



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη :02/05/2023
Αριθμ. Αποφ.:854

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10, Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.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 ΦΕΚ 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει..
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **24-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ... με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά των με αριθμ. **α)...**/**28-12-2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 και **β)...**/**28-12-2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 30-01-2023 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **24-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό/**28-12-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους **16.175,71€**, πλέον προστίμου ανακρίβειας του αρ.58 του Κ.Φ.Δ. ύψους 8.087,86€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 2.188,66€, πλέον τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι **συνολικό ποσό 27.102,21€**, λόγω απόκρυψης εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα.
- Με την με αριθμό/**28-12-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ύψους **12.360,35€**, πλέον προστίμου ανακρίβειας του αρ.58Α του Κ.Φ.Δ. ύψους 6.180,17€, ήτοι **συνολικό ποσό 18.540,52€**, λόγω μη δήλωσης της αξίας των εκρών που αφορούν πωλήσεις και μη απόδοσης του Φ.Π.Α. εκρών

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν δυνάμει των από 28-12-2022 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος & Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, δυνάμει της υπ' αριθμ./2022 εντολής ελέγχου.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσαν οι υπ' αριθμ./06-12-2022 πληροφοριακές εκθέσεις φόρου εισοδήματος & Φ.Π.Α. της Α' Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. – Τμήμα Α5 Κοζάνης, σύμφωνα με τις οποίες κατόπιν έρευνας – επεξεργασίας φορολογικών αρχείων και τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα, διαπιστώθηκε η μη έκδοση 1.329 φορολογικών στοιχείων εσόδων που αφορούν πωλήσεις εμπορευμάτων εντός της χώρας, για τις οποίες ο προσφεύγων εισέπραττε το αντίστοιχο τμήμα, χωρίς την υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών. Πιο συγκεκριμένα, ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει του υπ' αριθμ...../2019 πληροφοριακού δελτίου της Διεύθυνσης Προγραμματισμού Αξιολόγησης Ελέγχων & Ερευνών της Α.Α.Δ.Ε. (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.), που αφορά τον έλεγχο δραστηριότητας επιχειρήσεων στο διαδίκτυο και πιο συγκεκριμένα, εάν τα ποσά που εισπράττονται μέσω αντικαταβολών συμπεριλαμβάνονται στα ακαθάριστα έσοδα, καθώς ο προσφεύγων κατά το έτος 2016 παρουσιάζει εισπράξεις που έχουν κατατεθεί στον υπ' αριθμ. GR..... ατομικό τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας Πειραιώς, με δικαιούχο τον ίδιο, δεδομένου ότι υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών στις 20-03-2019, με έδρα στην, επί της οδού και αντικείμενο δραστηριότητας «*Χονδρικό & Λιανικό εμπόριο προϊόντων ομορφιάς & υγείας*».

Κατόπιν ανοίγματος του εν λόγω τραπεζικού λογαριασμού από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. διαπιστώθηκε η ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων ύψους 63.861,80€ στο έτος 2016, με καταθέτη την ACS courier. Στα πλαίσια αιτήματος παροχής πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. προς τον προσφεύγοντα σχετικά με την αιτιολόγηση των καταθέσεων, ο προσφεύγων υποστήριξε ότι αυτές προέρχονται από πωλήσεις της εταιρείας «.....LTD» συμφερόντων του, με έδρα το Βουλγαρίας. Ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε την ως άνω αιτιολόγηση, καθώς οι συγκεκριμένες πιστώσεις αφορούσαν αντικαταβολές έναντι αποστολής εμπορευμάτων με τόπο παραλαβής εντός της Ελλάδας. Περαιτέρω, ο προσφεύγων ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος, δεν δηλώνει εισοδήματα αλλοδαπής. Συνεπώς, πραγματοποιούσε πωλήσεις εντός της Ελλάδας, χωρίς να δηλώνει το αντίστοιχο εισόδημα και χωρίς να αποδίδει το Φ.Π.Α. εκρών.

Κατόπιν αυτού, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Βέροιας συνέταξε και επέδωσε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ./07-12-2022 σημείωμα διαπιστώσεων και τις προσωρινές πράξεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. επί των οποίων ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε, με αποτέλεσμα να εκδοθούν οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/**24-01-2023** ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι:

1. Έλλειψη νομικού ερείσματος για τη διενέργεια διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος & Φ.Π.Α. Ακυρότητα φορολογικού ελέγχου και επιβολής προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. Σύμφωνα με τα άρθρα 3 & 9 παρ.1 του Κ.Φ.Ε. φορολογικός κάτοικος Ελλάδας που αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή. Από τα πραγματικά περιστατικά αποδεικνύεται ότι οι πιστώσεις στον ατομικό τραπεζικό του λογαριασμό αφορούν συναλλαγές εμπορευμάτων της εταιρείαςLTD, για τις οποίες η ACS courier εξέδωσε τιμολόγια. Στο υπ' αριθμ./7-12-2022 σημείωμα διαπιστώσεων που του κοινοποιήθηκε και προηγήθηκε της έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, εμμέσως πλην σαφώς

διατυπώνεται επιφύλαξη των αρμόδιων ελεγκτών αναφορικά με την πιθανή φορολόγηση των ως άνω καταθέσεων ως εισοδημάτων της εταιρείαςLTD συμφερόντων του ιδίου, από την αρμόδια φορολογική αρχή της Βουλγαρίας, η οποία σχετίζεται και συναρτάται με την εκ της διάταξης του αρ.9 παρ.1 του Κ.Φ.Ε. θεσπιζόμενη αίρεση μη φορολόγησης ή μειωμένης φορολόγησης εισοδημάτων που ήδη έχουν φορολογηθεί στην αλλοδαπή. Επ' ουδενί γίνεται λόγος για προσωπικό – ατομικό εισόδημα, φορολογητέο εν Ελλάδα. Το οικείο εισόδημα έχει ως πηγή – χώρα προέλευσης τη Βουλγαρία, καθώς αφορά συναλλαγές που έλαβαν χώρα ανάμεσα στην εταιρείαLTD και σε διάφορους πελάτες της, ήτοι δραστηριότητα μίας αλλοδαπής εταιρείας. Ως εκ τούτου ελλείπει το νομικό έρεισμα για τη διενέργεια διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος & Φ.Π.Α. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει πιστοποιητικά καταχώρησης της εν λόγω εταιρείας στο Εμπορικό Μητρώο & στο Μητρώο Νομικών Προσώπων, επικυρωμένες και μεταφρασμένες φορολογικές δηλώσεις και Αποτελέσματα χρήσης και ανάλυση λογαριασμών τηςLTD ετών 2016-2019 καθώς και παραστατικά προμήθειας – αγοράς εμπορευμάτων από διάφορους προμηθευτές, από όπου συνάγεται ότι ηLTD αγόραζε τα προς διάθεση προϊόντα.(σχετικά 1 ως 6).

2. Παράλειψη κοινοποίησης επισυναπτόμενων εγγράφων. Παράβαση του δικαιώματος δικαστικής προστασίας, έλλειψη επαρκούς και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας. Στην έκθεση ελέγχου περιλαμβάνεται η περιγραφή των διαπιστωθεισών παραβάσεων και η εισήγηση των κυρώσεων. Αναπιολόγητη, καθώς παρατίθενται ορισμένα στοιχεία του πραγματικού, χωρίς να συνδέονται με αξιολογήσεις και επομένως είναι νομικά πλημμελείς. Οι εκθέσεις ελέγχου στερούνται αναλυτικής και επαρκούς αιτιολογίας, ενώ η φορολογική αρχή επικαλείται την αποδεικτική αξιοποίηση δημοσίων εγγράφων, τα οποία ουδέποτε κοινοποίησε στον προσφεύγοντα, με αποτέλεσμα να στερείται του συνταγματικού δικαιώματός του στη δικαστική προστασία.
3. Τυπικές πλημμελίες των πράξεων προσδιορισμού του φόρου. Δεν αναγράφουν την ημερομηνία εξόφλησης του φόρου και τον τρόπο προσδιορισμού του φόρου. (περ. στ' και ζ' του αρ.37 του ΚΦΔ), καθιστώντας τις εν λόγω πράξεις ακυρωτές.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 10 παρ.1 του Ν.4987/2022** «α. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που πρόκειται να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο...

Με την εγγραφή η Φορολογική Διοίκηση αποδίδει μοναδικό Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) σε κάθε φορολογούμενο κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο. Στη δήλωση εγγραφής περιλαμβάνονται τα προσωπικά στοιχεία του φορολογούμενου, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, καθώς και η επωνυμία, ο διακριτικός τίτλος και η έδρα, σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, η δήλωση εγγραφής υποβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη νόμιμη σύστασή τους.

β) Κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ή νομική οντότητα, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου υποβάλλει δήλωση έναρξης στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται πριν την πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Εάν δεν έχει προηγηθεί δήλωση εγγραφής, αυτή γίνεται ταυτόχρονα με τη δήλωση έναρξης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που πρόκειται να ασκήσουν δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασής τους. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη νόμιμη σύσταση. Στη δήλωση έναρξης περιλαμβάνονται ο τόπος άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, τυχόν υποκαταστήματα, το αντικείμενο των εργασιών, το τηρούμενο λογιστικό σύστημα, καθώς και το καθεστώς Φ.Π.Α., στο οποίο υπάγεται ο φορολογούμενος.[...], ενώ στην παρ. 5 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος παραλείψει τις δηλωτικές του υποχρεώσεις, δεν απαλλάσσεται από την υποχρέωση καταβολής και παρακράτησης των φόρων και από τις λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις.

Επειδή, στο **άρθρο 36 του ν.2859/2000** (Φ.Π.Α.) υποχρεώσεις υποκείμενων στο φόρο ορίζεται ότι : «1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170).

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 13 παρ.1 του Ν.4987/2022** «Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, 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.»

Επειδή περαιτέρω, ο **ν.4308/2014** (ΦΕΚ Α' 251/24.11.2014) Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις, όπως ισχύει κατά τη χρήση 2016, ορίζει **άρθρο 3** ότι : «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτόντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. 2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού. 3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. 11. Η οντότητα της παρ. 2(γ) του άρθρου 1 που εμπίπτει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων και επιλέγει, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο, να καταρτίσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της παρ. 8 του άρθρου 16 δύναται να μην τηρήσει τα αρχεία της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου. 12. Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων - εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα οποία συμπεριλαμβάνουν: α) Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα. β) Τα πάσης φύσεως κέρδη. γ)» Στο **άρθρο 5**, ότι : «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. 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.» Στο **άρθρο 12**, ότι : «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. Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης. Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. ... β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας. γ) ... 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, στο **ν. 4172/2013(Κ.Φ.Ε.)** ορίζεται ότι:

Άρθρο 3 Υποκείμενα στο φόρο – «1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.

Άρθρο 5 Εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή – «1. Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως: ε) το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα που ασκείται στην ημεδαπή, μέσω μόνιμης εγκατάστασης

Άρθρο 6 – Μόνιμη εγκατάσταση – «1. «Μόνιμη εγκατάσταση» ορίζεται ο καθορισμένος τόπος επιχειρηματικών δραστηριοτήτων μέσω του οποίου διεξάγονται εν όλω ή εν μέρει οι δραστηριότητες της επιχείρησης. 2. Ο όρος «μόνιμη εγκατάσταση» περιλαμβάνει κυρίως: α) τόπο της διοίκησης,

Άρθρο 9 – Πίστωση φόρου αλλοδαπής «1. Εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους ένας φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του εν λόγω φορολογούμενου, όσον αφορά στο εν λόγω εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Άρθρο 21 Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα – «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. [...] 3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους».

Επειδή, σύμφωνα με το ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.):

Άρθρο 2 – 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, [...]

Άρθρο 3 Υποκείμενοι στο φόρο

1. Στο φόρο υπόκειται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,

Άρθρο 13 Τόπος παράδοσης

1. Η παράδοση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης τα αγαθά βρίσκονται:

α) στο εσωτερικό της χώρας,

[...]

5. Ο τόπος παράδοσης στις ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών:

α) είναι το εσωτερικό της Χώρας, εφόσον κατά τον χρόνο άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς στον αποκτώντα πελάτη, τα αγαθά βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας, β) δεν είναι το εσωτερικό της Χώρας, εφόσον κατά τον χρόνο άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς στον αποκτώντα πελάτη, τα αγαθά δεν βρίσκονται στο εσωτερικό της Χώρας.

Άρθρο 35 -1. Για την παράδοση αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, υπόχρεοι στο φόρο είναι:

α) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στον φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.[..]

β) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό άλλου κράτους -μέλους υποκείμενος στον φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας,[...]

Άρθρο 36 – «4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης: [...] ε) Φορολογικό αντιπρόσωπο δύνανται να ορίζουν, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου αυτής, και οι

υποκείμενοι στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτουν εγκατάσταση στην Ελλάδα»

Επειδή, με την **Πολ. 1004/1993** ορίστηκε η διαδικασία εφαρμογής του καθεστώτος φορολόγησης των πωλήσεων από απόσταση, ως εξής:

«Άρθρο 1 - Καθεστώς πωλήσεων από απόσταση

1. Στο καθεστώς των πωλήσεων από απόσταση υπάγονται οι παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από το εσωτερικό της χώρας προς άλλο κράτος μέλος, για τις οποίες την ευθύνη της αποστολής έχει ο προμηθευτής και συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παραγράφων 2, 3 και 4 [...]

3. Οι αγοραστές είναι ιδιώτες που πρόκειται για αγαθά, τα οποία δεν είναι καινούργια μεταφορικά μέσα, ούτε προϊόντα τα οποία παραδίδονται μετά από συναρμολόγηση ή εγκατάσταση με την ευθύνη του προμηθευτή.

Οι υποκείμενοι των οποίων οι πωλήσεις αυτές δεν υπερβαίνουν το όριο που αναφέρεται στο προηγούμενο εδάφιο έχουν τη δυνατότητα επιλογής της φορολόγησης των πωλήσεων αυτών στο άλλο κράτος μέλος. Σε αντίθετη περίπτωση, οφείλουν να χρεώνουν φόρο στο τιμολόγιο που εκδίδουν για τις πωλήσεις αυτές.

[...]

Άρθρο 3 - Υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος.

1. Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος και εντάσσεται στο καθεστώς φορολόγησης των πωλήσεων από απόσταση στην Ελλάδα, κατ' ανάλογη εφαρμογή του άρθρου 1, υποχρεούται να τηρεί τη διαδικασία που ορίζεται με τις επόμενες παραγράφους.

2. Να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπο εγκατεστημένο στην Ελλάδα, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ο οποίος αναλαμβάνει τις υποχρεώσεις του, καθόσον αφορά την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.1642/1986».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση:

- Το Α5 τμήμα Κοζάνης της Α' Υποδιεύθυνσης Θεσσαλονίκης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης δυνάμει της από .../2020 εντολής ελέγχου, πραγματοποίησε επιτόπιο έλεγχο στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα που βρίσκεται στην, επί της οδού, με αντικείμενο εργασιών «Χονδρικό και λιανικό εμπόριο προϊόντων ομορφιάς και υγείας» και επέδωσε στον προσφεύγοντα την υπ' αριθμ./6-2-2020 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων & στοιχείων.
- Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθμ./2019 πληροφοριακό δελτίο της Δι.Π.Α.Ε.Ε. με το οποίο ζητείται να πραγματοποιηθεί έλεγχος σχετικά με δραστηριότητες επιχειρήσεων στο διαδίκτυο και ειδικότερα σχετικά με τα ποσά που εισπράττουν μέσω αντικαταβολών. Μεταξύ αυτών, ζητήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα, καθώς στο έτος 2016 παρουσίασε εισπράξεις ύψους 63.028,80€ οι οποίες κατατέθηκαν στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της τράπεζας Πειραιώς, δεδομένου ότι ο προσφεύγων υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών στις 20-05-2020.
- Στα πλαίσια του ελέγχου πραγματοποιήθηκε άρση του τραπεζικού απορρήτου του εν λόγω λογαριασμού, από την οποία προέκυψαν 1.329 πρωτογενείς καταθέσεις συνολικού ποσού 63.861,80€, με καταθέτη την ACS courier, όπως αναλυτικά παρατίθενται στις σελ. 2 έως 7 της από 06-12-2022 έκθεσης ΕΛΠ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης – τμήμα Α5 Κοζάνης. Κληθείς ο προσφεύγων να αιτιολογήσει τις ανωτέρω πιστώσεις προσκόμισε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. δώδεκα (12) Τ.Π.Υ. έκδοσης της ACS courier προς την εταιρείαLTD, με έδρα το της Βουλγαρίας και με ΑΦΜ (V.A.T.) Σύμφωνα με την από 6-12-2022 έκθεση Ε.Λ.Π. & Κ.Φ.Δ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., ο προσφεύγων ενημέρωσε τη φορολογική αρχή ότι η ως άνω εταιρεία είναι συμφερόντων του ίδιου και έχει ως δραστηριότητα την ηλεκτρονική πώληση καλλυντικών, ενώ οι εισπράξεις πραγματοποιούνταν μέσω του ως άνω ατομικού τραπεζικού λογαριασμού του.
- Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης – Τμήμα Α5 Κοζάνης, με το υπ' αριθμ. ΚΟΖ/02-11-2022 έγγραφο της ζήτησε πληροφορίες από την ACS Ταχυμεταφορές Α.Ε. σχετικά με τη συνεργασία της με τον προσφεύγοντα και την εταιρείαLTD, επί του οποίου η ACS, με το υπ' αριθμ./24-11-2022 έγγραφο της, ενημέρωσε τη φορολογική αρχή ότι από 1-1-2016 μέχρι και το 2^ο του 2019 υπήρχε συνεργασία με την εταιρείαLTD με

ΑΦΜ: Οι αποστολές στο συνημμένο αρχείο excel διακινήθηκαν για λογαριασμό της εταιρείαςLTD και με την παράδοση εισπράττονταν, ανάλογα με την αξία των εμπορευμάτων, το αντίστοιχο ποσό με αντικαταβολή. Επιπλέον, όλες οι αποστολές είχαν τόπο παραλαβής των δεμάτων προς διανομή την Θεσσαλονίκης και όχι τη Βουλγαρία.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα Τ.Π.Υ. της ACS, από τα έγγραφα πληρωμών για διαφημίσεις στο facebook, καθώς και από διάφορα φορολογικά παραστατικά αγορών, οι εν λόγω πιστώσεις στον τραπεζικό του λογαριασμό προέρχονται από συναλλαγές της εταιρείαςLTD με διάφορους πελάτες της. Κατά συνέπεια, αποτελούν εισόδημα με πηγή προέλευσης τη Βουλγαρία, στην οποία αποδόθηκαν οι αναλογούντες φόροι, όπως προκύπτει από τις προσκομισθείσες φορολογικές δηλώσεις της ως άνω εταιρείας. Περαιτέρω, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι η εμπορική δραστηριότητα της ως άνω επιχείρησης αποδεικνύεται από τα τιμολόγια διαφημίσεων της facebook προς την εταιρείαLTD, καθώς και από πληθώρα τιμολογίων αγορών και δαπανών ελληνικών και αλλοδαπών προμηθευτών. Επομένως, ουδέποτε ασκήθηκε επαγγελματική δραστηριότητα από τον ίδιο στην Ελλάδα.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων το έτος 2016 ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδας και υπέβαλε την υπ' αριθμ. δήλωση φόρου εισοδήματος με μηδενικά εισοδήματα, ενώ τόσο στο έτος 2016, όσο και στα επόμενα 2017 & 2018 δεν δήλωσε κανένα εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης (μερίσματα).

Οι επίμαχες πιστώσεις στον ατομικό τραπεζικό του λογαριασμό προέρχονται από 1.329 αντικαταβολές κατόπιν πώλησης εμπορευμάτων, για τις οποίες η ACS εξέδωσε Τ.Π.Υ. προς τηνLTD. Ωστόσο, όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα Τ.Π.Υ., καθώς και από το υπ' αριθμ...../24-11-2022 έγγραφο της ACS courier, όλες οι αποστολές των εμπορευμάτων πραγματοποιούνταν από το εσωτερικό της χώρας και εξυπηρετούνταν από το κατάστημα της ACS στην Θεσσαλονίκης, είχαν δηλαδή τόπο παραλαβής των δεμάτων προς διανομή στους τελικούς πελάτες την Θεσσαλονίκης και όχι τη Βουλγαρία.

Περαιτέρω, από τα προσκομισθέντα φορολογικά παραστατικά που αφορούν αγορές τηςLTD προκύπτουν αγορές της Βουλγάρικης εταιρείας, σημαντικά μικρότερης αξίας των επίμαχων πωλήσεων (15.000,00€ κατά προσέγγιση)

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο και δεν αποδεικνύει ότι οι συγκεκριμένες πωλήσεις πραγματοποιήθηκαν από τη Βουλγαρία, ήτοι ότι τα εμπορεύματα ανήκαν στη Βουλγάρικη εταιρεία και κατά την πώλησή τους σε πελάτες λιανικής, διακινήθηκαν από τη Βουλγαρία προς την Ελλάδα. Επίσης, δεν αποδεικνύει ότι αυτές αφορούν ηλεκτρονικό εμπόριο της Βουλγάρικης εταιρείας, για το οποίο τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται στα άρθρα 1&4 της Πολ.1004/01-01-1993 ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α., και στην Πολ. 1113/2013, ήτοι την απόδοση Α.Φ.Μ. και τον ορισμό φορολογικού αντιπροσώπου. Αντίθετα, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, επρόκειτο για πωλήσεις που πραγματοποιήθηκαν εντός της Ελλάδας και δεν εισήλθαν από άλλο κράτος – μέλος της Ε.Ε.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός ότι οι συγκεκριμένες αντικαταβολές αφορούν εισόδημα αλλοδαπής επιχείρησης, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς το δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό

Επειδή, το άρθρο 28 του Κ.Φ.Δ. ορίζει ότι: «... 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο. 3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα».

Επειδή, το άρθρο 64 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 17 παρ. 2 του ΚΔΔιαδ, η αιτιολογία αρκεί να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης. Η έννοια της φράσης «να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου» δεν είναι ότι η αιτιολογία πρέπει να αναγράφεται στον φάκελο, αλλά ότι η αιτιολογία πρέπει να προκύπτει από τα στοιχεία τα οποία περιέχονται στον φάκελο, ώστε να μπορεί ο δικαστής, που εξετάζει την υπόθεση, να καταλήξει στην ίδια κρίση με τη Διοίκηση. (Ιωάννης Ν. Κατράς, *Ερμηνεία Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, εκδόσεις Σάκκουλα*, Αθήνα-Θεσσαλονίκη, 2015, σελ. 321).

Επειδή, στο άρθρο 5 του ν.2690/1999 (Κ.Δ.Διαδ.) προβλέπεται το δικαίωμα πρόσβασης του ενδιαφερόμενου πολίτη στη λήψη γνώσης των διοικητικών εγγράφων που τον αφορούν.

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται ότι: «...Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου».

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι υπάρχει τέτοιο αίτημα που δεν έγινε αποδεκτό, ο δεύτερος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 37 του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) «*Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:*

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,
- κ) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34».

Επειδή, στην παρ.3 του άρθρου 41 του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «3. Σε περίπτωση διορθωτικού ή εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης του προσδιορισμού φόρου στον φορολογούμενο.

Επειδή, σύμφωνα με τη κείμενη Νομολογία, στο σώμα της πράξης επιβολής προστίμου δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ949, 950/2012) η αιτιολογία της πράξης μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993).

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις περιέχουν όλες τις οριζόμενες στο άρθρο 37 του Κ.Φ.Δ. πληροφορίες, ενώ τόσο οι λόγοι έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, όσο και ο τρόπος

υπολογισμού αυτών προκύπτουν με σαφήνεια, τόσο από τα στοιχεία του φακέλου, όσο και από την απόφαση της Υπηρεσίας μας στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.
Κατά συνέπεια, ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της από **24-01-2023** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση.

1)Επί της υπ' αριθμ. .../28-12-2022οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Κύριος φόρος	16.175,71€	16.175,71€
Πρόσθετος φόρος αρ. 58 ΚΦΔ	8.087,86€	8.087,86€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.188,66 €	2.188,66 €
Τέλος επιτηδεύματος	650,00 €	650,00 €
Συνολικό ποσό	27.102,21 €	27.102,21 €

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

2)Επί της υπ' αριθμ. .../28-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Κύριος φόρος	12.360,35€	12.360,35€
Πρόσθετος φόρος αρ. 58Α ΚΦΔ	6.180,17€	6.180,17€
Συνολικό ποσό	18.540,52 €	18.540,52 €

Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του ΚΦΔ, όπως ισχύει

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.