



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 30-7-2021

Αριθμ. Αποφ.: 1844

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

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

4. Την αριθμ. Α.1049/2021 "Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75)", με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της [παρ. 5](#) του [άρθρου 63](#) του ν. [4174/2013](#) που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021 παρατείνεται έως και τις 29.10.2021.

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης **26-03-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **Α.Φ.Μ.:**, δικηγόρου, κατοίκου Κομοτηνής, επί της οδού, Τ.Κ. κατά της με αριθμό **..../22-12-2020** πράξης επιβολής προστίμου του άρ.54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Την από 12-4-2021 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

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

Επί της από **26-3-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό **..../22-12-2020** πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **750,00€**, λόγω μη έκδοσης τριών φορολογικών παραστατικών εσόδων αξίας 455,70€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρ.13 του Ν.4308/2014 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. θ' και παρ.2 περ.γ' του Ν.4174/2013.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε στο πλαίσιο διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α & ορθής τήρησης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων φορολογικών ετών 2014-2016 από τη Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο κατ' εφαρμογή της παρ.2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, δυνάμει της υπ' αριθμ./22-5-2018 εντολής ελέγχου.

Στα πλαίσια του ελέγχου με τις γενικές διατάξεις κατ' εφαρμογή της Α.1293/23-7-2019 και κατόπιν άντλησης στοιχείων από το Σ.Μ.Λ.Τ. διαπιστώθηκε η ύπαρξη μεταξύ άλλων τριών ονομαστικών καταθέσεων που προήλθαν από την επαγγελματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας και για τις οποίες δεν εκδόθηκαν ή εκδόθηκαν ανακριβή φορολογικά στοιχεία, ως εξής:

Ημερομηνία κατάθεσης	Αιτιολογία τράπεζας	Ποσό	Αιτιολογία ελεγχόμενης
10-03-2015		281,91 €	ΑΠΥ .../15 ΑΞΙΑΣ 348,09 & .../15 ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΠΡΟΕΙΣΠΡΑΞΗΣ

16/03/2015	..	150,00 €	ΑΠΥ ../15 & ../30-3-15 ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΠΡΟΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
26/03/2015		23,36 €	ΑΠΥ ../15 ΑΞΙΑΣ 206,64€
	ΣΥΝΟΛΟ	455,27 €	

Κατόπιν αυτού εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/26-03-2021 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη αοριστία της προσβαλλόμενης πράξης και μη τήρηση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, καθώς στην έκθεση ελέγχου γίνεται γενική αναφορά στο ποσό των 455,27€ για το οποίο δεν εκδόθηκε φορολογικό παραστατικό, χωρίς να αποσαφηνίζεται ποιες συγκεκριμένες περιπτώσεις αφορά, με αποτέλεσμα να μην δύναται να προβάλλει βάσιμους και νόμιμους ισχυρισμούς.

Ως προς τον ως άνω ισχυρισμό :

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων 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».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή στο άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι : «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου», και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, [εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση]

«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.....».

Επειδή, στις παρ. 2 & 3 του άρθρο 62 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, ακολούθως σύμφωνα με το άρθρο 64 του ίδιου ως άνω νόμου, 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, το άρθρο 17 του Ν. 2690/1999 (Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας) ορίζει ότι : «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά 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 3. Όταν η διοικητική πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως, τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοσή της οργάνου. Όταν την έκδοση της διοικητικής πράξης ζητά ο ενδιαφερόμενος, αυτός οφείλει

να υποβάλει τα δικαιολογητικά που καθορίζουν οι σχετικές διατάξεις, εκτός αν τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην αρμόδια για την έκδοση της πράξης διοικητική αρχή».

Επειδή, σύμφωνα με το Ν.4308/2014 που ισχύει από το φορολογικό έτος 2015 και μετά: Άρθρο 3 παρ.1 «Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. Άρθρο 12 παρ.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». Άρθρο 13 «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α)..., β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας, γ)..., 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, με την Πολ. 1208/2010 δόθηκαν διευκρινίσεις σχετικά με τον τρόπο έκδοσης των ΑΠΥ από δικηγόρους, ως εξής: «Όταν για τη διενέργεια δικονομικών πράξεων ή την παράσταση του δικηγόρου σε συμβολαιογραφική πράξη απαιτείται η έκδοση γραμματίου προείσπραξης της αμοιβής του, από τον οικείο δικηγορικό σύλλογο, η απόδειξη παροχής υπηρεσιών εκδίδεται στο χρόνο της έκδοσης του γραμματίου, δεδομένου ότι η προείσπραξη αυτή συνιστά προαπαιτήση αμοιβής, προκειμένου να παρασχεθούν οι δικηγορικές υπηρεσίες».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του Ν. 4174/2013, όπως ίσχυε για τη χρονική περίοδο από 1/1/2015 μέχρι 16/10/2015: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:
«θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.»
2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α)..., β)....., γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση:

- Στα πλαίσια του ελέγχου των τραπεζικών λογαριασμών, η προσφεύγουσα, κατόπιν κλήσης από τη φορολογική αρχή, υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής το υπ' αριθμ./20-7-2020 έγγραφο παροχής εξηγήσεων σχετικά με την προέλευση πιστώσεων στους τραπεζικούς της λογαριασμούς. Μεταξύ άλλων, παρείχε εξηγήσεις σχετικά με την από 10-3-2015 κατάθεση ποσού 630€ από τη, σχετικά με τέσσερις καταθέσεις, στις 16-3-2015, στις 15-4-2015, στις 28-4-2015 και στις 27-5-2015, συνολικού ποσού 750€ από τη και σχετικά με την από 26-3-2015 κατάθεση ποσού 230€ από τον
- Κατόπιν αυτού, ο έλεγχος συνέταξε και κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμ./2020 σημείωμα διαπιστώσεων του ελέγχου μαζί με την προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου, επί του οποίου παρατίθενται αναλυτικά όλες οι τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες ζητήθηκαν εξηγήσεις, καθώς και η αιτιολόγησή τους από την προσφεύγουσα. Σύμφωνα με το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων, στο φορολογικό έτος 2015, δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς πιστώσεις, για τις οποίες ο έλεγχος διευκρινίζει ποιες αφορούν προσαύξηση περιουσίας και ποιες μη έκδοση φορολογικού παραστατικού, ως εξής:

<u>A/A</u>	<u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</u>	<u>ΑΓΠΟΛΟΠΑ</u> <u>ΤΡΑΠΕΖΑΣ</u>	<u>Προσαύξηση</u> <u>εισοδήματος</u>	<u>Μη έκδοση</u>	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ</u> <u>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ</u> <u>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</u>
<u>3</u>	<u>24/02/2015</u>	<u>....</u>	<u>200,00</u>	200,00	<u>ΔΕΝ ΕΚΔΟΘΗΚΕ</u> <u>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ</u>
<u>11</u> <u>23</u>	<u>10/03/2015</u>	<u>....</u>	<u>281,91</u>	281,91	<u>ΑΠΥ ../15 ΑΞΙΑΣ 348,09</u> <u>ΚΑΙ ../15 ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ</u> <u>ΠΡΟΕΙΣΠΡΑΞΗΣ</u>
<u>6</u>	<u>16/03/2015</u>	<u>....</u>	<u>150,00</u>	150,00	<u>../2015 ΑΠΥ</u> <u>ΚΑΙ ../30/3/15</u> <u>ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ</u> <u>ΠΡΟΕΙΣΠΡΑΞΗΣ</u>
<u>7</u>	<u>26/03/2015</u>	<u>...</u>	<u>23,36</u>	23,36	<u>ΑΠΥ ../15 ΑΞΙΑΣ 206,64</u>
<u>11</u>	<u>18/03/2015</u>	<u>...</u>	<u>1.000,00</u>		<u>ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΑΤΥΠΗ ΚΑΙ</u> <u>ΑΤΟΚΗ ΣΥΜΒΑΣΗ</u> <u>ΔΑΝΕΙΟΥ</u>
<u>14</u> <u>1</u>	<u>26/10/2015</u>	<u>....</u>	<u>333,52</u>	333,52	<u>ΑΠΥ ../22/11/16 ΑΞΙΑΣ</u>

- Η προσφεύγουσα λαμβάνοντας γνώση του ως άνω σημειώματος διαπιστώσεων, υπέβαλε το υπ' αριθμ./7-12-2020 υπόμνημά της, προσκομίζοντας περαιτέρω στοιχεία που αιτιολογούν την προέλευση των κρινόμενων πιστώσεων.
- Ο έλεγχος αποδεχόμενος ορισμένους από τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, συνέταξε την από 22-12-2020 έκθεση ελέγχου προστίμου του άρ.54 του Ν.4174/2013, στην οποία

ρητά αναφέρει στις σελ. 17-18 & 21 του ως άνω πίνακα, ότι αποδέχεται την αιτιολογία για τις πιστώσεις με αριθμό 3, 11, 14 και 18, καθώς και μέρος της με αριθμό 17 πίστωσης ως προς το ποσό των 44,50€ και συνεπώς ο ως άνω πίνακας διαμορφώνεται ως εξής:

Ημερομηνία κατάθεσης	Αιτιολογία τράπεζας	Ποσό	Αιτιολογία ελεγχόμενης
10-03-2015		281,91 €	ΑΠΥ .../15 ΑΞΙΑΣ 348,09 & .../15 ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΠΡΟΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
16/03/2015		150,00 €	ΑΠΥ .../15 & .../30-3-15 ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΠΡΟΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
26/03/2015		23,36 €	ΑΠΥ../15 ΑΞΙΑΣ 206,64€
05/11/2015		100,00 €	ΑΓΝΩΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
29/12/2015		49,50 €	ΑΠΥ ../2015 ΑΞΙΑΣ 246,00€
	ΣΥΝΟΛΟ	604,77 €	

- Κατόπιν των ανωτέρω, στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται ρητά η επιβολή της κύρωσης του αρ.54 παρ.1 περ.θ' του Ν.4174/2013 που αφορά τη μη έκδοση τριών φορολογικών στοιχείων. Είναι σαφές ότι η ως άνω κύρωση αφορά τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, όπως αυτή εξακριβώθηκε στις τρεις πρώτες ονομαστικές καταθέσεις των, και, δεδομένου ότι για τις υπόλοιπες δύο καταθέσεις συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ. Πράξη επιβολής προστίμου του αρ.58^Α του Ν.4174/2013, καθώς και η από 22-12-2020 συνημμένη έκθεση ελέγχου Προστίμου αρ.58^Α παρ.1 του ΚΦΔ.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου είναι πλήρως τεκμηριωμένη, σαφής και ορισμένη, δεδομένου ότι αναφέρει με κάθε λεπτομέρεια τα πραγματικά περιστατικά, εμπεριέχει όλα τα απαιτούμενα για την ορθή έκδοση των πράξεων και στηρίζεται στις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις

Επειδή, η προσφεύγουσα κλήθηκε και διατύπωσε τις απόψεις της, ενώ όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, κατά την ελεγκτική διαδικασία, κρίθηκαν και αξιολογήθηκαν όλοι οι ισχυρισμοί της και λήφθηκαν υπόψη όλα τα στοιχεία που προσκόμισε, τόσο πριν, όσο και μετά από την έκδοση των προσωρινών αποτελεσμάτων, ο ισχυρισμός της περί αοριστίας της έκθεσης ελέγχου καθώς και περί μη τήρησης της διαδικασίας της προηγούμενης ακρόασης τυγχάνει απορριπτέος.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της από **26-03-2021** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

2)Υπ' αριθμ./22-12-2020 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	750,00 €	750,00€

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

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

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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