



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313 - 333254
ΦΑΞ : 2313 - 333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 7/10/2019

Αριθμός απόφασης: 2061

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) 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 Β' 1440/27-04-2017).

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13/5/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... με **Α.Φ.Μ.:...** κατά: **α)** της με αριθ. ... **13/3/2019** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2013, **β)** της με αριθ. ... **13/3/2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 – διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2013, **γ)** της με αριθ. ... **13/3/2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2013 και **δ)** της με αριθ. ...**13/3/2019** πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 79 του Ν.4472/2017 διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2013, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Δράμας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Δράμας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **13/5/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **Α.Φ.Μ.:...** η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο

σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθ. ... **13/3/2019** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2013, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Δράμας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **2.652,00€** λόγω **α) έκδοσης ενός μερικώς εικονικού** (μη προσδιοριζόμενης της εικονικής αξίας), ήτοι του με αριθ....**4/2/2013** τιμολογίου παροχής υπηρεσιών, συνολικής καθαρής αξίας 11.260,00€ πλέον ΦΠΑ 2,589,80€, ήτοι πρόστιμο $11.260,00€ \times 20\% = 2.252,00€$ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. γ' Ν.4337/2015, **β) μη καταχώρησης** του με αριθ....**4/2/2013** Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων και συγκεκριμένα στην στήλη των εσόδων του μηνός Φεβρουαρίου του 2013 ήτοι πρόστιμο $600,00€/3 = 200,00€$ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. ζ' Ν.4337/2015, και **γ) ανακριβούς υποβολής συγκεντρωτικής κατάστασης τιμολογίων πελατών – προμηθευτών** του άρθρου 10 του Ν.4093/2012, ήτοι πρόστιμο $600,00€/3 = 200,00€$ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. ζ' Ν.4337/2015.
- Με τη με αριθ. ... **13/3/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχ. περίοδου 1/1 - 31/12/2013) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Δράμας, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, φόρος εισοδήματος ύψους 4.506,74€, πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 ύψους 4.326,02€ και εισφορά αλληλεγγύης ύψους 422,15€, ήτοι συνολικό ποσό **9.254,91€**. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο τα βιβλία κρίθηκαν ανακριβή και τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, λόγω της έκδοσης του προαναφερθέντος μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου.
- Με τη με αριθ. ... **13/3/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της διαχ. περιόδου 1/1 - 31/12/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Δράμας, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ για έκπτωση του προσφεύγοντος κατά το ποσό των 1.085,20€ ενώ καταλογίστηκε σε βάρος του φόρος 2.631,38€, πρόστιμο άρθρου 58α και τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 2.525,86€, ήτοι συνολικό ποσό **5.157,24€**. Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών σύμφωνα με τα υπολογισθέντα εξωλογιστικώς στη φορολογία εισοδήματος ακαθάριστα έσοδα κατόπιν απόρριψης των βιβλίων του προσφεύγοντος ως ανακριβών, λόγω της έκδοσης του προαναφερθέντος μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου.
- Με τη με αριθ. ...**13/3/2019** πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 79 του Ν.4472/2017 διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ύψους **1.294,90€**, διότι δεν απέδωσε φόρο ως εκδότης του παραπάνω μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του Ν.2859/2000, δη πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε $2.589,80€ \times 50\% = 1.294,90€$.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από **13/3/2019** εκθέσεων μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ), φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 του Ν.2523/1997 και άρθρου άρθ. 79 του Ν.4472/2017) της ΔΟΥ Δράμας σε εκτέλεση της με αρ. ... **4/4/2018** εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου, αποτέλεσε η από

29/3/2018 έγγραφη καταγγελία του ... με **ΑΦΜ:...** (αριθ. πρωτ. ΔΟΥ Δράμας ... **29/3/2018**) ο οποίος δήλωσε ότι ο προσφεύγων εξέδωσε στις **4/2/2013** το με αριθ. ... τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών για ανύπαρκτη συναλλαγή, ότι ουδέποτε έβαλε την υπογραφή του στο ανωτέρω φορολογικό στοιχείο και συγκεκριμένα στη θέση «ΠΑΡΑΛΑΒΗ» και ότι το εν λόγω στοιχείο εκδόθηκε προκειμένου να συμψηφιστεί απαίτησή του από τον προσφεύγοντα, συνολικού ποσού 5.057,50€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων της ΔΟΥ Δράμας, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

- Η συναλλαγή ήταν πραγματική. Εσφαλμένη κρίση του ελέγχου περί της μερικής εικονικότητας του επίμαχου φορολογικού στοιχείου. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, συνυπέβαλε τιμολόγια αγορών υλικών, υποστηρίζοντας ότι πολλά εξ αυτών χρησιμοποιήθηκαν στις επίμαχες εργασίες.

Επειδή, στο άρθρο 1§1 της υποπαρ. Ε.1. του Ν.4093/2012, ορίζεται ότι: «1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση».

Επειδή, στο άρθρο 6§§1,14 της υποπαρ. Ε.1. του Ν.4093/2012, ορίζεται ότι: «1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, καθώς επίσης εξ ονόματός του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τρίτον, για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτόν, είτε στο εσωτερικό της χώρας, είτε σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε σε τρίτη χώρα. ... 14. ...Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ.4 του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 62 παρ. 1 και 3 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, σύμφωνα με το **άρθρο 28 παρ. 2 του 4174/2013** 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 εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 64 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, σύμφωνα με το **άρθρο 65 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 το **άρθρο 171 του Ν.2717/1999** «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» 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 μόνο 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 παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση στις σχετικές από **13/3/2019** εκθέσεις μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) (σελ. 1 - 21), φόρου εισοδήματος (σελ. 1 - 15), ΦΠΑ (σελ.1 - 15) και προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 του Ν.2523/1997 και άρθρου άρθ. 79 του Ν.4472/2017 (σελ. 1 - 17) της ΔΟΥ Δράμας για τον προσφεύγοντα, αποτυπώνονται αναλυτικώς, διεξοδικώς, σαφώς και εμπειριστатωμένως αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και οι διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η ελεγκτική αρχή για τον προσδιορισμό των φόρων και των προστίμων. Ενδεικτικά αναφέρονται τα εξής:

- Με αφορμή τη με αριθ. πρωτ. ΔΟΥ Δράμας ... **29/3/2018** επώνυμη καταγγελία του ... με **ΑΦΜ:...** και κατόπιν των ελεγκτικών επαληθεύσεων και διασταυρώσεων στα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων εξέδωσε το με αριθ. ...**4/2/2013** τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας 11.260,00€ πλέον ΦΠΑ 2.589,80€, το

οποίο δεν καταχώρησε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων του και δε συμπεριέλαβε στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ καθώς και στη συγκεντρωτική κατάσταση τιμολογίων του άρθρου 10 του Ν.4093/2012 του οικείου οικονομικού έτους.

- Σύμφωνα με τη με αριθ.... Απόφαση του Ειρηνοδικείου Δράμας (αντίγραφο της οποίας συνυποβλήθηκε με την παραπάνω επώνυμη καταγγελία) αποδείχθηκαν μεταξύ άλλων, συνοπτικά τα ακόλουθα: Ο ... (καταγγέλλων) κατασκεύασε, πούλησε και παρέδωσε εμπρόθεσμα στον προσφεύγοντα, με το με αριθ.... **23/4/2008** τιμολόγιο – δελτίο αποστολής του, έπιπλα, συνολικής αξίας 5.057,50€ (4.250,00€ πλέον ΦΠΑ 807,50€). Περαιτέρω, μετά από συμφωνία των αντισυμβαλλόμενων, ο προσφεύγων ανέλαβε την υποχρέωση να εκτελέσει με δικά του υλικά, ηλεκτρολογική και υδραυλική εγκατάσταση σε διαμέρισμα του καταγγέλλοντος. Η αμοιβή του προσφεύγοντος (περίπου 1.500,00€) θα συμψηφιζόταν με την παραπάνω οφειλή (των 5.057,50€) κατά το μέρος που αλληλοκαλύπτονταν. Ο προσφεύγων ωστόσο, δεν ολοκλήρωσε τις εργασίες που ανέλαβε να εκτελέσει και ουδέποτε παρέδωσε το έργο προσηκόντως στον καταγγέλλοντα, όπως προέκυψε τόσο από την **24/11/2010** τεχνική έκθεση πραγματογνωμοσύνης του πολιτικού μηχανικού ..., όσο και από προσκομιζόμενες φωτογραφίες του καταγγέλλοντος.
- Ο προσφεύγων είχε εκτελέσει κάποιες εργασίες, οι οποίες δε μπορούν να προσδιοριστούν (βλ. την ... Ειρ. Δράμας), ενώ η τεχνική έκθεση που συντάχθηκε μεταγενέστερα δε μπορεί να αποτελέσει ασφαλές στοιχείο προσδιορισμού της αξίας της πραγματοποιηθείσας συναλλαγής. Επιπρόσθετα, όπως αποδείχτηκε από τη γραφολογική έκθεση της ..., που δέχτηκε και η **.../2018** απόφαση του Ειρηνοδικείου Δράμας επί της ανακοπής του ..., η φερόμενη στο σώμα του τιμολογίου στη θέση «παραλαβή» υπογραφή του ανακόπτοντος δεν έχει τεθεί από τον ίδιο, αλλά από τρίτο πρόσωπο με αποτέλεσμα να μη γεννάται εις βάρος του υποχρέωση από αυτό.
- Ο έλεγχος έκρινε το επίμαχο τιμολόγιο μερικώς εικονικό (μη προσδιοριζόμενης της εικονικής αξίας), καθώς η τεχνική έκθεση που συντάχθηκε μεταγενέστερα στις **24/11/2010** (δύο χρόνια μετά την εκτέλεση εργασιών από τον προσφεύγοντα) από τον πολιτικό μηχανικό ... με ... δε μπορεί να αποτελέσει ασφαλές στοιχείο προσδιορισμού της αξίας της πραγματικής συναλλαγής. Σε κάθε περίπτωση, όπως προκύπτει και από τη με αριθ.... απόφαση του Ειρηνοδικείου Δράμας οι εργασίες εκτελέστηκαν πλημμελώς, χωρίς να ολοκληρωθούν, ενώ το ποσό που αναγράφεται στο εκδοθέν φορολογικό στοιχείο δεν ανταποκρίνεται στο πραγματικό ύψος των εκτελεσθέντων κατασκευαστικών έργων (ηλεκτρολογικές και υδραυλικές εργασίες).

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων συνυπέβαλε διάφορα τιμολόγια αγορών υλικών από τρίτους, υποστηρίζοντας ότι πολλά εξ αυτών χρησιμοποιήθηκαν στις εν λόγω εργασίες. Από την επισκόπηση των παραπάνω φορολογικών στοιχείων και από την περιγραφή του είδους επί των παραστατικών, δεν προκύπτει με σαφήνεια, ποιά και πόσα από τα αγορασθέντα είδη έχουν χρησιμοποιηθεί στις εργασίες που περιγράφονται στο επίμαχο τιμολόγιο. Σε κάθε περίπτωση όποια και αν ήταν η αξία της παρασχεθείσας από τον προσφεύγοντα παροχής υπηρεσίας (αξία υλικών και εκτέλεσης υπηρεσίας), αυτή αφορά παροχή υπηρεσιών το έτος 2010 ή προηγούμενα και ως εκ τούτου το επίμαχο τιμολόγιο με αριθ. **...4/2/2013** δεν αποτυπώνει καμία υπηρεσία που να εκτελέστηκε κατά το έτος 2013.

Συνεπώς, οι ως άνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι και

αβάσιμοι.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ... – **13/5/2019** ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **Α.Φ.Μ.:**...

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος 1/1- 31/12/2013 – Οικ. έτος 2014

- Η με αριθ. ... **13/3/2019** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015

	Ποσό
Πρόστιμο	2.652,00€

- Η με αριθ. ... **13/3/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

	Ποσό
Φόρος Εισοδήματος	4.506,74€
Πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	4.326,02€
Εισφορά αλληλεγγύης	422,15€
Σύνολο	9.254,91€

- Η με αριθ. ... **13/3/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

	Ποσό
Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση	1.085,20€
ΦΠΑ	2.631,38€
Πρόστιμο άρθρου 58α και τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	2.525,86€
Σύνολο	5.157,24€

- Η με αριθ. ...**13/3/2019** πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 79 του Ν.4472/2017

	Ποσό
Πρόστιμο	1.294,90€

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

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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 με υποχρέωση.