



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604538

Καλλιθέα, 19/04/2022

Αριθμός Απόφασης: 1253

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά:

- της υπ' αρ. /2021 πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015

- της υπ' αρ. /2021 πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015,

- της υπ' αρ. /2021 πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015,

- της υπ' αρ. /2021 πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016,

- της υπ' αρ. /2021 πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016,

- της υπ' αρ. /2021 πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021,

- της υπ' αρ. /2021 πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021,

του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 Πράξεις Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Καλλιθέας, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 29-10-2021 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2022 ΕΜΠ/24.02.2022 Υπόμνημα.

8.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **20-12-2021** και με αρ. πρωτοκόλλου 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:

Με την με αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 2.500,00€, λόγω μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων.

Με την με αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης έναρξης δραστηριότητας.

Με την με αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι ο προσφεύγων σε μια (1) περίπτωση παρείχε λογιστικές υπηρεσίες σε πελάτη, χωρίς να προσδιορίζεται η αξία της συναλλαγής, χωρίς να εκδώσει Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας σε (ένα) 1 πελάτη, κατά παράβαση των άρθρων 8, 11, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και της ΠΟΛ. 1003/2014.

Με την με αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 2.500,00€, λόγω μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων.

Με την με αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι ο προσφεύγων σε μια (1) περίπτωση παρείχε λογιστικές υπηρεσίες σε πελάτη, συνολικής καθαρής αξίας 50,00€ πλέον Φ.Π.Α. 24%, αξίας 12,00€, χωρίς να εκδώσει Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας σε (ένα) 1 πελάτη, κατά παράβαση των άρθρων 8, 11, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και της ΠΟΛ. 1003/2014.

Με την με αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 2.832,00€, διότι ο προσφεύγων σε εκατόν δεκαπέντε (115) περιπτώσεις παρείχε λογιστικές υπηρεσίες σε πελάτες, συνολικής καθαρής αξίας 23.600,00€ πλέον Φ.Π.Α. 24%, αξίας 5.664,00€, χωρίς να εκδώσει Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, κατά παράβαση των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Με την με αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2021, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 786,00€, διότι ο προσφεύγων σε εκατόν δεκαοχτώ (118) περιπτώσεις παρείχε λογιστικές υπηρεσίες σε πελάτες, συνολικής καθαρής αξίας 4.978,00€ πλέον Φ.Π.Α. 24%, αξίας 1.572,00€, χωρίς να εκδώσει Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, κατά παράβαση των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Ιστορικό

Στις 07-07-2021 ημέρα της εβδομάδος Τετάρτη διενεργήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής μερικός επιτόπιος φορολογικός έλεγχος για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), βάσει της με αριθ./...../2021 εντολής ελέγχου. Ειδικότερα, στις 07-07-2021 οι ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής εισήλθαν στην επιχείρηση του προσφεύγοντα, που βρίσκεται στην και αφού γνώρισαν την ιδιότητα τους στον προσφεύγοντα επιδεικνύοντας την εντολή ελέγχου και τις υπηρεσιακές τους ταυτότητες, προέβησαν στη διενέργεια ελέγχου και των αντίστοιχων ελεγκτικών επαληθεύσεων. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου, υπέπεσαν στην αντίληψη των ελεγκτών ηλεκτρονικά αρχεία τα οποία βρίσκονταν στον υπολογιστή του προσφεύγοντα και κατασχέθηκαν με την υπ' αριθ./2021 έκθεση κατάσχεσης. Τα εν λόγω ηλεκτρονικά αρχεία περιείχαν ανεπίσημες συναλλαγές του προσφεύγοντα με αντισυμβαλλόμενους του. Από την επεξεργασία των κατασχεμένων αρχείων που διενεργήθηκε με την υπ' αριθ./...../2021 εντολή ελέγχου, κρίθηκε ότι ο προσφεύγων είχε υποπέσει στις εξής παραβάσεις: α) Μη δήλωση έναρξης δραστηριότητας για την παροχή λογιστικών υπηρεσιών για τα φορολογικά έτη 2015-2016, β) Μη τήρηση βιβλίων προσήκουσας κατηγορίας για τα φορολογικά έτη 2015-2016, γ) Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας για λογιστικές υπηρεσίες που παρείχε σε πελάτη της για το φορολογικό έτος 2015 σε μία (1) περίπτωση, δ) Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας για λογιστικές υπηρεσίες που παρείχε σε πελάτη της για το φορολογικό έτος 2016 σε μία (1) περίπτωση, ε) Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας για τα φορολογικά έτη 2020-2021 σε διακόσιες τριάντα τρεις (233) περιπτώσεις. Κατόπιν των παραπάνω διαπιστώσεων, εκδόθηκαν το υπ. αριθ./2021 Σ.Δ.Ε. (Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου) – Κλήση προς Ακρόαση και β) ο υπ' αριθ./2021/2020 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου (άρθρ. 62 και 28 του Ν.4174/13) τα οποία και επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα στις 09-09-2021. Αν και παρήλθε χρονικό διάστημα περισσότερο των είκοσι (20) ημερών, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. – Κλήση προς Ακρόαση. Με το με αρ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ./..... ΕΞ 2021 έγγραφο, διαβιβάστηκε η έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και εν συνεχεία εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι:

- 1) Δεν προέβη σε έναρξη εργασιών της εταιρείας «.....» και συνεπώς ο καταλογισμός προστίμων για μη έκδοση Α.Π.Υ. και μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας για το φορολογικό έτος 2016 είναι εσφαλμένος.
- 2) Η ρύθμιση οφειλών του Ν.4321/2015 του κ./..... έγινε χωρίς

αμοιβή δεδομένου ότι είναι προσωπικός του φίλος και επιπλέον δεν έχει υποβληθεί για τον κ. αναγγελία πρόσληψης καθώς ο κ. δεν είναι επιτηδευματίας αλλά ιδιώτης. Συνεπώς ο καταλογισμός προστίμου για μη έκδοση Α.Π.Υ. και μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας για το φορολογικό έτος 2015 είναι εσφαλμένος.

3) Εσφαλμένος καταλογισμός προστίμου για μη υποβολή δήλωσης έναρξης δραστηριότητας για το φορολογικό έτος 2015.

4) Λανθασμένη η κρίση του ελέγχου περί μη έκδοσης: α) εκατόν δεκαπέντε (115) παραστατικών παροχής υπηρεσίας για το φορολογικό έτος 2020 και β) εκατόν δέκα οχτώ (118) παραστατικών παροχής υπηρεσίας για το φορολογικό έτος 2020.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 «Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο» του ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 10 «Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. β. Κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ή νομική οντότητα, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου υποβάλλει δήλωση έναρξης στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται πριν την πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Εάν δεν έχει προηγηθεί δήλωση εγγραφής, αυτή γίνεται ταυτόχρονα με τη δήλωση έναρξης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που πρόκειται να ασκήσουν δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από τη νόμιμη σύσταση.

Στη δήλωση έναρξης περιλαμβάνονται ο τόπος άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, τυχόν υποκαταστήματα, το αντικείμενο των εργασιών, το τηρούμενο λογιστικό σύστημα καθώς και το καθεστώς φόρου προστιθέμενης αξίας στο οποίο υπάγεται ο φορολογούμενος.

3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξης του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.

Ειδικά ο φορολογούμενος, που είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας, για τη μεταβολή καθεστώτος Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται, υποβάλλει δήλωση μετάταξης εντός της ίδιας ανωτέρω προθεσμίας, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000).

Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε προθεσμία.

Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Βιβλία και στοιχεία» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28§1 του ν. 4174/2013 – Κ.Φ.Δ (Α' 170), ορίζεται ότι: «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 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»,

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ίδιου κώδικα 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»

Συναφώς με τις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητική Διαδικασίας ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. 2690/1999 (Α' 45) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «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»

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.».

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.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

3. ...

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης.

Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. ...

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας. ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά. ...

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.».

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:

...

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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με το φόρο προστιθέμενης αξίας» του ν.4174/2013, 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 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

...

η. δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

...

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α` της παραγράφου 1 ...,

...

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε`, ζ`, η` και ιδ` της παραγράφου 1 ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/ 20-11-2015 με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» αναφέρεται ότι:

«...2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α')

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.

...

ζ) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παρ. 1 περ. η')

1. Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε').

Κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 13, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015, κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.».

Ως προς τον 1ο Ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν προέβη σε έναρξη εργασιών της εταιρείας «.....» και συνεπώς ο καταλογισμός προστίμων για μη έκδοση Α.Π.Υ. και μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας για το φορολογικό έτος 2016 είναι εσφαλμένος. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι: α) ο ίδιος δεν έκανε έναρξη εργασιών για την «.....», β) η εν λόγω εταιρεία έκανε έναρξη εργασιών στις 05-02-2015 στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού και όχι το 2016 και γ) αν έστειλε από τον υπολογιστή του κάποια εκτύπωση το 2016 της έναρξής της, δεν σημαίνει ότι υπήρχε και σχετική αμοιβή.

Επειδή στην από με ημερομηνία θεώρησης 29-10-2021 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) αναφέρεται ότι κατά τη διάρκεια του ελέγχου υπέπεσαν στην αντίληψη του ελέγχου ηλεκτρονικά αρχεία τα οποία βρισκόντουσαν στον υπολογιστή του προσφεύγοντα τα οποία περιείχαν ανεπίσημες συναλλαγές του προσφεύγοντα με αντισυμβαλλομένους του. Ειδικότερα, στην οικεία έκθεση ελέγχου, σχετικά με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις για το φορολογικό έτος 2016, ήτοι της μη έκδοσης Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας και της μη τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας αναφέρεται πως από την επεξεργασία των κατασχεμένων με αριθμό 1 έως 9 προκύπτει ότι ο προσφεύγων παρείχε λογιστικές εργασίες για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016. Ειδικότερα, για το φορολογικό έτος 2016 αναφέρεται ότι από τα κατασχεμένα με αριθμό 7 έως 9 προκύπτει ότι ο προσφεύγων προέβη στην έναρξη εργασιών της «.....» και ως εκ τούτου επιβλήθηκαν κυρώσεις περί μη έκδοσης Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας και μη τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας.

Επειδή από τη προσκομιζόμενη βεβαίωση έναρξης εργασιών μη φυσικού προσώπου της «.....», Α.Φ.Μ. προκύπτει ότι η ημερομηνία πρώτης έναρξης της είναι η 20-01-2015. Επιπλέον, μέσω του συστήματος taxis προκύπτει για την «.....» ότι η ημερομηνία έναρξης της είναι η 20-01-2015 και συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Ως προς τον 2ο Ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ρύθμιση οφειλών του Ν.4321/2015 του κ. έγινε χωρίς αμοιβή δεδομένου ότι είναι προσωπικός του φίλος και επιπλέον δεν έχει υποβληθεί για τον κ. αναγγελία πρόσληψης καθώς ο κ. δεν είναι επιτηδευματίας αλλά ιδιώτης. Συνεπώς ο καταλογισμός προστίμου για μη έκδοση Α.Π.Υ. και μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας για το φορολογικό έτος 2015 είναι εσφαλμένος.

Επειδή στην από με ημερομηνία θεώρησης 29-10-2021 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) αναφέρεται ότι κατά τη διάρκεια του ελέγχου υπέπεσαν στην αντίληψη του ελέγχου ηλεκτρονικά αρχεία τα οποία βρισκόντουσαν στον υπολογιστή του προσφεύγοντα τα οποία περιείχαν ανεπίσημες συναλλαγές του προσφεύγοντα με αντισυμβαλλομένους του. Ειδικότερα, στην οικεία έκθεση ελέγχου, σχετικά με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις για το φορολογικό έτος 2015, ήτοι της μη έκδοσης Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας και της μη τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας αναφέρεται πως από την επεξεργασία των κατασχεμένων με αριθμό 1 έως 9 προκύπτει ότι ο προσφεύγων παρείχε λογιστικές εργασίες για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016. Ειδικότερα, για το φορολογικό έτος 2015 αναφέρεται ότι από τα κατασχεμένα με αριθμό 1 έως 6 προκύπτει ότι ο προσφεύγων προέβη στη ρύθμιση του Ν. 4321/2015 40% ΕΚΠΤ. 90 ΔΟΣ και σε αναγγελία πρόσληψης για τον κ. του

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε την αναγγελία πρόσληψης του από την επιχείρηση Συγκεκριμένα στο προσκομιζόμενο Έντυπο 3 «ΕΝΙΑΙΟ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ» αναφέρεται ότι η ημερομηνία πρόσληψης του προσφεύγοντα από την επιχείρηση «.....» με ειδικότητα βοηθού λογιστή, ήταν η 01-08-2015. Επιπλέον, με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/24-02-2022 υπόμνημα του προσφεύγοντα κατατέθηκε στην υπηρεσία μας το με ημερομηνία υποβολής 02-09-2018 αντίγραφο υποβληθείσας δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με την οποία δηλώθηκε το μισθωτήριο συμβόλαιο της επαγγελματικής έδρας του προσφεύγοντα με περίοδο ισχύος 01-09-2018 έως 31-08-2021.

Επειδή, το κατασχεμένο Έντυπο 3 «ΕΝΙΑΙΟ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ» του κ. του με ΑΦΜ (στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται εκ παραδρομής ΑΦΜ) κρίθηκε από τον έλεγχο ότι αφορά παροχή λογιστικής υπηρεσίας από τον προσφεύγοντα προς τον κ. του για το φορολογικό έτος 2015. Το εν λόγω έντυπο φέρει ως ημερομηνία πρωτοκόλλου την 18.10.2016 και συνεπώς δεν τεκμηριώνεται η κρίση του ελέγχου περί παροχής λογιστικής υπηρεσίας του προσφεύγοντα προς τον κ. του για το φορολογικό έτος 2015.

Επειδή, η Υπηρεσία μας έκανε δεκτό τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα και συνεπώς για το φορολογικό έτος 2016 κρίθηκε ότι δεν στοιχειοθετείται η παράβαση της μη έκδοσης ΑΠΥ για λογιστικές υπηρεσίες προς την εταιρεία «.....». Επιπλέον, στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται άλλη παράβαση μη έκδοσης ΑΠΥ τόσο για το φορολογικό έτος 2016 όσο και μέχρι την ημερομηνία έναρξης εργασιών του προσφεύγοντα, ήτοι την 15.10.2018. Συνεπώς, μόνο από το κατασχεθέν αρχείο της ρύθμισης Ν.4321/2015 40% ΕΚΠΤ. ΔΟΣ του κ. δεν προκύπτουν επαρκή στοιχεία που να δικαιολογούν την κρίση της φορολογικής αρχής για άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για το φορολογικό έτος 2015 και συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Ως προς τον 3ο Ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι εσφαλμένος ο καταλογισμός προστίμου για μη υποβολή δήλωσης έναρξης δραστηριότητας για το φορολογικό έτος 2015 καθώς δεν πρόσφερε λογιστικές υπηρεσίες στην «.....» και στον κ. του Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι δεν υπήρχε λόγος να υποβάλει δήλωση έναρξης

δραστηριότητας για το φορολογικό έτος 2015, από τη στιγμή που δεν ασκούσε το επάγγελμα ως ελεύθερος επαγγελματίας, αλλά ήταν μισθωτός λογιστής στην επιχείρηση «.....» με πλήρες ωράριο.

Επειδή η Υπηρεσία μας έκανε δεκτούς τον πρώτο και δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντα με τους οποίους κρίθηκε για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 ότι δεν προκύπτουν επαρκή στοιχεία που να δικαιολογούν την κρίση της φορολογικής αρχής για άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για τα κρινόμενα φορολογικά έτη, συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι δεν είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης έναρξης για το φορολογικό έτος 2015 κρίνεται **βάσιμος και αποδεκτός.**

Ως προς τον 4ο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι η λανθασμένη η κρίση του ελέγχου περί μη έκδοσης: α) εκατόν δεκαπέντε (115) παραστατικών παροχής υπηρεσίας για το φορολογικό έτος 2020 και β) εκατόν δέκα οχτώ (118) παραστατικών παροχής υπηρεσίας για το φορολογικό έτος 2020.

Επειδή στην από με ημερομηνία θεώρησης 29-10-2021 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής αναφέρεται ότι κατά τη διάρκεια του ελέγχου υπέπεσαν στην αντίληψη του ελέγχου ηλεκτρονικά αρχεία τα οποία βρισκότουσαν στον υπολογιστή του προσφεύγοντα τα οποία περιείχαν ανεπίσημες συναλλαγές του προσφεύγοντα με αντισυμβαλλομένους του. Από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2020 και 2021 κατασχέθηκαν τα κάτωθι αρχεία:

1) Έσοδα προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2020 μια (1) σελίδα και έσοδα προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2021 μία (1) σελίδα.

2) Σελίδες Α4 με ανεπίσημες συναλλαγές οι οποίες είναι καταχωρημένες με σκούρο χρώμα, από ηλεκτρονικό αρχείο που βρέθηκε σε υπολογιστή του προσφεύγοντα, από τις οποίες προκύπτουν υποβολές δηλώσεων Φ.Π.Α., και για ποια περίοδο ακριβώς, με αρίθμηση που έλαβαν από τον έλεγχο 1 έως 6 για το 2021 και 7 έως 12 για το 2020, καθώς επίσης και σελίδες Α4 με τους κωδικούς του πελατολογίου του προσφεύγοντα Α.Φ.Μ. με αρίθμηση που έλαβαν από τον έλεγχο 13 έως 36.

Επειδή από την επεξεργασία των ως άνω κατασχεμένων αρχείων διαπιστώθηκε από τον έλεγχο μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας για τα φορολογικά έτη 2020-2021 σε διακόσιες τριάντα τρεις (233) περιπτώσεις υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α. και συγκεκριμένα:

Φορολογική χρήση 2020

1. Έξι (6) περιπτώσεις διπλογραφικών βιβλίων εκ των οποίων:

α. Πέντε (5) περιπτώσεις Χ 12 μήνες Χ 100 ευρώ το μήνα, ήτοι συνολική καθαρή αξία 6.000,00€

β. Μία (1) περίπτωση Χ 2 μήνες Χ 100 ευρώ το μήνα, ήτοι συνολική καθαρή αξία 200,00€

2. Εκατόν εννιά (109) περιπτώσεις απλογραφικών βιβλίων εκ των οποίων:

α. Εβδομήντα δύο (72) περιπτώσεις Χ 4 τρίμηνα Χ 50 ευρώ, ήτοι συνολική καθαρή αξία 14.400,00€

β. Δέκα τρεις (13) περιπτώσεις Χ2 τρίμηνα Χ50 ευρώ, ήτοι συνολική καθαρή αξία 1.300,00€

γ. Δέκα εννιά (19) περιπτώσεις Χ1 τρίμηνο Χ50 ευρώ, ήτοι συνολική καθαρή αξία 950,00€

δ. Πέντε (5) περιπτώσεις Χ3 τρίμηνα Χ50 ευρώ, ήτοι συνολική καθαρή αξία 750,00€

Φορολογική χρήση 2021

1. Δέκα τρείς(13) περιπτώσεις διπλογραφικών βιβλίων Χ100 ευρώ το μήνα, ήτοι συνολική καθαρή αξία 1.300,00€

2. Εκατόν πέντε (105) περιπτώσεις απλογραφικών βιβλίων Χ50 το μήνα, ήτοι συνολική καθαρή αξία 5.250,00€

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου σχετικά με τις παραβάσεις μη έκδοσης Α.Π.Υ. για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021, όπως αυτές καταγράφονται στην προαναφερόμενη Έκθεση Ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, επομένως ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ. / 20-12-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ ως εξής:

Α. Την αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά την παρακάτω πράξη, και την ακύρωση αυτής:

1. της υπ' αριθμ. / 2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

2. της υπ' αριθμ. / 2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

3. της υπ' αριθμ. / 2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

4. της υπ' αριθμ. / 2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

5. της υπ' αριθμ. / 2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

Β. Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τις παρακάτω πράξεις και την επικύρωση αυτών:

1. της υπ' αριθμ. / 2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

2. της υπ' αριθμ. / 2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

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

Φορολογικό έτος 2015

Υπ' αρ. / 2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4174/2013: 0,00 €

Υπ' αρ. / 2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4174/2013: 0,00 €

Υπ' αρ. / 2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4174/2013: 0,00 €

Φορολογικό έτος 2016

Υπ' αρ. /2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4174/2013: 0,00 €

Υπ' αρ. /2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4174/2013: 0,00 €

Φορολογικό έτος 2020

Υπ' αρ. /2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4174/2013: 2.832,00 €

Φορολογικό έτος 2021

Υπ' αρ. /2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4174/2013: 786,00 €

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.