



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/5/2023

Αριθμός απόφασης: 513

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, κατά : α) Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2016, β) Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017, γ) Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2018, δ) Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2019, ε) Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ Φορολογικής Περιόδου 1/1/2016 - 31/12/2016, στ) Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ Φορολογικής Περιόδου 1/1/2017 - 31/12/2017, ζ) Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ Φορολογικής Περιόδου 1/1/2018 - 31/12/2018, η) Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ Φορολογικής Περιόδου 1/1/2019 - 31/12/2019, θ) Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4174/2013

διαχειριστικής περιόδου 2016 (από 01.01.2016 έως 24.07.2016) , ί) Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 2016 (από 25.07.2016 έως 31.07.2016), ια΄) Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2017 - 31/12/2017 , ιβ) Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2018 - 31/12/2018, ιγ) Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2019 - 31/12/2019 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τις: α) με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ΦΠΑ, της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και β) τις συνημμένες στις ανωτέρω εκθέσεις ως αναπόσπαστο μέρος με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Ελέγχου & Επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και τις αντίστοιχες πληροφοριακές εκθέσεις Εισοδήματος & Φ.Π.Α., της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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:

Α) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κυρίου φόρου ποσού 805,19 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 402,60 € και συνολικά ποσό 1.207,79 €.

Β) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κυρίου φόρου ποσού 1.848,00 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 924,00 € και συνολικά ποσό 2.772,00 €.

Γ) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κυρίου φόρου ποσού 1.056,11 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 264,03 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 95,93 € και συνολικά ποσό 1.416,07 €.

Δ) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κυρίου φόρου ποσού 3.852,23 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 1.926,12 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 361,59 € και συνολικά ποσό 6.140,49 €.

Ε) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ Φορολογικής Περιόδου 1/1/2016 - 31/12/2016 μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο που προσδιορίστηκε βάσει δήλωσης κατά το ποσό των 878,40 €.

ΣΤ') Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ Φορολογικής Περιόδου 1/1/2017 - 31/12/2017 μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο που προσδιορίστηκε βάσει δήλωσης κατά το ποσό των 2.491,20 €.

Ζ) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ Φορολογικής Περιόδου 1/1/2018- 31/12/2018 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κυρίου φόρου ποσού 3.643,20 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.821,60 €, και συνολικά ποσό 5.464,80 €.

Η) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ Φορολογικής Περιόδου 1/1/2019-31/12/2019 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κυρίου φόρου ποσού 6.107,04 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58^A του Κ.Φ.Δ. ποσού 3.053,52 €, και συνολικά ποσό 9.160,56 €.

Θ) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4174/2013 Φορολογικής Περιόδου από 01.01.2016 έως 24.07.2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 151,20 € (λόγω μη έκδοσης σαράντα δύο (42) φορολογικών στοιχείων εσόδων συνολικής καθαρής αξίας 1260,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 302,40 ευρώ).

Ι) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4174/2013 Φορολογικής Περιόδου από 25.7.2016 έως 31.12.2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 288,00 € (λόγω μη έκδοσης ογδόντα (80) φορολογικών στοιχείων εσόδων συνολικής καθαρής αξίας 2.400,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 576,00 ευρώ).

ΙΑ') Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4174/2013 Φορολογικής Περιόδου από 1.1.2017 έως 31.12.2017 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 1.008,00 € (λόγω μη έκδοσης διακοσίων ογδόντα (280) φορολογικών στοιχείων εσόδων συνολικής καθαρής αξίας 8.400,00 πλέον ΦΠΑ 2.016,00 ευρώ).

ΙΒ') Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4174/2013 Φορολογικής Περιόδου από 1.1.2018 έως 31.12.2018 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 576,00 € (λόγω μη έκδοσης εκατόν εξήντα (160) φορολογικών στοιχείων εσόδων συνολικής καθαρής αξίας 4.800,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.152,00 ευρώ) .

ΙΓ') Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4174/2013 Φορολογικής Περιόδου από 1.1.2019 έως 31.12.2019 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 1.969,20 € (λόγω μη έκδοσης πεντακοσίων σαράντα επτά (547) φορολογικών στοιχείων εσόδων συνολικής καθαρής αξίας 16.410,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 3.938,00 ευρώ).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των: α) με ημερομηνία θεώρησης Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ΦΠΑ, της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και β) των συνημμένων στις ανωτέρω εκθέσεις ως αναπόσπαστο μέρος με ημερομηνία θεώρησης Έκθεσης Μερικού Ελέγχου & Επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και των αντίστοιχων πληροφοριακών εκθέσεων Εισοδήματος & Φ.Π.Α. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Όπως αναφέρεται στις από εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, στα πλαίσια διεξαγωγής γενικότερης έρευνας-επιχειρησιακού σχεδίου σε ιδιοκτήτες -εκμεταλλευτές Φ.Δ.Χ Βυτιοφόρων Οχημάτων μεταφοράς λυμάτωνζήτησε εγγράφως σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) την παροχή πληροφοριών από τις και ειδικότερα ζήτησε να της χορηγηθούν τα στοιχεία που είχαν στη διάθεσή τους οι ανωτέρω Υπηρεσίες από το υφιστάμενο αρχείο και τα τηρούμενα βιβλία εισόδου στο χώρο για όλες τις μεταφορές και εναποθέσεις λυμάτων στις εγκαταστάσεις αυτού, που πραγματοποιήθηκαν με διελεύσεις Φ.Δ.Χ Βυτιοφόρων οχημάτων, κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2016 έως και 31/12/2019, μεταξύ των οποίων και τα βυτιοφόρα εκμεταλλευσης του προσφεύγοντος.

Από τον έλεγχο αντιπαραβολής, μεταξύ των στοιχείων των ημερήσιων διελεύσεων-εισόδων στις εγκαταστάσεις αντίστοιχα, με τα εκδοθέντα από την ελεγχόμενη οντότητα φορολογικά στοιχεία, διαπιστώθηκαν παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών

στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2016-2019, καθώς και μη καταχώρησης εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, με συνέπεια την απόκρυψη φορολογητέας ύλης στις φορολογίες εισοδήματος και ΦΠΑ .

Ο έλεγχος προσδιόρισε τα ποσά των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων καθώς και την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη στις φορολογίες εισοδήματος και ΦΠΑ λαμβάνοντας υπόψη αφενός τον αριθμό των διελεύσεων-εισόδων στους χώρους των βιολογικών καθαρισμών των ανωτέρω Δημοτικών Επιχειρήσεων (υπερβάλλουσες διελεύσεις), ως πράξεων που συνδέονται με παροχή υπηρεσιών (αποκομιδή και μεταφορά λυμάτων), για τις οποίες δεν προκύπτει η έκδοση και η καταχώρηση των αντίστοιχων φορολογικών στοιχείων εκ μέρους της ελεγχόμενης οντότητας σε συνδυασμό με τις ελάχιστες αξίες χρέωσης-αμοιβής για τους πελάτες λιανικής, όπως αυτές προκύπτουν τόσο από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντος, όσο και από συγκριτικά στοιχεία τιμών χρέωσης άλλων ιδιοκτητών Φ.Δ.Χ. βυτιοφόρων οχημάτων της περιοχής, για υπηρεσίες μεταφοράς και αποκομιδής λυμάτων (30 ευρώ ανά δρομολόγιο πλέον Φ.Π.Α).

Ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλομένων πράξεων προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Η φορολογική διοίκηση προσδιόρισε το ποσό για κάθε φορολογικό στοιχείο που δήθεν δεν εκδόθηκε στο ύψος των 37,20 ευρώ. Επίσης θεώρησε το ως άνω ποσό δίκαιο και εύλογο, ενόψει του γεγονότος ότι ο ίδιος είχε εκδώσει Τ Π Υ και ΑΠΥ ποσού 40,00 ευρώ καθαρής αξίας, πλέον ΦΠΑ 9,60 ευρώ. Ωστόσο, οι ως άνω αποδείξεις είναι μεμονωμένες και αφορούν σε μεγάλα φορτία, κυρίως επιχειρήσεων. Η συνήθης παροχή αφορά σε βόθρους οικιών, που δεν είναι περισσότερο από 4 -5 κ.μ. οπότε η αντίστοιχη αμοιβή ανέρχεται στο ποσό των 20 ευρώ καθαρής αξία, πλέον 4,8 ευρώ ΦΠΑ. Κατά συνέπεια πρέπει το ύψος των προστίμων να επανυπολογισθεί με τα ως άνω δεδομένα. Τα ανωτέρω αποδεικνύονται και από τα διδάγματα της κοινής πείρας, δεδομένου ότι στην περιοχή που δραστηριοποιείται λειτουργούν και άλλες επιχειρήσεις με το ίδιο αντικείμενο με συνέπεια να υφίσταται έντονος ανταγωνισμός, περαιτέρω δε, ως προελέχθη αφορά κυρίως οικίες. Πρέπει επομένως να επανυπολογισθεί το ύψος των ποσών των προσβαλλόμενων πράξεων.
- Τα πρόστιμα του άρθρου 58Α του ν 4987/2022 θα έπρεπε να αφαιρεθούν από τις πράξεις προσδιορισμού του φόρου.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις για το φορολογικό έτος 2016, ήτοι οιαφορούν σε δήλωση που έπρεπε να υποβληθεί την 31.12.2016. Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν την ήτοι μετά την παρέλευση πενταετίας, χωρίς να έχει μεσολαβήσει διακοπτικός της παραγραφής λόγος. Πρέπει επομένως οι σχετικές πράξεις που αφορούν τη χρήση 2016 να ακυρωθούν λόγω παραγραφής.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ ορίζεται ότι: *1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».*

Επειδή οι προσβαλλόμενες με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Οριστική Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ, πράξεις επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 κοινοποιήθηκαν εντός του έτους 2022, ήτοι, όπως προκύπτει από την υπ' αρ. έκθεση επίδοσης του δικαστικού επιμελητή του Εφετείου, ήτοι εντός πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης του φορολογικού έτους 2016, την 31-12-2017. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος

περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου να επιβάλλει φόρους και πρόστιμα για το φορολογικό έτος 2016 αβάσιμα προβάλλεται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

Άρθρο 5

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. 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.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

4. [.....]

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 συνασσομένους 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.

6. [.....]

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. [.....]»

Άρθρο 8

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.

Άρθρο 9

«1. Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

[.....]

στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.

ζ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών, εφόσον η ημερομηνία αυτή δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου. [.....]»

Άρθρο 11

1. 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.

άρθρο 12

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. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ. Π. Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

[.....]

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

άρθρο 13

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 58 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

άρθρο 58

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε

ποσοστό από πέντε τοις εκατό (5%) έως είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) και ανέρχεται σε ποσοστό έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.

2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.

άρθρο 58Α

«Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.

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

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

....

5. Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παρ. 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παρ. 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παρ. 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του πενήντα τοις εκατό (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 στο άρθρο 65 του ΚΦΔ, ορίζεται:

«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, όπως αναφέρεται αναλυτικά στο ιστορικό της παρούσας, από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που διενεργήθηκε, μεταξύ των στοιχείων των ημερήσιων διελεύσεων-εισόδων των ΦΔΧ βυτιοφόρων της επιχείρησης του προσφεύγοντος στις εγκαταστάσεις(όπως αυτά τα στοιχεία απεστάλησαν στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.Αττικής από τις ανωτέρω Δημοτικές επιχειρήσεις) με τα εκδοθέντα από την επιχείρηση του προσφεύγοντος φορολογικά στοιχεία, διαπιστώθηκαν παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, καθώς και μη καταχώρησης εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, με συνέπεια την απόκρυψη φορολογητέας ύλης στις φορολογίες εισοδήματος και ΦΠΑ . Ο έλεγχος προσδιόρισε τα ποσά των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων καθώς και την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη στις φορολογίες εισοδήματος και ΦΠΑ λαμβάνοντας υπόψη τον αριθμό των διελεύσεων-εισόδων στους χώρους των βιολογικών καθαρισμών των ανωτέρω Δημοτικών Επιχειρήσεων (υπερβάλλουσες διελεύσεις), ως πράξεων που συνδέονται με παροχή υπηρεσιών (αποκομιδή και μεταφορά λυμάτων), για τις οποίες δεν

προκύπτει η έκδοση και η καταχώρηση των αντίστοιχων φορολογικών στοιχείων εκ μέρους της ελεγχόμενης οντότητας και σε συνδυασμό με τις ελάχιστες αξίες χρέωσης-αμοιβής για τους πελάτες λιανικής, όπως αυτές προκύπτουν τόσο από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντος, όσο και από συγκριτικά στοιχεία τιμών χρέωσης άλλων ιδιοκτητών Φ.Δ.Χ. βυτιοφόρων οχημάτων της περιοχής, για υπηρεσίες μεταφοράς και αποκομιδής λυμάτων (30 ευρώ ανά δρομολόγιο πλέον Φ.Π.Α).

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται με την κρινόμενη προσφυγή, ότι οι πράξεις στερούνται επαρκούς αιτιολογίας διότι ο έλεγχος προσδιόρισε εσφαλμένα και αναϊτιολογήτα το ποσό για κάθε μη εκδοθέν στοιχείο στο ύψος των 37,20 ευρώ (30 ευρώ πλέον ΦΠΑ) ενόψει του γεγονότος ότι ο ίδιος είχε εκδώσει Τ Π Υ και ΑΠΥ ποσού 40,00 ευρώ καθαρής αξίας, πλέον ΦΠΑ 9,60 ευρώ και ότι τα ποσά αυτά είναι ενδεικτικά, διότι οι ως άνω αποδείξεις είναι μεμονωμένες και αφορούν σε μεγάλα φορτία, κυρίως επιχειρήσεων ενώ συνήθως παροχή αφορά σε βόθρους οικιών, που δεν είναι περισσότερο από 4-5 κ.μ. οπότε η αντίστοιχη αμοιβή ανέρχεται στο ποσό των 20 ευρώ καθαρής αξία, πλέον 4,8 ευρώ ΦΠΑ.

Επειδή, όπως προκύπτει από την με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Ελέγχου & Επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, ο ελεγχόμενος καταρχήν δεν αμφισβήτησε τις διαπιστώσεις του ελέγχου που αφορούν στην παράβαση της μη έκδοσης.

Τόσο στον έλεγχο όσο και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων αμφισβητεί το ύψος της αμοιβής όπως αυτό προσδιορίστηκε από τον έλεγχο. Ωστόσο το ύψος της αμοιβής προσδιορίστηκε από τον έλεγχο βάσει συγκεκριμένων στοιχείων ήτοι των στοιχείων που ο ίδιος έχει εκδώσει προς τους ιδιώτες-πελάτες του (Α.Π.Υ. για λιανικής πώλησης) καθώς και προς επιχειρήσεις (τιμολόγια παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ)) και βάσει αυτών διαπιστώθηκε ότι η συνήθης αξία της ληφθείσας αμοιβής ανά έκαστο δρομολόγιο, ορίζονταν στο ποσό των 40,00 €/δρομολόγιο πλέον ΦΠΑ (24%) 9,60€) και συνολικής αξίας 49,60€. Το εν λόγω άλλωστε όπως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει και από συγκριτικά στοιχεία τιμών χρέωσης άλλων ιδιοκτητών Φ.Δ.Χ Βυτιοφόρων Οχημάτων της περιοχής, για υπηρεσίες μεταφοράς και αποκομιδής λυμάτων που παρείχαν στα πλαίσια συμβάσεως εργολαβίας προς την

Ο έλεγχος στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, έλαβε τελικώς υπόψη του τις συνήθεις ελάχιστες αξίες χρέωσης-αμοιβής (30 ευρώ πλέον ΦΠΑ) για τους πελάτες λιανικής, όπως αυτές προκύπτουν και από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ). εκδόσεως της επιχείρησης του προσφεύγοντος, λαμβανομένων υπόψη και συγκριτικών στοιχείων τιμών χρέωσης για αντίστοιχες υπηρεσίες από άλλους βυτιομεταφορείς της περιοχής αλλά και της δυνατότητας μεταφοράς και χωρητικότητας των βυτιοφόρων (20-30 κυβικά μέτρα ανά έκαστο δρομολόγιο) .

Ο προσφεύγων αμφισβητεί το πόρισμα του ελέγχου ωστόσο και με την εξεταζόμενη προσφυγή προς αντίκρουση των προσδιορισθέντων από τον έλεγχο διαφορών, πέραν της γενικής αναφοράς ότι έπρεπε να ληφθεί ως αμοιβή του το ποσό των 20 ευρώ, δεν προσκόμισε κανένα σχετικό αποδεικτικό στοιχείο ως προς τους επικαλούμενους ισχυρισμούς του σχετικά με το ύψος της αμοιβής του.

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις στερούνται επαρκούς αιτιολογίας πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δεν λήφθηκαν υπόψη τα πρόστιμα του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ. Ως προς τον εν λόγω ισχυρισμό σημειώνεται ότι ως προς τις πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για την διαπιστωθείσα ανακρίβεια της δήλωσης προβλέπεται η επιβολή του άρθρου 58 του ΚΦΔ ενώ ως προς τα επιβληθέντα πρόστιμα του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του εν λόγω άρθρου και συγκεκριμένα στην παρ. 5 αυτού αναφέρεται:

« Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παρ. 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παρ. 2.»

Εν προκειμένω για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2018-31/12/2018 και 01/01/2019-31/12/2019 τα επιβληθέντα πρόστιμα του άρθρου 58^Α παρ.1 του ΚΦΔ δεν αφαιρέθηκαν από το πρόστιμο του άρθρου 58^Α παρ.2 του ΚΦΔ, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός και με την παρούσα Απόφαση το πρόστιμο του άρθρου 58^Α παρ.2 του ΚΦΔ στις ανωτέρω πράξεις θα περιορισθεί αναλόγως ήτοι κατά το ποσό των 576,00 ευρώ για την φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2018 και κατά το ποσό των 1.969,20 ευρώ για την φορολογική περίοδο 01/01/2019-31/12/2019.

Επειδή κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις: με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ΦΠΑ, της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και β) τις συνημμένες στις ανωτέρω εκθέσεις ως αναπόσπαστο μέρος με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Ελέγχου & Επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και τις αντίστοιχες πληροφοριακές εκθέσεις Εισοδήματος & Φ.Π.Α.της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουως εξής:

Α)την απόρριψη αυτής και την επικύρωση των με αριθ. οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος, των με αριθ οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και των με αριθ οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου αρ. 58Α ν. του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

Β)την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση των με αριθμ. οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:

Α) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1) Φορολογική περίοδος 1/1/2016-31/12/2016 (φορολογικό έτος 2016)

-Ως η υπ' αριθμ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2016

Σύνολο φόρου προς καταβολή 1.207,79 €

2) Φορολογική περίοδος 1/1/2017-31/12/2017 (φορολογικό έτος 2017)

-Ως η υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2017

Σύνολο φόρου προς καταβολή 2.772,00 €

3) Φορολογική περίοδος 1/1/2018-31/12/2018 (φορολογικό έτος 2018)

-Ως η υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2018
Σύνολο φόρου προς καταβολή **1.416,07 €**

4) Φορολογική περίοδος 1/1/2019-31/12/2019 (φορολογικό έτος 2019)

-Ως η υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2018
Σύνολο φόρου προς καταβολή **6.140,49 €**

Β) Φ.Π.Α.

1) Φορολογική περίοδος 1/1/2016-31/12/2016

(ως η Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.)

Διαφορά υπολοίπου προς έκπτωση	878,40

2) Φορολογική περίοδος 1/1/2017-31/12/2017

(ως η Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.)

Διαφορά υπολοίπου προς έκπτωση	2.491,20

3) Φορολογική περίοδος 1/1/2018-31/12/2018

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ
Διαφορά φόρου ΦΠΑ	3.643,20	3.643,20
Πρόστιμο του άρθρου 58Α του ΚΦΔ	1.821,60	1.245,60
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	5.464,80	4.888,80

(τροποποίηση της με αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.)

4) Φορολογική περίοδος 1/1/2019-31/12/2019

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ
Διαφορά φόρου ΦΠΑ	6.107,04	6.107,04
Πρόστιμο του άρθρου 58Α του ΚΦΔ	3.053,52	1.084,32
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	9.160,56	7.191,36

(τροποποίηση της με αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.)

Γ) ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58^Α Κ.Φ.Δ.

1) Φορολογική περίοδος 1/1/2016-24/7/2016

Ως η υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. του ΚΦΔ ποσού **151,20** ευρώ

2) Φορολογική περίοδος 25/7/2016-31/12/2016

Ως η υπ' αριθμ Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. του ΚΦΔ ποσού 288,00 ευρώ

3) Φορολογική περίοδος 1/1/2017-31/12/2017

Ως η υπ' αριθμ Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. του ΚΦΔ ποσού 1.008,00 ευρώ

4) Φορολογική περίοδος 1/1/2018-31/12/2018

Ως η υπ' αριθμ Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. του ΚΦΔ ποσού 576,00 ευρώ

5) Φορολογική περίοδος 1/1/2019-31/12/2019

Ως η υπ' αριθμ Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. του ΚΦΔ ποσού 1.969,20 ευρώ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.