



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 19/06/2020

Αριθμός απόφασης: 1188

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*».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 27/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα το, οδός, κατά της υπ' αριθμ. /..... /2019

πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 23/12/2019 οικεία έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./...../2019 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **2.540,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. δ του ν. 4337/2015. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα, κατά το ως άνω χρονικό διάστημα, έλαβε ένα (1) φορολογικό στοιχείο, και συγκεκριμένα το/2013 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, καθαρού ποσού 12.700,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 2.921,00 ευρώ και συνολικής αξίας 15.621,00 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης «.....», Α.Φ.Μ.:, το οποίο είναι εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 4 και 6 της παρ. 1 Παραγράφου Ε' του άρθρου 1ου του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 2523/1997 και του άρθρου 66 του ν. 4174/2013.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από 23/12/2019 έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ./2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. Αιτία του παραπάνω ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμ. πρωτ./2019 έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής (αριθμ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Χολαργού/2019), σύμφωνα με το οποίο μετά από έλεγχο που διενήργησε στην επιχείρηση «.....», με έδρα, Α.Φ.Μ.:, στη διαχειριστική χρήση 2013, διαπιστώθηκε ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που αυτή εξέδωσε είναι εικονικά. Από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις εξόδων - προμηθευτών που υπέβαλλε η προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 2013, διαπιστώθηκε από αυτήν, η λήψη ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου από την ως άνω επιχείρηση, για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές καθαρής, αξίας 12.700,00 ευρώ.

Με βάση τα παραπάνω, η Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διενήργησε το δικό της έλεγχο στα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας για τη χρήση 2013, και λαμβάνοντας υπόψη το με αριθμ. πρωτ./2019 απαντητικό υπόμνημα επί του με αριθμ./2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων, κατέληξε στο πόρισμα ότι οι παρασχεθείσες υπηρεσίες πραγματοποιήθηκαν, ωστόσο δεδομένου ότι η εκδότρια επιχείρηση «.....»

δεν είχε την δυνατότητα να παρέχει τις συγκεκριμένες υπηρεσίες, έκρινε ότι το εν λόγω εικονικό φορολογικό στοιχείο που έλαβε η προσφεύγουσα στη χρήση 2013 από την παραπάνω επιχείρηση είναι εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Με βάση τα ανωτέρω, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χολαργού προέβη στην έκδοση της υπ' αριθμ./...../2019 προσβαλλόμενης πράξης προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. δ του ν. 4337/2015.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Πλημμελής στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης παράβασης της εικονικότητας ως προς το πρόσωπο του εκδότη.
2. Παραβίαση αρχής της αμεροληψίας – Παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης – Κατάχρηση εξουσίας – Ανύπαρκτη αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου σε σχέση με την φύση των επικαλούμενων στοιχείων, ώστε να στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 3 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.):

«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, στο άρθρο 10 παρ. 8 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται:

«8. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.»

Επειδή στο άρθρο 19 παρ. 4 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«4. 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 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 αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς 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) (βλ. ΣτΕ 506/08-02-2012, 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010).

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία δυνάμει της με αριθμ./2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Επειδή, αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσε το με αριθμ. πρωτ./2019 έγγραφο της Υ.Ε.Δ..Δ.Ε. Αττικής, με συνημμένη την από 25/09/2019 έκθεση ελέγχου Π.Δ. 186/1992, ν. 4093/2012 και ν. 4174/2013, σύμφωνα με τα οποία η συγκεκριμένη εκδότρια επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη και τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε στη χρήση 2013 ήταν στο σύνολο τους εικονικά, για τους λόγους που αναφέρονται λεπτομερώς και εμπεριστατωμένα στην οικεία έκθεση ελέγχου. Επομένως, η εκδότρια των ληφθέντων από την προσφεύγουσα φορολογικών στοιχείων είναι πρόσωπο συναλλακτικά και φορολογικά ανύπαρκτο και το βάρος της απόδειξης ότι η συναλλαγή όντως πραγματοποιήθηκε με τον συγκεκριμένο εκδότη ανήκει στην προσφεύγουσα (ΣτΕ 4037-4039/2011, 1498/2011, 3528/2011, 1184/2010).

Επειδή, ο παρών έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, αφού έλαβε υπόψη του το παραπάνω έγγραφο της Υ.Ε.Δ..Δ.Ε. Αττικής, τις απόψεις της προσφεύγουσας που υπέβαλε με το με αριθμ./2019 απαντητικό υπόμνημα και τα παρακάτω προσκομισθέντα μαζί με αυτό στοιχεία:

1. την Κατάσταση Συμφωνητικών άρθρου 8 παραγράφου 16 Ν. 1882/90, με αριθμό θεώρησης της ΔΟΥ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ/2014, στην οποία αναφέρεται ως Αντικείμενο Συμφωνητικού: υποβολή για την εκπόνηση της μελέτης με τίτλο: –, μεταξύ της προσφεύγουσας και της

«.....»,
 συνολικού ποσού 19.100,00 ευρώ,
 2. Αντίγραφο του ΤΠΥ που εξέδωσε η «.....»
 προς την προσφεύγουσα με αριθμό/2013, καθαρού ποσού 12.700,00 ευρώ, ΦΠΑ 2.921,00
 ευρώ και συνολικής αξίας 15.621,00 ευρώ,
 3. Αντίγραφο κινήσεων του λογαριασμού ταμειευτηρίου της
 με αριθμό/..... της προσφεύγουσας, από την οποία και προκύπτει η εξόφληση του
 ΤΠΥ/2013, ποσό 15.621,00 ευρώ στις 30.01.2014,
 4. Αντίγραφο του ηλεκτρονικού εμβάσματος της παραπάνω πληρωμής μέσω του ηλεκτρονικού
 συστήματος πληρωμών της
 5. Την από 13.12.2019 Βεβαίωση της με την οποία βεβαιώνει ότι το
 έμβασμα από τον λογαριασμό της προσφεύγουσας με
 πιστώθηκε στον λογαριασμό με με δικαιούχο την
 «.....»,
 6. Αντίγραφο της συνταχθείσας μελέτης και των υπόλοιπων δικαιολογητικών που αφορούν το έργο

 κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η υπηρεσία που περιγράφεται στο υπ' αριθμ./2013 ΤΠΥ
 παρασχέθηκε στην προσφεύγουσα στη χρήση 2013. Με δεδομένο όμως ότι η εκδότρια επιχείρηση
 δεν είχε την δυνατότητα να παρέχει τις συγκεκριμένες υπηρεσίες, διότι δεν διέθετε κανένα πάγιο
 περιουσιακό στοιχείο και τον αντίστοιχο μηχανολογικό εξοπλισμό για την πραγματοποίηση των
 μελετών και τοπογραφικών, σύμφωνα με το ιδιωτικό συμφωνητικό που υπεγράφη μεταξύ της
 ελεγχόμενης και της «.....»,
 ο έλεγχος έκρινε ότι το εικονικό φορολογικό στοιχείο που έλαβε η προσφεύγουσα επιχείρηση στη
 χρήση 2013 από την ανωτέρω επιχείρηση είναι εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 του ν. 4337/2015 ορίζεται:

«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) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.*
- 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) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.*

δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.»

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η εκδότρια εταιρεία είναι φορολογικά και συναλλακτικά υπαρκτό πρόσωπο, επικαλείται ότι τελούσε σε καλή πίστη και ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, ωστόσο, στις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. δ' του ν.4337/2015, οι οποίες εφαρμόζονται στην προκειμένη περίπτωση προβλέπεται ρητά ότι για λήψη εικονικού φορολογικού στοιχείου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου, όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, χωρίς να προβλέπεται οποιαδήποτε εξαίρεση για όσους λήπτες τελούν σε καλή πίστη.

Επειδή, επιπλέον, δεν υφίσταται διάταξη στον ν. 4337/2015 που να προβλέπει ότι δε στοιχειοθετείται η παράβαση της λήψης εικονικού φορολογικού στοιχείου εάν εκείνος αποδείξει ότι είχε καλή πίστη κατά το χρόνο συναλλαγής. Ομοίως, δεν υφίσταται σχετική διάταξη ούτε στον Κ.Β.Σ. ούτε στον Κ.Φ.Α.Σ.

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, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα έλαβε στη χρήση 2013 ένα (1) φορολογικό στοιχείο, εικονικό ως προς το πρόσωπο, συνολικής καθαρής αξίας 12.700,00 ευρώ. Συνεπώς, ορθά και σύννομα επιβλήθηκαν οι προβλεπόμενες κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. δ του ν. 4337/2015 από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξη.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 23/12/2019 έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επί της

οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 27/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ' αριθμ./...../2019 προσβαλλόμενης πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Κ.Φ.Α.Σ.

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 περ. δ ν. 43372015: 2.540,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.