



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/12/2019

Αριθμός απόφασης: 3596

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 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.), όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από 18.07.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου ΤΚ, κατά α) της υπ.αρ...../2019

πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016, β) της υπ.αρ...../2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015 γ) της υπ.αρ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, δ) της υπ.αρ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

- 4.Τις ως ανωτέρω αναφερόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση.
- 5.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.
- 6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18.07.2019 και με αριθμό 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ.αρ...../2019 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα **πρόστιμο, συνολικού ποσού 400,00 ευρώ** (4 παραβάσεις χ 100,00 ευρώ εκάστη) που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ.1 περ. α' και της παρ.2 περ. α', του άρθρου 54 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.), γιατί δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 1/1/2016-31/3/2016, 1/4/2016-30/6/2016, 1/7/2016-30/9/2016, 1/10/2016-31/12/2016 από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ.1 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) και του άρθρου 38 του ν.2859/2000(ΦΠΑ).

2) Με την υπ.αρ...../2019 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα **πρόστιμο συνολικού ποσού 400,00 ευρώ** (4 παραβάσεις χ 100,00 ευρώ εκάστη) που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ.1 περ. α' και της παρ.2 περ. α', του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) γιατί δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 1/1/2015-31/3/2015, 1/4/2015-30/6/2015, 1/7/2015-30/9/2015, 1/10/2015-31/12/2015 από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ.1 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) και του άρθρου 38 του ν.2859/2000(ΦΠΑ).

3) Με την υπ.αρ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου

εισοδήματος ποσόν 140.000,00 ευρώ (Χρεωστικό υπόλοιπο φόρου βάσει έλεγχου ποσόν 426,64 ευρώ, πιστωτικό υπόλοιπο φόρου βάσει δήλωσης ποσόν -139.573,36 ευρώ), πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 70.000,00 ευρώ, συνολικό ποσόν φόρου για καταβολή 210.000,00 ευρώ, ποσό φόρου προς επιστροφή βάσει δήλωσης 138.914,70 ευρώ το οποίο δεν επεστράφη και διεγράφη, ήτοι **τελικό ποσόν για καταβολή 71.085,30 ευρώ**.

4) Με την υπ.αρ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 455,86 ευρώ, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 227,93 ευρώ, διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού -286,67 ευρώ, ήτοι **τελικό ποσόν για καταβολή 397,12 ευρώ**.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι ο λογιστής του τον εξαπάτησε, δηλώνοντας αντ' αυτού αναληθώς εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα και παρακρατηθέντες φόρους από επιχειρηματική δραστηριότητα, προκειμένου να εισπράξει ο ίδιος ποσά που δε δικαιούνταν μέσω επιστροφών.

Α) Ως προς τα πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν.4174/2013(ΚΦΔ) των χρήσεων 2015 και 2016.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν.2859/2000 (ΦΠΑ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 38 Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις

« 1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

α) β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, {...}

4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 54 Διαδικαστικές παραβάσεις

« 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,

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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' «στ' και ιγ' της παραγράφου 1».

Επειδή, ο προσφεύγων (ατομική επιχείρηση), με αντικείμενο εργασιών χρωματισμοί και τοποθέτηση υαλοπινάκων τηρούσε απλογραφικό σύστημα βιβλίων και εντασσόταν στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, **επέδωσε στον προσφεύγοντα:**

α) Την με **αρ. πρωτ./2017 πρόσκληση** (αρ. συστ. RE..... GR) για να της προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία και τις φορολογικές δηλώσεις μετά των σχετικών δικαιολογητικών και

β) την με **αρ. πρωτ...../2018 γνωστοποίηση** δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18,19 και 72 παρ.18 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ.1 του ν.4512/2018(Α' 5).

Επειδή, ο προσφεύγων (ατομική επιχείρηση), ύστερα από την ανωτέρω πρόσκληση και γνωστοποίηση που του κοινοποίησε η αρμόδια Δ.Ο.Υ.

α) δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία στον έλεγχο, ούτε τις φορολογικές δηλώσεις μετά των σχετικών δικαιολογητικών.

β) δεν υπέβαλε δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους (Α',Β',Γ,Δ' Τρίμηνο) των χρήσεων 01.01.2015-31.12.2015 και 01.01.2016-31.12.2016 όπως είχε υποχρέωση από τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν.2859/2000(ΦΠΑ).

Επειδή, από τον έλεγχο, που πραγματοποίησε η αρμόδια Δ.Ο.Υ., στο ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας όπου αναρτώνται οι συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων και εξόδων (ΜΥΦ) δεν βρέθηκαν συναλλαγές της ατομικής επιχείρησης εντός των χρήσεων 2015 & 2016, ώστε να συντρέχει η περίπτωση φορολογικής υποχρέωσης καταβολής φόρου (Φ.Π.Α.), ως εκ τούτου όφειλε να υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ φορολογικών περιόδων (Α',Β',Γ,Δ' Τρίμηνο) των χρήσεων 2015 και 2016, χωρίς υποχρέωση καταβολής φόρου, πράγμα το οποίο δεν έπραξε και επεβλήθη το πρόστιμο των 100,00 ευρώ για κάθε μια παράβαση.

Β) Ως προς τον φόρο εισοδήματος Ν.4172/2013(ΚΦΕ) των χρήσεων 2015 και 2016

Επειδή, ο προσφεύγων (ατομική επιχείρηση) υπέβαλε τις παρακάτω δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, με τις οποίες μεταξύ άλλων δήλωσε:

Φορολογικό έτος 2015 (01.01.2015 - 31.12.2015)

Υπ. αρ./2016 **αρχική** ηλεκτρονική δήλωση.

ΚΩΔΙΚΟΙ –ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ

Περιγραφή	Υπόχρεου	
	Κωδ.	Ποσό
Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης (Ν.Π. και Νομ. Οντότητες με διπλογραφικά βιβλία).	291	20.000,00
Φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης	293	2.000,00
Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ.	301	476,56

Φορολογικό έτος 2016 (01.01.2016 - 31.12.2016)

1) Υπ. αρ./2017 αρχική ηλεκτρονική δήλωση

ΚΩΔΙΚΟΙ –ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ

Περιγραφή	Υπόχρεου	
	Κωδ.	Ποσό
Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ.	301	15.120,00
Φόρος που αναλογεί σε μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ.1,2,3,4)	313	7.408,80
Φόρος που παρακρατήθηκε σε μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ.1,2,3,4)	315	7.297,60
Φόροι 1%,3%,4%,8%,15% και 20% που παρακρατήθηκαν (παρ.1δ, 2 αρθρ. 64 και 5γ αρθρ.69 ΚΦΕ)	605	58.000,00

Από την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης πρόεκυψε **πιστωτικό ποσό** προς επιστροφή, ύψους **65.045,37 ευρώ** το οποίο προέρχεται από ποσά παρακρατούμενου φόρου.

2) Υπ. αρ./2017 1^η Τροποποιητική δήλωση με την οποία αφαιρούνται τα ποσά και οι κωδικοί των παρακρατούμενων φόρων και προκύπτει **χρεωστικό** υπόλοιπο ποσού **1.085,30 ευρώ**.

3) Υπ. αρ./2017 2^η Τροποποιητική δήλωση με την οποία δηλώνεται ποσό παρακρατούμενων φόρων, ύψους 140.000,00 ευρώ.

ΚΩΔΙΚΟΙ –ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ

Περιγραφή	Υπόχρεου	
	Κωδ.	Ποσό
Φόροι 1%,3%,4%,8%,15% και 20% που παρακρατήθηκαν (παρ.1δ, 2 αρθρ. 64 και 5γ αρθρ.69 ΚΦΕ)	605	140.000,00

και πρόέκυψε πιστωτικό ποσό προς επιστροφή, ύψους 138.914,70 ευρώ,

Επειδή, ο έλεγχος με την υπ. αρ. πρωτ./2017 πρόσκληση (αρ. συστ. RE..... GR) ζήτησε τα δικαιολογητικά των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και συγκεκριμένα:

Φορολογικό έτος 2015 (01.01.2015 - 31.12.2015)

- Το δικαιολογητικό έγγραφο για το ποσό των 20.000,00 ευρώ που δήλωσε ως εισόδημα από μερίσματα και την βεβαίωση παρακρατούμενου φόρου 2.000,00 ευρώ από μερίσματα, τα οποία δεν προσκόμισε (σελ. 24 έκθεσης έλεγχου) και ως εκ τούτου δεν αναγνώρισε τα παραπάνω ποσά.

Φορολογικό έτος 2016 (01.01.2016 - 31.12.2016)

-Την βεβαίωση παρακρατούμενου φόρου ύψους 140.000,00 ευρώ, η οποία δεν προσκομίστηκε και ως εκ τούτου δεν αναγνωρίστηκε το εν λόγω ποσόν.

-Τα δικαιολογητικά δαπανών ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης για τον υπόχρεο (κωδ.051) και για τη σύζυγο του (κωδ.052) τα οποία δεν προσκομίστηκαν. Τα σχετικά ποσά δεν ελήφθησαν υπόψη στην εκκαθάριση φόρου εισοδήματος και ως εκ τούτου δεν αναγνωρίστηκε το δικαίωμα έκπτωσης από το φόρο.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε και κοινοποίησε το με αρ...../2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων με τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και ο προσφεύγων κατάθεσε το με αρ. πρωτ./2019 έγγραφο με τις απόψεις του, χωρίς να προσκομίσει τα δικαιολογητικά που του ζήτησε ο έλεγχος για τα ποσά που δήλωσε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος χρήσεων 2015, 2016, ως εκ τούτου τα ποσά αυτά δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη για να δικαιολογήσουν το προκύψαν με την 2^η τροποποιητική δήλωση ποσό επιστροφής φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 58 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (21.6.2019): «Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της

διαφοράς ως εξής: α) [...], γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους I 3 και II 2 περ. α' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «I. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι διαδικαστικές παραβάσεις σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης, ενώ **οι ουσιαστικές παραβάσεις** συνδέονται με τη **μη τήρηση των ουσιαστικών υποχρεώσεων** που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία, **έχουν ως συνέπεια τη μη καταβολή ή καταβολή μειωμένου φόρου ή την είσπραξη επιστροφής φόρου**, και διαπιστώνονται πάντοτε κατόπιν ελέγχου. [...]. II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 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)** [...] επιβάλλεται πρόστιμο [...].»

Επειδή, οι ουσιαστικές παραβάσεις του άρθρου 58 ν. 4174/2013 συνδέονται με τη μη τήρηση των ουσιαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία και διαπιστώνονται πάντοτε κατόπιν ελέγχου (ΠΟΛ.1252/2015).

Επειδή, η διάταξη του άρθρου 58 παρ. 1 ν. 4174/2013 ορίζει την επιβολή προστίμου ανακριβούς δήλωσης, αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση **υπολείπεται** του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη **Φορολογική Διοίκηση**. Επομένως, εφόσον διενεργήθηκε έλεγχος και διαπιστώθηκε ανακρίβεια της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ορθά επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 58 ν. 4174/2013.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 13-06-2019 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και στην έκθεση έλεγχου Προστίμου Άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18.07.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του ΑΦΜ και την επικύρωση **α)** της υπ. αρ./2019 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016, **β)** της υπ. αρ./2019 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015, **γ)** της υπ. αρ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προστίμου Φ.Ε. φορολογικού έτους 2016, **δ)** της υπ. αρ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προστίμου Φ.Ε. φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

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

Πρόστιμο Άρθρο 54 Ν.4174/2013	Φορολ. έτος 2015	Ποσόν	400,00 €
Πρόστιμο Άρθρο 54 Ν.4174/2013	Φορολ. έτος 2016	Ποσόν	400,00 €
Φόρος Εισοδήματος	Φορολ. έτος 2015	Ποσόν	397,12 €
Φόρος Εισοδήματος	Φορολ. έτος 2016	Ποσόν	71.085,30 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.