



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

Καλλιθέα, 22/03/2022

Αριθμός Απόφασης: 881

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

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

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/22.11.2021 ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, Τ.Κ., κατά:

α) της με αριθμ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 17.10.2015 έως 31.12.2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης,

β) της με αριθμ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης,

γ) της με αριθμ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης,

δ) της με αριθμ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης,

ε) της με αριθμ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης,
στ) της με αριθμ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης,
ζ) της με αριθμ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και την από 29.09.2021 οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αρ. πρωτ./22.11.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α. Με την υπ' αριθμ./2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 7.036,09€ για τη διαχειριστική περίοδο 17.10.2015 – 31.12.2020. Οι παραβάσεις αφορούν σε ανακριβή έκδοση από τον προσφεύγοντα με αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες γραφείου τελετών, εκατόν εβδομήντα πέντε (175) παραστατικών, τιμολογίων ή άλλων στοιχείων εσόδων, με συνολικό ποσό ανακρίβειας 71.999,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 Ε.Λ.Π, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ).

Β. Με την υπ' αριθμ./2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 8.500,00€ για το φορολογικό έτος 2015. Οι παραβάσεις αφορούν σε ανακριβή έκδοση από τον προσφεύγοντα με αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες γραφείου τελετών, τριάντα τεσσάρων (34) παραστατικών, τιμολογίων ή άλλων στοιχείων εσόδων, με συνολικό ποσό ανακρίβειας 13.818,07€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 Ε.Λ.Π, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.2, περ.γ ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ).

Γ. Με την υπ' αριθμ./2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 2.300,00€ για το φορολογικό έτος 2018. Οι παραβάσεις αφορούν σε μη εξόφληση από του λήπτες τους (ιδιώτες-αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών) είκοσι τριών (23) φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας πεντακοσίων (500,00€) και άνω,

αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ.3 του ν.3842/2010, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.2, περ.θ ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ).

Δ. Με την υπ' αριθμ./2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 1.800,00€ για το φορολογικό έτος 2017. Οι παραβάσεις αφορούν σε μη εξόφληση από του λήπτες τους (ιδιώτες-αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών) δέκα οκτώ (18) φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας πεντακοσίων (500,00€) και άνω, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 3 του ν.3842/2010, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.2, περ.θ ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ).

Ε. Με την υπ' αριθμ./2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 2.100,00€ για το φορολογικό έτος 2020. Οι παραβάσεις αφορούν σε μη εξόφληση από του λήπτες τους (ιδιώτες-αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών) είκοσι ενός (21) φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας πεντακοσίων (500,00€) και άνω, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 3 του ν.3842/2010, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.2, περ.θ ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ).

ΣΤ. Με την υπ' αριθμ./2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 200,00€ για το φορολογικό έτος 2021. Οι παραβάσεις αφορούν σε μη εξόφληση από του λήπτες τους (ιδιώτες-αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών) δύο (2) φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας πεντακοσίων (500,00€) και άνω, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 3 του ν.3842/2010, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.2, περ.θ ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ).

Ζ) Με την υπ' αριθμ./2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 3.900,00€ για το φορολογικό έτος 2019. Οι παραβάσεις αφορούν σε μη εξόφληση από του λήπτες τους (ιδιώτες-αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών) τριάντα εννέα (39) φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας πεντακοσίων (500,00€) και άνω, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 3 του ν.3842/2010, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.2, περ.θ ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 29-09-2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, με ελεγχόμενο τον προσφεύγοντα.

Ιστορικό

Την 02.02.2021 ημέρα της εβδομάδος Τρίτη και ώρα 10:15 π.μ., διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος φορολογικός έλεγχος-έρευνα στον προσφεύγοντα, σχετικός με την ορθή έκδοση των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών και διαπιστώθηκε ανακριβής έκδοση έξι (6) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών τέλεσης κηδείων, με συνολικό ποσό ανακρίβειας με Φ.Π.Α. 2.030,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου. Για την ανωτέρω διαπίστωσή, εκδόθηκαν τα διαπιστωτικά έγγραφα με αριθμό/2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση σε Ακρόαση, στο οποίο περιληπτικά καταγράφηκε η παράλειψη του προσφεύγοντα και ο/2021 προσωρινός προσδιορισμός προστίμου. Με την με αριθ./2021 «Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων», κλήθηκε ο προσφεύγων, να προσκομίσει εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, στα γραφεία της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας τα παρακάτω για τα φορολογικά έτη 2015-2021(έως 02.02.2021): 1. Τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία) για την περίοδο από 01.01.2015 έως 02.02.2021. 2. Τα παραστατικά για τις δαπάνες που έχουν γίνει με εντολή και για λογαριασμό του πελάτη και έχουν καταχωρηθεί στις Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών. Επιπλέον συντάχθηκε και επιδόθηκε στον προσφεύγοντα, η με αριθ./2021 «Έκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων-Στοιχείων-Αρχείων», με την οποία κατασχέθηκαν πέντε χειρόγραφα μπλοκ αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που αφορούσαν το χρονικό διάστημα από 27.01.2014 έως 09.11.2020 (από το Νο-.....), για περαιτέρω επεξεργασία. Τέλος με την υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου/2021 ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει αποδεικτικά είσπραξης με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, για τις τελετές που πραγματοποιήθηκαν από 07.06.2017 έως 02.02.2021. Στις 03.02.2021 εκδόθηκε η με αριθ./...../2021 εντολή ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, για τον έλεγχο σύμφωνα με την ανωτέρω πρόσκληση. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στις ανωτέρω προσκλήσεις για διάθεση λογιστικών αρχείων. Κατόπιν επεξεργασίας και αντιπαραβολικού ελέγχου των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων, των εκδοθέντων αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, τη μη προσκόμιση παραστατικών που αφορούν τα έξοδα για λογαριασμό τρίτου και αποδεικτικών εξοφλήσεως με «ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής» και των υποβληθέντων δηλώσεων διαπιστώθηκε για τα ελεγχόμενα έτη 2015-2021: α) ανακριβής έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών β) μη είσπραξη από τους λήπτες (ιδιώτες - αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών) σε φορολογικά στοιχεία εσόδου συνολικής αξίας πεντακοσίων (500,00) ευρώ και άνω, τις αντίστοιχες αμοιβές αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής και γ) ανακριβή υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. Εν συνεχεία συντάχθηκε το με αριθμό/2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση προς Ακρόαση, στο οποίο ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και συνεπώς συντάχθηκε η από με ημερομηνία θεώρησης 29.09.2021 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και στις 20.12.2021 εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

- 1) Εσφαλμένη ερμηνεία & εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 8, 12 & 13 ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδ. με τις διατάξεις των άρθρων 1 & 5 του ίδιου νόμου και του άρθρου 58Α ν.4174/2013 (ΚΦΔ).
- 2) Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νόμω και ουσία πλημμελείς καθώς στηρίζονται στην από 29.09.2021 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & ν.4174/2013 (ΚΦΔ), της Υποδιεύθυνσης Α' προληπτικών ελέγχων Τρίπολης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, η οποία έσφαλε ως προς την ερμηνεία των εφαρμοστέων διατάξεων, όπως αυτές έχουν ερμηνευθεί από την ίδια τη φορολογική διοίκηση, και την υπαγωγή του πραγματικού της υπόθεσής του σε αυτές.
- 3) Εσφαλμένη εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) – αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ευνοϊκότερης κύρωσης.
- 4) Εσφαλμένη ερμηνεία & εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν.3842/2010.
- 5) Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας – βάρος απόδειξης- κύρος και αποδεικτική ισχύ των επίμαχων εκθέσεων ελέγχου.
- 6) Παράβαση αρχής χρηστής & της συνεπούς συμπεριφοράς διοίκησης - της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου – Καταχρηστική δράση της αντιδίκου Αρχής.

Ως προς τους ισχυρισμούς 1,2,5 και 6 του προσφεύγοντα

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«... 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. ...

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

- α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.
- β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής. ...

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 «Τιμολόγιο Πώλησης» του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» 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, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

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

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 υπ' αριθ. Ε.9053/ΠΟΛ.89/1985 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών διευκρινίστηκε ότι ως ακαθάριστα έσοδα των γραφείων τελετών θεωρείται το σύνολο των πάσης φύσεως εσόδων τους. Όπως όμως είναι γνωστό, στην πράξη, τα γραφεία τελετών, κατά την εκτέλεση του έργου τους, υποβάλλονται σε ορισμένες δαπάνες οι οποίες γίνονται σαφώς για λογαριασμό των προσώπων (κληρονόμοι, συγγενείς θανόντος κ.λπ.) που έχουν την ηθική και νομική υποχρέωση για την ταφή του θανόντος. Τέτοιες δαπάνες, ενδεικτικά αποτελούν τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τα Γραφεία Τελετών, αλλά αφορούν σε δικαιώματα του Ναού, δικαιώματα νεκροταφείου, έξοδα παραμονής σε νεκροθάλαμο, ψυκτικό θάλαμο κ.λπ.. Κατά συνέπεια, όταν στα γραφεία τελετών καταβάλλεται και κάποιο ποσό σαφώς καθορισμένο που αναφέρεται σε δαπάνη που έγινε από τον εργολήπτη της τελετής, για εκπλήρωση υποχρέωσης του εργοδότη, εφόσον η δαπάνη αυτή κατά τη συναλλακτική πρακτική δεν αποτελεί αντικείμενο της μίσθωσης έργου, για την οποία εκδίδεται φορολογικό

στοιχείο από το δικαιούχο της αμοιβής, στο όνομα του εργοδότη (κληρονόμου ή συγγενούς του αποθανόντος), δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι το ποσό της αποτελεί ακαθάριστη αμοιβή των γραφείων τελετών, εφόσον βέβαια αποδεικνύεται η καταβολή του.

Επειδή, στο υπ' αριθ. πρωτ. Δ15Β 1079725 ΕΞ2011 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας - Διεύθυνσης Βιβλίων και Στοιχείων (15η), Τμήματος Β' αναφέρεται ότι με την εγκύκλιο Σ.430/34/ΠΟΛ.48/1988 διευκρινίστηκε ότι οι επιτηδευματίες, που εκμεταλλεύονται γραφεία τελετών, πρέπει να καταχωρούν στις εκδιδόμενες από αυτούς Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, σε ιδιαίτερο χώρο, ξεχωριστά από την αμοιβή τους, τις δαπάνες που πραγματοποιούν για λογαριασμό των πελατών τους (συγγενών του θανόντος κ.λπ.), οι οποίες δεν αποτελούν ακαθάριστο έσοδο για τους ίδιους, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή των ποσών, που αναλογούν σε αυτές, όπως ορίζεται με την εγκύκλιο Ε.9053/ΠΟΛ.89/1985. Για την απόδειξη της καταβολής των δαπανών, που γίνονται για λογαριασμό των πελατών, πρέπει να επισυνάπτονται στις Α.Π.Υ τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν για τις δαπάνες αυτές και να παραδίδονται στους πράγματι συμβαλλόμενους. Σημειώνεται ότι αναγκαίο είναι, για το φορολογικό έλεγχο, οι εκμεταλλευτές γραφείων τελετών να φυλάσσουν φωτοαντίγραφα των πιο πάνω αποδεικτικών στοιχείων δαπανών που έγιναν για λογαριασμό των πελατών τους (Εγγ. 1139484/2521/Α0012/14.2.1995), διαφορετικά δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη του καταβάλλοντος τα έξοδα αλλά αντιθέτως θα θεωρούνται ως αμοιβή του γραφείου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. 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. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 62 «Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή τόκων και προστίμων» 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.

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής Αιτιολογία» 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 171 παρ. 1 και 4 του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) (ΦΕΚ97Α/17-05-1999) ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους, αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνον εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παράγραφο 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 51 παρ. 1 του ν.4410/ 3-8-2016, ορίζεται ότι:

«Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1 Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. ...»

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω οικεία έκθεση μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, ο προσφεύγων, ως εκμεταλλευτής γραφείου τελετών στις εκδοθείσες από τον ίδιο αποδείξεις παροχής υπηρεσιών και συγκεκριμένα για τις δαπάνες με εντολή και για λογαριασμό του πελάτη, δεν είχε και δεν προσκόμισε παραστατικά στοιχεία προς απόδειξη της ύπαρξης και της καταβολής αυτών κατά την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο για τις περιπτώσεις ως αποτυπώνονται αναλυτικά στην οικεία έκθεση ελέγχου. Συνεπώς, εφόσον δεν αποδεικνύεται η λήψη των φορολογικών στοιχείων στο όνομα των πελατών και η καταβολή των δαπανών από αυτούς, το εν λόγω ποσό αποτελεί ακαθάριστη αμοιβή του προσφεύγοντος που έπρεπε να συμπεριληφθεί στις εκδοθείσες Α.Π.Υ.

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 &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 και οι νομοθετικές πράξεις, όπως και κάθε κανόνας ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29.09.2021 οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας, επί της οποίας εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί: α) εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων, β) έλλειψης επαρκούς αιτιολογίας – βάρος απόδειξης και αποδεικτική ισχύ των επίμαχων εκθέσεων ελέγχου και γ) παράβασης της αρχής χρηστής και της συνεπούς συμπεριφοράς διοίκησης - της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου – καταχρηστική δράση της αντιδίκου Αρχής, **απορρίπτονται ως αβάσιμοι.**

Ως προς τον ισχυρισμό 3 του προσφεύγοντα

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι, μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. με το ν.4337/2015 ο έλεγχος δεν νομιμοποιείται ν επιβάλει πρόστιμα για παραβάσεις ανακριβούς έκδοσης στοιχείου της περίπτωσης θ' για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως 16.10.2015 διότι συνιστά παραβίαση της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης διοικητικής κύρωσης για παραβίαση φορολογικής νομοθεσίας, η οποία αποτελεί γενική αρχή του ημεδαπού φορολογικού δικαίου. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι αντί της κύρωσης της περίπτωσης γ' , της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 επιβάλλεται κύρωση δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500,00) ευρώ με τη περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ως μια ενιαία διαδικαστική παράβαση, η οποία άγει σαφώς σε ελαφρύτερη κύρωση, κατ' εκτίμηση των συνθηκών της υπόθεσης του.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 όπως ίσχυε από 01/01/2014 έως και 16/10/2015, οριζόταν ότι:

«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:

....

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 με την στην ΠΟΛ 1252/2015 διευκρινίστηκε ότι:

«.....η) Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων (παρ. 1 περ. θ')

1. Μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, με την περίπτωση β' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του ν.4337/2015 (έναρξη ισχύος 17.10.2015), για τις παραβάσεις της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής

πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων που διαπράχθηκαν από τις 17.10.2015 και μετά δεν επιβάλλονται αυτοτελή πρόστιμα. Οι περιπτώσεις αυτές πλέον αντιμετωπίζονται ως μια ενιαία παράβαση, μαζί με τις λοιπές περιπτώσεις που διαπιστώνονται στα πλαίσια του ιδίου ελέγχου, ανεξάρτητα από το είδος και το πλήθος των παραβάσεων και εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54.

Αντίθετα, τα πρόστιμα της περίπτωσης θ' επιβάλλονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως και 16.10.2015, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσής τους.

Για αντίστοιχες παραβάσεις προγενέστερες της έναρξης ισχύος του ΚΦΔ εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση με την υπ' αριθμ/2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 του Ν.4174/2013 επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 8.500,00€ (34Χ250,00€) καθώς διαπιστώθηκε ότι από 01.01.2015 - 16.10.2015 εκδόθηκαν ανακριβώς τριάντα τέσσερα (34) παραστατικά, τιμολόγια ή άλλο στοιχείο εσόδου με ποσό ανακρίβειας (με Φ.Π.Α.) 13.818,07€, ΦΠΑ 2.141,93€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.

Συνεπώς, δεδομένου ότι οι ως άνω παραβάσεις της ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων διαπράχθηκαν το χρονικό διάστημα **01.01-16.10.2015** ορθά εφαρμόστηκαν οι διατάξεις της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του ιδίου άρθρου και νόμου και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον ισχυρισμό 4 του προσφεύγοντα

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 20 «Διασφάλιση και έλεγχος συναλλαγών» του Ν. 3842/2010 ορίζεται ότι:

«3. Τα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας πεντακοσίων (500) ευρώ και άνω, που εκδίδονται για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες τους, αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, όπως ενδεικτικά άλλα όχι περιοριστικά τραπεζικό έμβασμα, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού. Δεν επιτρέπεται εξόφληση των στοιχείων αυτών με μετρητά».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές Παραβάσεις» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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:

.....
ιζ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α 58)».

.....
2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

.....

θ) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση της περίπτωσης ιζ ' της παραγράφου 1».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1026/12.02.2018:«Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων» διευκρινίσθηκε ότι:

«Δ. Μη συμμόρφωση με τις κατά την παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010(Α58) υποχρεώσεις (άρθρο 54, παρ. 1 περ. ιζ του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την περίπτωση α της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν. 4474/2017).

Για παραβάσεις που αφορούν τη μη συμμόρφωση με τις κατά την παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58Α) υποχρεώσεις, οι οποίες διαπράττονται από 7.6.2017 και μετά, επιβάλλεται, στον εκδότη (πωλητή αγαθών ή υπηρεσιών), το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης θ της παραγράφου 2 του άρθρου 54, όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν. 4474/2017, ήτοι 100 ευρώ για κάθε παράβαση.

Για την εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων, ως μη συμμόρφωση με τις κατά την παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 υποχρεώσεις, θεωρείται η μη εξόφληση, από τον λήπτη (ιδιώτη-αγοραστή) των αγαθών ή των υπηρεσιών, φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 500 ευρώ και άνω, με τη χρήση «μέσων πληρωμής με κάρτα» (όπως πιστωτικής, χρεωστικής, προπληρωμένης, κλπ) ή άλλων «ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής» (όπως τραπεζικό έμβασμα, μέσω λογαριασμού πληρωμών, κλπ)».

Επειδή, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι κατά την περίοδο 07.06.2017 έως 02.02.2021, εκατόν τρεις (103) αποδείξεις παροχής υπηρεσιών αξίας άνω των 500,00€ που εξέδωσε ο προσφεύγων για παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες δεν εξοφλήθηκαν αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα επίμαχα παραστατικά ουδέποτε έως σήμερα έχουν εξοφληθεί από τους εργοδότες του, χωρίς όμως να προσκομίζει στον έλεγχο ή στην Υπηρεσία μας κάποιο στοιχείο που να αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν υπέπεσε στην παράβαση της μη εξόφλησης μέσω του τραπεζικού συστήματος των Α.Π.Υ. των οποίων η καθαρή αξία υπερέβαινε τα 500,00€ απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθ./22.11.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την επικύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης:

α) της με αριθμ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 17.10.2015 έως 31.12.2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης,

β) της με αριθμ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης,

γ) της με αριθμ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης,

δ) της με αριθμ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης,

ε) της με αριθμ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης,

στ) της με αριθμ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης,

ζ) της με αριθμ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

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

Με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 17.10.2015 έως 31.12.2020

Πρόστιμο	7.036,09€
----------	-----------

Με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015

Πρόστιμο	8.500,00€
----------	-----------

Με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018

Πρόστιμο	2.300,00€
----------	-----------

Με αριθμ...../2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017

Πρόστιμο	1.800,00€
----------	-----------

Με αριθμ...../2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020

Πρόστιμο	2.100,00€
----------	-----------

Με αριθμ...../2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021

Πρόστιμο	200,00€
----------	---------

Με αριθμ./2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019

Πρόστιμο	3.900,00€
----------	-----------

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.