνα 2.500,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ. Για τον καθαρισμό θα απασχοληθεί ένα άτομο για οχτώ ώρες από Δευτέρα έως Σάββατο.

-**Την 01-07-2017** υπεγράφη νέα συμφωνία για την παροχή υπηρεσιών καθαρισμού των κτιριακών εγκαταστάσεων των στη στην περιοχή μεταξύ των εταιρειών και της ΑΦΜ (ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος) για το χρονικό διάστημα από την υπογραφή της σχετικής σύμβασης και λήξη μέχρις ότου καταγγελθεί εγγράφως από την δεύτερη συμβαλλόμενη μια φορά την εβδομάδα συνολικής αξίας ανά μήνα 500,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ.

Από τα φορολογικά παραστατικά και τις συμβάσεις που τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου προκύπτει ότι η εταιρεία για την χρονική περίοδο από Μάρτιο 2011 έως Νοέμβριο 2017 τιμολόγησε συνολικά την για τις υπηρεσίες φύλαξης και καθαρισμού των εγκαταστάσεων του στη με το ποσό των 531.100,00 (καθαρή αξία) πλέον ΦΠΑ 98.176,00 = 629.276,00. Η επιχείρηση για την χρονική περίοδο από Μάρτιο 2011 έως Νοέμβριο 2017 τιμολόγησε συνολικά το για τις υπηρεσίες φύλαξης και καθαρισμού των εγκαταστάσεων στη με το ποσό των 764.009,25 (καθαρή αξία) πλέον ΦΠΑ 177.314,29 = 941.323,54. Δηλαδή διαφορά 312.044,66 € .

Σημειώνεται ότι η με ΑΦΜ έχει τιμολογήσει στο ΑΦΜ συνολικά **4.836.129,67 ευρώ** και ανά έτος τα παρακάτω:

- το έτος 2011 το ποσό των 1.676.991,80 ευρώ
- το έτος 2012 αντί ποσού 523.740,74
- το έτος 2013 αντί ποσού 560.218,57
- το έτος 2014 αντί ποσού 560.218,57
- το έτος 2015 αντί ποσού 569.229,41
- το έτος 2016 αντί ποσού 550.156,02
- το έτος 2017 αντί ποσού 395.574,50

Ο έλεγχος προκειμένου να διερευνήσει εάν η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος εκτέλεσε το έργο παροχής υπηρεσιών φύλαξης των κτιριακών εγκαταστάσεων της απέστειλε στο ΣΩΜΑ ΕΠΙΘΕΩΡΗΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΑΣ (Σ.Ε.Π.Ε.) το με αριθμό πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ 2017 ΕΜΠ/2017 έγγραφο με το οποίο ζητήθηκε να αποσταλούν οι καταστάσεις απασχολούμενων της εν λόγω επιχείρησης από το έτος 2008 έως την ημερομηνία του εγγράφου. Το Σ.Ε.Π.Ε. απέστειλε τα

ζητηθέντα στοιχεία με το υπ' αριθ. ΕΞ/2017 έγγραφό του και βάσει αυτού διαπιστώθηκε ότι στις χρήσεις 20111 2012 και 2013 δεν υπήρχε προσωπικό ώστε να εκτελεστεί το έργο τις ημέρες ΣΑΒΒΑΤΟ και ΚΥΡΙΑΚΗ και στις χρήσεις 2014, 2015, 2016 και 2017 δεν υπήρχε προσωπικό ώστε να εκτελεστεί το έργο την ημέρα ΚΥΡΙΑΚΗ.

Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι η φύλαξη των κτιριακών εγκαταστάσεων με βάση την υπογραφείσα σύμβαση παρέχεται για 24ωρη στατική φύλαξη 365 ημερών το χρόνο με ένα άτομο ανά 8ωρη βάρδια τα τιμολόγια που εκδόθηκαν για τις υπηρεσίες φύλαξης των εγκαταστάσεων του στην κρίνονται μερικώς εικονικά υπό την έννοια ότι δεν απεικονίζουν την πραγματική αξία των συναλλαγών κατά το ποσό που αναλογεί στις ημέρες που δεν παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες.

Ο έλεγχος ως προς τις ανωτέρω διαπιστώσεις απέστειλε σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν.4174/2013 το με αριθμ...../2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και τις σχετικές προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου. Ο προσφεύγων αν και παρήλθε το χρονικό διάστημα των είκοσι (20) ημερών δεν ανταποκρίθηκε στο εν λόγω σημείωμα προκειμένου να υποβάλλει τις τυχόν απόψεις ή ενστάσεις του ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου. Εν συνεχεία ο έλεγχος καταλόγισε τις παραβάσεις περί έκδοσης μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Στην οικεία έκθεση ελέγχου επισημαίνεται επίσης ότι για την αντισυμβαλλόμενη λήπτρια επιχείρηση ΑΦΜ και στον τελικό αποδέκτη των φορολογικών στοιχείων με ΑΦΜ θα συνταχθούν ιδιαίτερες εκθέσεις και ακόμη για την φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ συντάχθηκαν ξεχωριστές πληροφοριακές εκθέσεις ελέγχου οι οποίες διαβιβάσθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Σημειώνεται ότι όπως προκύπτει από το υποσύστημα παραβάσεων του TAXIS έχουν καταλογισθεί παραβάσεις έκδοσης και λήψης εικονικών στην εταιρεία ΑΦΜ και λήψης εικονικών στο με ΑΦΜ με τις παρακάτω πράξεις:

Α)......

ΑΕΠ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ	
.....	04/12/2020	01/01/2011-31/12/2011	29/12/2020	7.070,98	ΕΚΔΟΣΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ
.....	04/12/2020	01/01/2011-31/12/2011	29/12/2020	5.014,66	ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ
.....	04/12/2020	01/01/2012-31/12/2012	29/12/2020	8.821,90	ΕΚΔΟΣΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ
.....	04/12/2020	01/01/2012-31/12/2012	29/12/2020	6.213,90	ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ
.....	04/12/2020	01/01/2013-	29/12/2020	8.737,89	ΕΚΔΟΣΗ

		31/12/2013			ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ
.....	04/12/2020	01/01/2013-31/12/2013	29/12/2020	6.154,72	ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ
.....	04/12/2020	01/01/2014-31/12/2014	29/12/2020	4.368,94	ΕΚΔΟΣΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ
.....	04/12/2020	01/01/2014-31/12/2014	29/12/2020	3.077,36	ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ
.....	04/12/2020	01/01/2015-31/12/2015	29/12/2020	4.137,59	ΕΚΔΟΣΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ
.....	04/12/2020	01/01/2015-31/12/2015	29/12/2020	2.308,02	ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ

Β)

ΑΕΠ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ	
.....	28/11/2020	01/01/2011-31/12/2011	07/12/2020	7.070,98	ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ
.....	28/11/2020	01/01/2012-31/12/2012	07/12/2020	8.821,90	ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ
.....	28/11/2020	01/01/2013-31/12/2013	07/12/2020	8.737,89	ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ
.....	28/11/2020	01/01/2014-31/12/2014	07/12/2020	4.368,94	ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ
.....	28/11/2020	01/01/2015-31/12/2015	07/12/2020	4.137,59	ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ

Για τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου, μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσης δεν έχει ασκηθεί ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

Επειδή ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αμφισβητεί τις διαπιστώσεις του ελέγχου επικαλούμενος αφενός ισχυρισμούς ως προς την μη τήρηση της διαδικασίας της κλήσης προς ακρόαση αφετέρου ισχυρισμούς που σχετίζονται με την έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης και της οικείας έκθεσης ελέγχου αναφέροντας ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη και την δική του προσωπική εργασία φύλαξης που ο ίδιος παρείχε στο πλαίσιο των ανωτέρω συμβάσεων. Ωστόσο αφενός από τα στοιχεία του φακέλου διαπιστώνεται ότι τηρήθηκε η διαδικασία του άρθρου 28 του ν.4174/2013 στην οποία ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε, ενώ ο

ισχυρισμός του ότι δεν έλαβε γνώση του εγγράφου του αλυσιτελώς προβάλλεται καθώς αποτελούν στοιχεία τα οποία δηλώνονται από την πλευρά του στα πλαίσια των εργοδοτικών και ασφαλιστικών του υποχρεώσεων, αφετέρου τόσο στον έλεγχο όσο και με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από την πλευρά του που να τεκμηριώνουν και να αποδεικνύουν τον ισχυρισμό του περί παρουσίας και απασχόλησής του στις εγκαταστάσεις του δεδομένου ότι όπως προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ο προσφεύγων έχει παράσχει υπηρεσίες και έχει τιμολογήσει και σε άλλες επιχειρήσεις. Ειδικότερα δεν προσκομίσθηκαν καν στοιχεία και πραγματικά δεδομένα από την πλευρά της Υπηρεσίας στην οποία εμφανίζεται ότι παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες, όπως σχετικές βεβαιώσεις, πρωτόκολλα παραλαβής του έργου που ανατέθηκε, σχετικές καταστάσεις-βιβλίο φυλάκων από τα οποία να προκύπτουν στοιχεία παρουσιολογίου για τους φύλακες που απασχολούνταν καθημερινά ώστε να επιβεβαιωθεί με πραγματικά δεδομένα η απασχόληση του προσφεύγοντος στις εγκαταστάσεις του Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 01/06/2020 έκθεση μερικού ελέγχου διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Α' Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **21/10/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης «.....», **ΑΦΜ** και την επικύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου:

- α. Της υπ' αριθμ.**/2020** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ.3β του Ν.4337/2015, η οποία αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2011-31.12.2011,
- β. Της υπ' αριθμ.**/2020** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ.3β του Ν.4337/2015 οποία αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2012-31.12.2012,
- γ. Της υπ' αριθμ.**/2020** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ.3β του Ν.4337/2015 η οποία αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013-31.12.2013,
- δ. της υπ' αριθμ.**/2020** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ.5 του Ν.4337/2015 η οποία αφορά το φορολογικό έτος 2014,
- ε. της υπ' αριθμ.**/2020** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ.5 του Ν.4337/2015 η οποία αφορά το φορολογικό έτος 2015,

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

Διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3β του ν.4337/2015 ποσού 5.014,66 ευρώ

Διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3β του ν.4337/2015 ποσού 6.213,90 ευρώ

Διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3β του ν.4337/2015 ποσού 6.154,72 ευρώ

Φορολογικό έτος 2014

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.5 του ν.4337/2015 ποσού 3.077,36 ευρώ

Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.5 του ν.4337/2015 ποσού 2.308,02 ευρώ

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

Ακριβές αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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