



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02-01-2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας **κατά** της
α) με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 και 2018 β) με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1ιστ' του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 και 2018 και γ) με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1δ του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 και 2018 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 91.828,12 ευρώ, ήτοι ποσού ύψους 61.859,59 ευρώ για το έτος 2017 και 29.968,53 ευρώ για το έτος 2018 λόγω μη έκδοσης Αποδείξεων ή λοιπών φορολογικών στοιχείων εισόδου από τους εν χρήσει ΦΗΜ για την πώληση υγρών καυσίμων και υγραερίου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58Α του ΚΦΔ.

Με την με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1ιστ' του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 και 2018 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.000,00 ευρώ λόγω αγοράς χωρίς τη λήψη παραστατικών και μη καταχώριση σε κατάλληλο αρχείο των απαιτούμενων πληροφοριών αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων υγρών καυσίμων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5, 8 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

Με την με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1δ' του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 ευρώ επειδή δεν ανταποκρίθηκε στην με αρ. δεύτερη πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων κατά παράβαση των άρθρων 5 παρ. 14 του ν. 4308/2014 και 14 παρ. 1 και 2, 23 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται από την από έκθεση μερικού ελέγχου έρευνας-επεξεργασίας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ κατόπιν των υπ' αριθμ. οικείων εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ σύμφωνα με τις οποίες διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων των ΕΛΠ, ΚΦΔ και λοιπών φορολογιών.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος είναι πρατήριο παροχής καυσίμων και ενέργειας, τηρεί απλογραφικά βιβλία και ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε στην έδρα του επί Στις διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής σύμφωνα με την με αριθμό εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ανωτέρω υπηρεσίας κατόπιν του από μερικού επιτόπιου ελέγχου βάσει του οποίου δεν επεδήχθη το πιστοποιητικό διακρίβωσης της ορειχάλκινης βέργας, ο ογκομετρικός πίνακας για την δεξαμενή υγραερίου, δεν αναγραφόταν ο μοναδικός αριθμός ταυτότητας σε καμία από τις δεξαμενές καυσίμων και δεν τηρούνταν η κατάσταση του άρθρου 4 παρ. 4 της ΔΕΦΚΦ Α 1096142 ΕΞ 2016 για το υγραέριο. Ο έλεγχος με την με αριθμό έκθεση κατάσχεσης προέβη στην κατάσχεση ανεπίσημων οικονομικών στοιχείων και λιτρομετρητές, εκτυπώσεις από το βιβλίο υγραερίου και πωλήσεων από την ΦΗΜ Εν συνεχεία, εκδόθηκε το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου- Κλήση σε ακρόαση και η με αριθμό πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων και στοιχείων. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση και ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου- Κλήση σε ακρόαση και την δεύτερη με αριθμό πρόσκληση διάθεσης λογιστικών αρχείων στην οποία επίσης ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε. Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου- Κλήση σε ακρόαση, συνετάγη η από οικεία έκθεση ελέγχου και εν συνεχεία η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας εξέδωσε τις προβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την επανεξέταση και ακύρωση, άλλως τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων και επιστροφή εντόκως κάθε ποσού δυνάμει των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος τα εξής:

1. Έκδοση της καταλογιστικής πράξεως κατά παράβαση της κατά χρόνον αρμοδιότητας της Φορολογικής Αρχής.
2. Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω μη συντάξεως και κοινοποίησης αυτοτελούς εκθέσεως ελέγχου της Φορολογικής Αρχής.
3. Παράνομο, εσφαλμένο και αναιτιολόγητο πόρισμα περί δήθεν μη συμμορφώσεώς του με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4987/2022 (ΚΦΔ).
4. Έκδοση της καταλογιστικής πράξεως κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή των κρίσιμων διατάξεων σχετικά με την υποτροπή.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΠΡΩΤΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παρήλθε η χρονική αρμοδιότητα της φορολογικής αρχής να εκδώσει τις προσβαλλόμενες πράξεις δεδομένου ότι το υπ' αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου του κοινοποιήθηκε στις και η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων στις, ήτοι μετά την παρέλευση ενός μηνός από την εκπνοή της προθεσμίας υποβολής υπομνήματος (.....) που επήλθε την

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ΚΦΔ:

«2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. [...]»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η ως άνω τεθείσα προθεσμία δεν είναι αποκλειστική αλλά ενδεικτική και δεν άγει σε καμία περίπτωση σε ακύρωση των πράξεων της φορολογικής διοίκησης καθώς έχει τεθεί από το νομοθέτη προκειμένου να προσδιοριστεί ένα εύλογο χρονικό διάστημα εντός του οποίου θα πρέπει να δρα η φορολογική διοίκηση γεγονός που σε κάθε περίπτωση εξαρτάται από το πλήθος των υποθέσεων προς διεκπεραίωση. Εξάλλου σύμφωνα με την παγία αρχή του δημοσίου δικαίου, η οποία αποτυπώνεται στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 10 του ΚΔΔσίας, οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός αν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές. Αντιστοίχως, νομολογιακά γίνεται παγίως δεκτό ότι οι προθεσμίες που τάσσονται από το νόμο στη Διοίκηση προς ενέργεια είναι, κατά κανόνα, ενδεικτικές, αν δεν ορίζονται ρητώς ως αποκλειστικές ή δεν προκύπτει σαφώς αντίθετη βούληση του νομοθέτη, δηλαδή η Διοίκηση δύναται να ενεργήσει και μετά τη λήξη των πιο πάνω προθεσμιών μέσα σε εύλογο χρόνο (ενδεικτικά ΣτΕ 2993/2014, 2809/2012, βλ. επίσης ΣτΕ 3762/2009, 4311, 4876/2012).

Κατόπιν αυτού ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω υπέρβασης της χρονικής διάρκειας έκδοσης των ανωτέρω πράξεων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΔΕΥΤΕΡΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται παραβίαση ουσιώδους τύπου διαδικασίας λόγω μη σύνταξης και κοινοποίησης αυτοτελούς έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, επικαλούμενος την ερμηνευτική εγκύκλιο ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014 σε συνδυασμό με την απόφαση της ΔΕΔ 2859/2014.

Επειδή, σύμφωνα με την ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014 διευκρινίζεται ότι:

«9. Στις περιπτώσεις που στις Δ.Ο.Υ. έχουν διαβιβασθεί εκθέσεις ελέγχου από το Σ.Δ.Ο.Ε. με ημερομηνία θεώρησης μέχρι 31.12.2013 και δεν έχουν εκδοθεί καταλογιστικές πράξεις μέχρι την ως άνω ημερομηνία, επειδή από 1.1.2014 έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ν.4174/2013, οι εκθέσεις ελέγχου θα θεωρούνται από τη Δ.Ο.Υ. δελτία πληροφοριών θα εκδίδεται νέα εντολή ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. (σχετ. διατ. ν.4254/2014 Κεφ.Α άρθρο. πρώτο, παράγραφος Δ, υποπαράγραφος Δ2) θα κοινοποιείται στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου ή προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου και γενικά θα ακολουθείται χωρίς παρέκκλιση η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 28 και 62 του ν.4174/2013 λαμβάνοντας σε κάθε περίπτωση υπόψη τις απόψεις του φορολογούμενου. Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο έχουν εφαρμογή και για τις εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ με ημερομηνία θεώρησης μετά την 1/1/2014 εφόσον δεν τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 και 62 του ν. 4174/2013.

Περαιτέρω, η επικαλούμενη απόφαση της ΔΕΔ (2859/2014) με την οποία είχε γίνει δεκτό ότι η έκθεση ελέγχου άλλης ελεγκτικής αρχής λειτουργεί ως πληροφοριακό δελτίο βάσει της ΔΕΛ Α 1069048/2014 αφορά έκθεση ελέγχου άλλης ελεγκτικής αρχής που είχε υπογραφεί πριν τις και δεν είχε κοινοποιηθεί σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινές πράξεις, γεγονός που δεν ισχύει στην προκείμενη περίπτωση.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί μετά την 01-01-2014 και τηρήθηκε η διαδικασία που ορίζεται στα άρθρα 28 και 62 του ΚΦΔ όπως προκύπτει και από την οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ. Ως εκ τούτου δεν υφίσταται υποχρέωση σύνταξης νέας έκθεσης από την Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας καθώς η έκθεση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ δεν θεωρείται δελτίο πληροφοριών και επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΤΡΙΤΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» παρ. 2 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «[...] 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 [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του Κ.Φ.Δ., 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 τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «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 τις διατάξεις των παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει 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, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ' έλεγχου οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, η οικεία έκθεση ελέγχου της αρμόδιας φορολογικής αρχής βάσει της οποίας εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις χαρακτηρίζεται από πληρότητα καθώς τεκμηριώνει τις διαπιστωθείσες παραβάσεις και διαλαμβάνονται με πληρότητα τα κύρια πραγματικά περιστατικά (4. ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ, 15. ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ) που αποτελούν την αιτιολογία της πράξης και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται. Παρατίθενται στην έκθεση ελέγχου αναλυτικά όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, στις οποίες προέβη η αρμόδια ελεγκτική αρχή, από τη διενέργεια των οποίων ο έλεγχος απέκτησε τα στοιχεία εκείνα τα οποία θεμελιώνουν, στοιχειοθετούν και τεκμηριώνουν με συγκεκριμένο τρόπο την διαπίστωση της ανωτέρω αποδιδόμενης παράβασης. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η αρμόδια φορολογική αρχή κατέληξε σε συμπεράσματα άνευ οιασδήποτε αιτιολογίας και ελλείπει οιοδήποτε αποδεικτικού στοιχείου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου η οντότητα δεν ανταποκρίθηκε στις προσκλήσεις του ελέγχου και δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία επομένως δεν ήταν δυνατός ο αντιπαραβολικός έλεγχος των κατασχεμένων με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία. Ως εκ τούτου ο έλεγχος προέβη σε κατάσχεση βιβλίων και στοιχείων με την με αριθμόέκθεση κατάσχεσης. Επίσης ζητήθηκαν αρχεία με τις αποδείξεις εσόδων, τις δεξαμενές, τα ισοζύγια, τις παραλαβές και τους συναγερμούς από το τμήμα Γ' της Δ.ΗΛΕ.Δ αφού είναι υποχρεωμένος να διαβιβάζει τα αρχεία του συστήματος εισροών και εκροών ημερησίως στην αρμόδια υπηρεσία. Ορισμένα στοιχεία τα διαβίβασε εκπρόθεσμα ή με ελλιπή δεδομένα ή καθόλου. Επίσης ο έλεγχος διασταύρωσε τις ποσότητες των παρεληφθεισών ποσοτήτων υγρών καυσίμων με τις παραληφθείσες ποσότητες βάσει των παραστατικών προμηθευτριών εταιρειών και εντοπίστηκαν αποκλίσεις.

Επειδή σύμφωνα με την ΔΕΦΚΦ Α 1096142 ΕΞ 2016 της Γ.Γ.Δ.Ε. ορίζεται ότι:

Άρθρο 2

Υποχρεώσεις των εταιρειών εμπορίας υγραερίων

Οι εταιρίες εμπορίας υγραερίων υποχρεούνται:

1. Να τηρούν βιβλίο αποθήκης θεωρημένο από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, στο οποίο καταχωρούνται σε ξεχωριστές στήλες οι τελωνιζόμενες ποσότητες υγραερίου κινητήρων, κατά παραστατικό θέσης σε ανάλωση (18ψήφιο MRN ΔΕΦΚ ή ΕΔΕ) και ημερομηνία παραστατικού, ποσότητα σε χιλιόγραμμα καθώς και οι κατά δελτίο αποστολής/τιμολόγιο-δελτίο αποστολής πωλούμενες ποσότητες του υγραερίου κινητήρων σε χιλιόγραμμα, σε λίτρα σε φυσική

θερμοκρασία και λίτρα με αναγωγή στους 15 °C. Το ανωτέρω βιβλίο μπορεί να τηρείται σε μορφή θεωρημένων σελίδων από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή.

Το παραπάνω βιβλίο μπορεί να υποκατασταθεί και από τα επίσημα τηρούμενα Λογιστικά Αρχεία Αποθεμάτων της επιχείρησης, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, εφόσον σε αυτά αναγράφονται σε ιδιαίτερη μερίδα όλα τα προαναφερθέντα στοιχεία.

2. Να αναγράφουν υποχρεωτικά στα δελτία αποστολής/τιμολόγια-δελτία αποστολής, με τα οποία διακινείται το υγραέριο προς τα πρατήρια:

- το όνομα και τη διεύθυνση του πρατηρίου υγραερίου κινητήρων.

- την ένδειξη «ΥΓΡΑΕΡΙΟ ΚΙΝΗΤΗΡΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ» σε εμφανές σημείο,

- την ποσότητα υγραερίου κινητήρων σε χιλιόγραμμα, σε λίτρα σε φυσική θερμοκρασία και σε λίτρα με αναγωγή στους 15 °C,

- τον αριθμό παραστατικού θέσης σε ανάλυση (18ψήφιο MRN ΔΕΦΚ ή ΕΔΕ)

- το ειδικό βάρος του μεταφερόμενου υγραερίου, σε θερμοκρασία 15 °C,

- τον αριθμό κυκλοφορίας του βυτιοφόρου οχήματος και

- την ημερομηνία και ώρα αναχώρησης του βυτιοφόρου οχήματος.

3. Να συντάσσουν ετήσιο ισοζύγιο σε ηλεκτρονική μορφή (αρχείο τύπου excel), το οποίο υποβάλλουν εντός δεκαπενθήμερου από τη λήξη του έτους κατά το οποίο έγιναν οι παραδόσεις υγραερίου, στο αρμόδιο τελωνείο θέσης σε ανάλυση του προϊόντος αυτού και στο οποίο θα παραθέτουν ξεχωριστά ανά χρήση υγραερίου:

- Τις τελωνισθείσες ποσότητες του προηγούμενου έτους ανά τελωνειακό παραστατικό και στο σύνολο, οι οποίες διατέθηκαν στην αγορά το ελεγχόμενο έτος (μεταφερόμενες ποσότητες προηγούμενου έτους).

- Τις τελωνισθείσες ποσότητες του έτους ανά τελωνειακό παραστατικό και στο σύνολο που αφορούν το ελεγχόμενο έτος.

- Τις τελωνισθείσες ποσότητες του ελεγχόμενου έτους ανά τελωνειακό παραστατικό και στο σύνολο, οι οποίες δεν διατέθηκαν στην αγορά το ελεγχόμενο έτος (μεταφερόμενες ποσότητες στο επόμενο έτος).

4. Να συντάσσουν ετήσια κατάσταση παραληπτών, σε ηλεκτρονική μορφή (αρχείο τύπου excel), με τις παραδοθείσες ποσότητες υγραερίου όλων των χρήσεων, την οποία υποβάλλουν μέχρι τέλος Ιανουαρίου από τη λήξη του έτους κατά το οποίο έγιναν οι παραδόσεις υγραερίου, στο αρμόδιο τελωνείο θέσης σε ανάλυση του προϊόντος αυτού. Στην ως άνω κατάσταση καταχωρούνται τα στοιχεία σύμφωνα με το υπόδειγμα Α της παρούσας.

Άρθρο 3

Διαδικασία παράδοσης παραλαβής

Σε κάθε παράδοση υγραερίου κινητήρων στο πρατήριο, θα αναγράφεται με ευθύνη του οδηγού - μεταφορέα και του πρατηριούχου παραλήπτη, επί του δελτίου αποστολής/τιμολογίου - δελτίου αποστολής, που συνοδεύει το προϊόν, η προ της παράδοσης «ένδειξη» του μετρητή ολικής καταγραφής (totaliser) κάθε διανομέα υγραερίου κινητήρων, καθώς και η πράγματι παραληφθείσα ποσότητα, η πράξη δε αυτή θα προσυπογράφεται από τον οδηγό μεταφορέα και τον πρατηριούχο παραλήπτη.

Άρθρο 4

Υποχρεώσεις πρατηριούχων

1. Τα πρατήρια υγραερίου κινητήρων υποχρεούνται να τηρούν βιβλίο παραλαβής και διακίνησης υγραερίου θεωρημένο από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, στο οποίο θα καταχωρούνται σε ξεχωριστές στήλες οι παραλαμβανόμενες με βάση τα δελτία αποστολής/τιμολόγια - δελτία αποστολής ποσότητες υγραερίου σε χιλιόγραμμα, σε λίτρα σε φυσική θερμοκρασία και σε λίτρα με αναγωγή στους 15 °C, η επωνυμία και το ΑΦΜ της προμηθεύτριας εταιρείας εμπορίας υγραερίου, ο αριθμός του δελτίου αποστολής/τιμολογίου - δελτίου αποστολής, καθώς και το απόθεμα της δεξαμενής πριν την παραλαβή. Στο βιβλίο καταχωρούνται επίσης οι ενδείξεις του μετρητή κάθε διανομέα μετά την παράδοση υγραερίου κινητήρων από τις εταιρείες εμπορίας υγραερίου και οι ενδείξεις των μετρητών όλων των διανομέων υγραερίου κινητήρων κατά το κλείσιμο του πρατηρίου. Εφόσον το πρατήριο διανυκτερεύει, καταγράφονται οι ενδείξεις των μετρητών κατά τη 12η νυχτερινή ώρα.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε στην υπηρεσία μας τα με ID Elenxis: νέα στοιχεία τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου και ειδικότερα: α) το ημερήσιο ισοζύγιο της (ΣΧΕΤ.1) β) Κατάσταση παρεληφθεισών ποσοτήτων υγραερίου κινητήρων του πρατηρίου (ΣΧΕΤ.2) γ) την από έκθεση ελέγχου των Ελεγκτών του Τμήματος Διαδικασιών του Δ' Τελωνείου Επιβλέψεως Συγκροτημάτων Πειραιώς της Γενικής Διευθύνσεως Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Καταναλώσεως της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και δ) το από απογραφικό δελτίο ελέγχου (ΣΧΕΤ. 3), ισχυριζόμενος ότι ο έλεγχος κατέληξε σε εσφαλμένα συμπεράσματα λόγω μη έγκυρου τρόπου υπολογισμού των αποτελεσμάτων.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Αναπομπής, η υπόθεση αναπέμφθηκε στην αρμόδια φορολογική αρχή, Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, η οποία την διαβίβασε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και διενέργησε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις ως προς τα νέα στοιχεία. Σε απάντηση της ανωτέρω πράξης Αναπομπής, η ΔΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ μας απέστειλε το υπ' αριθ. έγγραφο με το οποίο μας διαβίβασε την από έκθεση Απόψεων επί αναπομπής, στην οποία αναφέρονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

«Επειδή ο προσφεύγων, κατόπιν ασκήσεως της εν θέματι αναφερόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, προσκόμισε νέα στοιχεία και επικαλέσθηκε νέους ισχυρισμούς ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τα οποία δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου και συγκεκριμένα: α) το ημερήσιο ισοζύγιο της, β) κατάσταση παρεληφθεισών ποσοτήτων υγραερίου κινητήρων του πρατηρίου, την από έκθεση ελέγχου των Ελεγκτών του Τμήματος Διαδικασιών του Δ' Τελωνείου Επιβλέψεως Συγκροτημάτων Πειραιώς της Γενικής Διευθύνσεως Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Καταναλώσεως της ΑΑΔΕ και δ) το από απογραφικό δελτίο ελέγχου. Επειδή, τα στοιχεία αυτά απεστάλησαν στην αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία, της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., για επαναξιολόγηση των πορισμάτων τους δια της λήψεως υπ' όψιν τους των νέων ως άνω στοιχείων.

Επειδή, οι αρμόδιοι ελεγκτές που είχαν συντάξει την αρχική έκθεση ελέγχου, μετά την εκτίμηση και των προσκομισθέντων από τον προσφεύγοντα στοιχείων, τα οποία δεν είχε θέσει στη διάθεση του αρχικού ελέγχου παρά το γεγονός ότι του είχαν ζητηθεί, δεν διαφοροποιήθηκαν από τα αρχικά τους πορίσματα, με αποτέλεσμα να παραμένει, ως έχει, η αρχικώς επιβληθείσα φορολογική επιβάρυνση του προσφεύγοντος. Κατ' επέκταση, τα πρόστιμα που επεβλήθησαν από την υπηρεσία μας, ερειδόμενη στις αρχικές απόψεις της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., παραμένουν ως έχουν, δοθέντος ότι, όπως προελέχθη, οι συμπληρωματικές απόψεις της ανωτέρω ελεγκτικής αρχής δεν διαφοροποιήθηκαν κατόπιν της εκτιμήσεως των νέων προσκομισθέντων στοιχείων του προσφεύγοντος..»

Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής βάσει του με αριθμό πρωτ. εγγράφου της ΔΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ σύμφωνα με το οποίο διαβίβασε την υπ' αριθμ. πράξη αναπομπής της υπηρεσίας μας για την εξέταση των νέων στοιχείων απάντησε με το με αριθμό έγγραφό της ως εξής:

«Στις εστάλη από την Υπηρεσία μας έκθεση ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για τον ελεγχόμενο της επικεφαλίδας. Στις διαβιβάστηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, με έγγραφο που έλαβε αριθμό πρωτ. της Υπηρεσίας μας η υπ' αριθμ. πράξη αναπομπής της υπόθεσης του ελεγχόμενου από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, σύμφωνα με την οποία ζητούνται συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις ως προς τα διαβιβασθέντα στοιχεία. Για την εξέταση των στοιχείων που διαβιβάστηκαν από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου προς τους υπαλλήλους α) και β) Από τα στοιχεία που μας διαβιβάστηκαν προκύπτουν τα ακόλουθα:

Αρχικά επισημαίνεται ότι το υπόμνημα αναφέρεται ενδεικτικά στο είδος καυσίμου "DIESEL" δηλαδή πετρέλαιο κίνησης.

Το «σχετικό 1» που προσκομίστηκε είναι το ισοζύγιο της (με έναρξη την ώρα 00:00 έως και την ώρα 23:53:09) και όχι της, όπως αναφέρεται στο υπόμνημα.

Σχετικά με τα δεδομένα του όγκου εκροών, αυτά ελήφθησαν από το αρχείο «ΙΣΟΖΥΓΙΑ – ΣΥΝΑΓΕΡΜΟΙ» από το φύλλο «ΙΣΟΖΥΓΙΑ ΑΝΑ ΚΑΥΣΙΜΟ, από τη στήλη Φ_2.2.3.10B «ΗΜΕΡ. ΚΙΝ. ΣΕ 15B» και όχι όπως λανθασμένα αναφέρεται στο υπόμνημα από τη στήλη "Όγκος εκροών ανά αντλία 15B βάσει μετρητών".

Συγκεκριμένα, για την, που ενδεικτικά αναφέρεται στο υπόμνημα, ο όγκος πωλήσεων είναι 7.354,47 λίτρα. Προς επιβεβαίωση της ορθότητας, η ίδια πωλούμενη ποσότητα, των 7.354,47 λίτρων, αναγράφεται στο φύλλο "ΙΣΟΖΥΓΙΑ ΑΝΑ ΑΚΡΟΣΩΛΗΝΙΟ" στην στήλη Φ_2.2.4.4Γ "LT ΑΠΟ ΟΛΙΚΟΥΣ ΑΘΡΟΙΣΤΕΣ ΑΝΤΛΙΩΝ ΓΙΑ ΑΝΤΛΙΕΣ ΜΕ ΚΟΙΝΟ ΚΑΥΣΙΜΟ ΣΤΟΥΣ 15 ΒΑΘΜΟΥΣ ΚΕΛΣΙΟΥ", στην οποία στήλη περιλαμβάνεται το ημερήσιο άθροισμα της στήλης Φ_2.2.4.5Α "LT ΑΝΑ ΑΝΤΛΙΑ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΟΛΙΚΟΥΣ ΑΘΡΟΙΣΤΕΣ ΑΝΤΛΙΩΝ".

Σχετικά με τον υπολογισμό των αναλώσεων, αναφέρεται στο υπόμνημα ότι οι αγορές του πετρελαίου κίνησης την ήταν 8.316,39 λίτρα, χωρίς η ελεγχόμενη οντότητα να προσκομίζει τιμολόγιο αγοράς. Ο έλεγχος ζήτησε κι έλαβε από την προμηθεύτρια εταιρία εμπορίας καυσίμων REVOIL τα παραστατικά πώλησης προς τον ελεγχόμενο. Από τα παραστατικά διαπιστώνεται ότι την 01/02/2017 προμηθεύτηκε 8.038 λίτρα κι όχι 8.316,39 λίτρα.

Βάσει των ανωτέρω, οι αποκλίσεις και οι πωλήσεις (εκροές) υπολογίστηκαν ορθά.

Περαιτέρω, σχετικά με τις αποκλίσεις στο υγραέριο, όπως πολύ αναλυτικά αναφέρεται στο σημείο 12 της έκθεσης ελέγχου, υπολογίστηκαν σε διάστημα που ξεκινούσαν από την εκάστοτε παραλαβή και για το λόγο αυτό κατασχέθηκαν μόνο οι σελίδες του βιβλίου στις οποίες καταγραφόταν οι παραλαβές. Ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει των χρονικών διαστημάτων παραλαβής γιατί έχει παρατηρηθεί ότι σε μεγάλο χρονικό διάστημα, πχ δύο - τριών παραλαβών, εξαλείφονται οι διαφορές τεχνηέντως».

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με τα νέα στοιχεία δεν γίνονται αποδεκτοί και απορρίπτονται καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στα πορίσματα που μας απέστειλε επί της με αριθμό Πράξη Αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΤΕΤΑΡΤΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, η με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του ΚΦΔ επισύρει τις κυρώσεις της παραγράφου 2 περ. γ' του ΚΦΔ και επιβλήθηκε στο διπλάσιο λόγω υποτροπής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ 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:

[...] δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, [...]

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

[...] γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και, [...]

3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.»

Επειδή, η προαναφερόμενη προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε λόγω μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντος στην με αρ. δεύτερη πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων με αποτέλεσμα να ματαιωθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις. Σύμφωνα με την έκθεση απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής και του συστήματος ELENXIS ο προσφεύγων είχε ήδη διαπράξει την εν λόγω παράβαση και του επιβλήθηκε η με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου για την φορολογική περίοδο 2018.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προϋπόθεση για τον διπλασιασμό του προστίμου αποτελεί η ημερομηνία διαπιστώσεως της υποτροπής να είναι μεταγενέστερη της ημερομηνίας εκδόσεως του αρχικού προστίμου που επιβάλλεται για την ίδια παράβαση. Εφόσον στο πλαίσιο ενός ελέγχου ελέγχονται περισσότερες χρήσεις ή επαναλαμβάνονται οι ίδιες παραβατικές συμπεριφορές με την ολοκλήρωση του ελέγχου και την έκδοση των οριστικών πράξεων δεν μπορεί να διπλασιαστεί το επιβαλλόμενο πρόστιμο λόγω υποτροπής καθώς δεν έχει εκδοθεί αρχική πράξη που να διαπιστώνει την παραβατική συμπεριφορά.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015:

« 1) Επανάληψη της ίδιας παράβασης και διαπίστωσή της σε νέο φορολογικό έλεγχο (άρθρο 54 παρ. 3)

Στην περίπτωση που, εντός πενταετίας από την έκδοση αρχικής πράξης επιβολής προστίμου για παράβαση του άρθρου 54 παρ.1, διαπιστωθεί στο πλαίσιο διενεργούμενου ελέγχου η εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης επιβάλλεται το διπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου και σε διάπραξη εκ νέου της ίδιας παράβασης το τετραπλάσιο του αρχικού προστίμου (άρθρο 54 παρ. 3). Εάν μέχρι την εκ νέου διάπραξη έχουν ισχύσει ευνοϊκότερες διατάξεις, επιβάλλεται, κατά περίπτωση, το διπλάσιο ή το τετραπλάσιο του οφειλομένου προστίμου με βάση τις ευνοϊκότερες διατάξεις. Επανάληψη της ίδιας παράβασης (και όχι απλώς παράβασης που εμπίπτει στην ίδια περίπτωση της παραγράφου 1 του άρθρου 54), για την εφαρμογή της παρούσας διάταξης, θεωρείται η διαπίστωση της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας, στο πλαίσιο διαφορετικού ελέγχου και εφόσον έχει ήδη εκδοθεί η αρχική πράξη. Έτσι για παράδειγμα δεν αποτελεί ίδια παράβαση η εκπρόθεσμη ή ανακριβής υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα όταν οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται δυνάμει διαφορετικών διατάξεων νόμου ή κανονιστικών πράξεων (λ.χ. δεν θεωρείται ίδια παράβαση η μη υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη μη υποβολή τριμηνιαίας κατάστασης συμφωνητικών).

Επίσης, ως προς τις παραβάσεις της περίπτωσης η', που αφορούν την παρ. 1 του άρθρου 13, εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και νοείται επανάληψη παράβασης εφόσον διαπιστώνονται σε διαφορετικό έλεγχο και για διαφορετική χρήση.»

Επειδή, η διαπίστωση της δεύτερης παράβασης έγινε βάσει της από έκθεσης ελέγχου σε χρόνο προγενέστερο του χρόνου έκδοσης της αρχικής πράξης, ήτοι, και συνεπώς εσφαλμένα επιβλήθηκε η προσβαλλόμενη πράξη καθ' υποτροπή δίχως να πληρούνται οι προβλεπόμενες προϋποθέσεις.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί εσφαλμένου καταλογισμού υποτροπής στην επιβολή προστίμου για μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, έχει νομικό έρεισμα, προβάλλεται βάσιμα και γίνεται δεκτός.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της α) με αριθμό

..... Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 και 2018 β) με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 ιστ' του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 και 2018 και την τροποποίηση της γ) με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1δ του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.

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

Α) Πρόστιμο άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ (Αριθ. Πράξης), φορολογικού έτους 2017-2018.

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

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 91.828,12€

Β) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιστ' του ΚΦΔ, (Αριθ. Πράξης), φορολογικού έτους 2017 και 2018

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

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 1.000,00€

Γ) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του ΚΦΔ, (Αριθ. Πράξης), φορολογικού έτους 2022

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

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 250,00€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/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.