



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 30/7/2021

Αριθμός απόφασης: 1885

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την αριθμ. Α.1049/2021 "Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75)", με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021 παρατείνεται έως και τις 29.10.2021.

5. Την από 16/2/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... τοποθεσία .....

Τ.Κ. ...., κατά της με αριθμό **.../.../18-12-2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της με αριθμό **.../.../18-12-2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της με αριθμό **.../.../18-12-2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της με αριθμό **.../.../18-12-2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2014 - 31/12/2014, της με αριθμό **.../.../18-12-2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2015 - 31/12/2015, της με αριθμό **.../.../18-12-2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 - 31/12/2016, της με αριθμό **.../.../18-12-2020** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014, της με αριθμό **.../.../18-12-2020** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015 και της με αριθμό **.../.../18-12-2020** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Την με αρ.πρωτ. ..../1-3-2021 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καβάλας .

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 16/2/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αριθμό **.../.../18-12-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 4.792,99 € , πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ 2.396,50 € και εισφορά αλληλεγγύης 193,25 €, ήτοι συνολικό ποσό **7.382,74 €**.

2. Με την με αριθμό **.../.../18-12-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 5.238,90 € , πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ 2.619,45 € και εισφορά αλληλεγγύης 302,33 €, ήτοι συνολικό ποσό **8.160,68 €**.

3. Με την με αριθμό **.../.../18-12-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 4.581,27 € , πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ 2.290,64 € και εισφορά αλληλεγγύης 314,90 €, ήτοι συνολικό ποσό **7.186,81 €**.

4. Με την με αριθμό **.../.../18-12-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2014 - 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καταλογίστηκε

σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 667,51 € , πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ 333,76 €, ήτοι συνολικό ποσό **1.001,27 €**.

5. Με την με αριθμό **.../.../18-12-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2015 - 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 2.163,76 € , πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ 1.081,88 €, ήτοι συνολικό ποσό **3.245,64 €**.

6. Με την με αριθμό **.../.../18-12-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 - 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 2.149,93 € , πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ 44,99 €, ήτοι συνολικό ποσό **2.194,92 €**.

7. Με την υπ' αριθ. **.../.../18-12-2020** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **7.950,00 €** διότι :

α) Εξέδωσε ανακριβή φορολογικά στοιχεία τον Ιούλιο, Αύγουστο και Σεπτέμβριο του έτους 2014 σε τριάντα μία (31) περιπτώσεις ιδιωτών - κατασκηνωτών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§1 και 7§1, 4 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' και παρ. 2 περ. γ' του Ν.4174/2013. Ποσό καταλογισμού : **7.750,00 €** (31 X 250,00).

β) Δεν υπέβαλε δήλωση έναρξης/μεταβολής εργασιών σε δύο (2) περιπτώσεις που αφορούν στην άσκηση δραστηριότητας, κατά παράβαση του άρθρου 36 παρ. 1 του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) και του άρθρου 10 του Ν.4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 α και 2 α' του Ν.4174/2013. Ποσό καταλογισμού **200,00 €** (2 X 100,00 €).

8. Με την υπ' αριθ. **.../.../18-12-2020** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **9.500,00 €** (38 X 250,00) διότι εξέδωσε ανακριβή φορολογικά στοιχεία τον Αύγουστο του έτους 2015 σε τριάντα οκτώ (38) περιπτώσεις ιδιωτών - κατασκηνωτών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' και παρ. 2 περ. γ' του Ν.4174/2013.

9. Με την υπ' αριθ. **.../.../18-12-2020** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **1.029,98 €** (αποκρυσταλλισμένη αξία ΦΠΑ 2.059,95 X 50%) διότι εξέδωσε ανακριβή φορολογικά στοιχεία σε σαράντα (40) περιπτώσεις ιδιωτών - κατασκηνωτών, αποκρυσταλλισμένης συνολικής αξίας 22.000,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013.

Στις 26/7/2016, υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Δράμας, διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των διατάξεων του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) στην Π.Ε. Καβάλας, σύμφωνα με την αριθ. .../26-7-2016 εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, μετέβησαν στο ....., στη θέση ..... στην παραλία ..... του Δημοτικού Διαμερίσματος .....του Δήμου ..... και διαπίστωσαν ότι η προσφεύγουσα ασκούσε τη δραστηριότητα της σε δύο όμορα (ενωμένα) αγροτεμάχια με αριθ. .... & ....., εκτάσεως 875 τ.μ. και 2.050 τ.μ., ιδιοκτησίας του συζύγου της, τα οποία της παραχωρήθηκαν δωρεάν. Συγκεκριμένα, τόσο από τον επιτόπιο έλεγχο, όσο και από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα γραφεία της φορολογικής αρχής, είτε μέσω της επεξεργασίας των λογιστικών αρχείων της προσφεύγουσας, είτε μέσω των πληροφοριακών συστημάτων eIenxis και taxis, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα ασκούσε επί της ουσίας τη δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΧΩΡΟΥ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΗΣ (ΚΑΜΠΙΝΓΚ)», την οποία δεν είχε δηλώσει στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, ενώ έχει δηλώσει ως μοναδική δραστηριότητα τις «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΠΑΙΘΡΙΟΥ ΧΩΡΟΥ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ» και ότι η ίδια φέρεται να έχει έσοδα και από αγροτική δραστηριότητα, καθώς πουλά αγροτικά προϊόντα σε επιτηδευματία και πραγματοποιεί δαπάνες που αφορούν στην αγορά αγροτικών προϊόντων, χωρίς ωστόσο να δηλώσει την αγροτική δραστηριότητα στο τμήμα μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Καβάλας. Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Δράμας απέστειλε το με αρ .πρωτ. ..../5-10-2016 πληροφοριακό δελτίο στη Δ.Ο.Υ. Καβάλας με τις διαπιστώσεις του διενεργηθέντος ελέγχου.

Στην συνέχεια, εκδόθηκε η με αριθμό ..../25-5-2017 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας για τη διενέργεια ελέγχου στην επιχείρηση της προσφεύγουσας για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016. Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη το Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Δράμας, τις πληροφορίες που συνέλεξε κατά τη διενέργεια των επιτόπιων ελέγχων στις 22/8/2018 και στις 9/11/2018, καθώς και το με αρ.πρωτ. ..../20-8-2020 έγγραφο της Περιφερειακής Υπηρεσίας Τουρισμού Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης, σύμφωνα με το οποίο από τον επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε στις 12/8/2020 διαπιστώθηκε η λειτουργία κάμπινγκ στην έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης, έκρινε ότι κατά την ελεγχόμενη περίοδο τα έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας αφορούν στην εκμετάλλευση χώρου τουριστικής κατασκήνωσης (κάμπινγκ), ότι απέκρυψε εκούσια μέρος των πραγματικών εσόδων που έλαβε από τους κατασκηνωτές-πελάτες της, τα οποία δεν τα καταχώρησε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων και δεν τα δήλωσε ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ. Επίσης, εξέδωσε ανακριβώς κατά την ελεγχόμενη περίοδο τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία λιανικής πώλησης (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) προς τους κατασκηνωτές-πελάτες για τις υπηρεσίες χώρου κατασκήνωσης που τους παρείχε. Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Καβάλας επέδωσε στην προσφεύγουσα το με αριθμ. ..../13-11-2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, επί του οποίου ανταποκρινόμενη η προσφεύγουσα κατέθεσε το

με αρ. πρωτ. ..../4-12-2020 υπόμνημά της, το οποίο αφού λήφθηκε υπόψη, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Καβάλας προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, για τους κάτωθι λόγους :

1. Άρνηση τέλεσης της αποδιδόμενης παράβασης μη έκδοσης Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών. Η φορολογική αρχή, η οποία φέρει το σχετικό βάρος απόδειξης, ουδόλως απέδειξε ότι η δήθεν αποκρυβείσα ύλη συνιστά φορολογητέα ύλη, που προέκυψε αποκλειστικά από την άσκηση επιτηδεύματος, χωρίς να έχουν εκδοθεί τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία.
2. Ο προσδιορισμός του Φ.Π.Α. είναι εσφαλμένος.
3. Εφαρμογή ευνοϊκότερης ρύθμισης, καθώς οι διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' και παρ. 2 περ. γ' του Ν.4174/2013 έχουν καταργηθεί με το Ν.4337/2015.
4. Ο καταλογισμός της αντίκειται στην αρχή της οικονομικής ελευθερίας του άρθρου 5 του Συντάγματος, στην αρχή της αναλογικότητας του άρθρου 25 παρ. 1 του Συντάγματος, καθώς και στις επιταγές του Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

**Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό περί άρνησης τέλεσης και της μη απόδειξης της αποδιδόμενης παράβασης.**

**Επειδή,** στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «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

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης».

**Επειδή**, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ.1 Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ότι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ 1 του άρθρου 1 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), ως ίσχυε τη φορολογική περίοδο 1/1/2014 - 31/12/2014, ορίζεται ότι: «1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του νόμου [2238/1994](#), κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθερο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση».

Στις παρ 1 και 3 του άρθρου 2 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι: «1. Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων

των φορολογικών αντικειμένων. ... 3. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία».

**Επειδή** περαιτέρω, σύμφωνα με παρ. 14 του άρθρου 6 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), ως ίσχυε, ορίζεται ότι: «14. Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων .... Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία....».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), ως ίσχυε, ορίζεται ότι: « 1. Ο υπόχρεος απεικόνιση συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού. 4. Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής: α)... β) Στην παροχή υπηρεσιών, στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και στη περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων, όπου η έκδοση πραγματοποιείται το αργότερο, κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς. γ)....».

**Επειδή** στο Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ο οποίος τέθηκε σε ισχύ από 1/1/2015, ορίζεται :

«Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

...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. ...

Άρθρο 12 Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

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....

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

#### Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

1. Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) ... β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας».

**Επειδή**, στο άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

**Επειδή**, στις παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ΚΔΔ ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν τους 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** ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί της παροχής από την προσφεύγουσα χώρου τουριστικής κατασκήνωσης (κάμπινγκ) και της ανακριβούς έκδοσης Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών δεν είναι αυθαίρετος, αφού τα πορίσματα των από 17/12/2020 εκθέσεων μερικού ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4093/2012, του Ν.4308/2014 και του Ν.4174/2013 περιέχουν πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρονται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στον καταλογισμό των παραβάσεων και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Συνοπτικά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου που διενεργήθηκε τόσο από τη Δ.Ο.Υ. Δράμας, δυνάμει της με αριθμό .../26-7-2016 εντολής μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, όσο και από την Δ.Ο.Υ. Καβάλας, δυνάμει της με αριθμό .../25-5-2017 εντολής μερικού ελέγχου, ήταν οι κάτωθι:

- Κατά τον επιτόπιο έλεγχο, τόσο των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Δράμας, στις 26/7/2016, όσο και των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Καβάλας στις 22/8/2018, διαπιστώθηκε ότι τα αγροτεμάχια με αριθ. .... & .....,

εκτάσεως 875 τ.μ. και 2.050 τ.μ., που αποτελούν την έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης, βρίσκονται κάτω από την Ε.Ο. .... και ακριβώς πάνω από τον αιγιαλό, στην παραλία ..... Εντός των αγροτεμαχίων, τα οποία ήταν διαμορφωμένα ως χώρος κατασκήνωσης, ήταν εγκατεστημένα κατασκηνωτικά μέσα (τροχόσπιτα με σκηνές) με διαμορφωμένο τον χώρο γύρω από αυτά με πέργκολες, δάπεδα ξύλινα ή στρωμένα με σχιστόλιθο, μπαλκόνια, ηλεκτρικά ψυγεία, νεροχύτες, κ.ο.κ. με παροχή νερού και ηλεκτρικού ρεύματος στο καθένα από αυτά, δίνοντας τον χαρακτήρα μιας μόνιμης εγκατάστασης των ανωτέρω κατασκηνωτικών μέσων. Επίσης, διαπιστώθηκε ότι ο χώρος κατασκήνωσης διέθετε νερό, τουαλέτες και ηλεκτρικό ρεύμα. Το γεγονός αυτό επιβεβαίωσαν και όσοι από τους παραβρισκόμενους κατασκηνωτές ρωτήθηκαν από τον έλεγχο.

- Οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Δράμας αφού εισήλθαν στο χώρο της κατασκήνωσης και γνωστοποίησαν την ιδιότητα τους στους παραβρισκόμενους κατασκηνωτές, τους ρώτησαν σχετικά με το ισχύον καθεστώς της χρήσης του χώρου για τα κατασκηνωτικά τους μέσα (τροχόσπιτα με σκηνές). Ο πρώτος εξ αυτών με τα στοιχεία κ..... του ....., μόνιμος κάτοικος Θεσσαλονίκης, δήλωσε ότι καταβάλλει στην προσφεύγουσα ετήσιο μίσθωμα για το χώρο εγκατάστασης του κατασκηνωτικού του μέσου (τροχόσπιτο), το οποίο ανέρχεται στο ποσό των επτακοσίων ευρώ 700,00€ / έτος, στο οποίο συμπεριλαμβάνεται η διάθεση νερού, ηλεκτρικού ρεύματος και η στάθμευση των κατασκηνωτικών μέσων στον χώρο. Τα ίδια ακριβώς όσον αφορά στις παροχές και το ετήσιο μίσθωμα των 700,00€, δήλωσαν στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Δράμας και οι κατασκηνωτές κ. .... και κ....., αμφότεροι κάτοικοι Ν. Δράμας. Επίσης άλλοι δύο (2) κατασκηνωτές δήλωσαν και αυτοί ότι πληρώνουν 700,00€ / έτος για τη θέση που καταλαμβάνει το κατασκηνωτικό τους μέσο (τροχόσπιτο), χωρίς όμως να δώσουν τα στοιχεία τους στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Δράμας. Επίσης άλλοι δύο (2) κατασκηνωτές αρνήθηκαν να δώσουν τα στοιχεία τους και δήλωσαν ότι δεν γνώριζαν ή ότι δεν ήταν σίγουροι για το ετήσιο μίσθωμα που κατέβαλαν στην προσφεύγουσα. Ωστόσο, όταν κλήθηκαν από τον έλεγχο να επιβεβαιώσουν τα όσα ανέφεραν σχετικά με την πληρωμή, αυτοί αρνήθηκαν φοβούμενοι μήπως συγκρουστούν με την προσφεύγουσα και το σύζυγό της.
- Κατά τον επιτόπιο έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, στις 22/8/2018, ο κ. ...., σύζυγός της προσφεύγουσας και ιδιοκτήτης των αγροτεμαχίων, δήλωσε ότι από το 2017 μισθώνει το χώρο στο «Σωματείο ....., έναντι ποσού μισθώματος 100,00€ ανά μήνα, ενώ τα προηγούμενα έτη οι κατασκηνωτές κατέβαλαν έως και το έτος 2016, προς τη σύζυγό του, ημερήσιο τίμημα για τη μίσθωση του χώρου που ήταν εγκατεστημένο το τροχόσπιτο τους, το ποσό των 2,00€ / ημέρα για την καλοκαιρινή περίοδο και το συνολικό τίμημα ανέρχονταν στο ποσό των 60,00€ έως 150,00€, ανάλογα πόσο χρονικό διάστημα καθόταν ο καθένας. Ο έλεγχος απευθυνόμενος στους κατασκηνωτές ζήτησε πληροφορίες σχετικά με το ισχύον καθεστώς χρήσης και της παροχής υπηρεσιών, οι οποίοι δήλωσαν ότι με το καταβαλλόμενο μίσθωμα τους, το οποίο γινόταν με μετρητά, παρέχονταν από την προσφεύγουσα, η στάθμευση του κατασκηνωτικού τους μέσου,

ρεύμα και νερό, καθώς και φύλαξη του χώρου και ότι τα κατασκηνωτικά τους μέσα ήταν εγκατεστημένα-σταθμευμένα στο χώρο καθ' όλη τη διάρκεια του έτους και μάλιστα ότι μπορούσαν να τα επισκεφτούν όποτε ήθελαν. Ωστόσο δεν έδωσαν εξηγήσεις σχετικά με το γεγονός ότι μέχρι και το έτος 2016, αφού τα κατασκηνωτικά τους μέσα ήταν σταθμευμένα όλο το έτος και η ημερήσια αποζημίωση ήταν 2,00 € / ανά ημέρα, γιατί δεν κατέβαλαν στην προσφεύγουσα το ποσό των 730,00 € ανά έτος (2,00€ X 365 ημέρες). Περαιτέρω, αρνήθηκαν να υποβάλλουν υπεύθυνες δηλώσεις για όσα ανέφεραν στον έλεγχο.

- Στις 9/11/2018 διενεργήθηκε εκ νέου αυτοψία στο χώρο, όπου διαπιστώθηκε το γεγονός ότι και εκτός της θερινής περιόδου, παρέμεναν υπό την μορφή μόνιμης εγκατάστασης εντός του χώρου, όλα τα κατασκηνωτικά μέσα (τροχόσπιτα), όπως είχε διαπιστωθεί κατά τη διενέργεια του ελέγχου στις 22/8/2018, η κατάσταση των οποίων απεικονίζεται στις φωτογραφίες που συνέλεξε ο έλεγχος.
- Σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. ....../20-8-2020 έγγραφο της Περιφερειακής Υπηρεσίας Τουρισμού Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης, το οποίο κοινοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαπιστώθηκε από έλεγχο που διενεργήθηκε στις 12/8/2020 από την ανωτέρω υπηρεσία, στον ιδιόκτητο χώρο του κ. ...., ότι λειτουργεί χώρος οργανωμένης τουριστικής κατασκήνωσης (κάμπινγκ) εντός του οποίου υπήρχαν κοινόχρηστες εγκαταστάσεις (χώροι υγιεινής, καντίνα, κ.λ.π.), οι οποίες εξυπηρετούσαν εγκατεστημένα τροχόσπιτα, στα οποία παρέχονταν υπηρεσίες (στάθμευσης, ύδρευσης, ηλεκτροδότησης, κλπ), χωρίς να υπάρχει η σχετική αδειοδότηση, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

**Επειδή** εν προκειμένω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος μη τεκμηριωμένα κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η ίδια διατηρούσε επιχείρηση με αντικείμενο δραστηριότητας τις υπηρεσίες παροχής χώρου τουριστικής κατασκήνωσης και ότι η αξία της κάθε Απόδειξης Λιανικής πώλησης είναι 700,00 €. Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι, στο χώρο που έγινε ο έλεγχος η ίδια λειτουργούσε την επιχείρησή της με αντικείμενο εργασιών «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΠΑΙΘΡΙΟΥ ΧΩΡΟΥ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ» και ότι λάμβανε από τους πελάτες της, που στάθμευαν τα τροχόσπιτά τους, 2 €/ημέρα. Περαιτέρω, ισχυρίζεται ότι από τις 15/6/2017, ο σύζυγός της μίσθωσε τα ανωτέρω αγροτεμάχια στο «Σωματείο .....» έναντι ποσού μισθώματος 100,00 € ανά μήνα και ως εκ τούτου ήταν φυσικό να βρεθούν τροχόσπιτα κατά τον επιτόπιο έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Καβάλας. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, επικαλείται τις υπεύθυνες δηλώσεις των μελών του Σωματείου, καθώς και την υπεύθυνη δήλωση του πελάτη της, ....., με την οποία διαφεύδει τους ισχυρισμούς της φορολογικής αρχής ότι δήλωσε προφορικά την καταβολή 700,00 € ετησίως για την παροχή χώρου τουριστικής κατασκήνωσης από την προσφεύγουσα. Τέλος ισχυρίζεται ότι από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει η πώληση αγροτικών προϊόντων.

**Επειδή** ωστόσο, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία ικανά να αποδείξουν τους ισχυρισμούς της και να αποδομήσουν το πόρισμα του ελέγχου. Εν προκειμένω, δεν αιτιολογεί το

γεγονός, ότι ενώ δραστηριοποιούνταν στο συγκεκριμένο χώρο, κατά παραχώρηση του συζύγου της και χωρίς η ίδια να υποβάλλει στη αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση διακοπής δραστηριότητας, ο σύζυγός της μίσθωσε τα ανωτέρω αγροτεμάχια στο «Σωματείο .....,», έναντι ποσού μισθώματος 100,00€ ανά μήνα, ενώ, κατά δήλωσή της, εισέπραττε πολύ περισσότερα χρήματα από την δραστηριότητά της, με τους ίδιους πελάτες, ήτοι 60,00 € έως 150,00 € ανά πελάτη τους καλοκαιρινούς μήνες. Επίσης, δεν αιτιολογεί το γεγονός ότι εφόσον τα κατασκηνωτικά μέσα των πελατών της ήταν εγκατεστημένα-σταθμευμένα στο χώρο καθ' όλη τη διάρκεια του έτους δεν εισέπραττε το αναλογούν τίμημα των 2,00 € ανά ημέρα, ήτοι συνολικό ποσό  $365 \times 2,00 = 730,00 \text{ €}$ . Περαιτέρω, δεν κάνει καμία αναφορά σχετικά με τον έλεγχο που διενεργήθηκε στις 12/8/2020 από την Περιφερειακή Υπηρεσία Τουρισμού Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης, το πόρισμα του οποίου ταυτίζεται με αυτό των φορολογικών υπηρεσιών, ήτοι η λειτουργία χώρου οργανωμένης τουριστικής κατασκήνωσης (κάμπινγκ). Τέλος, οι προσκομιζόμενες υπεύθυνες δηλώσεις δεν δύναται να εκτιμηθούν, καθώς όπως προέκυψε από τους ελέγχους της Δ.Ο.Υ. Δράμας και της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, οι οποίοι διενεργήθηκαν σε διαφορετικούς χρόνους και από ελεγκτές διαφορετικών υπηρεσιών, οι πελάτες της προσφεύγουσας αρνούνταν να δηλώσουν γραπτώς τις πληροφορίες που έδιναν προφορικώς στους ελεγκτές, λόγω της σχέσης τους με την ίδια και το σύζυγό της. Ως εκ τούτου, οι ανωτέρω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας τυγχάνουν απορριπτέοι ως αναπόδεικτοι.

Όσον αφορά στον ισχυρισμό περί μη άσκησης αγροτικής δραστηριότητας από την προσφεύγουσα αυτός δεν γίνεται αποδεκτός χωρίς την προσκόμιση στοιχείων. Αντίθετα, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης προέκυψε η πραγματοποίηση πωλήσεων αγροτικών προϊόντων, καθώς και η πραγματοποίηση δαπανών – εξόδων που αφορούν σε γεωργικά προϊόντα. Επιπλέον, σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις της προσφεύγουσας, έχουν δηλωθεί έσοδα και έξοδα από την άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας.

**Επειδή** κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος ορθώς προσδιόρισε το ποσό του συνολικού ετήσιου εσόδου ανά κατασκηνωτή, που έλαβε η προσφεύγουσα για την φορολογική περίοδο 1/1/2014 έως 31/12/2016, κατ' ελάχιστον στο ποσό των επτακοσίων ευρώ (700,00€) ανά έτος, με βάση τις αναφερόμενες τιμές του ημερήσιου κόστους σε συνδυασμό με τις δηλώσεις των κατασκηνωτών στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Δράμας. Υπολόγισε δε τα ετήσια έσοδα με βάση την κατάσταση με τα στοιχεία των κατασκηνωτών από το πρόσθετο βιβλίο στάθμευσης αυτοκινήτων με ΑΠΘ ...../2006, σε συνδυασμό με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία λιανικής πώλησης (Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών) από δύο (2) αθεώρητα χειρόγραφα μπλοκ με αρίθμηση από ...-... για τα έτη 2014 και 2015 και με αρίθμηση από ...-.. για το έτος 2016, όπως αυτά βρέθηκαν καταχωρημένα στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων.

**Ως προς τον ισχυρισμό περί μη ορθού προσδιορισμού Φ.Π.Α.**

**Επειδή**, στο Ν.2859/00 ορίζεται :

*«Άρθρο 16 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην Παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών*

*1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών. ...*

*2. Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός:*

*α) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, με εξαίρεση τις παροχές υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14,*

*β) προκειμένου για Παροχή υπηρεσιών, κατά το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, όταν αυτό εκδίδεται σε χρόνο προγενέστερο της παροχής των υπηρεσιών,...*

*Άρθρο 48 Αρμόδια φορολογική αρχή - Φορολογικός έλεγχος :...*

*3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:*

*α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος....»*

**Επειδή**, σύμφωνα με τη νομολογία, έχει κριθεί ότι για την πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ απαιτείται ιδιαίτερος έλεγχος και σύνταξη ιδιαίτερης και αυτοτελούς έκθεσης ελέγχου, η παράλειψη της οποίας συνιστά παράβαση ουσιώδους τύπου για την πράξη προσδιορισμού. Προκειμένου να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που υπόκεινται σε φόρο προστιθέμενης αξίας, διενεργείται αυτοτελής έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης και συντάσσεται ιδιαίτερη αυτοτελής έκθεση, λαμβάνοντας υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές δαπάνες, τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν, χωρίς πάντως να αποκλείεται να συμπέσουν οι διαπιστώσεις του ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α..(ΣτΕ426/2013, 1514/2013).

**Επειδή**, οι φορολογητέες εκροές της προσφεύγουσας επιχείρησης για την υπό κρίση φορολογική περίοδο προσδιορίστηκαν εκ νέου, καθώς οι υποβληθείσες δηλώσεις κρίθηκαν ανακριβείς, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα διαθέσιμα από τον έλεγχο στοιχεία, όπως αναφέρονται στο κεφάλαιο ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ της από 17/12/2020 Έκθεσης

Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Φ.Π.Α καθώς και τα ακαθάριστα έσοδα, όπως προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος. Συγκεκριμένα, οι φορολογητέες εκροές ανέρχονται για κάθε έτος ως ακολούθως :

- Για το έτος 2014, στο ποσό των 21.700,00 € (31 άτομα X 700,00€ / έτος), εκ των οποίων η καθαρή αξία ανέρχεται στο ποσό των 20.375,59 €, πλέον Φ.Π.Α. 6,5% ύψους 1.324,41€
- Για το έτος 2015, στο ποσό των 26.600,00€ (38 άτομα X 700,00€/έτος), εκ των οποίων η καθαρή αξία ανέρχεται στο ποσό των 23.539,82 € πλέον Φ.Π.Α. 13% ύψους 3.060,18 €
- Για το έτος 2016, στο ποσό των 28.000,00€ (40 άτομα X 700,00€/έτος), εκ των οποίων η καθαρή αξία ανέρχεται στο ποσό των 24.778,76€ πλέον Φ.Π.Α. 13% ύψους 3.221,24€.

Επομένως ορθώς προσδιορίστηκε ο ΦΠΑ των υπό κρίση φορολογικών περιόδων και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι για την επιβολή του ΦΠΑ λαμβάνεται υπόψη το πράγματι εισπραττόμενο ποσό και όχι η αξία που εκτιμάται σύμφωνα με τα αντικειμενικά κριτήρια τυγχάνει απορριπτέος ελλείψει νομικής βάσεως.

### **Ως προς τον ισχυρισμό περί εφαρμογής της ευνοϊκότερης ρύθμισης**

**Επειδή** στο άρθρο 54 του Ν.4174/2013, όπως αυτό ίσχυε κατά τη φορολογική περίοδο 1/1/2014 -16/10/2015, ήτοι πριν την έναρξη ισχύος του Ν.4337/2015, ορίζεται : «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: ...θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία. [...]

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ... γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα».

**Επειδή**, στην ΠΟΛ. 1252/2015 έχει διευκρινιστεί ότι τα πρόστιμα της περίπτωσης θ' επιβάλλονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως και 16.10.2015, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσής τους. Για αντίστοιχες παραβάσεις προγενέστερες της έναρξης ισχύος του ΚΦΔ εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

**Επειδή** στο άρθρο 55 του ίδιου νόμου, ως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο, ορίζεται :

«2. α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση παραστατικού στοιχείου και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση

ίσο με ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε με ελάχιστο ύψος προστίμου στην περίπτωση αυτή το ποσό των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ».

**Επειδή**, ακολούθως, με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 ορίζεται ότι : «Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: ... στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.»

**Επειδή**, στο φορολογικό δίκαιο δεν νοείται διασταλτική ερμηνεία ή ανάλογη εφαρμογή, λόγω της διεπούσης στο δίκαιο αρχή της τυπικότητας και της στενής ερμηνείας των εν λόγω διατάξεων. Επιπρόσθετα, η διοίκηση, κατά την έκδοση των διοικητικών πράξεων, **δεσμεύεται από το εκάστοτε ισχύον δίκαιο**. Συνεπώς οι διοικητικές ενέργειες, σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας, πρέπει να είναι σύμφωνες προς τον κανόνα δικαίου που διέπει τη δράση της διοίκησης, όταν αυτός περιγράφει λεπτομερώς τις νόμιμες προϋποθέσεις έκδοσης της πράξης, όταν, δηλαδή, πρόκειται για δέσμια αρμοδιότητα.

**Επειδή** εν προκειμένω, για την έκδοση των με αρ. **.../.../18-12-2020** και **.../.../18-12-2020** πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' και παρ. 2 περ. δ' του Ν.4174/2013, οι οποίες αφορούν σε παραβάσεις που διαπράχθηκαν μετά την έναρξη ισχύος του Ν.4174/2013, ήτοι μετά την 1/1/2014 και έως την 16<sup>η</sup>/10/2015 (ημερομηνία έναρξης του Ν.4337/2015 η 17<sup>η</sup>/10/2015).

**Επειδή**, οι διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015, ισχύουν για παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013, ήτοι για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως την 16<sup>η</sup>/10/2015, όπου σύμφωνα με το ισχύον ποινολόγιο για τη φορολογική περίοδο 1/1/2014 - 16/10/2015 και τις παραβάσεις που σχετίζονται με τη μη έκδοση ή την ανακριβή έκδοση, στο μέτρο που η αποκρυβείσα αξία ανά συναλλαγή υπερβαίνει τις 5.000,00 € (άρθρο 55§2α Ν.4174/2013), θα έπρεπε για την επιβολή προστίμου να τύχουν εφαρμογής (για την εν λόγω περίοδο) οι διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015, γεγονός που δεν συντρέχει στην υπό κρίση περίπτωση.

**Επειδή** σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του προστίμου είναι ο χρόνος κατά τον οποίο συνέτρεξαν τα πραγματικά περιστατικά που θεμελιώνουν το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του και όχι ο χρόνος εκδόσεως της καταλογιστικής πράξεως. Ο χρόνος δε αυτός αποβαίνει κρίσιμος όχι μόνον για την εφαρμογή των διατάξεων που προβλέπουν την αντικειμενική υπόσταση της παραβάσεως, αλλά και των διατάξεων που καθορίζουν το ύψος του προστίμου (βλ. ΣΤΕ 2579/1998, 1748/2001, 4597/2005, 103-104/2006, 2514/2009 και ΣΤΕ 3935/2012). Κατά συνέπεια, δεδομένου ότι κατά τη φορολογική περίοδο 1/1/2014 – 16/10/2015 βρίσκονταν σε ισχύ οι διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' και παρ. 2 περ. δ' του Ν.4174/2013 που ρύθμιζε τις προβλεπόμενες για τη συγκεκριμένη παράβαση κυρώσεις, ορθώς και σύννομα εφαρμόστηκαν οι εν λόγω διατάξεις για τον προσδιορισμό των προστίμων και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει απορριπτέος.

**Ως προς τον ισχυρισμό ότι ο καταλογισμός της προσφεύγουσας αντίκειται στην αρχή της οικονομικής ελευθερίας του άρθρου 5 του Συντάγματος, στην αρχή της αναλογικότητας του άρθρου 25 παρ. 1 του Συντάγματος καθώς και στις επιταγές του Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης.**

**Επειδή,** σύμφωνα με το κατά πάγια νομολογία περιεχόμενο της αρχής της αναλογικότητας, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνο οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟΛΣΤΕ 990/2004, ΣΤΕ 1249/2010). Ο σκοπός που επιδιώκεται εν προκειμένω, είναι ο κολασμός του παραβάτη και η αποτροπή παρομοίων παραβάσεων. Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, ενόψει των ανωτέρω, δε διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παράβασης, θέμα παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι, το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξης της ως άνω αρχής δε διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί.

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος «Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου» και «συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους» ενώ με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 25 του Συντάγματος ορίζεται ότι: «Το Κράτος δικαιούται να αξιώνει από όλους τους πολίτες την εκπλήρωση του χρέους της κοινωνικής και εθνικής αλληλεγγύης». Σε αντίθεση με τα ανωτέρω, η υπεξαίρεση και ιδιοποίηση εσόδων του Δημοσίου εξαιτίας της διάπραξης φοροδιαφυγής, σαφέστατα «δε συμβάλλει στη

συμμετοχή – συνεισφορά – χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη», αλλά αντίθετα «προσβάλλει τα δικαιώματα των άλλων και παραβιάζει τα χρηστά ήθη» ( παρ. 1 άρθρου 5 του Συντάγματος ). Τέλος, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 106 του Συντάγματος, ορίζεται ότι: “ Η ιδιωτική οικονομική πρωτοβουλία δεν επιτρέπεται ν’ αναπτύσσεται σε βάρος της ελευθερίας και της ανθρώπινης αξιοπρέπειας ή προς βλάβη της Εθνικής Οικονομίας.”.

**Επειδή**, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης, όπως εν προκειμένω συνέβη.

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η μεθοδολογία του ελέγχου για την εύρεση του συνολικού ετήσιου εσόδου ανά κατασκηνωτή, προσκρούει στην συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της οικονομικής ελευθερίας, διότι αντιμετωπίζει τους πελάτες της με τον ίδιο τρόπο, χωρίς να λαμβάνει υπόψη προσωπικές σχέσεις και πιθανές εκπτώσεις που μπορεί να τους παρέχονται.

**Επειδή**, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

**Επειδή** εν προκειμένω, η προσφεύγουσα αόριστα επικαλείται προσωπικές σχέσεις με ορισμένους πελάτες της ή την παροχή εκπτώσεων λόγω πολυετούς συνεργασίας με αυτούς, χωρίς ωστόσο να ορίζει σε ποιους πελάτες αναφέρεται και χωρίς να προσκομίζει σχετικά αποδεικτικά στοιχεία. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος ως αόριστος και παρελκυστικά προβαλλόμενος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 16/2/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :**

1) Η με αριθμό **.../.../18-12-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
<b>7.382,74 €</b>	<b>7.382,74 €</b>

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

2) Η με αριθμό **.../.../18-12-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
<b>8.160,68 €</b>	<b>8.160,68 €</b>

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

3) Η με αριθμό **.../.../18-12-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
<b>7.186,81 €</b>	<b>7.186,81 €</b>

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

4) Η με αριθμό **.../.../18-12-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2014 - 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
<b>1.001,27 €</b>	<b>1.001,27 €</b>

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

5) Η με αριθμό **.../.../18-12-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2015 - 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
<b>3.245,64 €</b>	<b>3.245,64 €</b>

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

6) Η με αριθμό **.../.../18-12-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 - 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
<b>2.194,92 €</b>	<b>2.194,92 €</b>

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

7) Η με αριθμό **.../.../18-12-2020** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
<b>7.950,00 €</b>	<b>7.950,00 €</b>

8) Η με αριθμό **.../.../18-12-2020** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
<b>9.500,00 €</b>	<b>9.500,00 €</b>

9) Η με αριθμό **.../.../18-12-2020** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΒΑΣ.ΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
<b>1.029,98 €</b>	<b>1.029,98 €</b>

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.