



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο :
ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 27/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4496

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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθ. 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 από .../.../... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα στις, κατά της υπ' αριθμ. .../...-...-... Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. .../...-...-... Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης .../.../... Έκθεσης Ελέγχου Προστίμων Εισοδήματος.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../.../... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. .../...-...-... Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2009, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997.

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος παράβαση διότι επέδωσε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2009 – 31/12/2009).

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της με ημερομηνία θεώρησης .../.../.... Έκθεσης Ελέγχου Προστίμων Εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,, μετά από την υπ' αριθμ. .../...-...-... εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..

Συγκεκριμένα, στο κεφάλαιο «ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της εν λόγω Έκθεσης Ελέγχου αναφέρεται ότι με αρ. .../...-...-... Τ.Π.Υ. που είχε εκδοθεί από τον προσφεύγοντα και το οποίο η «.....» ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της είναι μερικώς εικονικό ως προς τη συναλλαγή με εικονική αξία το ποσό των 4.550,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 18 παρ. 2 και 9 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 4 του Ν. 2523/1997, οι οποίες επιδρούν στην κρίση των βιβλίων και στοιχείων της χρήσης 2009 της επιχείρησης του προσφεύγοντος, τα οποία χαρακτηρίζονται ως ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 περ. γ. του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση του υπ' αριθμ. πρωτ. .../.... Σημειώματος Διαπιστώσεων με συνημμένη την προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου Εισοδήματος. Εν συνεχεία λαμβάνοντας υπόψη την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος και την από .../.../.... Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και δεδομένου ότι παρά τη διαφορά στο φορολογητέο εισόδημα δεν προκύπτει φόρος για καταβολή, ο έλεγχος επέβαλε πρόστιμο για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 2523/1997.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να:

- Γίνει δεκτή η προσφυγή του.
- Επανεξεταστεί η υπόθεση και να ακυρωθεί η με ημερομηνία θεώρησης .../.../.... Έκθεση Ελέγχου Προστίμων Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ.
- Ακυρωθεί, άλλως να μεταρρυθμιστεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο έλεγχος δεν προβαίνει στην ουσία σε δική του κρίση περί εικονικότητας του ως άνω τιμολογίου, αλλά αρκείται στο πόρισμα των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε..
- Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τις εκθέσεις ελέγχου των οργάνων ελέγχου πραγματοποίησης της επένδυσης του Υπουργείου Ανάπτυξης, οι οποίες επιβεβαίωσαν την πραγματοποίηση και εκτέλεση των εργασιών.
- Ο έλεγχος δεν προέβη σε αυτοψία και επιμέτρηση των εργασιών αυτών με τη βοήθεια τοπογράφου μηχανικού.
- Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το τιμολόγιο το οποίο ο έλεγχος χαρακτήρισε ως εικονικό έχει

εκδοθεί για πραγματικά εκτελεσθείσες εργασίες και σε αξία ταυτίσιμη με αυτές που έτρεχαν στο χρόνο εκδόσεώς του και στην περιοχή.

- Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 1 του Ν. 2523/1997 δεν επιβάλλεται πρόστιμο επί ανακρίβειας της δήλωσης, εφόσον το ύψος της προκύπτουσας διαφοράς κύριου και συμπληρωματικού φόρου, τέλους ή εισφοράς ανέρχεται μέχρι του ποσού για το οποίο αμελείται η βεβαίωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.):

«Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, 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, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι:

«1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματος τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται:

«2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 15.000 ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή.

Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, επιτρέπεται ο συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ μητρικής εταιρείας και θυγατρικών εταιρειών.

Με δίγραμμη επιταγή ή με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό αποκλειστικά και μόνο εξοφλούνται επίσης μερικά ή ολικά και τα φορολογικά στοιχεία αξίας χιλίων ευρώ (1.000 €) και άνω, που αφορούν αγορές οπωρολαχανικών και κρεάτων, καθώς επίσης και η λαμβανόμενη προμήθεια που εμφανίζεται στην εκκαθάριση της παρ. 7 του άρθρου 12 του Κώδικα αυτού σε περίπτωση πωλήσεως των ως άνω αγροτικών προϊόντων για λογαριασμό τρίτου. Από την ως άνω υποχρέωση εξαιρούνται τα πρόσωπα της παρ. 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 4 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι:

«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.

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό νομικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα, όσο και του εκδόσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού να έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.

.....»

Επειδή από τις διατάξεις του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ. αλλά και από τον Ν. 2523/1997 δεν προκύπτει ότι η φορολογική αρχή, προκειμένου να επιβάλλει πρόστιμο για παραβάσεις του Κ.Β.Σ., πρέπει να στηρίξει την απόφαση του σε έκθεση ελέγχου υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. στην οποία προΐσταται, μπορεί είτε να συντάξει την οικεία έκθεση ελέγχου στηριζόμενη μόνο στα έγγραφα που έχουν συντάξει όργανα άλλης φορολογικής αρχής ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας, είτε να τη συντάξει αφού διενεργήσει η ίδια έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία του ελεγχόμενου φορολογούμενου, κατά τον έλεγχο δε αυτόν μπορεί να συνεκτιμήσει και τα έγγραφα άλλης δημόσιας φορολογικής ή μη αρχής (ΣτΕ 876/02).

Επειδή η κρίση περί της εικονικότητας μιας εμπορικής συναλλαγής πρέπει να στηρίζεται στη συνολική αξιολόγηση και εκτίμηση όλων μαζί των στοιχείων που επικαλείται και προσκομίζει η φορολογική Αρχή και όχι στην εκτίμηση μεμονωμένα κάθε αποδεικτικού στοιχείου (ΣτΕ 2223/95).

Επειδή, η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της με ημερομηνία θεώρησης .../.../... Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., μετά από την υπ' αριθμ. .../...-...-... εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.. Η εν λόγω εντολή εκδόθηκε συνεπεία του με αρ. πρωτ. .../...-...-... (αρ. πρωτ. εισερχομένου .../...-...-...) έγγραφου της Π.Δ. Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος της Ειδικής Γραμματείας Σ.Δ.Ο.Ε., οι υπάλληλοι της οποίας πραγματοποιούν διευρυμένο έλεγχο σε σχέση με την εταιρεία «.....».

Επειδή, στα πλαίσια του ελέγχου που πραγματοποιήθηκε οι ελεγκτές του Σ.Δ.Ο.Ε. έστειλαν στην Τράπεζατα με αρ. πρωτ. ΕΜΠ/...-...-... και ΕΜΠ/...-...-... έγγραφα με τα οποία με τα

οποία ζητήθηκε η κίνηση του με αρ.εταιρικού λογαριασμού όψεως της εταιρείας «.....», καθώς και αντίγραφα των παραστατικών χρεοπιστώσεων των ποσών από 1.000,00€ και άνω, στα οποία και η εν λόγω τράπεζα ανταποκρίθηκε.

Επειδή, στα στοιχεία που απέστειλε η ως τράπεζα περιλαμβάνονται η με αρ. /...-...-.... επιταγή ποσού 2.000,00€ και η με αρ. .../...-...-.... εντολή πληρωμής, η με αρ. /...-...-.... επιταγή ποσού 9.510,90€ και η με αρ. .../...-...-.... εντολή πληρωμής, καθώς και η με αρ. /...-...-.... επιταγή ποσού 97,55€. Επίσης, περιλαμβάνονται η με αρ. .../...-...-.... εντολή είσπραξης ποσού 4.550,00€, που αφορούσε κατάθεση ποσού 4.550,00€ στον με αρ. ατομικό λογαριασμό του (ΑΦΜ:) ομόρρυθμου μέλους και νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας «.....». Συνεπώς, ο προσφεύγων την ...-...-.... είσπραξε 2.000,00€ με την αρ. /...-...-.... επιταγή, την .../.../.... εισέπραξε 97,55€ με την /...-...-.... επιταγή, ενώ την .../.../.... εισέπραξε 9.510,90€ με την με αρ. /...-...-.... επιταγή και την ίδια μέρα και ώρα κατέθεσε το ποσό των 4.550,00€ στον αρ. ατομικό λογαριασμό του (ΑΦΜ:), συνεπώς ο προσφεύγων επέστρεψε το ποσό των 4.550,00€.

Επειδή ο προσφεύγων εξέδωσε προς την επιχείρηση «.....», το με αρ. .../...-...-.... ΤΠΥ, συνολικής αξίας 11.608,45€, το οποίο είχε καταχωρηθεί στο τηρούμενο Βιβλίο της επιχείρησης και εξοφλήθηκε με τη με αρ. /...-...-.... επιταγή ποσού 2.000,00€, με τη με αρ. /...-...-.... επιταγή ποσού 9.510,90€ και με τη με αρ. /...-...-.... επιταγή ποσού 97,55€.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τα ως άνω προκύπτει η μη καταβολή ολόκληρης της αξίας του εν λόγω τιμολογίου, καθόσον επεστράφη το ποσό των 4.550,00€ από τον προσφεύγοντα στην εταιρεία «.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 9 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι:
«9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον 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, ο προσφεύγων δεν επέδειξε κάποιο στοιχείο που να αποδεικνύει ότι η πραγματική αξία της συναλλαγής είναι η αναγραφόμενη αξία επί του τιμολογίου, ούτε προσκόμισε επαρκή αποδεικτικά στοιχεία τα οποία να τεκμηριώνουν τις αιτιάσεις του, ως εκ τούτου ορθώς ο έλεγχος έκρινε ότι το φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε είναι εικονικό ως προς τη συναλλαγή.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 1 του Ν. 2523/1997 ορίζεται:
«1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δέκα επτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή **δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.**

Ειδικά όποιος κατέχει και χρησιμοποιεί αριθμούς φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) περισσότερους από έναν ή αναγράφει στα φορολογικά του στοιχεία καθώς και στις φορολογικές του δηλώσεις αριθμό φορολογικού

μητρώου (ΑΦΜ) που ανήκει σε άλλο πρόσωπο ή που δεν έχει χορηγηθεί σε αυτόν υπόκειται σε πρόστιμο που ορίζεται σε ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) δραχμές. Από 1/1/2002 το ανωτέρω ποσό ορίζεται σε ευρώ και στρογγυλοποιούμενο διαμορφώνεται σε 4.400 ευρώ.

Δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του πρώτου εδαφίου επί ανακρίβειας της δήλωσης, εφόσον το ύψος της προκύπτουσας διαφοράς κύριου και συμπληρωματικού φόρου. τέλους ή εισφοράς ανέρχεται μέχρι του ποσού για το οποίο αμελείται η βεβαίωση κατά τις κείμενες διατάξεις.»

Επειδή, σύμφωνα με ημερομηνία θεώρησης .../.../.... Έκθεσης Ελέγχου Προστίμων Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. και την με ημερομηνία θεώρησης .../.../.... Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., παρά τη διαφορά στο φορολογητέο εισόδημα, **δεν προκύπτει φόρος για καταβολή** και ως εκ τούτου ορθώς ο έλεγχος επέβαλε πρόστιμο για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ

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

Πρόστιμο βάσει του αρ. 4 του Ν. 2523/1997: 100,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).