



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 08/02/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 541

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 13/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ:

α) της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014,

β) της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015 – 16/10/2015,

γ) της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 17/10/2015 – 31/12/2015,
δ) της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016 – 24/07/2016,
ε) της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 25/07/2016 – 31/12/2016,
στ) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014,
θ) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015,
η) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016,
ι) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 – 31/03/2014,
ια) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/10/2014 – 31/12/2014,
ιβ) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/04/2015 – 30/06/2015,
ιγ) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/10/2015 – 31/12/2015,
ιδ) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016 – 31/03/2016,
ιε) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/04/2016 – 30/06/2016,
ιστ) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/07/2016 – 30/09/2016,
ιζ) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/10/2016 – 31/12/2016 και
τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./2020 και/2020 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2014 – 31/12/2014 και 01/01/2015 – 16/10/2015 αντίστοιχα, τις υπ' αριθ./2020,/2020 και/2020 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 για τις φορολογικές περιόδους 17/10/2015 – 31/12/2015, 01/01/2016 – 24/07/2016 και 25/07/2016 – 16/10/2016 αντίστοιχα, τις υπ' αριθ./2020,/2020 και/2020 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα, και τις υπ' αριθ./2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020 και/2020 οριστικές πράξεις διορθωτικού

προσδιορισμού ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2014 – 31/03/2014, 01/10/2014 – 31/12/2014, 01/04/2015 – 30/06/2015, 01/10/2015 – 31/12/2015, 01/01/2016 – 31/03/2016, 01/04/2016 – 30/06/2016, 01/07/2016 – 30/09/2016 και 01/10/2016 – 31/12/2016 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014, πρόστιμο ποσού 1.000,00€, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ.), σε τέσσερις (-4-) περιπτώσεις (με αξία έκαστης συναλλαγής μικρότερη των 5.000,00€), συνολικής καθαρής αξίας 1.062,30€, κατά παράβαση των άρθρων 1, 4, 6 και 9 της παρ. Ε1 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), που επισύρει την επιβολή της προβλεπόμενης από τις παρ. 1θ' και 2γ' του άρθρου 54 του ν.4174/2013 κύρωσης, ήτοι 250,00€ x 4.

Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015 – 16/10/2015, πρόστιμο ποσού 500,00€, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ.), σε δύο (-2-) περιπτώσεις (με αξία έκαστης συναλλαγής μικρότερη των 5.000,00€), συνολικής καθαρής αξίας 1.849,00€, κατά παράβαση των άρθρων 3, 6, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που επισύρει την επιβολή της προβλεπόμενης από τις παρ. 1θ' και 2γ' του άρθρου 54 του ν.4174/2013 κύρωσης, ήτοι 250,00€ x 2.

Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη φορολογική περίοδο 17/10/2015 – 31/12/2015, πρόστιμο ποσού 117,81€, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ.), σε δύο (-2-) περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας 1.024,39€ πλέον ΦΠΑ 235,61€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 6, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που επισύρει την κύρωση της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, ήτοι 235,61€ x 50%.

Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016 – 24/07/2016, πρόστιμο ποσού 274,75€, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ.), σε πέντε (-5-) περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας 2.350,51€ πλέον ΦΠΑ

549,49€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 6, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που επισύρει την κύρωση της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, ήτοι 549,49€ x 50%.

Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη φορολογική περίοδο 25/07/2016 – 31/12/2016, πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω α) μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ.), σε τρεις (-3-) περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας 697,88€ πλέον ΦΠΑ 167,48€ και β) ανακριβούς έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ.), σε μία (-1-) περίπτωση, αποκρυσβείσας καθαρής αξίας 336,84€ πλέον ΦΠΑ 80,84€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 6, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που επισύρει την κύρωση της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2014, κύριος φόρος ποσού 202,96€ και πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού 101,48€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 304,44€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών του από την ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, με την προσθήκη της αξίας μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδου, ως αποκρυσβείσας ύλης, ποσού 1.062,30€.

Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2015, κύριος φόρος ποσού 691,46€ και πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού 345,73€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 1.037,19€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών του από την ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, με την προσθήκη της αξίας μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδου, ως αποκρυσβείσας ύλης, ποσού 2.873,39€.

Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2016, κύριος φόρος ποσού 67,04€ και πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού 33,52€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 100,56€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών του από την ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, με την προσθήκη της αξίας μη εκδοθέντων και των ανακριβώς εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδου, ως αποκρυσβείσας ύλης, ποσού 3.385,23€.

Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 – 31/03/2014, κύριος φόρος ποσού 93,50€ πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α ν.4174/2013 ποσού 46,75€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 140,25€ λόγω προσθήκης στις φορολογητέες εκροές αποκρυσβείσας αξίας 406,50€ και στον φόρο αυτών ΦΠΑ 93,50€.

Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη φορολογική περίοδο 01/10/2014 – 31/12/2014, κύριος φόρος ποσού 150,84€ πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α ν.4174/2013 ποσού 75,42€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 226,26€ λόγω προσθήκης στις φορολογητέες εκροές αποκρυσβείσας αξίας 655,80€ και στον φόρο αυτών ΦΠΑ 150,84€.

Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη φορολογική περίοδο 01/04/2015 – 30/06/2015, κύριος φόρος ποσού 425,27€ πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α ν.4174/2013 ποσού 212,64€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 637,91€ λόγω προσθήκης στις φορολογητέες εκροές αποκρυσβείσας αξίας 1.849,00€ και στον φόρο αυτών ΦΠΑ 425,27€.

Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη φορολογική περίοδο 01/10/2015 – 31/12/2015, κύριος φόρος ποσού 235,61€ λόγω μη προσθήκης στις φορολογητέες εκροές αποκρυσβείσας αξίας 1.024,39€ και στον φόρο αυτών ΦΠΑ 235,61€.

Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016 – 31/03/2016, κύριος φόρος ποσού 243,09€ λόγω προσθήκης στις φορολογητέες εκροές αποκρυσβείσας αξίας 1.056,91€ και στον φόρο αυτών ΦΠΑ 243,09€.

Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη φορολογική περίοδο 01/04/2016 – 30/06/2016, κύριος φόρος ποσού 93,50€ λόγω προσθήκης στις φορολογητέες εκροές αποκρυσβείσας αξίας 406,50€ και στον φόρο αυτών ΦΠΑ 93,50€.

Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη φορολογική περίοδο 01/07/2016 – 30/09/2016, κύριος φόρος ποσού 232,25€ λόγω προσθήκης στις φορολογητέες εκροές αποκρυσβείσας αξίας 967,75€ και στον φόρο αυτών ΦΠΑ 232,25€.

Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη φορολογική περίοδο 01/10/2016 – 31/12/2016, κύριος φόρος ποσού 228,97€ λόγω προσθήκης στις φορολογητέες εκροές αποκρυσβείσας αξίας 954,07€ και στο φόρο αυτών ΦΠΑ 228,97€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 11/09/2020 εκθέσεων Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013) και Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ. 501/2018 εντολής του Προϊσταμένου της.

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τα στοιχεία του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Α.Υ.Ο. 4105/2015), τον αντιπαραβολικό έλεγχο των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων με το μεριδολόγιο παραστάσεων δικαστηρίων, όπως αυτό χορηγήθηκε από τον Δικηγορικό Σύλλογο Τρικάλων και την τελική κρίση του ελέγχου της Δ.Ο.Υ.

ΤΡΙΚΑΛΩΝ, διαπιστώθηκαν συναλλαγές, για τις οποίες ο έλεγχος έκρινε ότι στοιχειοθετούνται οι παραβάσεις της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, ως κάτωθι:

α/α	Ημερομηνία	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός λογαριασμού	Αιτιολογία / Πελάτης	Καθαρή αποκρυσταλλωμένη αξία	ΦΠΑ	Παρατηρήσεις
1	22/1/2014	ΕΘΝΙΚΗ	GR60.....		406,50	93,50	Μη έκδοση
2	13/11/2014				168,00	38,64	Μη έκδοση
3	14/11/2014	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR66.....		203,25	46,75	Μη έκδοση
4	5/12/2014	ΕΘΝΙΚΗ	GR60.....		284,55	65,45	Μη έκδοση
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2014					1.062,30	244,34	
5	4/5/2015				1.635,00	376,05	Μη έκδοση
6	19/5/2015				214,00	49,22	Μη έκδοση
7	6/11/2015	EUROBANK	GR36.....		243,90	56,10	Μη έκδοση
8	23/11/2015	ALPHABANK	GR47.....		780,49	176,51	Μη έκδοση
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2015					2.873,39	657,88	
9	29/2/2016	ΕΘΝΙΚΗ	GR60.....		650,41	149,59	Μη έκδοση
10	3/3/2016	ΕΘΝΙΚΗ	GR60.....		406,50	93,50	Μη έκδοση
11	12/4/2016	ΕΘΝΙΚΗ	GR60.....		406,50	93,50	Μη έκδοση
12	5/7/2016	ΕΘΝΙΚΗ	GR60.....		282,26	67,74	Μη έκδοση
13	11/7/2016	ΕΘΝΙΚΗ	GR60.....		604,84	145,16	Μη έκδοση
14	20/9/2016	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR66.....		80,65	19,35	Μη έκδοση
15	4/10/2016				214,00	51,36	
16	1/11/2016	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR66.....		336,84	80,84	Ανακριβής έκδοση. Ποσό πίστωσης 750,00€
17	22/12/2016	ΕΘΝΙΚΗ	GR60.....		403,23	96,77	Μη έκδοση
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2016					3.385,23	797,81	

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να μεταρρυθμιστούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων για το φορολογικό έτος 2014.
2. Νόμω και ουσία αβάσιμη η μερική απόρριψη των υποβληθέντων έγγραφων υπομνημάτων. Ειδικότερα, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι, ως προς τη συναλλαγή με τον η διαφορά του ποσού της πίστωσης που εκλήφθηκε ως προσαύξηση περιουσίας αφορά στην καταβολή δαπανών που πραγματοποιήθηκαν το 2011 για λογαριασμό του εντολέα του, ως προς τη συναλλαγή με τον το κατατεθέν ποσό αφορά την εξόφληση ΑΠΥ για

λογαριασμό συγγενών του, ως προς τη συναλλαγή με τον η πίστωση αφορά εξόφληση παλαιότερης οφειλής (από το 2008) και ως προς τους οι πιστώσεις αφορούν σε αμοιβή του για την οποία εκδόθηκαν ΑΠΥ το 2006, το 2008 και το 2010 και είχε συμφωνηθεί να εισπραχθεί με την καταβολή της επιδικασθείσας αποζημίωσης υπέρ των πελατών του.

3. Έλλειψη επαρκούς και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων. Ο έλεγχος προέβη σε αυθαίρετες παραδοχές, υποθετικές κρίσεις και στάθμιση εσφαλμένων και πλασματικών δεδομένων. Μη νόμιμη η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.
4. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.
5. Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της καλής πίστης.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο ισχυρισμό

Επειδή, με το άρθρο 36 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 2 παρ. 4 του ν.4281/2014 και ισχύει, 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. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης...».

Επειδή, με το άρθρο 62 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων...».

Επειδή, με το άρθρο 67 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά... 3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Απριλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους... 7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος,...».

Επειδή, η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν.4172/2013 ορίστηκε με την ΠΟΛ. 1088/2015 (ΦΕΚ Β' 763/30.04.2015) απόφαση του ΓΓΔΕ στις 30/06/2015 και παρατάθηκε με τις ΠΟΛ. 1130/2015 (ΦΕΚ Β' 1257/25.06.2015), ΠΟΛ. 1151/2015 (ΦΕΚ Β' 1500/17.07.2015) και ΠΟΛ. 1184/2015 (ΦΕΚ Β' 1816/21.08.2015) αποφάσεις του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών ως τις 30/08/2015.

Επειδή, με το άρθρο 38 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο. 2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:... β) Ένα ημερολογιακό τρίμηνο προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα... 4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των φυσικών προσώπων έληγε στις 30/08/2015 και η προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης της τελευταίας φορολογικής περιόδου του 2014, δη της φορολογικής περιόδου 01/10/2014 – 31/12/2014 έληγε στις 30/01/2015. Ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και επιβολής προστίμων του άρθρου 54 του ν.4174/2013, για το φορολογικό έτος 2014 έληγε, κατ' εφαρμογή του άρθρου 36 του ν.4174/2013, στις 31/12/2020. Επομένως, κατά το χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων του φορολογικού έτους 2014 (14/09/2020), η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου δεν είχε παρέλθει.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμου, για το φορολογικό έτος 2014, απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 2°, 3°, 4° και 5° προβαλλόμενο ισχυρισμό

Επειδή, με το άρθρο 62 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία...».

Επειδή, με το άρθρο 64 του ν.4174/2013 ορίζεται 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, με το άρθρο 28 παρ. 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου...».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά

με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 επ.). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, με το άρθρο 23 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα... 3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεοδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υποχρεωών, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή, με την Α.1293/2019 (ΦΕΚ Β' 3085/31.07.2019) Απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. καθορίστηκε το πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά.

Επειδή, με το άρθρο 6 του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012 παρ. Ε1), ως ίσχυσε έως 31/12/2014, οριζόταν ότι: «1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο... 14... Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία...».

Επειδή, με το άρθρο 7 του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012 παρ. Ε1), ως ίσχυσε έως 31/12/2014, οριζόταν ότι: «1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς

πωληθέντος αγαθού... 3. Στην απόδειξη λιανικής ή επιστροφής αναγράφεται και η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής ή επιστροφής ή έκπτωσης, κατά συντελεστή Φ.Π.Α.. Το ποσό της αμοιβής αναγράφεται και ολογράφως όταν η απόδειξη εκδίδεται χειρόγραφη. Επί παροχής υπηρεσιών από ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα και υπόχρεους τήρησης πληροφοριών της παραγράφου 23 του άρθρου 4 χωρίς αμοιβή, στην απόδειξη λιανικής αναγράφεται η ένδειξη «δωρεάν», εφόσον δεν εκδίδεται στοιχείο αυτοπαράδοσης... Οι ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα, αναγράφουν και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη...».

Επειδή, με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη...».

Επειδή, με το άρθρο 13 παρ. 1 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α)... β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας... δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου».

Επειδή, στην περίπτωση παροχής δικηγορικών υπηρεσιών που το απαιτητό της αμοιβής εξαρτάται μόνο από το θετικό αποτέλεσμα της υπόθεσης, το τιμολόγιο ή η απόδειξη εκδίδεται στο χρόνο αυτό, δηλαδή στο χρόνο που πληρούται η αίρεση περί της θετικής έκβασης, οπότε και καθίσταται πλέον απαιτητή η αμοιβή για την υπηρεσία που παρασχέθηκε [Δημ. Σταματόπουλος, Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ανάλυση – Ερμηνεία, Εκδόσεις forin, σελ. 718].

Επειδή, με το άρθρο 21 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους...».

Επειδή, με το άρθρο 35 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Για την παράδοση αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, υπόχρεοι στο φόρο είναι: α) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στον φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας...».

Επειδή, στο άρθρο 14 παρ. 1 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των

πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας».

Επειδή, στο άρθρο 15 παρ. 3 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Ο Γενικός Γραμματέας δικαιούται να ζητά πληροφορίες ή έγγραφα από λοιπά τρίτα πρόσωπα, όπως ιδίως από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, τους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, τα επιμελητήρια, τους συμβολαιογράφους, τους υποθηκοφύλακες, τους προϊσταμένους των κτηματολογικών γραφείων, τους οικονομικούς ή κοινωνικούς ή επαγγελματικούς φορείς ή οργανώσεις, για τον καθορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, που προκύπτει με βάση τις διασταυρώσεις των στοιχείων και την είσπραξη της φορολογικής οφειλής με τους ειδικότερους όρους που προβλέπονται στην παράγραφο 1. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να αποστέλλει ερώτημα, έγγραφο ή ηλεκτρονικό, το οποίο πρέπει να απαντάται από το τρίτο πρόσωπο εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή του. Σε εξαιρετικά σύνθετες υποθέσεις, η προθεσμία μπορεί να παραταθεί για είκοσι (20) επιπλέον ημέρες».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1175/2017 παρασχέθηκαν οδηγίες για την αντιμετώπιση θεμάτων ελέγχου προσαύξησης περιουσίας και διευκρινίστηκε ότι: «5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενη ή σχετιζόμενη με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του Ν. 2238/1994 (άρθρα 28 , 40 , 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί».

Επειδή, με την υπ' αριθμ. 884/2016 απόφαση της επταμελούς σύνθεσης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, η οποία απάντησε σε προδικαστικά ερωτήματα υποβληθέντα από το ΔΕΑ, κρίθηκε, μεταξύ άλλων, ότι: «ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του. Κατ' ακολουθίαν, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93). Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας

εισοδήματος. Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του (πρβλ. ΕΔΔΑ 3.5.2001, 31827/96, J.B. κατά Ελβετίας, σκέψεις 65-71, ΕΔΔΑ 5.4.2012, 11663/04, Chambaz κατά Ελβετίας, σκέψεις 53-58 – πρβλ. επίσης ΔΕΚ 18.10.1989, 374/87, Orkem, ECLI:EU:C:1989:387, σκέψεις 35-41, στο πεδίο του δικαίου του ανταγωνισμού), αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής (πρβλ. ΕΔΔΑ 8.2.1996, 18731/91, John Murray κατά Ηνωμένου Βασιλείου, σκέψη 47 και ΕΔΔΑ 20.3.2001, 33501/96, Telfner κατά Αυστρίας, σκέψεις 15-17)... Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείπει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣτΕ 43/2006 επταμ., 4134/2001, 428/1996, 4026/1983, 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣτΕ 2046/1985, 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣτΕ 2136/2012, 2967/2004, 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣτΕ 1404/2015 (παράβαση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣτΕ 2768/2015, 747/2015, 1351/2014 επταμ., 2951/2013, 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) – πρβλ. ακόμα ΣτΕ 2780/2012 επταμ., 1934/2013 επταμ., 2365/2013 επταμ., 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού). Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., 2780/2012 επταμ.)... Ειδικότερα, τέτοια στοιχεία έμμεσης απόδειξης (ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος) μπορούν να θεωρηθούν ότι συντρέχουν σε περίπτωση, όπως η επίδικη, στην οποία τραπεζικός λογαριασμός του φορολογούμενου, μέσω του οποίου πραγματοποιείται έμβασμα στο εξωτερικό, περιλαμβάνει μεγάλο ποσό το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαγθέντα του φόρου) εισοδήματα που αυτός έχει δηλώσει στη φορολογική αρχή ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν (υποχρεωτικής) κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών εξηγήσεων (σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, του άρθρου 14 παρ. 1 του

ν.4174/2013) ή στο πλαίσιο διαδικασίας προηγούμενης ακρόασης, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, επιδεικνύοντας την οφειλόμενη, σε χρηστή Διοίκηση, επιμέλεια και λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, που προβλέπονται στο νόμο (άρθρα 66 επ. του ΚΦΕ και άρθρα 13 επ. του ν.4174/2013), καθόσον τα παραπάνω στοιχεία, συνολικώς ορώμενα, είναι, κατ' αρχήν, ικανά να δικαιολογήσουν, ενόψει και των διδαγμάτων της λογικής και της κοινής πείρας, την εκτίμηση ότι το επίμαχο ποσό άγνωστης προέλευσης (αλλά, πάντως, κατά το συνήθως συμβαίνον, προερχόμενο από οικονομική δραστηριότητα επιτρεπτή κατά το νόμο) αντιστοιχεί σε μη δηλωθέν, υποκείμενο σε φόρο εισόδημα του δικαιούχου του λογαριασμού [πρβλ. ΣΤΕ 2136/2012 και αποφάσεις του γαλλικού Conseil d'Etat της 20.12.1978 στην υπόθεση 5486, Rec. Lebon 1978 σελ. 519, της 5.4.1978, Rec. Lebon 1978 σελ. 178, της 5.3.1999 στην υπόθεση 176799 και της 19.3.2001 στην υπόθεση 187012 (οι τελευταίες δύο αποφάσεις είναι δημοσιευμένες στον ιστοχώρο του Conseil d'Etat)]. Άλλωστε, η ανωτέρω, υπό το καθεστώς του ΚΦΕ, δυνατότητα έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης με βάση το ύψος των τραπεζικών καταθέσεων του φορολογούμενου επιβεβαιώθηκε με τη ρύθμιση του άρθρου 67B παρ. 1 του Κώδικα αυτού και, στη συνέχεια, με τη διάταξη του άρθρου 27 παρ. 1 περιπτ. ε του νόμου 4174/2013, η οποία εφαρμόζεται και σε διαφορά όπως η κρινόμενη, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 και ήδη 72 του ίδιου νόμου... Περαιτέρω, σε υπόθεση όπως η παρούσα, το προαναφερόμενο, εμμέσως αποδεικνυόμενο, εισόδημα, ως άγνωστης πηγής ή αιτίας, λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 48 παρ. 3 (εδ. α') του ΚΦΕ, η οποία είναι, κατά τούτο, αρκούντως σαφής και προβλέψιμη στην εφαρμογή της, για το μέσο επιμελή φορολογούμενο, ο οποίος δεν θα μπορούσε να έχει τη δικαιολογημένη πεποίθηση ότι τέτοιο εισόδημά του μένει αφορολόγητο...(Α) Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν.3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν.4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στις από 14/09/2020 εκθέσεις Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013) και Φ.Π.Α. (ν.2859/2000)

της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ προκύπτει ότι διενεργήθηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις της υπ' αριθ. Α.1293/2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των πρωτογενών πιστώσεων και των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων με το μεριδολόγιο παραστάσεων δικαστηρίων, όπως αυτό χορηγήθηκε από τον Δικηγορικό Σύλλογο, συνεκτιμώντας και τις εξηγήσεις και τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων, έπειτα από το υπ' αριθ. πρωτ./2020 αίτημα παροχής πληροφοριών και το υπ' αριθ./2020 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 ν.4174/2013, διαπιστώθηκε ότι ο τελευταίος:

- δεν εξέδωσε στη φορολογική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014, τέσσερις (-4-) ΑΠΥ, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 1.062,30€ πλέον ΦΠΑ 244,34€,
- δεν εξέδωσε στη φορολογική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015, τέσσερις (-4-) ΑΠΥ, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 2.873,39€ πλέον ΦΠΑ 657,88€, και
- δεν εξέδωσε ή εξέδωσε ανακριβώς στη φορολογική περίοδο 01/01/2016 – 31/12/2016, εννέα (-9-) ΑΠΥ, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 3.385,23€ πλέον ΦΠΑ 797,81€.

Ακολουθώντας, η ελεγκτική αρχή εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, όπως και επιβολής προστίμων των άρθρων 54 και 58^Α του ν.4174/2013.

Επειδή, 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, ο προσφεύγων διά της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής συνυπέβαλε προς τεκμηρίωση των συναλλαγών του και επίρρωση των ισχυρισμών του τα ίδια στοιχεία που προσκόμισε και κατά τη διάρκεια του ελέγχου. Από την εξέταση των στοιχείων αυτών προκύπτει ότι η Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, ερειδόμενη στις διαπιστωθείσες πρωτογενείς καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος και το μεριδολόγιο παραστάσεων δικαστηρίων, όπως αυτό χορηγήθηκε από τον Δικηγορικό Σύλλογο, προσδιόρισε αποκρυσταλλώσεως ύλη που ανάγεται στο πλαίσιο άσκησης επαγγέλματός του, ως προαναφέρθηκε. Ειδικότερα:

1. Για την πίστωση με α/α 1, ποσού 500,00€, στον τραπεζικό λογαριασμό GR60..... της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθ. 1050/09.01.2013 ΑΠΥ, καθαρής αξίας 204,00€ πλέον ΦΠΑ 46,92€ για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στον και της υπ' αριθ. 1092/04.07.2013 ΑΠΥ, καθαρής αξίας 144,00€ πλέον ΦΠΑ 33,12€ για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στον, υποστηρίζοντας ότι το ποσό που κατέθεσε ο αφορά στην εξόφληση των ανωτέρω ΑΠΥ για λογαριασμό των συγγενών του, λόγω οικονομικής αδυναμίας τους. Ωστόσο, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για την τεκμηρίωση της εν λόγω πίστωσης απορρίπτεται ως αναπόδεικτος,

καθότι ο ίδιος ο καταθέτης ήταν πελάτης του και το ποσό της πίστωσης δεν συμπίπτει με το ποσό των ΑΠΥ.

2. Για την πίστωση με α/α 9, ποσού 800,00€, στον τραπεζικό λογαριασμό GR60..... της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθ. 701/05.11.2008 ΑΠΥ, συνολικής αξίας 306,00€ για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στον, υποστηρίζοντας ότι το ποσό αφορά στην εξόφληση της ανωτέρω ΑΠΥ. Ωστόσο, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εξόφλησης παλαιότερου χρέους, για την τεκμηρίωση της εν λόγω πίστωσης, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος, καθότι ουδεμία συνάφεια, χρονική ή ποσοτική, προκύπτει μεταξύ της πίστωσης και της εκδοθείσας ΑΠΥ.
3. Για τις πιστώσεις με α/α 10, 11 και 17, ποσού 500,00€ έκαστη, στον τραπεζικό λογαριασμό GR60..... της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφα της υπ' αριθ. 510/28.11.2006 ΑΠΥ, συνολικού καταβληθέντος ποσού 208,00€ για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στον, της υπ' αριθ. 627/14.01.2008 ΑΠΥ, συνολικού καταβληθέντος ποσού 491,00€ για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στον, της υπ' αριθ. 657/09.04.2008 ΑΠΥ, συνολικού καταβληθέντος ποσού 229,00€ για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στον και της υπ' αριθ. 900/10.12.2010 ΑΠΥ, συνολικού καταβληθέντος ποσού 499,38€ για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στον, υποστηρίζοντας ότι το ποσό αφορά στην εξόφληση των ανωτέρω ΑΠΥ, κατόπιν προφορικής συμφωνίας που καταρτίστηκε μεταξύ του προσφεύγοντος και των εντολέων του για είσπραξη της αμοιβής όταν θα καταβάλλονταν τελεσιδίκως επιδικασθέντα κονδύλια από το «Επικουρικό Κεφάλαιο Ασφάλισης Ευθύνης από Ατυχήματα Αυτοκινήτων». Ωστόσο, ο ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος, καθότι στη συγκεκριμένη περίπτωση παροχής δικηγορικών υπηρεσιών, που η ΑΠΥ εκδίδεται στο χρόνο που η αμοιβή καθίσταται απαιτητή, ουδέν στοιχείο προσκομίστηκε για το χρόνο πλήρωσης της αίρεσης περί θετικής έκβασης, ήτοι για το χρόνο καταβολής από το «Επικουρικό Κεφάλαιο Ασφάλισης Ευθύνης από Ατυχήματα Αυτοκινήτων» των ποσών που επιδικάσθηκαν με την υπ' αριθ./2011 απόφαση του Εφετείου Λάρισας που δημοσιεύθηκε στις 02/06/2011 ώστε να είναι δυνατή η συσχέτιση των ανωτέρω πιστώσεων με τις ανωτέρω ΑΠΥ.
4. Για την πίστωση με α/α 16, ποσού 750,00€, στον τραπεζικό λογαριασμό GR66..... της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, ο έλεγχος έκρινε ότι υφίσταται ανακριβής έκδοση φορολογικού στοιχείου με αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη 336,84€ πλέον ΦΠΑ 80,84€. Ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθ. 64/03.11.2016 ΑΠΥ, συνολικής αξίας 332,32€ για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στον, όπως και δικαστικό ένσημο ποσού 80,00€, τέλος απογράφου 7,00€ και γραμμάτιο προκαταβολής του Δικηγορικού Συλλόγου, με ημερομηνία

έκδοσης 15/11/2011, ποσού 17,28€, υποστηρίζοντας ότι το ποσό αφορά στην εξόφληση της ανωτέρω ΑΠΥ και των δικαστικών εξόδων που καταβλήθηκαν για λογαριασμό του πελάτη κατόπιν της υπ' αριθ./2011 διαταγής πληρωμής του Ειρηνοδικείου Τρικάλων. Ωστόσο, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εξόφλησης παλαιότερου χρέους, για την τεκμηρίωση της εν λόγω πίστωσης, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος, καθότι το ποσό της ΑΠΥ και των λοιπών εξόδων για λογαριασμό του πελάτη του δεν ταυτίζονται με την διαφορά του ποσού της πίστωσης.

Επειδή, ουδείς ισχυρισμός προβάλλεται από τον προσφεύγοντα αναφορικά με τις λοιπές διαπιστώσεις του ελέγχου περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδου.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί έλλειψης επαρκούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας, αβασιμότητας του πορίσματος ελέγχου και παραβίασης των αρχών της αναλογικότητας και της χρηστής διοίκησης, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./13.10.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013

φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014

Πρόστιμο	1.000,00 €
----------	------------

Η υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013

φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 16/10/2015

Πρόστιμο	500,00 €
----------	----------

Η υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013

φορολογικής περιόδου 17/10/2015 – 31/12/2015

Πρόστιμο	117,81 €
----------	----------

Η υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013
φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 24/07/2016

Πρόστιμο	274,75 €
----------	----------

Η υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013
φορολογικής περιόδου 25/07/2016 – 31/12/2016

Πρόστιμο	250,00 €
----------	----------

Η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
φορολογικού έτους 2014

Κύριος Φόρος	202,96 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013	101,48 €
Σύνολο για καταβολή	304,44 €

Η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
φορολογικού έτους 2015

Κύριος Φόρος	691,46 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013	345,73 €
Σύνολο για καταβολή	1.037,19 €

Η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
φορολογικού έτους 2016

Κύριος Φόρος	67,04 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013	33,52 €
Σύνολο για καταβολή	100,56 €

Η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.
φορολογική περίοδο 01/01/2014 – 31/03/2014

Κύριος Φόρος	93,50 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013	46,75 €
Σύνολο για καταβολή	140,25 €

Η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.
φορολογική περίοδο 01/10/2014 – 31/12/2014

Κύριος Φόρος	150,84 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013	75,42 €
Σύνολο για καταβολή	226,26 €

**Η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.
φορολογική περίοδο 01/04/2015 – 30/06/2015**

Κύριος Φόρος	425,27 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013	212,64 €
Σύνολο για καταβολή	637,91 €

**Η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.
φορολογική περίοδο 01/10/2015 – 31/12/2015**

Κύριος Φόρος	235,61 €
--------------	----------

**Η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.
φορολογική περίοδο 01/01/2016 – 31/03/2016**

Κύριος Φόρος	243,09 €
--------------	----------

**Η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.
φορολογική περίοδο 01/04/2016 – 30/06/2016**

Κύριος Φόρος	93,50 €
--------------	---------

**Η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.
φορολογική περίοδο 01/07/2016 – 30/09/2016**

Κύριος Φόρος	232,25 €
--------------	----------

**Η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.
φορολογική περίοδο 01/10/2016 – 31/12/2016**

Κύριος Φόρος	228,97 €
--------------	----------

** Επί των οφειλόμενων φόρων και προστίμων θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013).*

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.