



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06.03.2023

Αριθμός απόφασης: 609

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Email: ded.ath@aade.gr, a.tsironi@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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»,

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμίαη οποία εδρεύει στο, κατά των:

Α) με αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2016,

- Β) με αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2017,
- Γ) με αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016,
- Δ) με αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017,
- Ε) με αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2016,
- ΣΤ) με αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2017 και
- Ζ) με αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2022, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμίαη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 167.094,78 €, πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού 1.000,00 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 83.547,39 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **251.642,17 €**.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 961,46 €, πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού 1.000,00 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 480,73 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **2.442,19 €**.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ποσού 58.043,70 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 29.021,85 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **87.065,55 €**.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ.

Απτικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας σύνολο φόρου για καταβολή ύψους **450,51 €**.

- Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Απτικής, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00 €**, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 37, 38, 39, 40 και 44 των Ε.Λ.Π., της παρ. 1 του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ. και της παρ. 1 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε.
- Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Απτικής, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **1.650,00 €**, γιατί υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:
 - α) Δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 37, 38, 39, 40 και 44 των Ε.Λ.Π., της παρ. 1 του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ. και της παρ. 1 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. (1*250,00 €),
 - β) δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τα β', γ' και δ' τρίμηνα της φορολογικής περιόδου 01/01/2017 έως 31/12/2017, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ. και της παρ. 1 του άρθρου 38 του ν.2859/2000 (3*250,00 €),
 - γ) υπέβαλε ανακριβή πιστωτική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για το α' τρίμηνο της φορολογικής περιόδου 01/01/2017 έως 31/12/2017, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ. και της παρ. 1 του άρθρου 38 του ν.2859/2000 (1*250,00 €) και
 - δ) δεν υπέβαλε καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα α', β', γ' και δ' τρίμηνα του έτους 2017 κατά παράβαση των διατάξεων των παρ. 3 & 4 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. (4*100,00 €).
- Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Απτικής, φορολογικού έτους 2022, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00 €**, λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων κατόπιν πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις εδράζονται στις από Εκθέσεις Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Φ.Δ., οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, δυνάμει της υπ' αριθμ. Εντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Απτικής.

Η παραπάνω εντολή ελέγχου εκδόθηκε σε αντικατάσταση της με αριθμό εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά (σε παράταση της με αριθμό εντολής ελέγχου), συνεπεία της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α' 1065199 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Β' 3886/22-07-2022) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ισχύει, περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότησης υπογραφής.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Κριτήριο επιλογής της προσφεύγουσας εταιρίας για έλεγχο, η οποία είχε ως κύρια δραστηριότητα το χονδρικό εμπόριο ψαριών, νωπών ή απλής ψύξης, αποτέλεσε η παράλειψη υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017.

Σύμφωνα με την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και των οικείων εκθέσεων ελέγχου:

«Ο έλεγχος απέστειλε προς την προσφεύγουσα εταιρεία με συστημένη επιστολή (RE GR) και στη δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση έδρα της στην), τη με αριθ. πρωτ. ειδική πρόσκληση οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, κατ' εφαρμογή των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/18, γνωστοποιώντας της ταυτόχρονα ότι έχει εκδοθεί η υπ' αριθ. εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου.

Στις, η ανωτέρω συστημένη επιστολή επεστράφη ως αζήτητη και ο έλεγχος κάλεσε την ελεγχόμενη επιχείρηση στο δηλωθέν στο μητρώο της Φορολογικής Διοίκησης, τηλέφωνο της έδρας της (με αρ.), το οποίο δεν λειτουργούσε. Στη συνέχεια επικοινωνήσε με τα γραφεία της όπου πληροφορήθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση είχε εγκαταλείψει το γραφείο που μίσθωνε εντός της

Ο έλεγχος απέστειλε το υπ. αρ. πρωτ. έγγραφο στον Οργανισμό Κεντρικών Αγορών και Αλιείας Α.Ε. (ΟΚΑΑ), Υποκατάστημα: με το οποίο ζητούσε να ενημερωθεί για την διάρκεια της μίσθωσης της επαγγελματικής εγκατάστασης της ελεγχόμενης επιχείρησης. Ο ΟΚΑΑ με το υπ. αρ. πρωτ. έγγραφό του ενημέρωσε ότι την ο διαχειριστής της ελεγχόμενης επιχείρησης ζήτησε με αίτημά του από τον ΟΚΑΑ τροποποίηση της μίσθωσης του γραφείου, ζητώντας τη μίσθωση του γραφείου από δύο ατομικές επιχειρήσεις στα ονόματα των (διαχειριστή της ελεγχόμενης επιχείρησης) και Οι δύο επιχειρήσεις διατήρησαν τη μίσθωση έως τις

Στις τροποποιήθηκε η υπ. αρ. εντολή ελέγχου και ο έλεγχος στις ανήρτησε ηλεκτρονικά στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του διαχειριστή της επιχείρησης,, τη με αριθ. πρωτοκόλλου Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, με συνημμένο φωτοαντίγραφο της εντολής ελέγχου, καθώς και το με αριθ. πρωτ. αίτημα χορήγησης βιβλίων και στοιχείων σύμφωνα με το άρθρο 14 του Κ.Φ.Δ.. Τα ανωτέρω έγγραφα αναγνώστηκαν την ίδια ημέρα, ήτοι στις

Με το με αριθ. πρωτ. αίτημα χορήγησης βιβλίων και στοιχείων, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν.4174/2013, ζητήθηκε από την ελεγχόμενη επιχείρηση να θέσει στη διάθεση του ελέγχου εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση του ανωτέρω αιτήματος, τα εξής:

- Τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία) και στοιχεία (εσόδων, αγορών και δαπανών) καθώς και τα δικαιολογητικά-παραστατικά ενημέρωσης των λογιστικών αρχείων (βιβλίων).

- Σε περίπτωση σύναψης συμβάσεων, είτε με πελάτες είτε με προμηθευτές, την προσκόμιση αντιγράφων των εν λόγω συμβάσεων.

- Την προσκόμιση σε ηλεκτρονικό μέσο αποθήκευσης (usb stick) τα ηλεκτρονικά αρχεία txt (a.txt, b.txt, c.txt, d.txt, e.txt & s.txt) που έχουν δημιουργηθεί από τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ).
- Τα δικαιολογητικά πληρωμών των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων για τις συναλλαγές άνω των 500,00€.
- Τα δικαιολογητικά πληρωμών δαπανών μισθοδοσίας.
- Την μισθοδοτική κατάσταση για τα έτη 2016 και 2017.
- Την οικονομική Καρτέλα ΕΦΚΑ για τα έτη 2016 και 2017.

Σύμφωνα με τη με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1065199 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Β 3886/22-07-2022) Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει, περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότησης υπογραφής, λόγω μεταφοράς του τμήματος ελέγχου της Ε Δ.Ο.Υ. Πειραιά στο 4ο ΕΛΚΕ Αττικής, εκδόθηκε η υπ. αρ.εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου, σε αντικατάσταση της υπ. αρ. προηγούμενης εντολής φορολογικού ελέγχου.

Συνεπεία αυτού, ο έλεγχος απέστειλε με συστημένη επιστολή στην οικία του διαχειριστή της ελεγχόμενης επιχείρησης Κου, επί της οδού τη με αριθ. πρωτοκόλλου Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, με συνημμένο φωτοαντίγραφο της εντολής ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο έλεγχος στις κατάφερε να επικοινωνήσει τηλεφωνικά με τον διαχειριστή της ελεγχόμενης επιχείρησης κ., όπου τον ενημέρωσε ότι έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου για την επιχείρηση για τις χρήσεις 2016 και 2017, καθώς και ότι δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος για τα Φορολογικά έτη 2016 και 2017 και περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τα 2ο, 3ο και 4ο τρίμηνα του φορολογικού έτους 2017. Ο διαχειριστής ισχυρίστηκε ότι επειδή είχε ένα σοβαρό ατύχημα αμέλησε τις φορολογικές του υποχρεώσεις και ότι θα επικοινωνούσε άμεσα με τον λογιστή του προκειμένου να τακτοποιήσει τις εκκρεμότητες.

Η ελεγχόμενη επιχείρηση μέχρι και τη σύνταξη της από έκθεσης ελέγχου δεν επικοινωνήσε με τον έλεγχο ούτε έθεσε στη διάθεσή του τα ζητηθέντα στο με αριθ. πρωτ. αίτημα χορήγησης βιβλίων και στοιχείων σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν. 4174/2013.

Σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 28 και της παρ. 4 του άρθρου 62 του Ν. 4174/2013, εκδόθηκε το υπ' αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου και οι συνημμένοι σε αυτό Προσωρινοί Προσδιορισμοί Φόρων και Προστίμων με τις διαπιστώσεις του διενεργηθέντος ελέγχου. Το υπ' αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου θυροκολλήθηκε στις στην οικία του διαχειριστή της ελεγχόμενης επιχείρησης Κου η οποία βρίσκεται επί της οδού και συντάχθηκε η από σχετική έκθεση επίδοσης, επί του οποίου η ελεγχόμενη επιχείρηση ουδέποτε κατέθεσε υπόμνημα ή έγγραφες απόψεις.

Στη συνέχεια, συντάχθηκαν οι από εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας Φ.Π.Α. και ελέγχου προστίμου Κ.Φ.Δ. βάσει του άρθρου 54 ν. 4174/2013, της ελέγκτριας υπαλλήλου του 4ου

ΕΛ.ΚΕ. Απικής, σύμφωνα με τις οποίες τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης για τις φορολογικές περιόδους από 01.01.2016 έως 31.12.2016 και από 01.01.2017 έως 31.12.2017, προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28 ν. 4172/2013, λαμβάνοντας υπόψιν:

- Τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων του άρθρου 14 ν. 4174/2013 της ελεγχόμενης επιχείρησης, όπου τα δηλωθέντα συνολικά έσοδα ανέρχονται στο ποσό των 576.188,90 Ευρώ για το φορολογικό έτος 2016 και τις υποβληθείσες καταστάσεις των αντισυμβαλλομένων επιχειρήσεων, σύμφωνα με τις οποίες η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει δηλωθεί ως προμηθευτής το φορολογικό έτος 2017 για συναλλαγές ύψους 3.315,38 Ευρώ και
- Τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., όπου οι δηλωθείσες συνολικές εκροές ανέρχονται στο ποσό των 559.297,86 Ευρώ για το φορολογικό έτος 2016

Και σύμφωνα με τα ανωτέρω, τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης προσδιορίστηκαν για το φορολογικό έτος 2016 στο συνολικό ποσό των 576.188,90 Ευρώ, τα δε καθαρά κέρδη αυτής επίσης στο ποσό των 576.188,90 Ευρώ, καθώς δεν αφαιρέθηκε κανενός είδους επιχειρηματική δαπάνη, λόγω μη εγγραφής αυτών στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου πραγματοποίησης αυτών και δεν αποδείχθηκαν με την προσκόμιση των κατάλληλων δικαιολογητικών και αντίστοιχα για το φορολογικό έτος 2017 στο ποσό των 3.315,38 Ευρώ.

Σε ακολουθία με τα ανωτέρω, καταλογίστηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση χρεωστική διαφορά Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2016 ποσού 58.043,70 Ευρώ και ποσού 450,51 Ευρώ για το φορολογικό έτος 2017 και της επιβλήθηκαν πρόστιμα μη υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2016 και 2017, μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τα 2ο, 3ο και 4ο τρίμηνα της φορολογικής περιόδου από 01.04.2017 έως 31.12.2017, ποσών 250,00 και 1.650,00 ευρώ αντίστοιχα, καθώς και μη ανταπόκρισης σε πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, ποσού 250,00 Ευρώ.

Εν τέλει εκδόθηκαν εις βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, οι προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες όλες κοινοποιήθηκαν στον ως άνω διαχειριστή αυτής στις διά θυροκολλήσεως στην κατοικία αυτού.»

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Η Φορολογική Διοίκηση προέβη σε θυροκόλληση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου μετά των οικείων προσωρινών πράξεων, των οποίων η προσφεύγουσα ουδέποτε έλαβε γνώση. Επιπλέον, η Φορολογική Διοίκηση δεν απέδειξε ότι δεν ήταν δυνατή η επίδοση με έναν από τους τρεις προβλεπόμενους τρόπους από τον Κ.Φ.Δ., βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 του ανωτέρω νόμου.

Επιπλέον, επιφυλάσσεται, σε κάθε περίπτωση, να προσκομίσει στοιχεία, από τα οποία πλήρως αποδομούνται τα συμπεράσματα και ανατρέπονται τα πορίσματα, στα οποία κατέληξε ερήμην της ο έλεγχος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ.:

- «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.
2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

- α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή
- β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή
- γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή
- δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 55 του ν.2717/1999:

1. Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση:

α) αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή

β) αν τα υπηρεσιακά όργανα, στα οποία παραδίδεται το έγγραφο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 49, 52, 53 και 54, αρνούνται την παραλαβή ή την υπογραφή της έκθεσης.

2. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτού εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.

Επειδή, στην Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1249/2014 δίνονται οι παρακάτω οδηγίες :

« Α. Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, ΦΕΚ Α170/26 - 7 - 2013), ήτοι από 1 - 1 - 2014, η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του Κώδικα αυτού εγγράφως ή ηλεκτρονικά.

.....

Δ. Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής :

1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίου ή στους αντικλήτους τους στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας.

.....
5. Αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση.

6. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου. Σημειώνεται ότι υπάλληλος της αρχής που εξέδωσε την προς επίδοση πράξη δεν μπορεί να παραστεί ως μάρτυρας (ΣτΕ 1279/2000).»

Επειδή, η Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1249/2014 τροποποιήθηκε με την Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1029/2015 ως εξής:

«Με την ΣτΕ 1279/2000 είχε γίνει δεκτό ότι υπάλληλος της αρχής που εξέδωσε την προς επίδοση πράξη δεν μπορεί να παραστεί ως μάρτυρας οσάκις συντρέχει περίπτωση θυροκόλλησης του προς επίδοση εγγράφου (σχετ. άρθρο 155 παρ. 2 του Κώδικα Φορολ. Δικονομίας -Π.Δ. 331/1985). Λόγω μεταβολής του νομοθετικού πλαισίου (σχετ. άρθρο 183 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας -Ν.2717/1999) η παράγραφος 6. της περίπτωσης Δ. της ΠΟΛ. 1249/2014 τροποποιείται ως εξής:

6. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 44 του ν.2717/1999:

3. Με την επιφύλαξη όσων ορίζουν ειδικότερες διατάξεις, η έκθεση πρέπει να μνημονεύει:

- α) τον τόπο και το χρόνο που διενεργήθηκε η πράξη και
- β) το ονοματεπώνυμο και την ιδιότητα του οργάνου που διενέργησε την πράξη, εκείνων που συνέπραξαν ή παραστάθηκαν κατά τη διενέργειά της, καθώς και εκείνου που συνέταξε την έκθεση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 56 του ν.2717/1999:

«1. Για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση.

2. Η έκθεση, εκτός από τα στοιχεία που ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 44, πρέπει να μνημονεύει:

- α) την παραγγελία προς επίδοση,
- β) σαφή προσδιορισμό του επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά,
- γ) την ημέρα και την ώρα της επίδοσης,
- δ) το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα με την οποία το παρέλαβε, καθώς και
- ε) τους λόγους που προκάλεσαν τη θυροκόλληση.

3. Η έκθεση υπογράφεται από το όργανο της επίδοσης, καθώς και από το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο. Σε περίπτωση θυροκόλλησης, η έκθεση υπογράφεται από το όργανο και το μάρτυρα. Τέτοια υπογραφή δεν απαιτείται στην περίπτωση του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 48 του παρόντος.

4. Το όργανο της επίδοσης οφείλει να σημειώνει, στο έγγραφο, και να βεβαιώνει την ημέρα και την ώρα της παράδοσης ή της θυροκόλλησης. Σε περίπτωση διαφοράς ανάμεσα στην έκθεση και στη σημείωση, επικρατεί η ημέρα και ώρα που μνημονεύονται στην έκθεση.»

Επειδή, σύμφωνα και με την Απόφαση 2521/2022 (σκέψη 12) του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την επίδοση κατά τις διατάξεις του Κ.Δ.Δ. δύναται νομίμως να μετέλθει η Φορολογική Διοίκηση μόνον εφ' όσον βεβαιώνεται ότι για κάποιο συγκεκριμένο και ειδικό λόγο η κοινοποίηση με έναν από τους τρεις κύριους τρόπους είναι (εξ αντικειμένου) αδύνατη σε δεδομένη περίπτωση.

Επειδή, εν προκειμένω το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και οι προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά εκδόθηκαν βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 και του άρθρου 62 του Κ.Φ.Δ. Ειδικότερα, κατόπιν παράλειψης της προσφεύγουσας υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2016 και 2017 και μη ανταπόκρισης στο με αριθμό πρωτ. αίτημα χορήγησης βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν βάσει των υποβληθεισών συγκεντρωτικών καταστάσεων εσόδων του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία έχοντας γνώση της διακοπής της μίσθωσης της επαγγελματικής εγκατάστασης της προσφεύγουσας, στο, βάσει του με αριθμό πρωτ. εγγράφου του Οργανισμού Κεντρικών Αγορών και Αλιείας Α.Ε. (Ο.Κ.Α.Α.).

Στην ανωτέρω διεύθυνση άλλωστε είχε σταλεί στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή (RE GR) η με αριθμό πρωτ. ειδική πρόσκληση οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών και η οικεία εντολή ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, η οποία είχε επιστραφεί ως αζήτητη στις

Επειδή, δεδομένης της αδυναμίας κοινοποίησης του Σ.Δ.Ε. στην μέχρι και σήμερα δηλωθείσα έδρα της προσφεύγουσας εταιρίας, ο έλεγχος προσπάθησε να επιδώσει στην διεύθυνση της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου εκπροσώπου της επιχείρησης, ήτοι στην κατοικία του διαχειριστή, επί της οδού Στην διεύθυνση αυτή εντοπίστηκε η κατοικία του διαχειριστή της προσφεύγουσας και καθώς ήταν απών θυροκολλήθηκε σε κλειστό φάκελο της υπηρεσίας το με αριθμό Σ.Δ.Ε. με συνημμένους τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2016 και 2017, παρουσία της μάρτυρος

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατά την επίδοση με θυροκόλληση, δεν νομιμοποιείται να παραστεί ως μάρτυρας υπάλληλος της Φορολογικής Αρχής που εξέδωσε την πράξη, βάσει της Απόφασης του ΣτΕ 1279/2000. Επειδή, λόγω μεταβολής του νομοθετικού πλαισίου και υπό την ισχύ των άρθρων 183 και 55 του ν.2717/1999 δεν απαγορεύεται πλέον κατά την επίδοση με θυροκόλληση να παραστεί ως μάρτυρας υπάλληλος της φορολογικής αρχής όπως

διευκρινίστηκε και με την ΠΟΛ.1029/2015, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή περαιτέρω, για την θυροκόλληση του με αριθμό Σ.Δ.Ε. και των οικείων προσωρινών διορθωτικών πράξεων στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της κατοικίας του διαχειριστή της προσφεύγουσας, εκδόθηκε η από Έκθεση Επίδοσης κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 44 του ν.2717/1999 και του άρθρου 56 του ίδιου νόμου (π.χ. αναγραφή ημερομηνίας και ώρας επίδοσης, ονοματεπώνυμο και ιδιότητα του διενεργούντα την πράξη, προσδιορισμό των επιδοτέων εγγράφων και των προσώπων που αφορούν, λόγους που οδήγησαν στη θυροκόλληση κ.λπ.).

Επειδή, στην ίδια διεύθυνση, ήτοι στην κατοικία του διαχειριστή της προσφεύγουσας επί της οδού, θυροκολλήθηκαν και οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις καθώς δεν ήταν παρών ο ίδιος ή κάποιος σύνοικός του, στις και ώρα 9:40 και την ίδια μέρα έλαβε γνώση σύμφωνα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι υπέστη ανεπανόρθωτη βλάβη διότι στερήθηκε της δυνατότητας ανταπόκρισης πριν από τον οριστικό καταλογισμό των φόρων και προστίμων, αφού δεν έλαβε γνώση του Σ.Δ.Ε. και των προσωρινών πράξεων. **Επειδή**, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου ούτε μετά το με αριθμό πρωτ. αίτημα χορήγησής τους το οποίο της κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στις και αναγνώστηκε την ίδια μέρα, ούτε με την από υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, από όλα τα ανωτέρω προκύπτει ότι ορθά εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε με θυροκόλληση στην κατοικία του διαχειριστή της προσφεύγουσας, το με αριθμό Σ.Δ.Ε. και οι οικείες προσωρινές πράξεις, βάσει των διατάξεων της περ. δ' της παρ. 3 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. εφόσον δεν ήταν δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από Εκθέσεις Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Φ.Δ. του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», και την επικύρωση των:

- A) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2016,
- B) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2017,

- Γ) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016,
 Δ) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017,
 Ε) με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2016,
 ΣΤ) με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2017 και
 Ζ) με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2022

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

Φορολογικό έτος 2016

Α) υπ' αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη		576.188,90	576.188,90	576.188,90
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό		167.074,78	167.074,78	167.074,78
Τέλος επιτηδεύματος		1.000,00	1.000,00	1.000,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		83.547,39	83.547,39	83.547,39
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή		251.642,17	251.642,17	251.642,17

Β) υπ' αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	391.321,77	576.188,90	576.188,90	184.867,13
Αξία φορολογητέων εισροών	217.785,92			217.785,92
Φόρος εκροών	51.106,49	76.268,24	76.268,24	25.161,75
Υπόλοιπο φόρου εισροών	51.106,49	18.224,54	18.224,54	32.881,95
Χρεωστικό υπόλοιπο		58.043,70	58.043,70	58.043,70
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		29.021,85	29.021,85	29.021,85
Σύνολο φόρου για καταβολή		87.065,55	87.065,55	87.065,55

Γ) Με αριθμό Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.

250,00 €

Φορολογικό έτος 2017

Α) υπ' αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη		3.315,38	3.315,38	3.315,38
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό		961,46	961,46	961,46
Τέλος επιτηδεύματος		1.000,00	1.000,00	1.000,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		480,73	480,73	480,73
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για		2.442,19	2.442,19	2.442,19

καταβολή				
----------	--	--	--	--

Β) υπ' αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		3.315,38	3.315,38	3.315,38
Αξία φορολογητέων εισροών	939,17			939,17
Φόρος εκροών		450,51	450,51	450,51
Υπόλοιπο φόρου εισροών	39,43			39,43
Πιστωτικό υπόλοιπο	39,43			39,43
Χρεωστικό υπόλοιπο		450,51	450,51	450,51
Σύνολο φόρου για καταβολή		450,51	450,51	450,51
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	39,43			39,43

Γ) Με αριθμό Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. **1.650,00 €**

Φορολογικό έτος 2022

Α) Με αριθμό Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. **250,00 €**

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

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

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.