



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 07-12-2020

Αριθμός απόφασης:1781

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας** : 546 30 Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313333245

**ΦΑΞ** : 2313333258

**E-Mail** : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

δ. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

**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 .....-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβολή ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας ..... Εταιρίας με την επωνυμία «..... » με Α.Φ.Μ. ....με αντικείμενο εργασιών: Εξαγωγή εγχώριων νωπών αγροτικών προϊόντων και με

έδρα στην ....., η οποία εκπροσωπείται νόμιμα από τον κ. .... κατοίκου ....., κατά της με αρ.....-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ..... Εταιρίας με την επωνυμία «.....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 .....-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 5.816€,30, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ποσού 1.454,08€, ήτοι συνολικό ποσό 7.270,38€.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ..... σύμφωνα με το αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1133271 ΕΞ 2017/12-09-2017 έγγραφο της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα: «Οδηγίες διενέργειας μερικού ελέγχου για την επίσπευση της διαδικασίας επιστροφής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κερδοσκοπικού χαρακτήρα», καθώς και από την αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1182782 ΕΞ 2017/6-12-2017 έγγραφο της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή διευκρινήσεων σχετικά με τη διενέργεια μερικού ελέγχου για την επίσπευση της διαδικασίας επιστροφής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κερδοσκοπικού χαρακτήρα», δυνάμει της υπ'αρ. ....-2019 εντολής ελέγχου διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα :

- Από τον έλεγχο των πωλήσεων της επιχείρησης διαπιστώθηκε ότι στον λογαριασμό 71.02.00.000 – πωλήσεις προϊόντων ΕΟΚ με 0% για την περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014 υπάρχει συνολική πίστωση από πωλήσεις προϊόντων ύψους 3.677.424,03. Από την ανάλυση του ανωτέρω λογαριασμού 71.02.00.000 διαπιστώθηκε ότι υπήρχαν εγγραφές στον εν λόγω λογαριασμό πέντε (5) πιστωτικών τιμολογίων με αιτιολογία κίνησης την ΑΛΛΑΓΗ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ, **συνολικής αξίας 76.649,67€** τα οποία μείωσαν τις πωλήσεις της ελεγχόμενης και κατ' επέκταση τα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης κατά το ανωτέρω ποσό. Για το γεγονός αυτό διενεργήθηκε έλεγχος και στο λογαριασμό πελατών 30.01.00.035 με την επωνυμία πελάτη ..... τον οποίο αφορούσαν τα ανωτέρω πιστωτικά τιμολόγια.

- για πωλήσεις προϊόντων προς τον ανωτέρω πελάτη, εκδόθηκαν τα ακόλουθα τιμολόγια πωλήσεων:

| a/a | Αριθ. Φορολ. Στοιχείου | Αξία Φορολ. Στοιχείου |
|-----|------------------------|-----------------------|
| 1   | Τ.Π. ....-2014         | 36.333,95€            |
| 2   | Τ.Π. ....-2014         | 23.773,28€            |
| 3   | Τ.Π. ....-2014         | 20.909,76€            |
| 4   | Τ.Π. ....-2014         | 19.673,20€            |
| 5   | Τ.Π. ....2014          | 17.962,56€            |

Στη συνέχεια εκδόθηκαν από την ελεγχόμενη την ίδια ημέρα στις 29/11/2014, για το καθένα από τα ανωτέρω Τιμολόγια Πωλήσεων, Πιστωτικά τιμολόγια με πίστωση του λογαριασμού του πελάτη και αντίστοιχη χρέωση του λογαριασμού των πωλήσεων τα οποία ανέγραφαν ως αιτιολογία για την έκδοση του Πιστωτικού τιμολογίου την ΑΛΛΑΓΗ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ και απεικονίζονται ως ακολούθως :

| /a | Αριθ. Φορολ. Στοιχείου       | Αξία Πιστωτικού Φορολ. Στοιχείου | Φορολογικό στοιχείο πώλησης που αφορά το Πιστωτικό τιμολόγιο |
|----|------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------|
|    | Π.Τ. ..../29-11-2014         | 36.333,95€                       | Τ.Π. ....23-11-2014                                          |
|    | Π.Τ. ..../29-11-2014         | 19.034,56€                       | Τ.Π. ..../22-9-2014                                          |
|    | Π.Τ. ..../29-11-2014         | 4.401,20€                        | Τ.Π. ..../2-10-2014                                          |
|    | Π.Τ. ..../29-11-2014         | 11.557,40€                       | Τ.Π. ..../18-9-2014                                          |
|    | Π.Τ. ..../29-11-2014         | 5.322,56€                        | Τ.Π. ..../20-9-2014                                          |
|    | ΣΥΝΟΛΟ Πιστωτικών Τιμολογίων | <b>76.649,67€</b>                |                                                              |

Η ελεγχόμενη επιχείρηση προσκόμισε στον έλεγχο τα αντίγραφα όλων των πιστωτικών τιμολογίων που εξέδωσε προς τον ανωτέρω πελάτη στα οποία συμπεριλαμβάνονταν και τα υπό έλεγχο αριθ. ...., & ..../29-11-2014 πιστωτικά τιμολόγια. Σε όλα τα πιστωτικά τιμολόγια που προσκομίστηκαν στον έλεγχο αναγράφεται ως αιτιολογία η λέξη έκπτωση (discount) και πουθενά ως αιτιολογία η αλλαγή προορισμού όπως καταχωρήθηκε ως αιτιολογία κίνησης στα βιβλία της ελεγχόμενης για τα αριθ. ....29-11-2014 πιστωτικά τιμολόγια.

-Η ελεγχόμενη όμως δεν προσκόμισε στον έλεγχο κάποια επαρκή αποδεικτικά στοιχεία ή δεδομένα από τα οποία να προκύπτει ότι τα ανωτέρω πιστωτικά τιμολόγια προς τον πελάτη ..... εκδόθηκαν διότι οι προαναφερόμενες πωλήσεις διενεργήθηκαν σε κάποιο άλλο πελάτη για τον οποίο εκδόθηκαν εκ νέου αντίστοιχα τιμολόγια πώλησης, ίσης αξίας τουλάχιστον με τα ανωτέρω πιστωτικά τιμολόγια, προκειμένου να τεκμηριωθεί η αλλαγή του προορισμού όπως απεικονίζεται στις εγγραφές των βιβλίων της ελεγχόμενης. Επίσης δεν τεκμηριώθηκε από την ελεγχόμενη το γεγονός, γιατί τα ανωτέρω πέντε (5) πιστωτικά τιμολόγια εκδόθηκαν σωρευτικά την ίδια ημερομηνία στις 29-11-2014, ενώ αφορούσαν πράξεις που διενεργήθηκαν σε διαφορετικές προγενέστερες ημερομηνίες και συγκεκριμένα :

| A/A | Π.Τ.             | ΑΞΙΑ      | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ | ΑΞΙΑ       | Ποσοστό έκπτωσης |
|-----|------------------|-----------|-------------------|------------|------------------|
| 1   | ...../29-11-2014 | 5.322,56€ | ...../20-9-2014   | 17.962,56€ | 30%              |

|   |                  |                   |                 |                   |       |
|---|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------|
| 2 | ...../29-11-2014 | 19.034,56€        | ...../22-9-2014 | 23.773,28€        | 82%.  |
| 3 | ..../29-11-2014  | 4.401,20€         | ..../2-10-2014  | 20.909,76€        | 20%   |
| 4 | ...../29-11-2014 | 36.333,95€        | ..../23-11-2014 | 36.333,95€        | 100%. |
| 5 | ..../29-11-2014  | 11.557,40€        | ..../18-9-2014  | 19.673,20€        | 58%.  |
|   | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>    | <b>76.649,67€</b> |                 | <b>118.652,75</b> |       |

-Ειδικότερα το Π.Τ. ..../29-11-2014 αναγράφει στο σώμα του ότι αφορά το Τιμολόγιο ..../10-10-2014 το οποίο εμφανίζεται στα βιβλία της ελεγχόμενης με ημερομηνία καταχώρησης 22/9/2014 και με αξία του Τιμολογίου Πώλησης τα 23.773,28€

Περαιτέρω, όσον αφορά το Π.Τ. ..../29-11-2014 το οποίο προσκομίστηκε και εμφανίζει ως αιτιολογία «έκπτωση», που αφορά το τιμολόγιο πώλησης ..../10-10-2014 με καταχώρηση όμως στα βιβλία ως ΑΛΛΑΓΗ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ, διαπιστώθηκε ότι υπάρχει και το Π.Τ. ..../31-12-2014 προς τον ίδιο πελάτη που εμφανίζει έκπτωση αξίας 2.500,00€ και καταχωρήθηκε στα βιβλία της ελεγχόμενης ως έκπτωση και αφορά το ίδιο ως άνω Τιμολόγιο Πώλησης για το οποίο είχε ήδη εκδοθεί το Π.Τ. ....29-11-2014.

-Εμφανίζεται μια ανακολουθία του λόγου έκδοσης των πιστωτικών τιμολογίων με βάση την αναγραφή της αιτιολογίας στα βιβλία της ελεγχόμενης ως ΑΛΛΑΓΗ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ και με βάση την αναγραφή της αιτιολογίας στα εκδοθέντα στοιχεία ως ΕΚΠΤΩΣΗ.

-Επίσης δεν προσκομίστηκαν κάποια επαρκή αποδεικτικά στοιχεία ή δεδομένα από τα οποία να προκύπτει η ύπαρξη κάποιας συμφωνίας μεταξύ της ελεγχόμενης και του πελάτη της ..... που να αναφέρει ποσοστά έκπτωσης λόγω του τζίρου των συναλλαγών που πρόκειται να διενεργηθούν ή διενεργήθηκαν μεταξύ τους κατά την ελεγχόμενη περίοδο.

Με βάση τα προαναφερόμενα διαπιστώνεται ότι η ελεγχόμενη σύμφωνα με τα δεδομένα της κοινής πείρας και λογικής καθώς και σύμφωνα με τις επικρατούσες στην αγορά συναλλακτικές συνθήκες όσον αφορά τις χορηγούμενες εκπτώσεις προς τους πελάτες, εμφανίζεται να διενεργεί για συγκεκριμένες συναλλαγές τεράστια ποσοστά εκπτώσεων προς ένα συγκεκριμένο πελάτη της εκδίδοντας αντίστοιχα Πιστωτικά Τιμολόγια, τα οποία όπως διαπιστώθηκε και από τον έλεγχο εμφανίζονται στα βιβλία ως έκδοση πιστωτικών τιμολογίων λόγω ΑΛΛΑΓΗΣ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ και για τα οποία δεν προσκόμισε στον έλεγχο κάποια επαρκή αποδεικτικά στοιχεία που να αιτιολογούν την έκδοση τόσο μεγάλης αξίας (συνολικά 76.649,67€) πιστωτικών τιμολογίων την ίδια ημέρα στις 29/11/2014. Προς επίρρωση των ανωτέρω συνηγορεί και το γεγονός ότι οι συνολικές συναλλαγές της ελεγχόμενης με τον πελάτη της ..... για το ελεγχόμενο έτος 2014 ανήλθαν σε αξία στο ποσό του 1.185.491,84 και αφορούσαν την έκδοση 43 φορολογικών στοιχείων πώλησης. Για τις ανωτέρω 43 συναλλαγές όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα στοιχεία και τα βιβλία εκδόθηκαν μόνο τέσσερα (4) Πιστωτικά Τιμολόγια (αριθ. 6,7,14 &18) εκτός των ανωτέρω πέντε (5) επίμαχων Πιστωτικών Τιμολογίων, τα οποία αναγράφουν στο σώμα τους ως αιτιολογία έκπτωση και καταχωρήθηκαν στα βιβλία ως έκπτωση και η συνολικά αξία των οποίων ανέρχεται στο ποσό

των 6.363,85€ ποσοστό δηλαδή 6 0/00 τοις χιλίοις επί του πραγματοποιηθέντος τζίρου κατά το ελεγχόμενο έτος

-Επιπλέον δεν προσκομίστηκαν από την ελεγχόμενη αντίστοιχα έγγραφα αποδεικτικά στοιχεία που να αιτιολογούν ατέλειες ή ελαττώματα στα προϊόντα που αφορούσαν στις συναλλαγές για τις οποίες εκδόθηκαν τα ανωτέρω πέντε (5) Πιστωτικά τιμολόγια. Επίσης δεν προσκομίστηκε από την ελεγχόμενη κανένα έγγραφο αποδεικτικό στοιχείο που να αφορά την επιστροφή ή την καταστροφή των πωληθέντων προϊόντων με τα προαναφερόμενα Τιμολόγια πώλησης τέτοια ώστε να δικαιολογεί την έκδοση των ανωτέρω Πιστωτικών Τιμολογίων. Επισημαίνεται δε ότι τα μοναδικά σχετικά έγγραφα μεταφοράς (CMR) που προσκομίστηκαν από την ελεγχόμενη αφορούσαν μόνο το .....23-11-2014 Τιμολόγιο Πώλησης αξίας 36.333,95€ για το οποίο εκδόθηκε το Π.Τ. ....29-11-2014 ισόποσης αξίας σύμφωνα με τα οποία εμφανίζεται ότι τα προϊόντα παρελήφθησαν από τις επιχειρήσεις όπως αυτές αναγράφονται στον Τόπο παράδοσης των εμπορευμάτων. Η ελεγχόμενη δήλωσε στον έλεγχο ότι τα εν λόγω προϊόντα τελικά δεν ήταν σε καλή κατάσταση και δεν έγιναν δεκτά από τον πελάτη ..... χωρίς όμως να προσκομίσει κάποια σχετική αλληλογραφία (email, φαξ, κ.ο.κ.) κατά το χρονικό διάστημα της συναλλαγής προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της. Επίσης η ελεγχόμενη ισχυρίστηκε ότι τελικά τα προϊόντα διακινήθηκαν σε άλλον πελάτη στην εταιρία ..... στη ..... προς καταστροφή με χαμηλότερη αξία χωρίς πάλι να προσκομιστεί στον έλεγχο κάποιο αποδεικτικό στοιχείο για τη νέα συμφωνηθείσα συναλλαγή (ποσότητα, τιμή μονάδος, αξία, πληρωμή κ.λ.π.) παρά μόνο η καρτέλα του πελάτη ..... όπως προκύπτει από το Ισοζύγιο αναλυτικού καθολικού του έτους 2014 και στην οποία αναγράφεται μια συναλλαγή αξίας 7.239,00€ με το αριθ. ....31-12-2014 Τιμολόγιο Πώλησης. Στον έλεγχο προσκομίστηκε το αριθ. ....12-5-2012 Τιμολόγιο που εξέδωσε η εταιρία ..... προς την ελεγχόμενη αξίας 2.368,00€, με αιτιολογία waste management, το οποίο αφορούσε όπως δήλωσε η ελεγχόμενη την αμοιβή της ..... για την καταστροφή των ανωτέρω προϊόντων, χωρίς όμως και πάλι να προσκομιστεί κάποιο σχετικό έγγραφο για την τεκμηρίωση όλων αυτών των συναλλαγών. Για τα υπόλοιπα Πιστωτικά Τιμολόγια ( αριθ. .... & ....) τα οποία εκδόθηκαν προς τον πελάτη ..... την ίδια ημέρα 29/11/2014 και εμφανίζονται στα βιβλία ως ΑΛΛΑΓΗ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο από την ελεγχόμενη στον έλεγχο.

Επίσης εκτός των ανωτέρω διαπιστώσεων όπως ορίζονταν από τον ΚΦΑΣ κατά την ελεγχόμενη περίοδο, οι Εκπτώσεις διακρίνονται σε κατηγορίες όπως : 1) Εκπτώσεις για διαφορές στην ποιότητα των πωληθέντων αγαθών σε σχέση με τη συμφωνημένη 2) Εκπτώσεις επί του τζίρου, οι οποίες χορηγούνται στο τέλος της συμφωνημένης περιόδου 3) Εκπτώσεις που αντικαθιστούν τις ποινικές ρήτρες όταν παρατηρούνται καθυστερήσεις παραδόσεων ή δεν τηρούνται άλλοι όροι των συμφωνιών 4) Ταμειακές εκπτώσεις.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε καθώς και από όλα τα στοιχεία φορολογικά ή μη που προσκομίστηκαν στον έλεγχο δεν προέκυψε ότι τα ανωτέρω πέντε (5) Πιστωτικά Τιμολόγια (.....) που εκδόθηκαν στις 29/11/2014 και περιγράφουν ως αιτιολογία ΕΚΠΤΩΣΗ ενώ

καταχωρήθηκαν με αιτιολογία ΑΛΛΑΓΗ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ αφορούν περιπτώσεις εκπτώσεων όπως αυτές ορίζονταν από τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΦΑΣ κατά το ελεγχόμενο έτος 2014.

Με βάση τις ανωτέρω διαπιστώσεις ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει το συνολικό ποσό των ανωτέρω πιστωτικών τιμολογίων ../29-11-2014, ../29-11-2014, ../29-11-2014, ../29-11-2014 και ...../29-11-2014 του φορολογικού έτους 2014, συνολικού ύψους 76.649,67€ ευρώ που χρεώθηκε στον λογαριασμό 71.02.00.000 – πωλήσεις προϊόντων ΕΟΚ με 0% για την ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014 και το οποίο αποτελεί για την ελεγχόμενη μειωτικό στοιχείο των ετήσιων εσόδων της.

Ως εκ τούτου καταλογίζει το ανωτέρω ποσό ως λογιστική διαφορά για τον εκ νέου προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του φορολογικού έτους 2014.

Πριν τη σύνταξη της από 27-04-2020 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, εκδόθηκε το με αριθ. πρωτ. ....**21-1-2020** σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, βάσει των άρθρων 28 & 62 του Ν. 4174/2013 και ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ2013/31-12-2013 και του άρθρου 6 του Ν.2690/1999, με συνημμένη την προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 τα οποία επιδόθηκαν στην ελεγχόμενη επιχείρηση στις 10/2/2020 όπως προκύπτει από το αποδεικτικό επίδοσης. Η ελεγχόμενη εντός της οριζόμενης προθεσμίας, κατέθεσε το με αριθ. Πρωτ. ....-2-2020 υπόμνημα-κατάθεση απόψεων επί των ανωτέρω αποτελεσμάτων του ελέγχου.

Ακολούθως αφού λήφθηκε υπόψη το με αριθ. Πρωτ. ....-2-2020 υπόμνημα-κατάθεση απόψεων της ελεγχόμενης συντάχθηκε η από .....-2020 θεωρηθείσα έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς :

1. Όπως εσφαλμένα και χωρίς καμία απολύτως αιτιολόγηση, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τα Πιστωτικά Τιμολόγια με αρ. ..../29-11-2014, ποσού 5.322,56 Ευρώ, ../29-11-2014 ποσού 19.034,56 Ευρώ, ../29-11-2014 ποσού 4.401,20 Ευρώ, ../29-11-2014 ποσού 36.333,95 Ευρώ, και ...../29-11-2014 ποσού 11.557,40 Ευρώ που εξέδωσε, με την αιτιολογία ότι δεν αποτυπώνουν τα πραγματικά γεγονότα, όπως καταχωρήθηκαν στις λογιστικές εγγραφές, με αποτέλεσμα να καταλογισθεί ως λογιστική διαφορά το συνολικό ποσό των 76.649,67 Ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί στα ανωτέρω Π.Τ. και κατ' επέκταση να καταλογισθεί σε βάρος της φόρος για το ποσό αυτό, και πρόστιμο φόρου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ λόγω ανακρίβειας.

#### **Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας**

**Επειδή**, στο άρθρο 23 του Ν.4174/2013 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 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. 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης ...».

**Επειδή,** το άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 ορίζει ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου», και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, [εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση] «ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος».

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

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,** στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου,

διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

**Επειδή**, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. με τίτλο «Επαρκής αιτιολογία» ορίζονται τα εξής: «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 φόρου.».

**Επειδή**, συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

**Επειδή**, με το άρθρο 27 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσοτέρων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου: α) της αρχής των αναλογιών, .... Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 4093/2012 ΚΦΑΣ ορίζεται ότι : «Για τις επιστροφές και τις εκπτώσεις ή άλλες διαφορές, εκτός του Φ.Π.Α., οι οποίες αναφέρονται σε προηγούμενες συναλλαγές, εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο από τον εκδότη του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που εκδόθηκε αντί τιμολογίου, στο οποίο αναγράφονται, εκτός των στοιχείων των συμβαλλομένων, το είδος, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή και η αξία κατά συντελεστή Φ.Π.Α. των επιστρεφόμενων αγαθών, το ποσό των εκπτώσεων και των τυχόν διαφορών, ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των στοιχείων της συναλλαγής που αφορά η επιστροφή ή η παρεχόμενη έκπτωση, καθώς και ο Φ.Π.Α.. Επί εκπτώσεων που υπολογίζονται με βάση τις πωλήσεις δεν απαιτείται η αναγραφή των πιο πάνω αριθμών. **Πιστωτικό τιμολόγιο για το Φ.Π.Α.** εκδίδεται μόνο στις περιπτώσεις που προβλέπεται αυτό ρητά από σχετικές διατάξεις».

**Επειδή**, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

**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. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους.

Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ν. 4328/2015 και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 7 του ιδίου άρθρου.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα στην ενδικοφανή προσφυγή μεταξύ άλλων, ισχυρίζεται ότι από τα ίδια τα πιστωτικά τιμολόγια προκύπτει **α)** ότι είναι πιστωτικά τιμολόγια, **β)** το αρχικό τιμολόγιο επί του οποίου έγινε η έκπτωση και **γ)** το ποσό της έκπτωσης, **δ)** η ημερομηνία έκδοσης τους και **ε)** ο πελάτης. Ειδικότερα:

| Πιστωτικά τιμολόγια | Αιτιολογία της προσφεύγουσας                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ..../29-11-2014     | <b>α)</b> ότι είναι πιστωτικά τιμολόγια, <b>β)</b> ότι γίνεται έκπτωση στο αρχικό τιμολόγιο με αριθμό ../10-10-2014, που εξέδωσε η εταιρία μας, <b>γ)</b> ότι το ποσό της έκπτωσης είναι 5.322,56 Ευρώ, <b>δ)</b> ότι το τιμολόγιο εκδόθηκε στις 29-11-2014 και <b>ε)</b> ότι ο πελάτης είναι η εταιρία ....., με έδρα την.....  |
| ...../29-11-2014    | <b>α)</b> ότι είναι πιστωτικά τιμολόγια, <b>β)</b> ότι γίνεται έκπτωση στο αρχικό τιμολόγιο με αριθμό ../10-10-2014, που εξέδωσε η εταιρία μας, <b>γ)</b> ότι το ποσό της έκπτωσης είναι 19.034,56 Ευρώ, <b>δ)</b> ότι το τιμολόγιο εκδόθηκε στις 29-11-2014 και <b>ε)</b> ότι ο πελάτης είναι η εταιρία .....                   |
| .../29-11-2014      | <b>α)</b> ότι είναι πιστωτικά τιμολόγια, <b>β)</b> ότι γίνεται έκπτωση στο αρχικό τιμολόγιο με αριθμό ../14-10-2014, που εξέδωσε η εταιρία μας, <b>γ)</b> ότι το ποσό της έκπτωσης είναι 4.401,20 Ευρώ, <b>δ)</b> ότι το τιμολόγιο εκδόθηκε στις 29-11-2014 και <b>ε)</b> ότι ο πελάτης είναι η εταιρία ....., με έδρα την ..... |
| ..../29-11-2014     | <b>α)</b> ότι είναι πιστωτικά τιμολόγια, <b>β)</b> ότι γίνεται έκπτωση στο αρχικό τιμολόγιο με αριθμό ../23-11-2014, που εξέδωσε η εταιρία μας, <b>γ)</b> ότι το ποσό της έκπτωσης είναι 36.33,95 Ευρώ, <b>δ)</b> ότι το τιμολόγιο εκδόθηκε στις 29-11-2014 και <b>ε)</b> ότι ο πελάτης είναι η εταιρία ....., με έδρα την ..... |
| ..../29-11-2014     | <b>α)</b> ότι είναι πιστωτικά τιμολόγια, <b>β)</b> ότι γίνεται έκπτωση στο αρχικό τιμολόγιο με αριθμό ../6-10-2014, που εξέδωσε η εταιρία μας, <b>γ)</b> ότι το ποσό της έκπτωσης είναι 11.557,40 Ευρώ, <b>δ)</b> ότι το τιμολόγιο εκδόθηκε στις 29-11-2014 και <b>ε)</b> ότι ο πελάτης είναι η εταιρία ....., με έδρα την ..... |

-Τα εν λόγω πιστωτικά τιμολόγια εκδόθηκαν επειδή υπήρχαν αλλοιώσεις σε μία ποσότητα σταφυλιών ίσης αξίας.

-Σε κάθε περίπτωση με απλή διασταύρωση θα μπορούσε από τον έλεγχο να διαπιστωθεί το ποσό που εισέπραξε η προσφεύγουσα από τον πελάτη της ....., διότι τελικά δεν εισέπραξε τα ποσά για τα οποία εκδόθηκαν τα πιστωτικά τιμολόγια.

-Από σφάλμα έγινε η ηλεκτρονική καταχώρηση των υπό κρίση πέντε (5) πιστωτικών τιμολογίων με την αιτιολογία «ΑΛΛΑΓΗ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ» και δεν εξέδωσε κανένα απολύτως Πιστωτικό τιμολόγιο με αυτή την αιτιολογία. Τα παραπάνω τιμολόγια καταχωρήθηκαν και στον πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων και η έκδοσή τους έγινε νόμιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΑΣ και του ΕΓΛΣ.

**Επειδή**, τα προσκομιζόμενα στοιχεία, καθώς και οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας με την ενδικοφανή προσφυγή έχουν ληφθεί υπόψη από την Δ.Ο.Υ. όπως αναλυτικά καταγράφονται στην από 27-04-2020 θεωρηθείσα έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

**Επειδή**, στα υπό κρίση πιστωτικά τιμολόγια με α/α ...../29-11-2014 δεν δόθηκαν επαρκείς εξηγήσεις ως προς την αιτιολογία της έκπτωσης (discount) που αναγράφεται στα τιμολόγια αυτά, με την αντίστοιχη αιτιολογία «αλλαγή του προορισμού» καταχώρησης στα βιβλία της.

**Επειδή**, δεν προσκόμισε κάποια επαρκή αποδεικτικά στοιχεία ή δεδομένα από τα οποία να προκύπτει ότι εκδόθηκαν τα ανωτέρω πιστωτικά τιμολόγια προς τον πελάτη ..... διότι πουλήθηκαν τα προϊόντα (σταφύλια) σε κάποιον άλλο πελάτη με τα τιμολόγια που εκδόθηκαν ίσης αξίας τουλάχιστον με τα ανωτέρω πιστωτικά τιμολόγια, προκειμένου να τεκμηριωθεί η αλλαγή του προορισμού όπως απεικονίζεται στις εγγραφές των βιβλίων της προσφεύγουσας.

**Επειδή**, δεν τεκμηριώθηκε από την ελεγχόμενη το γεγονός, γιατί τα ανωτέρω πέντε (5) πιστωτικά τιμολόγια εκδόθηκαν σωρευτικά την ίδια ημερομηνία στις 29-11-2014, ενώ αφορούσαν πράξεις που διενεργήθηκαν σε διαφορετικές προγενέστερες ημερομηνίες.

**Επειδή**, όσον αφορά το Π.Τ. ..../29-11-2014 το οποίο προσκομίστηκε και εμφανίζει ως αιτιολογία έκπτωση, που αφορά το τιμολόγιο πώλησης ...../10-10-2014 με καταχώρηση όμως στα βιβλία ως ΑΛΛΑΓΗ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ, διαπιστώθηκε ότι υπάρχει και το Π.Τ. ..../31-12-2014 προς τον ίδιο πελάτη που εμφανίζει έκπτωση αξίας 2.500,00€ και καταχωρήθηκε στα βιβλία της ως έκπτωση και αφορά το ίδιο ως άνω Τιμολόγιο Πώλησης για το οποίο είχε ήδη εκδοθεί το Π.Τ. .....29-11-2014 με έκπτωση αξίας 19.034,56€ και με αιτιολογία καταχώρησης στα βιβλία την ΑΛΛΑΓΗ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ. Εμφανίζεται δηλ. μια ανακολουθία του λόγου έκδοσης των πιστωτικών τιμολογίων με βάση την αναγραφή της αιτιολογίας στα βιβλία της ελεγχόμενης ως ΑΛΛΑΓΗ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ και με βάση την αναγραφή της αιτιολογίας στα εκδοθέντα στοιχεία ως ΕΚΠΤΩΣΗ.

**Επειδή**, δεν προσκομίστηκαν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία ή δεδομένα όπως η ύπαρξη κάποιας συμφωνίας μεταξύ της προσφεύγουσας και του πελάτη της ..... που να αναφέρει ποσοστά έκπτωσης λόγω του τζίρου των συναλλαγών που πρόκειται να διενεργηθούν ή διενεργήθηκαν μεταξύ τους κατά την ελεγχόμενη περίοδο. Όσον αφορά για τις συγκεκριμένες συναλλαγές διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα διενήργησε μεγάλα ποσοστά εκπτώσεων (20%- 100%) εκδίδοντας αντίστοιχα Πιστωτικά Τιμολόγια.

**Επειδή**, τα υπό κρίση τιμολόγια εμφανίζονται στα βιβλία ως έκδοση πιστωτικών τιμολογίων λόγω ΑΛΛΑΓΗΣ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ και για τα οποία δεν προσκόμισε στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία που

να αιτιολογούν την έκδοση τόσο μεγάλης αξίας (συνολικά 76.649,67€) πιστωτικών τιμολογίων την ίδια ημέρα στις 29/11/2014.

**Επειδή,** δεν προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα αποδεικτικά στοιχεία για την ακαταλληλότητα των προϊόντων, ή την επιστροφή, ή την καταστροφή των πωληθέντων προϊόντων ώστε να δικαιολογείται η έκδοση των υπό κρίση Πιστωτικών Τιμολογίων επί των αρχικώς εκδοθέντων τιμολογίων.

**Επειδή,** από όλα τα στοιχεία που προσκομίστηκαν στον έλεγχο δεν προέκυψε ότι τα ανωτέρω πέντε (5) Πιστωτικά Τιμολόγια (.....) που εκδόθηκαν στις 29/11/2014 και περιγράφουν ως αιτιολογία ΕΚΠΤΩΣΗ ενώ καταχωρήθηκαν στα βιβλία με αιτιολογία ΑΛΛΑΓΗ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ αφορούν περιπτώσεις εκπτώσεων, όπως αυτές ορίζονταν από τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΦΑΣ κατά το ελεγχόμενο έτος 2014.

**Επειδή,** στη φορολογία εισοδήματος και ειδικότερα στο άρθρο 26 του Ν. 4172/2013, προβλέπεται δυνατότητα απόσβεσης επισφαλών απαιτήσεων και διαγραφής αυτών σύμφωνα με την διαδικασία που ορίζεται σε αυτό.

**Επειδή,** από το σύνολο του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας για τις εκπτώσεις των παραπάνω εκδοθέντων πιστωτικών τιμολογίων δεν αποδεικνύονται και δεν αιτιολογούνται επαρκώς τόσο στη Δ.Ο.Υ., όσο και με την ενδικοφανή προσφυγή, ως εκ τούτου, οι παραπάνω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

**Επειδή,** οι διαπιστώσεις του ελέγχου που προσδιορίζουν τα τελικά καθαρά κέρδη αναπτύσσονται διεξοδικά και αναλυτικά, καθώς και οι λόγοι για τους οποίους δεν αναγνωρίζονται ως νόμιμες οι εκπτώσεις στις οποίες προέβη η προσφεύγουσα με την έκδοση των πιστωτικών τιμολογίων επί των αρχικώς τιμολογούμενων πωλήσεων καταγράφονται στην από .....-2020 θεωρηθείσα έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος έτους 2014 (σελ.1-15) της Δ.Ο.Υ. .... επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, η οποία κρίνεται βάσιμη, αποδεκτή και πλήρως αιτιολογημένη.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της υπ' αρ. ....-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. .... και την επικύρωση της με αρ.....-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

Υπ' αρ. ....-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

| Φορολογικό έτος 2014             |                | ΠΟΣΑ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ | ΠΟΣΑ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ | ΠΟΣΑ<br>ΑΠΟΦΑΣΗΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟΦΑΣΗΣ/<br>ΔΗΛΩΣΗΣ |
|----------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα             |                |                 | 22.370,37       | 22.370,37        | 22.370,37                       |
| ή ζημία                          |                | 54.279,30       |                 |                  | 54.279,30                       |
| φόρος                            | πιστωτικό ποσό | 26.941,49       | 21.125,19       | 21.125,19        | 5.816,30                        |
|                                  | Χρεωστικό ποσό |                 |                 |                  |                                 |
| Τέλος επιτηδεύματος              |                | 1.400,00        | 1.400,00        | 1.400,00         | 0,00                            |
| Ποσό που επιστράφηκε             |                | 25.541,49       | 25.541,49       | 25.541,49        | 0,00                            |
| Πρόστιμο αρ.58 Κ.Φ.Δ.            |                |                 | 1.454,08        | 1.454,08         | 1.454,08                        |
| <b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b> |                |                 | <b>7.270,38</b> | <b>7.270,38</b>  | <b>7.270,38</b>                 |

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**  
**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**  
**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**  
**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου**  
**Διοικητικής**

**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.