



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27.03.2024

Αριθμός απόφασης: 865

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

## 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' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014)

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

**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 **07.12.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... **ΟΕ**» με Α.Φ.Μ. ...., κατά:

- της υπ' αριθ. .... / 10.11.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- της υπ' αριθ. .... / 10.11.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017, του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 10.11.2023 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις.
6. Τις απόψεις του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... 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. .... /10.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία κύριος φόρος ποσού 3.107,66 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.553,83 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 4.661,49 € .
- Με την υπ' αριθ. .... /10.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017, του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά φόρου ποσού 14.776,38 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 7.388,19 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 22.164,57 € .

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των με ημερομηνία θεώρησης 10.11.2023 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα επιχείρηση έχει ως κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες ....., η οποία απασχολεί μέχρι και δύο ..... και τηρεί απλογραφικά βιβλία.

Δυνάμει του υπ' αριθ. πρωτ. .... /25.04.2023 ΕΞ 2023 Πληροφοριακού Δελτίου της ΥΕΔΔΕ Αττικής (Υποδ/νση .....), με συνημμένη την από 18.04.2023 Έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν.4172/2013, ΕΛΠ και ΚΦΔ για την προσφεύγουσα επιχείρηση, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής η με αριθμό .... /16.05.2023 εντολή ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α.

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, την 15.12.2018, συνεργείο της ΥΕΔΔΕ μετέβη στην έδρα της επιχείρησης και κατάσχεσε αρχεία excel από τον ηλεκτρονικό της υπολογιστή. Ο έλεγχος επικεντρώθηκε στο αρχείο excel με την ονομασία "01-06 ΕΩΣ 31-12 ΕΣΟΔΑ", το οποίο περιλάμβανε τα έσοδα της επιχείρησης για το αναγραφόμενο διάστημα. Από την εικόνα του αρχείου προέκυψε ότι αυτό ενείχε θέση ..... προγράμματος παρακολούθησης εσόδων, καθώς επάνω δεξιά έφερε τον διακριτικό τίτλο της ελεγχόμενης ..... και σε κάθε σελίδα αυτού υπήρχαν αυτόματα τυπωμένα τα εξής : **"ΣΗΜΕΙΩΣΗ : Αυτό το ..... περιλαμβάνει μόνο τους Τρόπους Πληρωμής που έχουν περαστεί ως Έσοδα. Δεν περιλαμβάνονται πληρωμές σε Έξοδα! "**. Από την αντιπαραβολή του αρχείου excel με ονομασία "01-06 ΕΩΣ 31-12 ΕΣΟΔΑ" με τα κατασκευασμένα «Ζ» και τα βιβλία της επιχείρησης για το διάστημα

από 01.06.2017 έως 31.12.2017, διαπιστώθηκε για το φορολογικό έτος 2017, η παράβαση της μη έκδοσης Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών από την εν χρήσει Η.Φ.Τ.Μ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου στο χρονικό διάστημα από 01.06.2017 έως 31.12.2017, σε τουλάχιστον μία περίπτωση ανά ημερομηνία ελέγχου, για την παροχή υπηρεσιών ..... κλπ, συνολικής αποκρυβείσας αξίας 76.344,63 € (καθαρής αξίας 61.568,25 € και αξίας ΦΠΑ 14.776,38 €), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και της ΠΟΛ 1003/2014, όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν.

Ο έλεγχος του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, κατόπιν των διαπιστώσεων που καταγράφονται στην έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, προέβη στην αναμόρφωση των αποτελεσμάτων της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, προσαυξανοντας τα ακαθάριστα έσοδα με την αποκρυβείσα αξία παροχής υπηρεσιών ..... ύψους 61.568,25 €, με αποτέλεσμα να προκύψουν κέρδη ποσού 10.716,07 €, έναντι της δηλωθείσας ζημιάς ποσού 50.852,18 € και τελικά σύνολο φόρου προς καταβολή 4.661,49 €. Όσον αφορά τον Φ.Π.Α. , ο έλεγχος χαρακτήρισε τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις της φορολογικής περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017 ως ανακριβείς και κατόπιν νέας εκκαθάρισης προέκυψε ποσό Φ.Π.Α. προς καταβολή ύψους 22.164,57 €, έναντι του αρχικώς καταβληθέντος ποσού 4.013,50 €.

Μετά το πέρας των ελεγκτικών επαληθεύσεων, ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση του με αριθ. ....../29.09.2023 Σημειώματος Διαπιστώσεων, του υπ' αριθ. ....../2023 προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και του υπ' αριθ. ....../2023 προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., προκειμένου η επιχείρηση να υποβάλει εγγράφως, εντός είκοσι (20) ημερών, τις αντιρρήσεις της ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθ. πρωτ. ....../26.10.2023 γραπτό υπόμνημά της επί του ανωτέρω Σημειώματος Διαπιστώσεων. Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη τις έγγραφες αιτιάσεις της προσφεύγουσας, προέβη στη σύνταξη των από 10.11.2023 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. και στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή της, αιτείται την ακύρωση άλλως τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παντελώς αναιτιολόγητη και αναπόδεικτη η κρίση περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων – Μη ανταπόκριση της φορολογικής αρχής στο βάρος απόδειξης που αυτή έφερε: Η ΥΕΔΔΕ Αττικής έκρινε ότι υφίσταται παράβαση μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων χωρίς καμία άλλη ένδειξη εκτός από το ανεπίσημο αρχείο excel, όπως έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών και ανεύρεση ποσών που δεν ανταποκρίνονται στα έσοδα της επιχείρησης. Τα ποσά της στήλης με τίτλο «ΧΑ» δεν αντιστοιχούν σε ποσά που εισπράχθηκαν χωρίς απόδειξη, αλλά σε μετρητά που καταθέτει η εταιρός κ. ...., προερχόμενα από τη δική της επιχείρηση, με σκοπό την ταμειακή ρευστότητα της προσφεύγουσας εταιρείας.

2. Παράνομος ο καταλογισμός του προστίμου του άρθρου 58<sup>Α</sup> του Κ.Φ.Δ. λόγω επιβολής του εις διπλούν, καθώς με την προσβαλλόμενη με αριθμό ....../10.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017, του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> του Κ.Φ.Δ., ύψους 7.388,19 €, ήτοι 50% του Φ.Π.Α. των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων

εσόδων, ενώ για το ίδιο πρόστιμο έχει εκδοθεί ήδη η υπ' αριθ. ....../2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ποσού 7.388,19 €.

**Ως προς τον 1<sup>ο</sup> προβαλλόμενο λόγο:**

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 «Πεδίο εφαρμογής» του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται:**

**«2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:**

α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.

β) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας, όταν όλοι οι άμεσοι ή έμμεσοι εταίροι των προσώπων αυτών έχουν περιορισμένη ευθύνη λόγω του ότι είναι είτε νομικά πρόσωπα της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου ή άλλου νομικού τύπου συγκρίσιμου με τα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης αυτής.

γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.

δ) Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης του άρθρου 14 του ν. 4270/2014 (Α' 143) οι οποίοι μέχρι τη θέση σε ισχύ του παρόντος είχαν την υποχρέωση εφαρμογής του Π.Δ. 1123/1980 (Α' 283).

ε) Οι φορείς του δημοσίου τομέα του άρθρου 14 του ν. 4270/2014 εκτός Γενικής Κυβέρνησης οι οποίοι μέχρι τη θέση σε ισχύ του παρόντος είχαν την υποχρέωση εφαρμογής του Π.Δ. 1123/1980.»

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 «Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία» του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται:**

**«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 προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.**

...

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

6. Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο. Όταν στην τήρηση των αρχείων χρησιμοποιούνται συντομεύσεις ή σύμβολα, το νόημά τους ορίζεται με σαφήνεια. ...»

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 «Άλλα λογιστικά αρχεία» του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται: «10. Οι πληροφορίες που απαιτούνται από το παρόν άρθρο δύναται να παρέχονται από άλλα αρχεία που τηρεί η οντότητα ή από συνδυασμό αρχείων.»**

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος » του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται:**

**«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.**

...

**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.**

...

**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.**

**γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.**

...

**10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.**

**11. Στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία) καταχωρείται η ημερομηνία έκδοσης ή λήψης, κατά περίπτωση, του σχετικού παραστατικού.**

...

**14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα. ...»**

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται:**

**«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. 7**

**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.**

**3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος.**

**4. Στην περίπτωση εκπτώσεων ή επιστροφών εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των 50 ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.**

**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. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.**

**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.**

**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. ...»**

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται:**

**«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 το άρθρο 13 «Λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται:**

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται:**

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι**

«Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.»

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 «Επαρκής αιτιολογία» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:**

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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**, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

**Επειδή**, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων καταλογισμού φόρου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

**Επειδή**, στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ., δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως ουσιώδους τύπου, έστω και αν η έκθεση αυτή συντάχθηκε επί τη βάσει άλλης έκθεσης ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. που συνέταξε την έκθεση. Και αυτό γιατί στην περίπτωση αυτή έλαβε χώρα η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση στοιχείων από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση (ΔΕφΘΕΣ 41/2002, ΔΝΦ 2003, σ.319). Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση, που ο έλεγχος και η σύνταξη της σχετικής έκθεσης από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του προστίμου Φορολογικής Αρχής έχει στηριχθεί σε εκτίμηση εγγράφων άλλης οικονομικής Αρχής ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας.

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο έλεγχος του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής δεν οδηγήθηκε σε αυθαίρετο συμπέρασμα, αλλά βασίστηκε στις διαπιστώσεις που προέκυψαν κατόπιν διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων από την ΥΕΔΔΕ Αττικής, οι οποίες αποτυπώνονται λεπτομερώς στην από 18.04.2023 Έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν.4172/2013, ΕΛΠ και ΚΦΔ του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ.



**Επειδή**, στην ως άνω έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, η οποία επισυνάπτεται στις από 10.11.2023 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, περιγράφονται με σαφήνεια και λεπτομέρεια οι διενεργηθείσες ελεγκτικές ενέργειες και επαληθεύσεις, καθώς και οι διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση των προσβαλλόμενων με την κρινόμενη προσφυγή πράξεων και αναγράφονται όλα τα στοιχεία στα οποία στοιχειοθετείται η καταλογιζόμενη παράβαση, γεγονός που καθιστά τις προσβαλλόμενες πράξεις επαρκώς αιτιολογημένες.

**Επειδή**, ειδικότερα, σύμφωνα με την από 18.04.2023 Έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν.4172/2013, ΕΛΠ και ΚΦΔ της ΥΕΔΔΕ Αττικής, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της οικείας έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, στο κατασχεμένο αρχείο excel αναγράφεται η σημείωση ότι «Αυτό το ..... περιλαμβάνει μόνο τους Τρόπους Πληρωμής που έχουν περαστεί ως Έσοδα. Δεν περιλαμβάνονται πληρωμές σε Έξοδα!», συνεπώς δεν υπάρχει αμφιβολία ότι αποτελεί report του εμπορικού προγράμματος της επιχείρησης.

**Επειδή**, στην ανωτέρω έκθεση αναφέρεται μεταξύ άλλων ότι «τα ανεπίσημα αρχεία excel βρέθηκαν και κατασχέθηκαν σε υπολογιστή στην έδρα της ελεγχόμενης στον οποίο μάλιστα είχε διαπιστωθεί κατά τον επιτόπιο έλεγχο πως ήταν εγκαταστημένο το ....., ενώ τα εν λόγω αρχεία excel αναγράφουν τον διακριτικό τίτλο της ελεγχόμενης ....., [...] στα αρχεία αυτά καταγράφεται αναλυτικά το είδος του εσόδου (μετρητά, κάρτες, Χ.Α., οφειλές), [...] Τα εμπορικά προγράμματα - ή σε κάθε περίπτωση οι επιχειρηματίες - εύλογα παρακολουθούν σε τέτοια reports τα πραγματικά έσοδά τους ώστε να έχουν πλήρη γνώση της λειτουργίας της επιχείρησής τους, δίχως φυσικά να τους ενδιαφέρουν συγκεκριμένα ονοματεπώνυμα πελατών»

**Επειδή**, η ΥΕΔΔΕ Αττικής, κατά την επεξεργασία των δεδομένων του αρχείου excel και των λογιστικών αρχείων της προσφεύγουσας, δημιούργησε πίνακα που περιλαμβάνει τα δεδομένα του αρχείου excel με ονομασία "01-06 ΕΩΣ 31-12 ΕΣΟΔΑ", των κατασχεμένων «Ζ» και των βιβλίων της προσφεύγουσας για το διάστημα από 01.06.2017 έως 31.12.2017. Στη συνέχεια, διενήργησε αντιπαραβολικό έλεγχο των ανωτέρω στοιχείων και διαπίστωσε ότι υφίσταται διαφορά μεταξύ των εσόδων που αποτυπώνονται στο αρχείο excel και αυτών που προκύπτουν από τα βιβλία και τα «Ζ» της επιχείρησης. Συνεπώς, η ανωτέρω ελεγκτική αρχή απέδειξε ότι η προσφεύγουσα δεν έχει εκδώσει φορολογικό στοιχείο εσόδου στο ανωτέρω χρονικό διάστημα, σε τουλάχιστον μία περίπτωση ανά ημερομηνία ελέγχου, για την παροχή υπηρεσιών κομμωτηρίου κλπ, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 76.344,63€ (καθαρής αξίας 61.568,25€ και αξίας ΦΠΑ 14.776,38€).

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα ποσά της στήλης με τίτλο «ΧΑ» του εν λόγω αρχείου excel, δεν αντιστοιχούν σε ποσά που εισπράχθηκαν χωρίς απόδειξη, αλλά σε μετρητά που καταθέτει η εταιρός κ. ...., προερχόμενα από τη δική της επιχείρηση, με σκοπό την ταμειακή ρευστότητα της προσφεύγουσας οντότητας.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα πρόβαλε τον ίδιο ως άνω ισχυρισμό και κατά τη διάρκεια του ελέγχου από ΥΕΔΔΕ Αττικής με το υπ' αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ ...../01.03.2023 γραπτό υπόμνημά της, αλλά και κατά τη διάρκεια του ελέγχου από το 2<sup>ο</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με το υπ' αριθ. πρωτ.

...../26.10.2023 υπόμνημά της, μετά την κοινοποίηση του υπ' αριθ. ....../29.09.2023 Σημειώματος Διαπιστώσεων.

**Επειδή**, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίφθηκε, καθώς το εν λόγω αρχείο excel, το οποίο φέρει τον διακριτικό τίτλο της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», αποτελεί ..... παρακολούθησης εσόδων της προσφεύγουσας οντότητας στο οποίο καταγράφεται αναλυτικά το είδος του εσόδου (μετρητά, κάρτες, Χ.Α., οφειλές), ενώ τα ποσά ανά ημερομηνία από την επισκόπηση του βιβλίου εσόδων εξόδων (σχετικό 1 της οικείας έκθεσης) της ατομικής επιχείρησης της εταιρού και μητέρας του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας, ....., δεν συμπίπτουν με τη στήλη «ΣΥΝ. ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΑ Χ.Α.», η οποία τηρείται από την 24.11.2017 και έπειτα και σε πολλές ημερομηνίες ταυτίζεται με το συνολικό ποσό της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου που διαπιστώθηκε.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα με την παρούσα προσφυγή δεν προσκομίζει στοιχεία που να διαφοροποιούν το πόρισμα του ελέγχου.

**Κατόπιν των ανωτέρω**, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας σχετικά με αναίτιολογητη και αναπόδεικτη κρίση του ελέγχου περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, κρίνεται απορριπτός.

**Ως προς τον 2<sup>ο</sup> προβαλλόμενο λόγο:**

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι με την προβαλλόμενη με αριθμό ...../10.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017, του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της εις διπλούν πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> του Κ.Φ.Δ., ύψους 7.388,19 €, ήτοι 50% του Φ.Π.Α. των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδων, καθώς για το ίδιο πρόστιμο έχει εκδοθεί ήδη η υπ' αριθ. ....../2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> §1 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ποσού 7.388,19 €.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 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.[...]

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, με την προσβαλλόμενη με αριθμό ...../10.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017, του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, ορθώς καταλογίζεται στην προσφεύγουσα πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> §2 του Κ.Φ.Δ., ποσού 7.388,19 €, ήτοι 50% \* 14.776,38 €, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα με την παρούσα προσφυγή έγγραφα και από το σύστημα taxis της Υπηρεσίας μας, προκύπτει ότι με τη με αριθμό ..../2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με ΑΤΒ ...../27.11.2023, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> §1 του Κ.Φ.Δ., ποσού 7.388,19 €, για την παράβαση μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων καθαρής αξίας 61.568,25 € πλέον Φ.Π.Α. 14.776,38 €. Η εν λόγω πράξη επιβολής προστίμου προσβάλλεται από την προσφεύγουσα με ξεχωριστή ενδικοφανή προσφυγή, με αριθ. πρωτ. ..../07.12.2023.

### Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 07.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΟΕ» με Α.Φ.Μ. ...., και την επικύρωση της της υπ' αριθ. ..../10.11.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, και της υπ' αριθ. ..../10.11.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017, του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:**

Η με αριθμό ...../10.11.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017:

Ανάλυση		Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη			10.716,07	10.716,07	61.568,25
Ή ζημιά		50.852,18			
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				3.107,66
	Χρεωστικό ποσό		3.107,66	3.107,66	
Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος		1.000,00	1.000,00	1.000,00	

Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του				
Πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της δήλωσης		1.553,83	1.553,83	1.553,83
<b>Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή</b>	<b>1.000,00</b>	<b>5.661,49</b>	<b>5.661,49</b>	<b>4.661,49</b>

Η με αριθμό ...../10.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017:

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	45.616,41	107.184,66	107.184,66	61.568,25
Αξία φορολογητέων εισροών	29.897,16	29.897,16	29.897,16	0,00
Φόρος εκροών	10.947,95	25.724,33	25.724,33	14.776,38
Υπόλοιπο φόρου εισροών	10.947,95	10.947,95	10.947,95	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		14.776,38	14.776,38	14.776,38
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		7.388,19	7.388,19	7.388,19
<b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>		<b>22.164,57</b>	<b>22.164,57</b>	<b>22.164,57</b>

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

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

**Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.