



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 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 07.04.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του του με ΑΦΜ με έδρα στο επί της οδού αρ.

ΤΚ, κατά της υπ' αριθμ. 19/11/02/2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικών ετών 2017 -2020, του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από 05.01.2022 έκθεση μερικού έλεγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ- ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ Γ1 ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ-(ΤΡΙΠΟΛΗΣ).

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

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

Επί της από 07.04.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του με ΑΦΜη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικών ετών 2017-2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο, γιατί διαπιστώθηκε ότι δεν είχε εισπράξει από τους λήπτες (ιδιώτες-αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών) σε σαράντα δύο (42) φορολογικά στοιχεία εσόδων, συνολικής αξίας πεντακοσίων (500,00) ευρώ και άνω, τις αντίστοιχες αμοιβές αποκλειστικώς με τη χρήση «μέσων πληρωμής με κάρτα» (όπως πιστωτικής, χρεωστικής, προπληρωμένης κλπ) ή άλλων «ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής» (όπως τραπεζικό έμβασμα, μέσω λογαριασμού πληρωμών, κλπ) κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν.3842/2010 και των διατάξεων του άρθρου 54 της παρ. 1 περ. ιζ' του Ν.4174/2013, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2 περ. θ' του Ν.4174/2013(ΚΦΔ), συνολικό ποσόν προστίμου ύψους 4.200,00 ευρώ (42 στοιχεία x 100,00 ευρώ = 4.200,00).

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο Προσφεύγων με αντικείμενο εργασιών γραφείο κηδειών με έδρα στο επί της οδού αρ. ΤΚ, για την παρακολούθηση των εργασιών του, εφαρμόζει απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλίο εσόδων-εξόδων της παραγράφου 12 του άρθρου 3 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και εκδίδει χειρόγραφες Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών(ΑΛΣ) για Παροχή Υπηρεσιών.

Από την ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ-ΤΜΗΜΑ Γ1 ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ (ΤΡΙΠΟΛΗΣ), στις 24/09/2020, διενεργήθηκε επιτόπιος μερικός έλεγχος-ερευνα στην ελεγχόμενη οντότητα, για την διαπίστωση της ορθής έκδοσης των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών και διαπιστώθηκε για το χρονικό διάστημα 09/12/2018 - 25/10/2019,ανακριβής έκδοση εξήντα επτά (67) Α.Π.Υ. κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ιδίου νόμου.

Ο έλεγχος για την παραπάνω διαπίστωση, εξέδωσε το υπ. αρ./2020 ΣΔΕ-Κλήση σε ακρόαση και τον υπ. αρ./2020 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου και με την αρ. πρωτ./2020 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων ζήτησε την προσκόμιση των τηρούμενων λογιστικών αρχείων (βιβλίο, εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, παραστατικά δαπανών, παραστατικά εξόφλησης Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών),ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση, προσκόμισε τα λογιστικά αρχεία καθώς και αναλυτική κίνηση τραπεζικών λογαριασμών (σελ. 3 έκθεσης έλεγχου).

Από τον Προϊστάμενο της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, εκδόθηκε η με αριθμό/...../...../2020 εντολή ελέγχου για τα έτη 2017 έως 2020, διενεργήθηκε έλεγχος για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ν.4174/2013 (ΚΦΔ), ν.2859/2000 (ΦΠΑ), ν.4172/2013 (ΚΦΕ). Από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν οι παραβάσεις, όπως αναφέρονται αναλυτικά στην από 05.01.2022 έκθεση έλεγχου, και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 (ΚΦΔ).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής πρόστιμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι το ελεγχόμενο διάστημα 01.01.2017 έως 24-09-2020 εξέδωσε τετρακόσια ογδόντα ένα (481) παραστατικά από τα οποία τα τετρακόσια είκοσι τρία (423) εξοφλήθηκαν από τους λήπτες αποκλειστικά με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου, ενώ τα υπόλοιπα σαράντα δύο (42) παραστατικά δεν έχουν εξοφληθεί ακόμη και δεν έχουν εκδοθεί από τους αντισυμβαλλόμενους παραστατικά για την πληρωμή, πράγμα το οποίο, όπως ισχυρίζεται, η υπηρεσία δύναται να διασταυρώσει καθώς από τα εκδοθέντα παραστατικά έχει τα στοιχεία των αντισυμβαλλομένων και επιφυλάσσεται με την ολοκλήρωση των συναλλαγών να προσκομίσει τα αποδεικτικά των πληρωμών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

- 1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων[.....]. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.**
- 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58/23.04.2010), ορίζεται ότι:

Άρθρο 20 Διασφάλιση και έλεγχος συναλλαγών

«3. Τα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας πεντακοσίων (500) ευρώ και άνω, που εκδίδονται για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες τους, αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, όπως ενδεικτικά άλλα όχι περιοριστικά τραπεζικό έμβασμα, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού. Δεν επιτρέπεται εξόφληση των στοιχείων αυτών με μετρητά».

*** Οι παράγραφοι 1 και 3 αντικαταστάθηκαν ως άνω με το [άρθρο 69 Ν.4446/2016](#), [ΦΕΚ Α 240/22.12.2016](#).

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

Διαδικαστικές παραβάσεις

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα [....]:

ιζ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του [άρθρου 20](#) του ν. [3842/2010](#) (Α 58).».

*** Οι περιπτώσεις ιε, ιστ και ιζ προστέθηκαν με το [άρθρο 12](#) παρ.4 Ν.4474/2017, [ΦΕΚ Α 80/6.6.2017](#).

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

θ) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση της περίπτωσης ιζ της παραγράφου 1.».

*** Οι περιπτώσεις η` και θ` προστέθηκαν με το [άρθρο 12](#) παρ.4 Ν.4474/2017, [ΦΕΚ Α 80/6.6.2017](#).

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1026/12.02.2018: Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του [άρθρου 54](#) του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων, ορίζεται ότι:

Ι. ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 4 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 12 ΤΟΥ Ν.4474/2017

Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του [άρθρου 12](#) του ν.4474/2017 ([ΦΕΚ 80Α](#)) «Προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας στις διατάξεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2015/2376 και άλλες διατάξεις», τροποποιήθηκε το [άρθρο 54](#) του ν.4174/2013 και πλέον ενσωματώθηκαν στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) παραβάσεις και αντίστοιχα πρόστιμα για τη μη έκδοση, ή την ανακριβή έκδοση ή λήψη παραστατικών που αφορούν πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., για τη διακίνηση αγαθών χωρίς την ύπαρξη συνοδευτικών στοιχείων διακίνησης, καθώς και για τη μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την παράγραφο 3 του [άρθρου 20](#) του ν.3842/2010. Για την ομοιόμορφη εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες και διευκρινίσεις:

Α. Χρόνος έναρξης εφαρμογής

Οι υπόψη διατάξεις εφαρμόζονται στις κατωτέρω περιπτώσεις παραβάσεων που διαπράττονται από την ημερομηνία έναρξης ισχύος του νόμου αυτού, ήτοι από 7.6.2017 και εφεξής.[...]

Δ. Μη συμμόρφωση με τις κατά την παρ. 3 του [άρθρου 20](#) του ν.3842/2010 (Α58) υποχρεώσεις (άρθρο 54, παρ. 1 περ. ιζ` του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με την περίπτωση α` της παραγράφου 4 του [άρθρου 12](#) του ν.4474/2017)

Για παραβάσεις που αφορούν τη μη συμμόρφωση με τις κατά την παρ. 3 του [άρθρου 20](#) του ν.3842/2010 ([ΦΕΚ 58 Α](#)) υποχρεώσεις, οι οποίες διαπράττονται από 7.6.2017 και μετά,

επιβάλλεται, στον εκδότη (πωλητή αγαθών ή υπηρεσιών), το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης θ` της παραγράφου 2 του άρθρου 54, όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β` της παραγράφου 4 του [άρθρου 12](#) του ν.4474/2017, ήτοι 100 ευρώ για κάθε παράβαση.

Για την εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων, ως μη συμμόρφωση με τις κατά την παρ. 3 του [άρθρου 20](#) του ν.3842/2010 υποχρεώσεις, θεωρείται η μη εξόφληση, από τον λήπτη (ιδιώτη-αγοραστή) των αγαθών ή των υπηρεσιών, φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 500 ευρώ και άνω, με τη χρήση «μέσων πληρωμής με κάρτα» (όπως πιστωτικής, χρεωστικής, προπληρωμένης, κλπ) ή άλλων «ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής» (όπως τραπεζικό έμβασμα, μέσω λογαριασμού πληρωμών, κλπ).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση από την ΥΕΕΔΕ ΠΑΤΡΑΣ (Τμήμα Γ1 ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΓΩΝ ΤΡΙΠΟΛΗΣ) διενεργήθηκε έλεγχος (αρ. εντολής/...../2020) για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014(ΕΛΠ), ν.2859/2000(ΦΠΑ), ν.4172/2013 (ΚΦΕ), ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και διαπιστώθηκε, ύστερα από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων, των εκδοθέντων αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, των προσκομισθέντων παραστατικών που αφορούσαν τα έξοδα για λογαριασμό τρίτου, των αποδεικτικών εξόφλησης με «ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής» και των δηλώσεων που υποβλήθηκαν (σελ. 3 έκθεσης), ότι ο προσφεύγων τα ελεγχόμενα έτη 2017 -2020, για σαράντα δύο (42) φορολογικά στοιχεία εσόδων, συνολικής αξίας πεντακοσίων (500,00) ευρώ και άνω, όπως αναλυτικά αναφέρονται στην έκθεση έλεγχου, δεν είχε εισπράξει από τους λήπτες (ιδιώτες-αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών) τις αντίστοιχες αμοιβές αποκλειστικώς με τη χρήση «μέσων πληρωμής με κάρτα» (όπως πιστωτικής, χρεωστικής, προπληρωμένης κλπ) ή άλλων «ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής» (όπως τραπεζικό έμβασμα, μέσω λογαριασμού πληρωμών, κλπ) κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν.3842/2010 και των διατάξεων του άρθρου 54 της παρ. 1 περ. ιζ` του Ν.4174/2013, ως εξής:

ΕΤΟΣ	Πλήθος φορολογικών στοιχείων εσόδων για τα οποία δεν εισέπραξε, από τους ιδιώτες, την αντίστοιχη αμοιβή με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής
2017	1 (σελ. 6 έκθεσης)
2018	10 (σελ. 10-14 έκθεσης)
2019	20 (σελ. 16-19 έκθεσης)
2020	11 (σελ. 20-23 έκθεσης)
ΣΥΝΟΛΟ	42

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται ότι το ελεγχόμενο διάστημα 01.01.2017 έως 24-09-2020 εξέδωσε τετρακόσια ογδόντα ένα (481) παραστατικά από τα οποία τα τετρακόσια είκοσι τρία (423) εξοφλήθηκαν από τους λήπτες αποκλειστικά με

τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου, ενώ τα υπόλοιπα σαράντα δυο (42) παραστατικά δεν έχουν εξοφληθεί ακόμη και δεν έχουν εκδοθεί από τους αντισυμβαλλόμενους παραστατικά για την πληρωμή, πράγμα το οποίο, όπως ισχυρίζεται, η υπηρεσία δύναται να διασταυρώσει καθώς από τα εκδοθέντα παραστατικά έχει τα στοιχεία των αντισυμβαλλομένων και επιφυλάσσεται με την ολοκλήρωση των συναλλαγών να προσκομίσει τα αποδεικτικά των πληρωμών.

Επειδή, ο έλεγχος κοινοποίησε στην έδρα της ελεγχόμενης οντότητας μέσω ΕΛΤΑ (αρ. πρωτ./2021) το με αριθμό/2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς ακρόαση και με αριθμό/2021 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, στο οποίο ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε μέχρι την ημερομηνία σύνταξης (05.01.2022) της έκθεσης έλεγχου και έκδοσης(11.02.2022) της οριστικής πράξης προστίμου.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίζει κανένα έγγραφο στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του, ότι μέχρι σήμερα δεν έχουν εξοφληθεί από τους αντισυμβαλλόμενους τα σαράντα δύο (42) παραστατικά εσόδων και δεν έχουν εκδώσει παραστατικό για την εξόφληση τους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 171 του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας), ορίζεται ότι:

Άρθρο 171 Αποδεικτική δύναμη

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 ενώπιον του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

«Την ίδια ισχύ έχουν και τα ηλεκτρονικά δημόσια έγγραφα των παρ. 3 και 6 του άρθρου 13 του νόμου για την Ψηφιακή Διακυβέρνηση.».

*** Το δεύτερο εδάφιο της παρ.1 προστέθηκε με το **άρθρο 102** παρ.1 Ν.4727/2020, **ΦΕΚ Α 184/23.9.2020.**

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.),ορίζεται ότι:

Άρθρο 65 Βάρος απόδειξης

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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 05.01.2022 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΚΦΑΣ) & Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ (ΤΜΗΜΑ Γ1 ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΤΡΙΠΟΛΗΣ), 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 07.04.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜκαι την **επικύρωση** της υπ' αριθμ...../2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2014 (Κ.Φ.Δ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

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

Πρόστιμο Άρθρο 54 ν.4174/2013 Συν. Ποσόν 4.200,00 ευρώ

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ 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.