



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 7.4.2023

Αριθμός απόφασης: 932

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28.12.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΣΙΑ ΟΕ, με Α.Φ.Μ., με έδρα στη κατά

• της υπ' αριθ./30.11.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2016, και

• της υπ' αριθ./30.11.2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

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

Επί της από **28.12.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΣΙΑ ΟΕ**, με Α.Φ.Μ., η 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 την υπ' αριθ. /30.11.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2016, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ύψους 5.358,46 € και διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ύψους 6.143,72 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ ύψους 1.037,45 €.

Με την υπ' αριθ. /30.11.2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 4.480,36 € (=8.960,73 € X 50%) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων συνολικής καθαρής αξίας 39.007,95 € πλέον ΦΠΑ ύψους 8.960,73 €, κατά παράβαση των διατάξεων του ως άνω άρθρου.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 30.11.2022 εκθέσεις μερικού ελέγχου ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, σύμφωνα με τις οποίες διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία (δραστηριότητα, βιβλία απλογραφικά) βάσει τη αρ. /27.5.2020 εντολής ελέγχου.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν στοιχείων που διαβιβάστηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Ξάνθης με τα αρ. /6.3.2020 και /17.6.2021 έγγραφα, σύμφωνα με τα οποία η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε στο φορολογικό έτος 2016 από την επιχείρηση του (ΑΦΜ) ένα εικονικό φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας ύψους 20.000,00 € πλέον ΦΠΑ ύψους 4.800,00 €.

Διενεργήθηκε έλεγχος των πιστώσεων των επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας. Από την επεξεργασία των δεδομένων που στάλθηκαν από τα πιστωτικά ιδρύματα, ο έλεγχος προσδιόρισε το σύνολο των πρωτογενών καταθέσεων που πιστώνονται στους επαγγελματικούς λογαριασμούς της ελεγχόμενης εταιρείας στο ποσό των 292.564,70 €, για τις οποίες κλήθηκε ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας κ. να παράσχει επαρκείς διευκρινήσεις/επεξηγήσεις.

Από αντιπαραβολικό έλεγχο που διενεργήθηκε μεταξύ των παραστατικών που στάλθηκαν από τα πιστωτικά ιδρύματα για τις ανωτέρω πιστώσεις, των αιτιάσεων του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας που προέβαλε με το αρ. /2022 έγγραφο υπόμνημά του, και των εκδοθέντων φορολογικών παραστατικών της εταιρείας, διαπιστώθηκε ότι οι πιστώσεις στους λογαριασμούς της εταιρείας προέρχονται από καταθέσεις επιταγών ή μετρητών πελατών της εταιρείας, καταθέσεις από την εταιρεία μεταφορών που συνεργάζεται για την αποστολή των εμπορευμάτων της σε διάφορες περιοχές της Ελλάδας με αντικαταβολή, εκκαθαρίσεις από τις εν χρήσει τερματικές συσκευές που διαθέτει καθώς και καταθέσεις μετρητών από τον κ. ομόρρυθμο μέλος και νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας. Συγκεντρωτικά το συνολικό ύψος των πρωτογενών καταθέσεων ανά είδος πίστωσης, απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

A/A	ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	ΠΟΣΟ	ΠΛΗΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

1	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	82.950,94	26
2	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	24.613,86	64
3	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ(ΕΛΤΑ)	19.570,72	35
4	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΙΣ Π.Κ. (POS)	26.767,17	130
5	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ	116.310,00	10
6	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΛΟΓ. ΙΔΙΟΥ & ΤΡΙΤΩΝ	22.352,01	13
	ΣΥΝΟΛΟ	292.564,70	278

Από τα λογιστικά αρχεία που προσκομίσθηκαν διαπιστώθηκε ότι, το ελεγχόμενο έτος τα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα της εταιρείας ύψους 244.546,02 €, αποτελούνται από τα ακαθάριστα έσοδα εμπορίας ύψους 182.339,50 € προσαυξημένα με το ΦΠΑ εκρών της ύψους 41.856,52€ πλέον των πραγματικών εσόδων από την εκμετάλλευση ακινήτων ύψους 20.400,00€.

Κατόπιν των ανωτέρω ο πίνακας που απεικονίζει τις πρωτογενείς καταθέσεις του έτους 2016 διαμορφώνεται όπως ακολούθως:

Σύγκριση Πρωτογενών καταθέσεων με δηλωθέντα εισοδήματα	
Συνολικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων που προσδιόρισε ο έλεγχος	292.564,70
Μείον δηλωθέντα εισοδήματα έτους 2016	244.596,02
Διαφορά προς φορολόγηση	47.968,68

Το εναπομείναν ποσό των 47.968,68 € που δεν αιτιολογήθηκε από τον νόμιμο εκπρόσωπο της ελεγχόμενης εταιρείας, κρίθηκε από τον έλεγχο ότι προέρχεται από λιανικές πωλήσεις εμπορευμάτων της εταιρείας για τις οποίες δεν εκδόθηκε σχετικό παραστατικό, δεδομένου ότι οι λοιπές πρωτογενείς καταθέσεις είναι γνωστής προέλευσης (καταθέσεις επιταγών, ονομαστικές καταθέσεις πελατών ,καταθέσεις ενοικίου, ΕΛΤΑ και εκκαθαρίσεις POS).

Τα έσοδα από πώληση εμπορευμάτων για το φορολογικό έτος 2016, όπως προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο διαφέρουν από τις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές κατά το ποσό των 39.007,98€ πλέον ΦΠΑ 8.960,73€, ήτοι συνολικό ποσό 47.968,68€.

Επιπλέον, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε διαφορά φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους 10.175,41 €. Αναλυτικότερα :

1. Διαφορά φορολογητέων εισροών ύψους 12.852,00 € και αντίστοιχα διαφορά ΦΠΑ εισροών ύψους 2.979,75 € που αφορά το με αριθμό/22-01-2016 Τ.Π.Υ. εκδόσεως ΑΕ με ΑΦΜ, το οποίο ενώ βρέθηκε καταχωρημένο στα τηρούμενα βιβλία δεν συμπεριλήφθηκε στην υποβληθείσα περιοδική δήλωση της περιόδου που αφορά.

2. Η ελεγχόμενη επιχείρηση εξέπεσε εισροές, οι οποίες αναλυτικά απεικονίζονται στον πίνακα που ακολουθεί, συνολικής καθαρής αξίας 1.737,49 € πλέον ΦΠΑ 416,51 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

ΑΡ. ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΗ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
ΤΔΑ.....	23/5/2016	.....	47,97	11,03	59,00	ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ

ΤΔΑ.....	1/7/2016	.....	289,52	69,48	359,00	ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ
ΦΟΡΤ.....	19/12/2016	..... ΕΠΕ	1.400,00	336,00	1.736,00	ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ
		ΣΥΝΟΛΟ	1.737,49	416,51	2.154,00	

3. Επιπλέον, εξέπεσε αγορές συνολικής καθαρής αξίας 20.000,00 € και αναλογούντος Φ.Π.Α. ποσού 4.800,00 €, που αφορούν το με αρ./09-06-2016 τιμολόγιο εκδόσεως του με Α.Φ.Μ., το οποίο σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Ξάνθης, κρίθηκε εικονικό για το σύνολο των συναλλαγών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

4. Η ελεγχόμενη επιχείρηση εξέπεσε δαπάνες, οι οποίες αναλυτικά απεικονίζονται στον πίνακα που ακολουθεί, συνολικής καθαρής αξίας 1.289,92 € πλέον ΦΠΑ 304,69 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 30 παρ.4 του ν.2859/2000.

ΑΡ. ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
ΤΔΑ.....	23/3/2016	.....	36,58	8,42	45,00
ΤΠΔΑ.....	1/4/2016	..... ΟΕ	394,14	90,66	484,80
ΤΔΑ.....	16/5/2016	..... ΟΕ	89,43	20,57	110,00
ΔΑΤΠ.....	1/7/2016	..... ΑΕΒΕ	98,34	23,60	121,94
ΔΑΤ.....	17/7/2016	.....	33,80	8,12	41,92
ΤΔΑ.....	29/9/2016	.....	94,88	22,76	117,64
ΤΔΑ.....	4/10/2016	.....	337,91	81,40	419,31
ΤΟ.....	29/11/2016	.....	204,84	49,16	254,00
		ΣΥΝΟΛΟ	1.289,92	304,69	1.594,61

Σε απάντηση του αρ. /2022 Σημειώματος Διαπιστώσεων Αποτελεσμάτων Φορολογικού Ελέγχου του άρθρου 28 του ΚΦΔ, ο κ, νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας, στις 29/11/2022 διαβίβασε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου, υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, η οποία έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου/29-11-2022, με την οποία δήλωσε ότι αποδέχεται τα αποτελέσματα του ελέγχου για την προσφεύγουσα εταιρεία. Σημειωτέον ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ το πρόστιμο της παρ.1 του ως άνω άρθρου αφαιρέθηκε από το πρόστιμο που υπολογίστηκε βάσει των διατάξεων της παρ. 2 του εν λόγω άρθρου.

Σύμφωνα με το από 30.12.2022 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί της παρούσας προσφυγής, στις 24/11/2022, μετά την κοινοποίηση της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και πριν την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η προσφεύγουσα εταιρεία διαμέσου του νόμιμου εκπροσώπου της, κάνοντας χρήση των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 του ν.4512/18 υπέβαλλε οικειοθελώς την με αρ. καταχώρησης/24-11-2022 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, με την οποία αύξησε τα αρχικώς δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα λιανικών συναλλαγών της κατά το ποσό των 39.007,95 € (το οποίο προκύπτει μετά την αποφορολόγηση του ποσού των πιστώσεων 47.968,68€ -καθαρή αξία 39.007,95 πλέον ΦΠΑ 8.960,73€- που σύμφωνα με τα ανωτέρω δεν αιτιολογήθηκε επαρκώς από την προσφεύγουσα προσδιορίζοντας με σαφήνεια την προέλευση των χρημάτων αυτών) επιβεβαιώνοντας τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Όσον αφορά τις εισροές συνολικής καθαρής αξίας 1.737,49 € πλέον ΦΠΑ 416,51 € (για δαπάνες καθαρής αξίας ύψους 47,97 €, 289,52 € και 1.400,00 € και ΦΠΑ ύψους 11,03 €, 69,48 € και 336,00 €) για τις οποίες ο έλεγχος έκρινε ότι ο ΦΠΑ εκπέστηκε κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 32 του ν.2859/2000 καθώς δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα αντίστοιχα παραστατικά, η προσφεύγουσα με την παρούσα προσφυγή προσκομίζει τα εν λόγω παραστατικά. Συγκεκριμένα, προσκόμισε αντίγραφο του αρ./2016 ΤΔΑ καθαρής αξίας ύψους 47,97 € για την αγορά κινητού τηλεφώνου από τα για επαγγελματική χρήση, του αρ./2016 ΤΔΑ καθαρής αξίας ύψους 289,52 € για την αγορά κλιματιστικού από τον για χρήση στην έδρα της εταιρείας, και της αρ./2016 φορτωτικής καθαρής αξίας ύψους 1.400,00 € της εταιρείας '..... Μον. ΕΠΕ' για μεταφορά

2. Όσον αφορά το ποσό των πρωτογενών πιστώσεων ύψους 47.968,68 € που ο έλεγχος έκρινε ότι προέρχεται από λιανικές πωλήσεις εμπορευμάτων για τις οποίες δεν εκδόθηκαν παραστατικά, η προσφεύγουσα προβάλλει τον ισχυρισμό ότι το διάστημα 22.11.2022-28.11.2022 βρισκόταν στην και δεν είχε ενημερωθεί από τον λογιστή του για τη σημαντικότητα των διαφορών που του προσδιόρισε ο έλεγχος, και για αυτό το λόγο δεν αιτιολόγησε τις εν λόγω πιστώσεις. Υπέγραψε την από 29.11.2022 υπεύθυνη δήλωση με την οποία αποδεχόταν τα αποτελέσματα του ελέγχου κατόπιν προτροπής του λογιστή του.

Ωστόσο το εν λόγω ποσό της διαφοράς δεν προέρχεται από λιανικές πωλήσεις εμπορευμάτων της εταιρείας, αλλά προέρχεται από κατάθεση μετρητών που διέθετε η προσφεύγουσα εκτός τραπεζικού συστήματος και στις οποίες προέβαινε ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας για να καλύπτει υποχρεώσεις της εταιρείας. Λόγω της οικονομικής κρίσης μετά το 2010 και των capital controls του 2015 η προσφεύγουσα διατηρούσε μετρητά εκτός τραπεζικού συστήματος τα οποία είχαν προέλθει από τα καθαρά κέρδη της εταιρείας από το 2012 έως και το 2015 (σύνολο κερδών 2012-2015 196.240,61 €). Επίσης προέρχεται από καταθέσεις μετρητών που πραγματοποίησε ο, πατέρας του νόμιμου εκπρόσωπου της προσφεύγουσας και ομόρρυθμο μέλος της προσφεύγουσας έως τις 27.2.2019, από ατομικά του εισοδήματα, για να καλυφθούν οι υποχρεώσεις της προσφεύγουσας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ΚΦΔ 'Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου': «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.»

Επειδή στο άρθρο 49 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) ορίζεται ότι: «1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει Πράξη Προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο. ...»

Επειδή στο άρθρο 2 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι:
α) η Παράδοση αγαθών και η Παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,
β) η Εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,
γ) η Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος μέλος, ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται

από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 5 του άρθρου 13.

Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκαταστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου, δ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φορο ή απο μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11...»

Επειδή στο άρθρο 30 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2859/2000: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 47 παρ. 2 του ν. 4172/2013: «Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.»

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3, 4, 5, 6 και 7 του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου

από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη

αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

6. Πιστωτικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπτώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.»

Επειδή, στο άρθρο 11 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

2... 3... 4...5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6... 7...8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

9...10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν.4308/2014 «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής «αγαθών,» υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ΚΦΔ:

«1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

5. Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παραγράφων 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παραγράφου 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παραγράφου 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του 50% και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των διακοσίων πενήντα (250) ή πεντακοσίων (500) ευρώ ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ιδίων παραβάσεων εντός πενταετίας.»

Επειδή σύμφωνα με τις εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στους επαγγελματικούς τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας προέκυψαν πρωτογενείς πιστώσεις ύψους 292.564,70 € που προέρχονται από καταθέσεις επιταγών ή μετρητών πελατών της εταιρείας, καταθέσεις από την εταιρεία μεταφορών που συνεργάζεται για την αποστολή των εμπορευμάτων της σε διάφορες περιοχές της Ελλάδας με αντικαταβολή, εκκαθαρίσεις από τις εν χρήσει τερματικές συσκευές που διαθέτει καθώς και καταθέσεις μετρητών από το ομόρρυθμο μέλος κ. Η υπό κρίση διαφορά ύψους 47.968,68 € προέκυψε μετά την αφαίρεση από τις ανωτέρω πρωτογενείς πιστώσεις των

ακαθάριστων εσοδών εμπορίας της προσφεύγουσας προσαυξημένων με το ΦΠΑ εκρών της πλέον των πραγματικών εσόδων από την εκμετάλλευση ακινήτων συνολικού ύψους 244.596,02 €.

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η υπό κρίση διαφορά ύψους 47.968,68 € προέκυψε βάσει ελέγχου που διενεργήθηκε στους επαγγελματικούς τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας, και ότι οι λοιπές πρωτογενείς καταθέσεις (καταθέσεις επιταγών, ονομαστικές καταθέσεις πελατών, καταθέσεις ενοικίου, ΕΛΤΑ και εκκαθαρίσεις POS) είναι γνωστής προέλευσης, καθώς και ότι όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, αποτελεί βασική παραδοχή ότι η εν λόγω διαφορά προέρχεται από πωλήσεις της εταιρείας για τις οποίες δεν εκδόθηκε σχετικό παραστατικό. Για την εν λόγω διαφορά η προσφεύγουσα δεν προέβαλε και δεν απέδειξε στον έλεγχο αντίθετο ισχυρισμό.

Τουναντίον, σε απάντηση του αρ. /2022 Σημειώματος Διαπιστώσεων Αποτελεσμάτων Φορολογικού Ελέγχου του άρθρου 28 του ΚΦΔ, ο κ., νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας με την από 29/11/2022 υπεύθυνη δήλωσή του ν.1599/1986 αποδέχτηκε τα αποτελέσματα του ελέγχου για την προσφεύγουσα εταιρεία. Επιπλέον, σύμφωνα με το από 30.12.2022 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί της παρούσας προσφυγής, στις 24/11/2022, μετά την κοινοποίηση της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και πριν την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η προσφεύγουσα εταιρεία, κάνοντας χρήση των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 του ν.4512/18 υπέβαλε οικειοθελώς την με αρ. καταχώρησης /24-11-2022 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, με την οποία αύξησε τα αρχικώς δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα λιανικών συναλλαγών της κατά το ποσό των 39.007,95 € (το οποίο προκύπτει μετά την αποφορολόγηση του ποσού των πιστώσεων 47.968,68€) επιβεβαιώνοντας τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή με την παρούσα προσφυγή η προσφεύγουσα επικαλείται ότι η υπό κρίση διαφορά ύψους 47.968,68 € προέρχεται από καταθέσεις μετρητών που πραγματοποίησε ο , πατέρας του νόμιμου εκπρόσωπου της προσφεύγουσας και ομόρρυθμο μέλος της προσφεύγουσας έως τις 27.2.2019, από ατομικά του εισοδήματα, για να καλυφθούν οι υποχρεώσεις της προσφεύγουσας, καθώς και ότι προέρχεται από καταθέσεις μετρητών που διέθετε η προσφεύγουσα εκτός τραπεζικού συστήματος (από τα καθαρά κέρδη της εταιρείας από το 2012 έως και το 2015) και στις οποίες προέβαινε ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας για να καλύπτει υποχρεώσεις της εταιρείας.

Ωστόσο οι εν λόγω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι αβάσιμοι διότι:

α. η προσφεύγουσα οικειοθελώς υπέβαλε δήλωση με την οποία αύξησε τα αρχικώς δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα λιανικών συναλλαγών,

β. η διαφορά προέκυψε από έλεγχο πιστώσεων σε επαγγελματικούς λογαριασμούς της Ο.Ε. και δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έχει αντικείμενο εργασιών του οποίου τα έσοδα δεν υπάγονται σε ΦΠΑ,

γ. δεν προσδιορίζεται η αιτία κατάθεσης μετρητών, πχ. ταμειακή διευκόλυνση, δανεισμός, αύξηση κεφαλαίου κλπ., και

δ. σύμφωνα με τις παραδοχές του ελέγχου όλα τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας έχουν περάσει από το τραπεζικό σύστημα, συνεπώς δεν τεκμηριώνεται η ύπαρξη μετρητών στην ελεγχόμενη χρήση. Επιπλέον, δεν υφίστανται στοιχεία από τα οποία να τεκμηριώνεται ότι η προσφεύγουσα είχε υπόλοιπο ταμείου στις 31.12.2015, δεδομένου ότι τηρεί απλογραφικά βιβλία. Σε κάθε περίπτωση, όπως προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογίας

εισοδήματος της προσφεύγουσας ετών 2012-2015 η προσφεύγουσα είχε προβεί σε διανοιμή κερδών στους εταίρους με βάση τα ποσοστά τους.

Επειδή, όσον αφορά τις εισροές συνολικής καθαρής αξίας 1.737,49 € πλέον ΦΠΑ 416,51 € (για δαπάνες καθαρής αξίας ύψους 47,97 €, 289,52 € και 1.400,00 € και ΦΠΑ ύψους 11,03 €, 69,48 € και 336,00 €) για τις οποίες ο έλεγχος έκρινε ότι ο ΦΠΑ εκπέστηκε κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 32 του ν.2859/2000 καθώς δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα αντίστοιχα παραστατικά, η προσφεύγουσα με την παρούσα προσφυγή προσκομίζει τα εν λόγω παραστατικά. Συγκεκριμένα, προσκόμισε αντίγραφο του αρ./2016 ΤΔΑ καθαρής αξίας ύψους 47,97 € για την αγορά κινητού τηλεφώνου από τα για επαγγελματική χρήση, του αρ./2016 ΤΔΑ καθαρής αξίας ύψους 289,52 € για την αγορά κλιματιστικού από τον για χρήση στην έδρα της εταιρείας, και της αρ./2016 φορτωτικής καθαρής αξίας ύψους 1.400,00 € της εταιρείας '..... Μον. ΕΠΕ' για

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, κρίνεται ότι οι εν λόγω εισροές συνολικής καθαρής αξίας 1.737,49 € πλέον ΦΠΑ 416,51 € πρέπει να ληφθούν υπόψη στον προσδιορισμό ΦΠΑ του υπό κρίση φορολογικού έτους, και η υπ' αριθ./30.11.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ πρέπει να τροποποιηθεί ως κατωτέρω:

	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ-Δήλωσης
Αξία Φορολογητέων Εκροών	182.631,70 €	221.639,65 €	221.639,65 €	39.007,95 €
Αξία Φορολογητέων Εισροών	115.871,28 €	105.695,87 €	107.433,36 €	8.437,92 €
Φόρος Εκροών	41.856,52 €	51.043,36 €	51.043,36 €	9.186,84 €
Υπόλοιπο Φόρου Εισροών	48.000,24 €	45.684,90 €	46.101,41 €	1.898,83 €
Πιστωτικό Υπόλοιπο	6.143,72 €			6.143,72 €
Χρεωστικό Υπόλοιπο		5.358,46 €	4.941,95 €	4.941,95 €
Πρόστιμα άρθρου 58α παρ 3&5 ΚΦΔ		1.037,45 €	1.062,48 €	1.062,48 €
Σύνολο Φόρου για Καταβολή		6.395,91 €	6.004,43 €	6.004,43 €
Υπόλοιπο Φόρου για Έκπτωση	6.143,72 €			6.143,72 €

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28.12.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΣΙΑ ΟΕ, με Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα:

Α. Τη μερική αποδοχή αυτής ως προς/30.11.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2016, και την τροποποίηση αυτής σύμφωνα με τα ως άνω.

Β. Την απόρριψη αυτής ως προς την υπ' αριθ./30.11.2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016 και ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς.

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

- Η υπ' αριθ./30.11.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2016

	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ-Δήλωσης
Αξία Φορολογητέων Εκροών	182.631,70 €	221.639,65 €	221.639,65 €	39.007,95 €
Αξία Φορολογητέων Εισροών	115.871,28 €	105.695,87 €	107.433,36 €	8.437,92 €
Φόρος Εκροών	41.856,52 €	51.043,36 €	51.043,36 €	9.186,84 €
Υπόλοιπο Φόρου Εισροών	48.000,24 €	45.684,90 €	46.101,41 €	1.898,83 €
Πιστωτικό Υπόλοιπο	6.143,72 €			6.143,72 €
Χρεωστικό Υπόλοιπο		5.358,46 €	4.941,95 €	4.941,95 €
Πρόστιμα άρθρου 58α παρ 3&5 ΚΦΔ (50% διαφοράς 11.085,67 € μείον πρόστιμο παρ.1 58α 4.480,36€)		1.037,45 €	1.062,48 €	1.062,48 €
Σύνολο Φόρου για Καταβολή		6.395,91 €	6.004,43 €	6.004,43 €
Υπόλοιπο Φόρου για Έκπτωση	6.143,72 €			6.143,72 €

- Η υπ' αριθ. υπ' αριθ./30.11.2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016
Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ **4.480,36 € (=8.960,73 € X 50%)**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.