



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 15.07.2021

αριθμός απόφασης 2093

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως 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. (Φ.Ε.Κ. 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 23.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ** ασκούντος ελευθέριο επάγγελμα, με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός αρ., κατά των ακόλουθων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.

Χολαργού: α) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, β) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2015 - 31.12.2015, γ) της με αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3&5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015, δ) της με αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1.01.2015 – 31.12.2015 και ε) της με αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Τη με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, β) τη με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2015 - 31.12.2015, γ) τη με αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3&5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015, δ) τη με αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1.01.2015 – 31.12.2015 και ε) τη με αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 9.09.2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την από 27.04.2020 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- i. Με την με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολική διαφορά κύριου φόρου ποσού 10.121,93 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 5.060,97 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.366,55 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 17.549,45 ευρώ.
- ii. Με την με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2015 - 31.12.2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 8.339,80 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 2.952,74 ευρώ, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 11.292,54 ευρώ.

*Στο σώμα των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων σημειώνεται ότι επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

- iii. Με την με αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3&5 ν.4337/2015 για το φορολογικό έτος 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 6.944,00 ευρώ διότι έλαβε δύο (2) εικονικά, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66§5 περ. ε' του Κ.Φ.Δ., φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 17.360,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 13 του ίδιου νόμου και του άρθρου 2§3 του Κ.Φ.Α.Σ. ή 5 των Ε.Λ.Π.
- iv. Με την με αριθ. 371/2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 79 ν.4472/2017 για τη διαχειριστική περίοδο 1.01.2015 - 31.12.2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 1.996,40 ευρώ, επειδή διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.2859/2000 και των υπουργικών αποφάσεων, που ορίζουν τη διαδικασία της επιστροφής αυτής, όπως ίσχυαν, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του. Το πρόστιμο προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν.4472/2017 και είναι ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.
- v. Με την με αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 ν.4174/2013 ποσού 250,00 ευρώ, επειδή δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ. πρωτ./2020 έγγραφο αίτημα για παροχή αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στο πλαίσιο διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής των διατάξεων Κ.Φ.Δ. για την φορολογική περίοδο 1.01.2015 - 31.12.2015 από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, δυνάμει της αριθ./2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. Ο προσφεύγων διατηρούσε ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών εκπόνησης μελετών μέχρι 31.12.2016 όπου προέβη σε διακοπή εργασιών. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η λήψη του με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕΕΞ 2019/05.04.2019 (αριθ. πρωτ. εισ. Δ.Ο.Υ. Χολαργού/2019) Δελτίου Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Αττικής, σύμφωνα με το οποίο η επιχείρηση «.....» είναι λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων. Συγκεκριμένα, κατόπιν ελέγχου-έρευνας που διενήργησε η ΥΕΔΔΕ Αττικής στην οντότητα «.....» με Α.Φ.Μ., έδρα το και αντικείμενο εργασιών τις κατασκευαστικές εργασίες, προέκυψε ότι πρόκειται για εικονική επιχείρηση η οποία, στις χρήσεις από 2013 έως και 2017, εξέδωσε τριακόσια τριάντα τρία (333) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 3.781.791,37 ευρώ. Μεταξύ των

επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από την ως άνω οντότητα είναι και η ατομική επιχείρηση που διατηρούσε ο προσφεύγων, καθώς, όπως προκύπτει από την συγκεντρωτική κατάσταση εξόδων που ο ίδιος υπέβαλε για τη χρήση 2015, έλαβε δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 17.360,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 3.992,80 ευρώ.

Σύμφωνα με τις από 9.09.2020 οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής των διατάξεων Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθ. πρωτ./2020 πρόσκληση του άρθρου 14 ν.4174/2013 για την προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και των φορολογικών παραστατικών, γεγονός που συνιστά διαδικαστική παράβαση με συνέπεια την επιβολή προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. δ', § 2 περ. δ' του ν.4174/2013. Συνέπεια της μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων ο έλεγχος δεν προχώρησε σε ελεγκτικές επαληθεύσεις σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1124/2015, ως εκ τούτου προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα με βάση την υποβληθείσα δήλωση, τις συγκεντρωτικές καταστάσεις των εσόδων που έχουν υποβληθεί από τον προσφεύγοντα, τις καταστάσεις των αντισυμβαλλόμενων και τις καταστάσεις αποκλίσεων εσόδων. Ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα φορολογικού έτους 2015 προσδιόρισε τα φορολογητέα κέρδη της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος και στη συνέχεια τα οικονομικά αποτελέσματα αυτής, ακολούθως προέβη στον καταλογισμό φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και την επιβολής των προστίμων με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως την τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Μη σύννομη έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς ουδέποτε του επιδόθηκε εντολή ελέγχου και γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων
- Αβάσιμες οι προσβαλλόμενες πράξεις. Πλημμελής ο έλεγχος και η κρίση περί εικονικότητας της συναλλαγής
- Οι επίδικες πράξεις δεν είναι επαρκώς αιτιολογημένες
- Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

Επίσης, ζητά να κληθεί να παραστεί ενώπιον της Υπηρεσίας μας κατά τη συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς, προς ανάπτυξη των ισχυρισμών που διαλαμβάνονται σε αυτή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 1 του ν.4174/2013:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους

λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§ 1&2 του ίδιου νόμου, σχετικά με την κοινοποίηση των πράξεων:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) ..., β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) ...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3&5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015 και η υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, απεστάλησαν με την αριθ. πρωτ./2020 συστημένη επιστολή στις 28.09.2020 (RE.....GR) στην τελευταία δηλωθείσα (σύμφωνα με το υποσύστημα Μητρώου του ηλεκτρονικού συστήματος TAXIS) διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος στην, οδός, αριθ., και συνεπώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013, η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι συντελέστηκε την 14.10.2020.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 ο προσφεύγων έπρεπε να υποβάλει αίτηση στη Φορολογική Αρχή, εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης των ως άνω πράξεων, ήτοι έως την 13.11.2020.

Επειδή, με την παρ. 1 της με αριθ. Α.1273/14.12.2020 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020) οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 του ν.4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 9^η Νοεμβρίου 2020 έως και την 31^η Ιανουαρίου 2021 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες, ως εκ τούτου στην υπό κρίση περίπτωση η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής παρατάθηκε έως την 12.01.2021.

Επειδή, εν προκειμένω η ενδικοφανής προσφυγή ως προς την υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3&5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015 και την υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα, την 23.04.2021, ήτοι μετά την πάροδο των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή τους και την παράταση των εξήντα ημερών (στις 12.01.2021).

Ως εκ τούτου η παρούσα ενδικοφανής, ως προς τις ως άνω πράξεις ασκείται εκπροθέσμως και συνεπώς απαραδέκτως ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, ως προς τις λοιπές προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και συγκεκριμένα: α) τη με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, β) τη με

αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2015 - 31.12.2015 και γ) τη με αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1.01.2015 – 31.12.2015, απεστάλησαν στον προσφεύγοντα με την αριθ. πρωτ./2020 συστημένη επιστολή στις 19.10.2020 (RE.....GR) στην ίδια ως άνω διεύθυνση, και συνεπώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013, η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι συντελέστηκε την 4.11.2020.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 ο προσφεύγων έπρεπε να υποβάλει αίτηση στη Φορολογική Αρχή, εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης των ως άνω πράξεων, ήτοι έως την 4.12.2020.

Επειδή, με την παρ. 1 της με αριθ. Α.1273/14.12.2020 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 5597/21.12.2020) οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 του ν.4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 9^η Νοεμβρίου 2020 έως και την 31^η Ιανουαρίου 2021 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες, ως εκ τούτου στην υπό κρίση περίπτωση η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής παρατάθηκε έως την 2.02.2021.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 της με αριθμό Α.1049/05.03.2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 984/12.03.2021) οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 του ν.4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 01.02.2021 έως και τις 28.04.2021 παρατείνονται έως και τις 29.04.2021, συνεπώς ως προς: α) την αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, β) τη με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2015-31.12.2015 και γ) τη με αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1.01.2015 – 31.12.2015, η υπό κρίση ενδικοφανής ασκείται εμπροθέσμως και παραδεκτώς.

Ως προς το αίτημα του προσφεύγοντος να κληθεί από την Υπηρεσία μας να παραστεί κατά την συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προς ανάπτυξη των διαλαμβανομένων σε αυτή ισχυρισμών του:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013, ορίζονται τα εξής:

«Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή

..... Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. «Αν, εντός της ανωτέρω προθεσμίας, δεν εκδοθεί απόφαση τότε θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1-5 της ΠΟΛ.1064/17 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.:

«Διαδικασία εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο.

2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται εντός της οριζόμενης προθεσμίας για την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, να καλεί τον υπόχρεο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το αργότερο, τις απόψεις του ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς.

3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.

4. Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο.

5. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον κατά την κρίση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών συντρέχει λόγος, η προβλεπόμενη στις παραγράφους 2 και 3 του παρόντος ακρόαση διεξάγεται προφορικώς σε καθορισμένη ώρα και ημερομηνία εντός της Υπηρεσίας. Στην προφορική ακρόαση συμμετέχουν τρεις τουλάχιστον υπάλληλοι που ορίζονται από τον προϊστάμενο της Υπηρεσίας, μεταξύ των οποίων υπάλληλος που χειρίζεται την υπόθεση και ο προϊστάμενος του αρμοδίου Τμήματος, καθώς και ο υπόχρεος ο οποίος παρίσταται αυτοπροσώπως ή με εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο, με ειδικό πληρεξούσιο έγγραφο με θεώρηση του γνήσιου της υπογραφής από την κατά νόμο αρμόδια αρχή.»

Επειδή, στην παρ. Δ' της ΠΟΛ. 1069/2014 ορίζονται τα εξής:

«Δ. Εξέταση Ενδικοφανούς Προσφυγής και έκδοση απόφασης

1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των στοιχείων του φακέλου και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση, εκδίδει απόφαση εντός εξήντα (60) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής η οποία κοινοποιείται στον υπόχρεο κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. και παράλληλα αποστέλλεται στην αρμόδια Φορολογική Αρχή για τις δικές της ενέργειες.

2. Ειδικά, για τις περιπτώσεις των ενδικοφανών προσφυγών που υποβάλλονται στην αρμόδια Φορολογική Αρχή μέχρι 28.2.2014, η προθεσμία έκδοσης της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών επεκτείνεται στις εκατόν είκοσι (120) ημέρες.

3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας σύντομη ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμα της, καθόσον η διαδικασία αυτή δεν διακόπτει την 60νθήμερη προθεσμία για έκδοση της σχετικής απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.

Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.».

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή ο προσφεύγων αιτείται να κληθεί να παραστεί στη συζήτησή της.

Επειδή, η Υπηρεσία μας δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση, αλλά μόνο αν το κρίνει απαραίτητο.

Επειδή, εν προκειμένω δεν κρίθηκε απαραίτητη η κλίση του προσφεύγοντος σε ακρόαση καθώς δεν επικαλέστηκε νέα πραγματικά περιστατικά ούτε προσκόμισε νέα στοιχεία.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, κατόπιν έκδοσης της αριθ./2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ο έλεγχος απέστειλε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή (RE.....GR) την αριθ./2019 γνωστοποίηση περί δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 του ν.4512/2018. Η εν λόγω επιστολή επεστράφη από τα ΕΛ.ΤΑ. με την ένδειξη «ΑΖΗΤΗΤΟ». Λόγω τροποποίησης της ως άνω εντολής ως προς τον αρμόδιο ελεγκτή, εστάλη με συστημένη επιστολή εκ νέου η με αριθ. πρωτ./2020 γνωστοποίηση με συνημμένη την αριθ./2020 εντολή ελέγχου. Στη συνέχεια, ο έλεγχος κοινοποίησε με συστημένη επιστολή

(RE.....GR) στον προσφεύγοντα την υπ' αριθ. πρωτ./2020 πρόσκληση του άρθρου 14 ν.4174/2013 για την προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και των φορολογικών παραστατικών των εγγραφών σε αυτά, η οποία επίσης επεστράφη από τα ΕΛ.ΤΑ. με την ένδειξη «ΑΖΗΤΗΤΟ». Σύμφωνα με την από 27.04.2020 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, η κοινοποίηση – αποστολή των ως άνω συστημένων επιστολών έγινε στη τελευταία γνωστή στην Υπηρεσία διεύθυνση κατοικίας του ελεγχόμενου, ήτοι στην, επειδή είχε προβεί σε διακοπή δραστηριότητας της ατομικής του επιχείρησης επί της οδού στην

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' 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) .., 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατ'ά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.):

«Επαρκής αιτιολογία

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 τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 65 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σχετικά με το βάρος της απόδειξης, 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, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με το φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή, βαρύνεται, κατ' αρχήν,

με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του – εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/8.02.2012, ΣτΕ 116/2013)).

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η λήψη του με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΕΞ2019/05.04.2019 Δελτίο Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Αττικής (αριθ. πρωτ. εισ. Δ.Ο.Υ. Χολαργού/2019), σύμφωνα με το οποίο κατόπιν ελέγχου-έρευνας που διενήργησε η εν λόγω υπηρεσία στην οντότητα «.....» με Α.Φ.Μ., με έδρα στο, οδός, αριθ., διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για μια εικονική επιχείρηση, η οποία εξέδωσε στις χρήσεις από 2013 έως και 2017, τριακόσια τριάντα τρία (333) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 3.781.791,37 ευρώ. Σύμφωνα με τα στοιχεία φακέλου, η εν λόγω έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής επισυνάφθηκε στις κοινοποιηθείσες στον προσφεύγοντα οικείες εκθέσεις ελέγχου και είχε τη δυνατότητα να λάβει γνώση αυτής, πλην όμως ο ίδιος δεν παρέλαβε τα κοινοποιηθέντα σε αυτόν έγγραφα.

Επειδή, στο κεφάλαιο «διαπιστώσεις ελέγχου – ελεγκτικές επαληθεύσεις» της από 9.09.2020 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, που αποτελεί τη νόμιμη αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων, αναφέρονται μεταξύ άλλων τα εξής: «... Με βάση όσα προαναφέρθηκαν στο Ιστορικό ελέγχου η ελεγχόμενη επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ.» είναι λήπτης δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων με εκδότες την «.....» με Α.Φ.Μ. Η ελεγχόμενη επιχείρηση όπως προκύπτει από την συγκεντρωτική κατάσταση εξόδων που υπέβαλε η ίδια για τη χρήση 2015 στους μήνες Ιούνιο και Ιούλιο, έλαβε δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 17.360,00 € πλέον Φ.Π.Α. 3.992,80 €».

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθ./2020 πρόσκληση του άρθρου 14 ν.4174/2013 της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής για την προσκόμιση των πρωτότυπων βιβλίων και στοιχείων, προκειμένου για την διευκόλυνση των ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών του περί πραγματοποίησης των επίμαχων συναλλαγών, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο που να αντικρούει ουσιαστικά τις

διαπιστώσεις του ελέγχου, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του πρέπει να απορριφθεί ως κάτ' ουσία αβάσιμος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4174/2013, σχετικά με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, ορίζονται τα εξής:

«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.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου, συντάχθηκε και θυροκολλήθηκε την 29.07.2020 στην δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση κατοικίας (σύμφωνα με το υποσύστημα μητρώου του συστήματος TAXIS), στην, παρουσία του μάρτυρα, υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, το αριθ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013 με συνημμένες τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων, προκειμένου να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο ή παρέχοντας σχετικές διευκρινίσεις.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση εντός της ταχθείσας προθεσμίας, ο σχετικός ισχυρισμός του περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης είναι αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 9.09.2020 οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., προστίμου του άρθρου 7§§ 3 & 5 ν.4337/2015 και προστίμου του άρθρου 54 ΚΦ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επί των

οποίων 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 με ημερομηνία κατάθεσης 23.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** ασκούντος ελευθέριο επάγγελμα, με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός αρ., ως ακολούθως:

- i. **την απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ως απαράδεκτης** κατά το μέρος που αυτή στρέφεται κατά των ακόλουθων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού: α) της με αριθ. /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3&5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015 και β) της με αριθ. /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2020,
- ii. **την επικύρωση** των ακόλουθων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού: α) της με αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, β) της με αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2015-31.12.2015 και γ) της με αριθ. /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1.01.2015 – 31.12.2015.

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

- 1. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου (με αριθ. /2020) φορολογικό έτος 2015:**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου εισοδήματος	10.121,93 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	5.060,97 €
Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης	2.366,55 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	17.549,45 €

2. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου (με αριθ./2020) φορολογικής περιόδου 1.01.2015-31.12.2015:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Χρεωστικό υπόλοιπο	8.339,80 €
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	2.952,74 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	11.292,54 €

3. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 79 του ν.4472/2017 (με αριθ./2020) διαχειριστικής περιόδου 1.01.2015-31.12.2015:

Σύνολο Προστίμου

1.996,40 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.