



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01.04.2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 768

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας «.....», ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ. α) πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 7 παρ. 3 ν. 4337/2015) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, β) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-07/02/2018, γ) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, δ) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, ε) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014, στ) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού

Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015, ζ) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016, η) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 και θ) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-...../02/2018, ι) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, ια) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, ιβ) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014, ιγ) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015, ιδ) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016, ιε) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, ιστ) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-...../02/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.: α) πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 7 παρ. 3 ν. 4337/2015) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, β) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-...../02/2018, γ) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, δ) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, ε) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014, στ) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015, ζ) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016, η) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 και θ) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-...../02/2018, ι) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, ια) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, ιβ) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014, ιγ) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015, ιδ) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016, ιε) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, ιστ) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-...../02/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «.....», ΑΦΜ 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 7 παρ. 3 ν. 4337/2015) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 200,00 €, λόγω μη καταχώρησης στα τηρούμενα βιβλία δαπανών συνολικού ποσού 339.717,94 € (441.633,33 \$). Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από έκθεσης μερικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (Π.Δ. 186/1992) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-...../02/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού 17.967,03 € και πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 8.983,52 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 26.950,55 €.

Η ως άνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εδράζεται επί της από έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ. Βάσει της προαναφερθείσας έκθεσης ελέγχου την02.2018 έγινε διακοπή της δραστηριότητας της προσφεύγουσας ως γραφείου της αλλοδαπής ναυτιλιακής εταιρίας «.....», ΑΦΜ στην Ελλάδα με αποτέλεσμα να μην υφίσταται από την ημερομηνία αυτή και τυπικά η εκπροσώπηση της αλλοδαπής επιχείρησης στη χώρα μας. Το υπόλοιπο δηλωθέν συνάλλαγμα την02.2018 ποσού 45.628,80 € (\$ 55.646,92), δη συνάλλαγμα που εισήγαγε η αλλοδαπή εταιρία στην Ελλάδα για την κάλυψη δαπανών λειτουργίας του γραφείου στην Ελλάδα και παρέμεινε αδιάθετο κατά την ανωτέρω ημερομηνία, εφόσον δεν επιστράφηκε στον ως άνω κρίσιμο χρόνο ο έλεγχος έκρινε ότι αποτελεί δυνητικά αντικείμενο χρήσης πέραν και έξω του σκοπού για τον οποίο έχει εισαχθεί από το γραφείο της αλλοδαπής εταιρίας και ως εκ τούτου έσοδο-εισόδημα της προσφεύγουσας την02.2018. Σε αυτό το ποσό η φορολογική αρχή πρόσθεσε τις συνολικές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για κάλυψη από το εισερχόμενο ετήσιο έμβασμα, από 01/01/2012 έως/02/2018 συνολικής αξίας 16.589,66 € (λαμβάνοντας υπόψη τις ισοτιμίες ευρώ (€), δολαρίου (\$)) καθόσον α) τα παραστατικά τους (ΤΠΥ) εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ ποσού 9.720,00 € αφορούν τρίτη επιχείρηση και όχι την προσφεύγουσα και β) αφορούν δαπάνες κυκλοφορίας (βενζίνης) αυτοκινήτων ποσού 6.869,66 € ενώ κατά το πληροφοριακό σύστημα οχημάτων, στις κρινόμενες περιόδους η προσφεύγουσα δεν είχε στην κυριότητά της μεταφορικά μέσα.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο κατά 374,65 €, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση του Φ.Π.Α. δαπανών.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο κατά 1.387,06 €, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση του Φ.Π.Α. δαπανών.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο κατά 1.580,02 €, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση του Φ.Π.Α. δαπανών.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο κατά 1.580,02 €, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση του Φ.Π.Α. δαπανών.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο κατά 1.580,02 €, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση του Φ.Π.Α. δαπανών.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο κατά 1.580,02 €, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση του Φ.Π.Α. δαπανών.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-...../02/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο κατά 1.580,02 €, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση του Φ.Π.Α. δαπανών.

Οι ως άνω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. εδράζονται επί της από έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου προστιθέμενης αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ. Βάσει της προαναφερθείσας έκθεσης ελέγχου, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση το Φ.Π.Α. δαπανών για καύσιμα (βενζίνη) μεταφορικών μέσων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000, καθώς κατά το πληροφοριακό σύστημα οχημάτων η προσφεύγουσα δεν είχε στην κυριότητά της μεταφορικά μέσα. Συγκεκριμένα:

α) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 δαπάνες συνολικής καθαρής αξίας 1.628,92 € πλέον Φ.Π.Α. 374,65 €,

β) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 δαπάνες συνολικής καθαρής αξίας 4.401,79 € πλέον Φ.Π.Α. 1.012,41 € και

γ) για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014 δαπάνες συνολικής αξίας 838,95 € πλέον Φ.Π.Α. 192,96 €.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 300,00 €, λόγω υποβολής ανακριβούς εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την περίοδο 01/01-31/12/2012 από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 300,00 €, λόγω υποβολής ανακριβούς εκκαθαριστικής δήλωσης

Φ.Π.Α. για την περίοδο 01/01-31/12/2013 από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 400,00 € (4 * 100,00 €), λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις περιόδους 01/01-31/03/2014, 01/04-30/06/2014, 01/07-30/09/2014 και 01/10-31/12/2014 από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 400,00 € (4 * 100,00 €), λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις περιόδους 01/01-31/03/2015, 01/04-30/06/2015, 01/07-30/09/2015 και 01/10-31/12/2015 από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 400,00 € (4 * 100,00 €), λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις περιόδους 01/01-31/03/2016, 01/04-30/06/2016, 01/07-30/09/2016 και 01/10-31/12/2016 από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 400,00 € (4 * 100,00 €), λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις περιόδους 01/01-31/03/2017, 01/04-30/06/2017, 01/07-30/09/2017 και 01/10-31/12/2017 από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-...../02/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης Φ.Π.Α. για την περίοδο 01/01-...../02/2018 από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

Οι ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου εδράζονται επί της από έκθεσης ελέγχου προστίμων Φ.Π.Α. (άρθρου 4 ν. 2523/1997 & άρθρου 54 ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Ουδόλως υπήρξε παράβαση της Κ.Υ.Α. 3122.18/03/2013. Ειδικότερα, επ' ουδενί δεν προβλέπεται στην Κ.Υ.Α. ότι σε περίπτωση μη «επιστροφής» του όποιου ποσού «περίσσειας» συναλλάγματος έως την ημερομηνία ανάκλησης της άδειας εγκατάστασης γραφείου αλλοδαπής στην Ελλάδα, αποτελεί το μη «εμπροθέσμως επιστραφέν» ποσό εισόδημα - και δη φορολογητέο - επιχειρηματικής δραστηριότητας της αλλοδαπής εταιρίας.
- 2) Ουδεμία παράβαση των όρων και προϋποθέσεων της Υ.Α. περί χορήγησης άδειας εγκατάστασης του γραφείου της κατά την περίοδο06.2010 –02.2018 δεν

υπήρξε και καμία δεν της καταλογίζεται. Σε περίπτωση που σημειωθεί παράβαση των όρων της άδειας, είναι δυνατή η ανάκληση της άδειας, εντούτοις οι φοροαπαλλαγές δεν αίρονται αναδρομικά.

- 3) Το ποσό των 61.955,29 € επί του οποίου υπολογίστηκε ο αναλογών φόρος, δεν αποτελεί εισόδημα που προέκυψε στην ημεδαπή, αλλά αποτελεί, ποσό που προέκυψε από «εισαγωγή συναλλάγματος ή ευρώ» στην Ελλάδα, κατ' άρθρο 25 του ν. 27/1975. Το ποσό αυτό δεν δύναται να φορολογηθεί νομίμως, εφόσον αυτό δεν προέκυψε στην ημεδαπή, και επ' ουδενί δεν αποτελεί αυτό «εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα».
- 4) Η πραγματική «περίσσεια» που βρισκόταν εις χείρας της στην Ελλάδα την02.2018, ήτοι το ποσό που παρέμενε αδιάθετο προς κάλυψη εξόδων, δεν ξεπερνούσε το χρηματικό ποσό των \$ 55.646,92, το οποίο και «επιστράφηκε» στην εταιρία στις07.2018. Η φορολογική αρχή αναγνώρισε συγκεκριμένες μόνο δαπάνες ως έξοδα λειτουργίας του γραφείου στην Ελλάδα. Μη νόμιμα και αβάσιμα λαμβάνεται και συνυπολογίζεται το ποσό αυτό των μη αναγνωρισμένων δαπανών ως βάση υπολογισμού του καταλογιζόμενου φόρου εισοδήματος και η φορολογική αρχή καταλήγει στην χρηματική «περίσσεια» των 61.955,29 €.
- 5) Μη νόμιμα καταλογίστηκε πρόστιμο λόγω μη υποβολής δήλωσης, επειδή ουδεμία υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης υπήρξε για την οποιαδήποτε «περίσσεια» από το προϊόν της εισαγωγής κεφαλαίων σε συνάλλαγμα ή ευρώ κατά τον χρόνο ανάκλησης της άδειας εγκατάστασης γραφείου αλλοδαπής, καθώς ουδεμία διάταξη νόμου δεν προβλέπει την οποιαδήποτε τέτοια υποχρέωση υποβολής δήλωσης της εταιρίας και δη στις02.2018.
- 6) Όλα τα επιβληθέντα πρόστιμα πρέπει να ακυρωθούν καθόσον οι καταλογιζόμενες παραβάσεις είναι όλως τυπικές και επ' ουδενί δεν απέκρυψαν την οποιαδήποτε φορολογητέα ύλη ή προκάλεσαν την οποιαδήποτε παράνομη ωφέλεια της εταιρίας. Όπως σαφώς προκύπτει από τον φάκελο της υπόθεσης κατόπιν της έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων περί διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. ουδόλως προέκυψε το οποιοδήποτε χρηματικό ποσό που οφείλει η εταιρία να αποδώσει ή να καταβάλλει στο Ελληνικό Δημόσιο. Οι αρχές της επιείκειας και της χρηστής διοίκησης επιβάλλουν να μην επιβληθεί κανένα πρόστιμο σε βάρος της εταιρίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 45 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.): «Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται: α) οι κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή, β) οι προσωπικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή, γ) τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή

ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα, με εξαίρεση μόνο τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου, δ) συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών, ε) κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς εφόσον ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, στ) κοινοπραξίες, ζ) οι νομικές οντότητες που ορίζονται στο άρθρο 2 του Κ.Φ.Ε. και δεν περιλαμβάνονται σε μια από τις προηγούμενες περιπτώσεις.

Στην περίπτωση των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που τηρούν απλογραφικά βιβλία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του άρθρου 47 του παρόντος Κώδικα.»

Επειδή, περαιτέρω στο άρθρο 47§2 του ως άνω νόμου αναφέρεται ότι: «Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58§1 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.): «**1.** Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, καθώς και τα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης γ' του άρθρου 45 που τηρούν απλογραφικά φορολογούνται με συντελεστή είκοσι εννέα τοις εκατό (29%). Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν οι υπόχρεοι των περιπτώσεων β', δ', ε', στ' και ζ' του άρθρου 45 που τηρούν απλογραφικά βιβλία φορολογούνται με συντελεστή 29%.»

Επειδή, περαιτέρω στο άρθρο 68§1 και 2 του ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «**1.** Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποχρεούνται να δηλώνουν ηλεκτρονικά όλα τα εισοδήματά τους στη Φορολογική Διοίκηση. **2.** Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους. Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους - μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσομένης της υποβολής οριστικής δήλωσης συγχρόνως με τη λήξη της εκκαθάρισης. Για τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται **μέσα σε ένα (1) μήνα από τη διάλυση** και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιονδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων τους.»

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθ. πρωτ. Δ12 Β 1168995 ΕΞ 2014 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Σχετικά με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από γραφεία ή υποκαταστήματα αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων που εγκαθίστανται στη χώρα μας με βάση τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 27/1975.» ορίζεται ότι: «**1.** Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 68 του ν. 4172/2013, οι οποίες ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, ορίζεται ότι τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποχρεούνται να δηλώνουν ηλεκτρονικά όλα τα εισοδήματά τους στη Φορολογική Διοίκηση.

2. Με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 27/1975 ορίζεται ότι γραφεία ή υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων οποιουδήποτε τύπου ή μορφής, ασχολούμενα αποκλειστικά με τη διαχείριση, εκμετάλλευση, ναύλωση, ασφάλιση, διακανονισμό αβαριών, μεσιτεία αγοραπωλησιών ή ναυπηγήσεων ή ναυλώσεων ή ασφαλίσεων πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία, πάνω από πεντακόσιους (500) κόρους ολικής χωρητικότητας, εξαιρουμένων των επιβατηγών ακτοπλοϊκών πλοίων και των εμπορικών πλοίων που εκτελούν εσωτερικούς πλόες, καθώς και με την αντιπροσώπευση πλοιοκτητριών εταιριών, ως και επιχειρήσεων που έχουν ως αντικείμενο εργασιών τις ίδιες με τις παραπάνω αναφερόμενες δραστηριότητες, δύνανται, υποβάλλοντας σχετική αίτηση στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Αιγαίου, να εγκαθίστανται στην Ελλάδα κατόπιν άδειας που χορηγείται με απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Αιγαίου και η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (παρ. 1). Τα πιο πάνω γραφεία ή υποκαταστήματα απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος, εισφορά ή κράτηση υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου για το εισόδημα τους, που αποκτάται από εργασίες ή παροχή υπηρεσιών που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του ίδιου άρθρου, με την προϋπόθεση εκπλήρωσης των οριζόμενων στην ίδια παράγραφο προϋποθέσεων (παρ. 3).

3. Ενόψει των ανωτέρω και δεδομένου ότι τα πιο πάνω πρόσωπα απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος, με βάση τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 25 του ν. 27/1975, για το κατονομαζόμενο στις ίδιες διατάξεις εισόδημα, με το παρόν γίνεται δεκτό ότι τα γραφεία ή υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων που εγκαθίστανται στη χώρα μας, σύμφωνα με τις διατάξεις του ίδιου άρθρου και νόμου, δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος, για το απαλλασσόμενο κατά τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 27/1975 εισόδημα.

Επισημαίνεται ότι τα πρόσωπα αυτά, εφόσον αποκτούν εισόδημα που δεν προέρχεται από τις δραστηριότητες που προσδιορίζονται στη σχετική άδεια εγκατάστασής τους, υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος, μόνο για τα εισοδήματα αυτά. Τα αναφερόμενα πιο πάνω ισχύουν και για τις ημεδαπές επιχειρήσεις που έχουν υπαχθεί με βάση τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 25 του ν. 27/1975 σε αυτό το άρθρο και νόμο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25§1 και 3 του ν. 27/1975: «1. Γραφεία ή υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων οποιουδήποτε τύπου ή μορφής, ασχολούμενα αποκλειστικά με τη διαχείριση, εκμετάλλευση, ναύλωση, ασφάλιση, διακανονισμό αβαριών, μεσιτεία αγοραπωλησιών ή ναυπηγήσεων ή ναυλώσεων ή ασφαλίσεων πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία, πάνω από πεντακόσιους (500) κόρους ολικής χωρητικότητας, εξαιρουμένων των επιβατηγών ακτοπλοϊκών πλοίων και των εμπορικών πλοίων που εκτελούν εσωτερικούς πλόες, καθώς και με την αντιπροσώπευση πλοιοκτητριών εταιριών, ως και επιχειρήσεων που έχουν ως αντικείμενο εργασιών τις ίδιες με τις παραπάνω αναφερόμενες δραστηριότητες, δύνανται, υποβάλλοντας σχετική αίτηση στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Αιγαίου, να εγκαθίστανται στην Ελλάδα κατόπιν άδειας που χορηγείται με απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Αιγαίου και η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η ανωτέρω δυνατότητα παρέχεται κατ' εξαίρεση και σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις, πλοιοκτήτριες ή διαχειρίστριες, ναυαγοσωστικών ή ρυμουλκών πλοίων υπό ξένη σημαία οποιασδήποτε χωρητικότητας. Στην απόφαση αυτή καθορίζεται το είδος των εργασιών ή υπηρεσιών, τις οποίες παρέχει το γραφείο ή υποκατάστημα και γενικά οι όροι

λειτουργίας του. Η παρεχόμενη κατά τα ανωτέρω άδεια εγκατάστασης έχει πενταετή ισχύ και δεν δύναται να ανακληθεί πριν από την πάροδο του χρόνου αυτού, ο οποίος αρχίζει από τη δημοσίευση της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν δύναται να μεταβληθούν οι όροι με τους οποίους χορηγήθηκε άδεια εγκαταστάσεως, χωρίς τη συναίνεση της επιχειρήσεως. Η άδεια εγκατάστασης ανανεώνεται μετά την λήξη της πενταετίας αυτοδίκαια για ίσο χρονικό διάστημα, χωρίς να απαιτείται έκδοση νέας υπουργικής απόφασης, εφόσον κατά το χρόνο λήξης της εξακολουθούν να ισχύουν οι γενικοί και ειδικοί όροι που ισχύουν κατά το χρόνο έκδοσης της αρχικής άδειας εγκατάστασης. Σε περίπτωση παραβάσεως κάποιου όρου της άδειας εγκαταστάσεως, του α.ν. 378/1968 ή των διατάξεων του παρόντος άρθρου εκ μέρους της επιχειρήσεως στην οποία χορηγήθηκε η άδεια, δύναται αυτή να ανακαλείται με απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Αιγαίου. Οι απαλλαγές που προβλέπονται στην περίπτωση α' της παραγράφου 3 αίρονται από το χρόνο που έγινε η παράβαση. Με απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων και Ναυτιλίας και Αιγαίου ρυθμίζονται ειδικότερα ζητήματα που αφορούν στα απαιτούμενα δικαιολογητικά και τη διαδικασία για την εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείων ή υποκαταστημάτων αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Τα παραπάνω γραφεία ή υποκαταστήματα απολαμβάνουν των αναφερομένων στην παράγραφο 3 του παρόντος άρθρου διευκολύνσεων και απαλλαγών, εφόσον καλύπτουν με εισαγωγή συναλλάγματος ή ευρώ:

α. Τις ετήσιες δαπάνες λειτουργίας τους στην Ελλάδα με ισόποσο τουλάχιστον πενήντα χιλιάδων (50.000) δολαρίων Η.Π.Α. και

β. Όλες γενικά τις πληρωμές στην Ελλάδα για λογαριασμό τους ή για λογαριασμό τρίτων.

Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Εμπορικής Ναυτιλίας ρυθμίζονται οι λεπτομέρειες της εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου αυτής.

3. Οι απαλλαγές και διευκολύνσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου αυτού είναι: α. Απαλλαγή από παντός φόρου, τέλους, εισφοράς ή κρατήσεως υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου για το εισόδημα αυτών, που αποκτάται από εργασίες ή παροχή υπηρεσιών περί ων η παράγραφος 1 του άρθρου αυτού. Επίσης, παρέχεται απαλλαγή από τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών Φ.Κ.Ε. και από κάθε τέλος χαρτοσήμου αντικειμενικώς ή οποιασδήποτε κράτησης ή τέλους υπέρ τρίτου, πλην των ανταποδοτικών, των συμβάσεων, των εισπράξεων και πληρωμών και γενικώς οποιωνδήποτε πράξεων που διενεργούνται υπό τα ως άνω γραφεία ή υποκαταστήματα ή για λογαριασμό των αντιπροσωπευόμενων από αυτά επιχειρήσεων για τις οποίες η παράγραφος 1 του άρθρου αυτού. Για την καταβολή φόρου προστιθέμενης αξίας εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του ν.1642/1986.

β. Χορηγείται στο πάσης φύσεως αλλοδαπό προσωπικό των επιχειρήσεων τούτων άδεια εργασίας στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα μέχρι δύο (2) ετών. Η άδεια αυτή δύναται να παρατείνεται ανά διετία απεριορίστως και εφόσον ισχύει η υπαγωγή των επιχειρήσεων τούτων στις διατάξεις του παρόντος άρθρου. Η αίτηση για την παροχή άδειας εργασίας και παραμονής ή παρατάσεως της ήδη χορηγηθείσης τοιαύτης άδειας, πρέπει να συνοδεύεται και από υπεύθυνη

δήλωση του εκπροσώπου της επιχείρησης ότι ο αιτών αλλοδαπός ανήκει στο προσωπικό αυτής και εργάζεται αποκλειστικά δι' αυτήν.

γ. Επιτρέπεται η ταχυδρόμησή συστημένων επιστολών στο εξωτερικό, χωρίς να προσκομίζονται στο Ταχυδρομείο για έλεγχο, εφόσον στο φάκελο αναγράφεται η επωνυμία του αποστολέα, έχει τεθεί η σφραγίδα της επιχειρήσεως και η μονογραφή του εκπροσώπου του εγκατασταθέντος γραφείου ή υποκαταστήματος.»

Επειδή, στο άρθρο 3§3 της ΚΥΑ υπ' αριθμ. 3122.18/03/13 (ΦΕΚ Β 3263/2013) των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης & Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας & Αιγαίου, με θέμα «Ρύθμιση λεπτομερειών που αφορούν στα απαιτούμενα δικαιολογητικά και τη διαδικασία για την εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείων ή υποκαταστημάτων αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων και υπαγωγή ημεδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων στις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 27/1975 (ΦΕΚ Α' 77)», αναφέρεται ότι:

«**3.** Εφόσον η ενδιαφερόμενη αλλοδαπή ή ημεδαπή εταιρεία επιθυμεί την παύση λειτουργίας του γραφείου ή υποκαταστήματος στην Ελλάδα ή την ανάκληση της αδείας υπαγωγής αντίστοιχα, υποχρεούται να υποβάλει αίτημα συνοδευόμενο από σχετική απόφαση του αρμοδίου Οργάνου της κατ' αντιστοιχία των αναφερομένων στο άρθρο 1 παρ. 1γ και 2δ, στο οποίο θα ορίζεται επίσης εκπρόσωπος ή/και αντίκλητος και στοιχεία επικοινωνίας για τα θέματα ολοκλήρωσης του ελέγχου τήρησης των υποχρεώσεων και επιστροφής ή κατάπτωσης της εγγυητικής επιστολής, μετά την έκδοση της ανακλητικής απόφασης, με επισυναπτόμενη Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599/86 αυτών για την αποδοχή του διορισμού τους. Η εταιρεία υποχρεούται να γνωστοποιήσει τα στοιχεία επικοινωνίας εκπροσώπου ή / και αντικλήτου, για τα παραπάνω αναφερόμενα θέματα, στην αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας. **Οι εκ του νόμου και της εγκριτικής απόφασης υποχρεώσεις της εταιρείας για εισαγωγή κεφαλαίων σε συνάλλαγμα ή ευρώ και χρήση αυτών προς κάλυψη των εξόδων λειτουργίας του γραφείου προσμετρούνται μέχρι το χρόνο υποβολής της ανωτέρω αίτησης και η εταιρεία οφείλει να έχει καλύψει αυτές μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης της ανακλητικής απόφασης.»**

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 1 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «**1.** Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών. Στην περίπτωση που αγαθά επένδυσης χρησιμοποιούνται, τόσο για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων του υποκειμένου στο φόρο, όσο και για ιδιωτική χρήση του ίδιου ή του προσωπικού του, ή, γενικότερα για σκοπούς άλλους από της επιχείρησης, ο Φ.Π.Α. που βαρύνει τις δαπάνες που συνδέονται με τα επενδυτικά αυτά αγαθά εκπίπτει μόνο κατ' αναλογία του ποσοστού της

χρησιμοποίησής τους για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Οι μεταβολές στην αναλογία χρήσης των αγαθών επένδυσης που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο λαμβάνονται υπόψη υπό τους όρους που προβλέπονται στα άρθρα 31 και 33.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ. 1 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «**1.** Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, με την υπ' αριθ.06.2010 Απόφαση της Υπουργού Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας, η οποία δημοσιεύτηκε στο Φ.Ε.Κ.06.2010, εγκρίθηκε η εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείου ή υποκαταστήματος της εταιρείας «.....» που εδρεύει στον και η υπαγωγή της στις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 27/1975. Στην εν λόγω απόφαση αναφέρεται ότι τα ποσά εισαχθέντος συναλλάγματος ή ευρώ που θα χρησιμοποιεί η εταιρεία για την κάλυψη όλων των πληρωμών της εταιρείας στην Ελλάδα, δεν δύναται να είναι κατώτερα του ισόποσου των 50.000 δολ. Η.Π.Α. κατ' έτος.

Επειδή, με την υπ' αριθ.01.2018 Απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, η οποία δημοσιεύτηκε στο Φ.Ε.Κ.02.2018, ανακλήθηκε η υπ' αριθ.06.2010 Υπουργική απόφαση εγκατάστασης στην Ελλάδα του γραφείου της προσφεύγουσας, η οποία εν συνεχεία υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ την υπ' αριθμ.02.2018 δήλωση παύσης εργασιών, με ημερομηνία διακοπής την/02/2018.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατά το έτος 2016 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2016) εισήγαγε και ευρωποίησε συνάλλαγμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 27/1975, ποσού \$ 38.741,50 (ήτοι κάτω των \$ 50.000,00)

Επειδή, η προσφεύγουσα, με τα ανωτέρω, παρέβη τους όρους του άρθρου 25 του ν. 27/1975 και της εγκριτικής της εγκατάστασης του γραφείου της στην Ελλάδα υπουργικής απόφασης σχετικά με την εισαγωγή συναλλάγματος και συνεπώς απώλεσε τις αναφερόμενες στην παράγραφο 3 του ανωτέρω άρθρου διευκολύνσεις και απαλλαγές.

Επειδή, η προσφεύγουσα προβάλλει τον ισχυρισμό ότι, την/07/2018, επέστρεψε στην αλλοδαπή ποσό \$ 55.646,92, η επιστροφή όμως αυτή έχει λάβει χώρα σε χρονική στιγμή κατά πολύ μεταγενέστερη της02.2018, ημερομηνίας κατά την οποία δημοσιεύτηκε σε ΦΕΚ η ανάκληση της υπ' αριθ.01.2018 Υπουργικής Απόφασης εγκατάστασης στην Ελλάδα του γραφείου της προσφεύγουσας.

Επειδή, από τον έλεγχο των δαπανών λειτουργίας του γραφείου στην Ελλάδα, σύμφωνα με την από έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, διαπιστώθηκαν:

α) τιμολόγια παροχής υπηρεσιών με απαλλαγή Φ.Π.Α. βάσει άρθρου 27 ν. 2859/2000, έκδοσης της επιχείρησης, ΑΦΜ, που σύμφωνα με την από/07/2018 υπεύθυνη δήλωση του εκπροσώπου της προσφεύγουσας εκδόθηκαν από παραδρομή στη «.....» και δεν αφορούν δαπάνες αυτής,

β) δαπάνες κυκλοφορίας (βενζίνη) αυτοκινήτων ενώ κατά το πληροφοριακό σύστημα οχημάτων, στις κρίνόμενες περιόδους η προσφεύγουσα δεν είχε στην κυριότητά της μεταφορικά μέσα.

Το σύνολο των συγκεκριμένων δαπανών σε ευρώ που δεν αναγνωρίζονται για κάλυψη από το εισερχόμενο ετήσιο έμβασμα στη φορολογία εισοδήματος ανέρχεται σε 16.589,66 € (1.628,92 € + 4.401,79 € + 1.608,95 € + 3.290,00 € + 3.290,00 € + 2.280,00 € + 90,00 €). Ο Φ.Π.Α. των δαπανών κυκλοφορίας (βενζίνη) αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση ανέρχεται για τα έτη 2012 σε 374,65 €, 2013 σε 1.012,41 € και 2014 σε 192,96 €.

Προκειμένου να προκύψει το τελικό ποσό το οποίο θα συνυπολογιστεί ως συναλλαγματικό υπόλοιπο εισαχθέντος συναλλάγματος την02.2018, δηλαδή την ημερομηνία διακοπής του γραφείου των εργασιών της προσφεύγουσας, λήφθηκαν από τον έλεγχο υπόψη οι ισοτιμίες ευρώ (€) – δολαρίου (\$) κατά χρονική περίοδο και από τις βεβαιώσεις εισαγωγής εμβασμάτων της τράπεζας EUROBANK ευρώ που αντιστοιχούν σε δολάρια Η.Π.Α. κατά τις αντίστοιχες περιόδους, ως κάτωθι:

Περίοδος	Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται (€)	Ισοτιμία (\$) - (€)	Μετατροπή σε (\$) βάσει ισοτιμίας
01/01-31/12/2012	1.628,92 €	0,76923	\$ 2.117,59
01/01-31/12/2013	4.401,79 €	0,73713	\$ 5.971,46
01/01-31/12/2014	1.608,95 €	0,79776	\$ 2.016,81
01/01-31/12/2015	3.290,00 €	0,94500	\$ 3.481,48
01/01-31/12/2016	3.290,00 €	0,90342	\$ 3.641,70
01/01-31/12/2017	2.280,00 €	0,88519	\$ 2.575,72
01/01-...../02/2018	90,00 €	0,84659	\$ 106,31
Σύνολο	16.589,66 €		\$ 19.911,07

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, την02.2018, ημερομηνία διακοπής του γραφείου των εργασιών της προσφεύγουσας, αυτή παρουσίασε συναλλαγματικό υπόλοιπο εισαχθέντος

συναλλάγματος, ποσού \$ 55.646,92, πλέον των δαπανών λειτουργίας του γραφείου στην Ελλάδα οι οποίες δεν αναγνωρίστηκαν για κάλυψη από το εισερχόμενο ετήσιο έμβασμα ποσού \$ 19.911,07, ήτοι συνολικό ποσό \$ 75.557,99. Το ως άνω ποσό βάσει της ισοτιμίας της/02/2018 (η κάτωθι ισοτιμία προέκυψε από τις ισοτιμίες συναλλάγματος για Φ.Π.Α., (ισοτιμία (\$) – (€) 0,81997)) αντιστοιχεί σε 61.955,29 €.

Κατά συνέπεια, το ποσό των \$ 75.557,99, ήτοι το ποσό των 61.955,29 €, ορθώς θεωρήθηκε καθαρό κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα από τη Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και φορολογήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι δεν δύναται να συνυπολογιστεί το ποσό των μη αναγνωρισμένων δαπανών (16.589,66 €) ως βάση υπολογισμού του καταλογιζόμενου φόρου εισοδήματος, καθώς και ότι το ποσό των 61,955,29 € δεν δύναται να φορολογηθεί στην Ελλάδα απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Εν συνεχεία, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι δεν υπήρξε παράβαση της Κ.Υ.Α. 3122.18/03/2013 και ότι δεν δύναται να συνιστά φορολογητέο εισόδημα το ποσό των \$ 55.646,92, το οποίο μεταφέρθηκε στην αλλοδαπή εταιρεία στις07.2018 απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθόσον η προσφεύγουσα όφειλε να έχει χρησιμοποιήσει το σύνολο των εισαχθέντων κεφαλαίων (εμβασμάτων) σε συνάλλαγμα ή ευρώ έως την ημερομηνία δημοσίευσης (.....02.2018) της ανακλητικής απόφασης. Εφόσον, υφίστατο υπόλοιπο ποσό συναλλάγματος (ήτοι αδιάθετο για πληρωμές εξόδων) όφειλε να το είχε επιστρέψει έως τις02.2018.

Περαιτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν παραβιάστηκαν οι όροι και οι προϋποθέσεις της Υ.Α. περί χορήγησης άδειας εγκατάστασης του γραφείου της απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθόσον η προσφεύγουσα κατά το έτος 2016 εισήγαγε και ευρωποίησε συνάλλαγμα ποσού \$ 38.741,50, ήτοι κατώτερο των 50.000 δολ. Η.Π.Α..

Τέλος, όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι μη νόμιμα καταλογίστηκε πρόστιμο λόγω μη υποβολής δήλωσης καθόσον ουδεμία διάταξη νόμου προβλέπει την οποιαδήποτε υποχρέωση υποβολής δήλωσης της εταιρίας απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος καθόσον η εταιρία σύμφωνα με το άρθρο 68 του ν. 4172/2013 και το αριθ. Δ12 Β 1168995 ΕΞ 2014 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε. όφειλε να υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσα σε ένα (1) μήνα από τη διάλυση, ήτοι έως τις03.2018.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «**1.** Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**1.** Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: **α)** δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, ... **2.** Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που

αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: **α)** εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1, ... Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58^Α παρ. 2 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «**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.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1219/1998 με θέμα: «Συμπληρωματικές οδηγίες για την εφαρμογή της απόφασης ΠΟΛ. 1144-20.5.98 - Έλεγχος ανέλεγκτων φορολογικών υποθέσεων και επίλυση φορολογικών διαφορών-» και στην ενότητα Ι. Επιμερισμός διαφορών, αντιμετώπιση πιστωτικών υπολοίπων και λοιπά θέματα ΦΠΑ ορίζεται ότι: «**4.** Αν κατά την ελεγκτική διαδικασία διαφοροποιείται το τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ κάποιας διαχειριστικής περιόδου, θα γίνεται άμεση αναμόρφωση του πιστωτικού υπολοίπου που μεταφέρθηκε στην επόμενη ή σε επόμενες διαχειριστικές ή φορολογικές περιόδους. Στην περίπτωση που διαφοροποιείται το πιστωτικό υπόλοιπο της τελευταίας από τις ελεγχόμενες χρήσεις, τότε θα εκδίδεται αμέσως εντολή προσωρινού ελέγχου για την επόμενη ή τις επόμενες ανέλεγκτες χρήσεις ή φορολογικές περιόδους, εκτός αν υποβληθούν από τον υπόχρεο σχετικές τροποποιητικές - συμπληρωματικές δηλώσεις. Η τυχόν χρεωστική διαφορά ΦΠΑ βεβαιώνεται στη διαχειριστική ή τη φορολογική περίοδο που θα προκύψει και επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται για την οικεία χρήση, σύμφωνα και με τα ειδικότερα οριζόμενα στην απόφαση. Διευκρινίζεται ότι η μείωση του προς μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου κάποιας χρήσης δεν επισύρει την επιβολή προστίμου του άρθ. 4 παράγ. 1 του ν. 2523/97 (άρθ. 48 παράγρ. 1 του ν. 1642/86), δεδομένου ότι όπως αναφέρθηκε και παραπάνω, από την αναμόρφωση των μεταφερόμενων πιστωτικών υπολοίπων οι τυχόν χρεωστικές διαφορές που θα προκύψουν θα καταλογισθούν με τις οικείες προσαυξήσεις.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015 με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62). Πρόστιμα και τόκοι» ορίζεται ότι:

«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α')

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε

συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.

Ελλιπής δήλωση είναι η δήλωση η οποία δεν είναι πλήρης ως προς τη συμπλήρωση όλων των τυπικών στοιχείων της, ή, στην περίπτωση που έχουν αναγραφεί όλα τα τυπικά στοιχεία, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση. Δεν θεωρείται ελλιπής η δήλωση που δεν περιλαμβάνει στοιχεία στα οποία η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να έχει πρόσβαση από άλλες υπηρεσίες του Ελληνικού Δημοσίου για τα οποία υπάρχει υποχρέωση αυτεπάγγελτης αναζήτησης, πλην των περιπτώσεων στις οποίες η προσκόμιση συγκεκριμένων δικαιολογητικών προκύπτει από το ισχύον νομοθετικό ή κανονιστικό πλαίσιο (π.χ. υπουργικές αποφάσεις καθορισμού δικαιολογητικών για τη χορήγηση απαλλαγών). Ειδικά, ελλιπής κατάσταση φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, νοείται η κατάσταση στην οποία δεν έχουν συμπεριληφθεί τα οριζόμενα στις κείμενες διατάξεις στοιχεία, ή στην περίπτωση που έχουν συμπεριληφθεί, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση του φορολογούμενου.

Επισημαίνεται ότι πρόστιμο υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα κατά το άρθρο 54, παρ. 2, περ. α' ΚΦΔ, προβλέπεται μόνον στις φορολογίες Κεφαλαίου. ...

10. Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας (άρθρο 58^Α)

Με το άρθρο 58^Α θεσπίζονται, για πρώτη φορά διακριτά από τις λοιπές φορολογίες, πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον ΦΠΑ που διαπιστώνονται κατά τον έλεγχο. Στις παραγράφους 1, 3 και 4 ορίζονται «νέες» παραβάσεις για σκοπούς ΦΠΑ, ενώ με την παράγραφο 2 ορίζεται το πρόστιμο ΦΠΑ για τις παραβάσεις της μη υποβολής ή της ανακριβούς υποβολής δήλωσης.

Το άρθρο 58^Α, ως ειδικότερο, αποκλείει την εφαρμογή του άρθρου 58 (άρθρο 62 παρ. 7), για παραβάσεις που αφορούν τον ΦΠΑ. Δεδομένου ότι το άρθρο 58^Α αφορά στην επιβολή προστίμων για ουσιαστικές παραβάσεις, στις περιπτώσεις διαπίστωσης παραβάσεων:

- εκπρόθεσμης υποβολής χρεωστικής δήλωσης ΦΠΑ, ή
- μη υποβολής ή ανακριβούς ή εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (π.χ. δηλώσεις ενδοκοινοτικών αποκτήσεων - παραδόσεων), ή
- μη υποβολής ή ανακριβούς ή εκπρόθεσμης υποβολής μηδενικών ή πιστωτικών δηλώσεων, δεν εφαρμόζεται το άρθρο 58^Α, αλλά το άρθρο 54, ακόμη και αν οι παραβάσεις διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, καθώς οι προαναφερόμενες συνιστούν παραβάσεις διαδικαστικού χαρακτήρα. ...»

Επειδή, ως ανακριβής δήλωση ως προς το Φ.Π.Α., βάσει της παρ. 2 του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013 χαρακτηρίζεται η δήλωση που έχει ως συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή Φ.Π.Α..

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015 προβλέπεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης κατόπιν ελέγχου υποβολής ανακριβούς δήλωσης Φ.Π.Α. δεν εφαρμόζεται το άρθρο 58^Α, αλλά το άρθρο 54, καθώς η συνιστώσα παράβαση είναι διαδικαστικού χαρακτήρα.

Επειδή, από τη συνδυαστική εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 και της ΠΟΛ. 1252/2015, προκύπτει ότι στην περίπτωση υποβολής ανακριβούς δήλωσης Φ.Π.Α. μηδενικής ή πιστωτικής, δεν επιβάλλεται πρόστιμο της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου προστίμων Φ.Π.Α. (άρθρου 4 ν. 2523/1997 & άρθρου 54 ν. 4174/2013) και τις αντίστοιχες προσβαλλόμενες πράξεις τα πρόστιμα επιβλήθηκαν καθόσον από τις δηλώσεις Φ.Π.Α. δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

Βάσει των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν πρέπει να επιβληθεί πρόστιμο Φ.Π.Α. σε βάρος της εταιρείας γίνεται αποδεκτός όσον αφορά τα πρόστιμα ανακριβούς δήλωσης Φ.Π.Α. του άρθρου 4 ν. 2523/1997 διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2013 καθόσον ο περιορισμός του πιστωτικού υπολοίπου δεν επισύρει την επιβολή προστίμου του άρθρου 4 παρ 1 ν. 2523/1997 σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1219/1998 και όσον αφορά τα πρόστιμα ανακριβούς δήλωσης Φ.Π.Α. άρθρου 54 ν. 4174/2013 των φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2014, 01/01-31/12/2015, 01/01-31/12/2016, 01/01-31/12/2017 και 01/01-...../02/2018 καθόσον στερούνται νομικού ερείσματος, ως μη προβλεπόμενα τέτοια πρόστιμα από το άρθρο 54 του ν. 4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «.....», ΑΦΜ και ειδικότερα:

α) την επικύρωση της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-...../02/2018, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, της υπ' αριθ.

οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2015, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017 και της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-...../02/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και

β) την ακύρωση της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 και της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-...../02/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012

Πρόστιμο	200,00€
----------	---------

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-...../02/2018

Διαφορά φόρου	17.967,03€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	8.983,52€
Συνολικό ποσό για καταβολή	26.950,55€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012

Μείωση πιστωτικού υπολοίπου	374,65€
-----------------------------	---------

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013

Μείωση πιστωτικού υπολοίπου	1.387,06€
-----------------------------	-----------

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014

Μείωση πιστωτικού υπολοίπου	1.580,02€
-----------------------------	-----------

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2015

Μείωση πιστωτικού υπολοίπου	1.580,02€
-----------------------------	-----------

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016

Μείωση πιστωτικού υπολοίπου	1.580,02€
-----------------------------	-----------

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017

Μείωση πιστωτικού υπολοίπου	1.580,02€
-----------------------------	-----------

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-...../02/2018

Μείωση πιστωτικού υπολοίπου	1.580,02€
-----------------------------	-----------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	300,00€	0,00€

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	300,00€	0,00€

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	400,00€	0,00€

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	400,00€	0,00€

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	400,00€	0,00€

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	400,00€	0,00€

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-...../02/2018

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.