



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 01-06-2022



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: **2123**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Την υπ' αριθ. 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 αριθ. πρωτ./2022 ενδικοφανή προσφυγή του Κληροδοτήματος με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ., με έδρα στο κατά, του με αριθμ./2021 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/01/2013 – 31/12/2013, (προφανώς εκ παραδρομής αναγράφεται διαχειριστική περίοδος 1/01/2015 – 31/12/2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τον με αριθμ./2021 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν. 4337/2015, Διαχειριστικής περιόδου 1/01/2013 – 31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ του οποίου ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 29-12-2021 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. - ΚΦΔ του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.

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

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

Επί της με αριθ. πρωτ. με αριθ. πρωτ./2022 ενδικοφανούς προσφυγής του Κληροδοτήματος με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο

εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των εν λόγω ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τον με αριθμ. με αριθμ./2021 προσβαλλόμενο Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν. 4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **2.479,20€**.

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη από το προσφεύγων, τριών (3) φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.Υ.), εικονικών ως προς το σύνολο της συναλλαγής, εκδόσεως της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ. με έδρα στην οδό αρ. στην, συνολικής καθαρής αξίας 6.198,00€, πλέον Φ.Π.Α. 1.425,54€, ήτοι συνολικής αξίας 7.623,54€, την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο και με αναγραφόμενη σε αυτά περιγραφή την παροχή υπηρεσιών φύλαξης, καθαρισμού και αποκομιδής σκουπιδιών σε ακίνητο επί της οδού αρ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 29-12-2021 έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. - ΚΦΔ του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., η οποία έλαβε υπόψη τις διαπιστώσεις και τα αποτελέσματα του ελέγχου που αναφέρονται στο με αριθμ. πρωτ.ΕΞ2019/05-11-2019 Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής καθώς και την από 25-09-2019 Έκθεση Ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. της ίδιας υπηρεσίας, με ελεγχόμενη την ως άνω εκδότρια εταιρεία.

Το προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης Πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη συνδρομή νόμιμων και ουσιαστικών προϋποθέσεων για την επιβολή προστίμου λόγω λήψης εικονικών τιμολογίων.
2. Άρνηση λήψης εικονικών τιμολογίων. Όλες οι επίμαχες συναλλαγές ήταν πραγματικές όπως και τα αντίστοιχα τιμολόγια.

Επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, το προσφεύγων κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2022ΕΜΠ Συμπληρωματικό Υπόμνημα στο οποίο προσκομίζει μετ' επικλήσεως συνημμένα αντίγραφα κινήσεως του υπ' αριθμ. τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος Κληροδοτήματος στην μηνών Ιουνίου έως Δεκεμβρίου 2013 από τον οποίο ισχυρίζεται ότι προκύπτει ότι έγιναν οι πληρωμές προς την εταιρεία, με μεταφορά στον υπ' αριθμ. GR Τραπεζικό λογαριασμό της και αποδεικνύεται ότι καμία επιστροφή χρημάτων δεν έγινε από την άνω εταιρεία προς το Κληροδοτήμα, κατά τη χρήση 2013 αλλά και ουδέποτε άλλοτε.

Επίσης με το ίδιο Υπόμνημα προσκομίζει μετ' επικλήσεως συνημμένα τις με αριθμ./2013 και/2013 Δηλώσεις Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου περιπτ. στ' παραγρ. 1 άρθρου 55 Ν. 2238/1994).

Επειδή με την παράγραφο 3 του άρθρου 2 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι:

«Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών

.....

3. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.»

Επειδή με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι:

4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που

αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

« 5. Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρεία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδώσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 55, παρ. 2 (γ') του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), όπως ίσχυε μέχρι και την 16/10/2015, οριζόταν ότι σε περίπτωση έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή λήψης εικονικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρησης στα βιβλία, αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) της αξίας του στοιχείου. Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας.

Επειδή, με τον Ν. 4337/2015 επήλθαν σημαντικές αλλαγές στον Ν. 4174/2013 και συγκεκριμένα, σύμφωνα με το άρθρο 3, παρ. 4 (β') του Ν. 4337/2015, καταργήθηκε η παράγραφος 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 ορίζεται ότι:

«5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 (Α' 170).»

Επειδή με την περίπτωση β της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2016 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015) 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.

γ)δ)....ε) ...στ) ..ζ)....»

Επειδή, σύμφωνα και με την Εγκύκλιο ΠΟΛ 1252/2015, όπου ορίζεται ότι: «Για υποθέσεις που αφορούν παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. και του Κ.Φ.Α.Σ. που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 (μέχρι 1.1.2014) και 55 (μέχρι 26.7.2013, κατά περίπτωση, άλλως από 1.1.2014 κατά τα οριζόμενα στην τότε ισχύουσα παράγραφο 32 του άρθρου 66, νυν 72, του ν. 4174/2013), για τις οποίες μέχρι την κατάθεση του ν. 4337/2015, δεν είχαν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης αυτών, 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.

γ).....δ).....».

Επειδή, στην από 29-12-2021 έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. – Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, αλλά και στην ως άνω αναφερόμενη 25-09-2019 Έκθεση Ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. της ΥΕΔΔΕ Αττικής, με ελεγχόμενη την εκδότρια εταιρεία των επίμαχων τιμολογίων «.....» με Α.Φ.Μ., τις διαπιστώσεις και τα πορίσματα της οποίας έλαβε υπόψη ο έλεγχος, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι η ως άνω εκδότρια επιχείρηση, είναι συναλλακτικώς ανύπαρκτη και δεν είχε την δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που αφορούν στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε προς το προσφεύγων Κληροδότημα στη κρινόμενη χρήση 2013.

Επίσης αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους επίσης προκύπτει ότι το προσφεύγων νομικό πρόσωπο ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα φορολογικά του βιβλία στη κρινόμενη χρήση 2013, τα επίμαχα εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 6.198,00€.

Συγκεκριμένα, ως προς την εκδότρια εταιρεία «.....» στην από 25-09-2019 Έκθεση Ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ αναφέρονται τα κάτωθι:

1) Δεν ευρέθη ούτε στη δηλωμένη έδρα της επί της οδού αρ. στην, ούτε στις δηλωμένες διευθύνσεις των υποκαταστημάτων της, επί της οδού αρ. στην και επί της οδού αρ. & στην, ενώ επίσης δεν ευρέθη ο νόμιμος εκπρόσωπος της,, στις δηλωμένες διευθύνσεις στη Φορολογική Αρχή, της ατομικής του επιχείρησης και της διεύθυνσης κατοικίας του.

2) Δεν βρέθηκε πάγιος εξοπλισμός

3) Δεν ανταποκρίθηκε σε καμία Πρόσκληση.

4) Δεν κατέβαλε καθόλου ασφαλιστικές εισφορές στον ΕΦΚΑ για τους υπαλλήλους που δήλωνε πως απασχολούσε την κρινόμενη φορολογική χρήση 2013 αλλά και μετέπειτα.

5) Από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις που υπέβαλλαν αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις εμφανίζεται στη κρινόμενη χρήση 2013 να έχει εκδώσει σε εκατόν πενήντα έξι (156) επιχειρήσεις,

εννιακόσια πενήντα οκτώ (958) εικονικά τιμολόγια συνολικής αξίας 4.201.675,93€ ενώ έλαβε αντίστοιχα πενήντα δύο εικονικά τιμολόγια συνολικής αξίας 4.033.855,95€.

Ως προς την προσφεύγων Κληροδότημα στην ίδια έκθεση αναφέρονται, μεταξύ άλλων τα κάτωθι:

- 1) Δεν επέδειξε την σύμβαση έργου που αφορά τα επίμαχα εικονικά τιμολόγια.
- 2) Δεν επέδειξε τον πίνακα βάρδιας που προβλέπεται να είναι αναρτημένος σε κάθε συμβαλλόμενη επιχείρηση με τα στοιχεία των εργαζομένων που απασχολούνται στη δεδομένη χρονική στιγμή.
- 3) Δεν επέδειξε αναλυτική κατάσταση των υπαλλήλων που παρείχαν τις υπηρεσίες που αναφέρονται στα επίμαχα εικονικά τιμολόγια.

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 τον 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, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός 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 αντισυμβαλλομένου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικός 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 506/08-02-2012)).

Ως προς τα συνημμένα με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2022ΕΜΠ Συμπληρωματικό Υπόμνημα αντίγραφα κινήσεως του υπ' αριθμ. τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος στην λεκτέα τα κάτωθι:

Επειδή, το συνολικό πληρωτέο ποσό που αφορά τα επίμαχα τιμολόγια ανέρχεται στο ποσό των **7.623,54€**. (Σειρά Α Νο/2013: 4.241,04€, Σειρά Α Νο/2013:1.353,00€, Σειρά Α Νο/2013: 2.029,50€).

Επειδή, από το με ημερομηνία έκδοσης 02-10-2013 αντίγραφο κινήσεως του υπ' αριθμ. τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος στην την οποία προσκόμισε το προσφεύγων με Υπόμνημα στην Υπηρεσία μας εμφανίζεται να έχει κατατεθεί από το προσφεύγων στην εταιρεία «.....» συνολικό ποσό **8.787,90€** (3.965,20€ στις 02-09-2013, 1.265,00 στις 02-09-2013 και 1.897,50 στις 19-09-2013).

Επειδή, το προσφεύγων δεν αιτιολογεί την προκύπτουσα ως άνω υπερβάλλουσα διαφορά των 1.164,36€.

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι οι ως άνω αναφερόμενες κινήσεις του υπ' αριθμ. τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος στην, τις οποίες επικαλείται το προσφεύγων, δεν αφορούν τις επίμαχες συναλλαγές καθώς αυτές αφορούν διαφορετικά ποσά εξόφλησης από το συνολικό

πληρωτέο ποσό εκάστου επίμαχου τιμολογίου και σε κάθε περίπτωση, διαφορετικό ποσό συνολικής εξόφλησης τους.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29-12-2021 οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. – ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη πρόστιμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. με αριθ. πρωτ./01-02-2022 ενδικοφανούς προσφυγής με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. και την επικύρωση του με αριθμ./2021 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/01/2013 – 31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Διαχειριστική περίοδος : 01/01/2013 - -31/12/2013

Πρόστιμο άρθρου 7§§3 & 5 ν. 4337/2015: (6.198,00 X 40%) 2.479,20€
(αριθμ. πράξης/2021)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η 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.