



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/04/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 1517

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **05/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ, με έδρα στην, οδός, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ,
-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ,
-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 26/03/2015 - 31/12/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ,
-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ,
-/2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 7, παρ. 3 Ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ,
-/2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54, παρ. 2 (α') Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ,

-/2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54, παρ. 1 (η') Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ,

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 39.962,00 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ύψους 19.981,00 €, ήτοι συνολικό ποσό **59.943,00 €**.

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 24.173,30 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ύψους 12.086,65 €, ήτοι συνολικό ποσό **36.259,95 €**.

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ, φορολογικής περιόδου 26/03/2015 - 31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εκροών ποσού 28.386,80 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ύψους 14.193,40 €, ήτοι συνολικό ποσό **42.580,20 €**.

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εκροών ποσού 20.005,49 €. (Δε συνυπολογίστηκε πρόστιμο άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας, δεδομένου ότι εκδόθηκε ταυτόχρονα η υπ' αριθμόν/2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, με την οποία επιβλήθηκε το αναλογούν πρόστιμο 50% ύψους 10.002,75 € λόγω μη έκδοσης στοιχείων -η εν λόγω πράξη δεν προσβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή).

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 7, παρ. 3 Ν.4337/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **34.450,00 €** (= 137.800,00 € * 25%), λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ αξίας 137.800,00 €.

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54, παρ. 2 (α') Ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω μη υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου.

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54, παρ. 2 (ε') Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **2.500,00 €**, λόγω μη διαφύλαξης και μη προσκόμισης, κατόπιν σχετικής πρόσκλησης του ελέγχου, των τηρηθέντων λογιστικών αρχείων.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 07/12/2021 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) & Ε.Λ.Π. (Ν. 4308/2014) της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ, οι οποίες εκδόθηκαν δυνάμει της υπ' αριθμ./2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ.

Σύμφωνα με τις ως άνω Εκθέσεις Ελέγχου, ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμόν/2021 Αίτημα για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων. Λόγω της μη σχετικής ανταπόκρισης της προσφεύγουσας, ο έλεγχος προέβη σε φορολογικό έλεγχο από το γραφείο με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο και συγκεκριμένα:

- όσον αφορά στο φορολογικό έτος 2015, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα, στην υποβληθείσα ΔΦΕ, είχε δηλώσει το ποσό των **137.800,00 €** ως εισόδημα από παροχή υπηρεσιών, το οποίο ωστόσο το είχε χειριστεί ως αφορολόγητο βάσει των διατάξεων του Ν. 27/1975. Σε συνδυασμό με το γεγονός ότι ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας προσκόμισε στον έλεγχο υπεύθυνη δήλωση με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του ότι «η εταιρεία δεν είχε ποτέ στην κυριότητά της επαγγελματικό σκάφος», ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η προσφεύγουσα εκμεταλλευόταν επαγγελματικά σκάφος τρίτου, δραστηριότητα που δεν εμπίπτει στην ανωτέρω απαλλακτική διάταξη. Συνεπώς, το ανωτέρω ποσό καταλογίστηκε ως φορολογητέο εισόδημα της χρήσης. (Σημειώνεται ότι από τη διασταύρωση των συγκεντρωτικών καταστάσεων τρίτων (ΜΥΦ) προέκυψε ότι η προσφεύγουσα είχε δηλωθεί ως προμηθευτής για συνολικό ποσό 50.880,00 €, ποσό ωστόσο, το οποίο είναι χαμηλότερο από το δηλωθέν από την ίδια στη ΔΦΕ).
- όσον αφορά στο φορολογικό έτος 2016, η προσφεύγουσα δε συμπεριέλαβε εισόδημα στην υποβληθείσα ΔΦΕ. Ο έλεγχος, από τη διασταύρωση των συγκεντρωτικών καταστάσεων τρίτων (ΜΥΦ), διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα είχε δηλωθεί ως προμηθευτής για συνολικό ποσό **83.356,22 €**, το οποίο και καταλόγισε ως φορολογητέο εισόδημα της χρήσης.
- επί των ανωτέρω ποσών, ο έλεγχος υπολόγισε και καταλόγισε τον αναλογούντα Φ.Π.Α. εκροών για καθένα κρινόμενο φορολογικό έτος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Επειδή παραβιάστηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας φορολογικού ελέγχου.

2ος λόγος: Επειδή η φορολογική αρχή παραβίασε τις διατάξεις του άρθρου 26, παρ. 2 (β') του Ν. 4174/2013, επεκτείνοντας τον φορολογικό έλεγχο πέραν της οριζόμενης στις διατάξεις αυτές τριετίας.

3ος λόγος: Επειδή, αν και η φορολογική αρχή είχε υποχρέωση να αποδείξει τη φορολογητέα ύλη επί της οποίας επέβαλε φόρο εισοδήματος και Φ.Π.Α. και τις αποδιδόμενες σε βάρος της εταιρείας παραβάσεις που αποτέλεσαν την αφορμή επιβολής προστίμων, εντούτοις ουδόλως ανταπεξήλθε στην υποχρέωσή της αυτή.

4ος λόγος: Επειδή ακόμη και στην απίθανη περίπτωση κατά την οποία η φορολογική αρχή είχε πράγματι αποδείξει τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων και κατ' επέκταση την απόκρυψη ακαθαρίστων εσόδων της εταιρείας, εντούτοις δεν ερεύνησε περαιτέρω περί υπαγωγής της φορολογητέας αυτής ύλης τόσο στην φορολογία εισοδήματος (Ν. 4172/2013) όσο και στη φορολογία προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ).

5ος λόγος: Επειδή η φορολογική αρχή ουδόλως απέδειξε την αντικειμενική υπόσταση των αποδιδόμενων σε βάρος της εταιρείας παραλείψεων και λοιπών παρατυπιών περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων στις χρήσεις 2015 και 2016.

6ος λόγος: Επειδή, πλην της έκθεσης ελέγχου, η οποία συνοδεύει τις υπ' αριθμόν/2021 και/2021 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οι λοιπές

πράξεις της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ δε συνοδεύονται από αντίστοιχες κατά φορολογικό αντικείμενο ιδιαίτερες εκθέσεις ελέγχου.

7ος λόγος: Επειδή οι υπ' αριθμόν/2021 και/2021 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος δε φέρουν επί του σώματος αυτών τις ειδικές διατάξεις που προβλέπουν τον συντελεστή φόρου που επιβάλλεται επί του καθαρού εισοδήματος των Ν.Ε..

8ος λόγος: Επειδή οι υπ' αριθμόν/2021 και/2021 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. δε φέρουν επί του σώματος αυτών τις ειδικές διατάξεις που προβλέπουν τον συντελεστή φόρου (ΦΠΑ) που επιβάλλεται επί των φορολογητέων εκροών των εταιρειών Ν.Ε..

9ος λόγος: Επειδή ακόμη και εάν είχε αποδειχθεί ότι η εταιρεία πραγματοποίησε τα καθαρά αυτά εισοδήματα που υπήχθησαν στη φορολογία εισοδήματος και αυτά υπάγονται σε Φ.Π.Α., κατά την έκδοση των σχετικών πράξεων, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ παραβίασε τις διατάξεις του άρθρου 62, παρ. 7 του Ν. 4174/2013 με την επιβολή του προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013.

10ος λόγος: Όσον αφορά την υπ' αριθμόν/2021 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2016 ύψους 250,00 €, το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται χωρίς να προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου.

11ος λόγος: Όσον αφορά την υπ' αριθμόν/2021 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Ν.4174/2013 ύψους 2.500,00 € με την αιτιολογία ότι η εταιρεία στη διαχειριστική περίοδο 01/01/2018 - 4/7/2018 δε διαφύλαξε και δεν προσκόμισε στη φορολογική αρχή τα λογιστικά αρχεία για τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου, η εν λόγω αιτιολογία τυγχάνει αντιφατική.

12ος λόγος: Όσον αφορά την υπ' αριθμόν/2021 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Ν. 4174/2013 ύψους 34.450,00 € ήτοι $137.800,00 \text{ €} \cdot 25\% = 34.450,00 \text{ €}$ με την αιτιολογία ότι η εταιρεία στο φορολογικό έτος 26/3/2015 - 31/12/2015 δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (απόκρυψη συναλλαγών) για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, με την αξία εκάστου να υπερβαίνει το ποσό των 5.000,00 €, ουδόλως αποδεικνύεται η αντικειμενική υπόσταση των αποδιδόμενων σε αυτήν παραβάσεων.

Επισημαίνεται ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας:

- την υπ' αριθμόν ΔΕΔ 2022 ΕΜΠ/22-03-2022 Αίτηση για χορήγηση αντιγράφου της Έκθεσης Απόψεων του ελέγχου επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας. Αντίγραφο του εν λόγω εντύπου χορηγήθηκε αυθημερόν στην προς τούτο εξουσιοδοτηθείσα κ.
- το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/29-04-2022 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, στο οποίο, βασιζόμενη στις απόψεις του ελέγχου επί της υπο κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαναλαμβάνει τους ως άνω ισχυρισμούς που περιλαμβάνονται σε αυτήν, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει κάποιο νέο στοιχείο.

Ως προς τον 1ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι παραβιάστηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας του φορολογικού ελέγχου, δεδομένου ότι η φορολογική αρχή ουδέποτε απέδειξε τη νόμιμη κλήση της εταιρείας, ενώ παράλληλα εξέδωσε τις καταλογιστικές πράξεις χωρίς να πραγματοποιήσει φορολογικό έλεγχο στα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) της εταιρείας.

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, «ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα την υπ' αριθμόν/2021 πρόσκληση επίδειξης βιβλίων και αίτημα παροχής στοιχείων» και «η ελεγχόμενη εταιρεία δεν προσήλθε και δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία που της ζητήθηκαν...».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 25, παρ. 6 του Ν. 4174/2013, «ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου της Φορολογικής Διοίκησης....».

Επειδή με το άρθρο 171 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας), ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. Την ίδια ισχύ έχουν και τα ηλεκτρονικά δημόσια έγγραφα των παρ. 3 και 6 του άρθρου 13 του νόμου για την Ψηφιακή Διακυβέρνηση.

....

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 στον φάκελο της υπόθεσης περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

- αντίγραφο της υπ' αριθμόν/2021 Πρόσκλησης για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων από το οποίο προκύπτει η θυροκόλληση αυτής στη δηλωθείσα διεύθυνση της προσφεύγουσας (..... T.K.)
- αντίγραφο ηλεκτρονικής κοινοποίησης της ως άνω πρόσκλησης, από όπου προκύπτει ότι εστάλη και μέσω e-mail στις 24-09-2021 στη δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση της προσφεύγουσας (.....), διεύθυνση που αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα Κ. που εξουσιοδοτήθηκε στη συνέχεια όπως παραλάβει από την Υπηρεσία μας αντίγραφο των απόψεων του ελέγχου.

Επειδή συνεπώς, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση του ελέγχου για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, είναι αποκλειστικά δική της ευθύνη το γεγονός ότι ο έλεγχος διενεργήθηκε χωρίς την επισκόπηση αυτών, αλλά με κάθε άλλο μέσο που είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι παρανόμως η φορολογική αρχή διενήργησε έλεγχο επεκτείνοντας την τριετή περίοδο που προβλέπεται στις διατάξεις του άρθρου 26, παρ. 2 (β') του Ν. 4174/2013.

Επειδή η εν λόγω διάταξη που επικαλείται η προσφεύγουσα αφορά στην προτεραιοποίηση υποθέσεων για έλεγχο και όχι στην περίοδο της παραγραφής του δικαιώματος της φορολογικής αρχής για έλεγχο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36, παρ. 1 του Ν. 4174/2013:

«Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης».

Επειδή εν προκειμένω ο διενεργηθείς έλεγχος ολοκληρώθηκε και οι σχετικές εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα στις 14/12/2021, ήτοι εντός της πενταετούς νόμιμης περιόδου παραγραφής.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τους 3ο, 4ο, 5ο, 7ο, 8ο, 11ο και 12ο ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις αλλά και οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου στερούνται νόμιμης αιτιολογίας, δεδομένου ότι αφενός δεν προκύπτουν οι διατάξεις για την υπαγωγή των αποδιδόμενων στην προσφεύγουσα εσόδων σε φόρο εισοδήματος και σε Φ.Π.Α. και αφετέρου δε στοιχειοθετούνται οι συνθήκες που να αιτιολογούν την επιβολή προστίμων του Κ.Φ.Δ..

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 58 του Ν. 959/1979 περί Ναυτικών Εταιρειών:

«1. Αι διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 27/1975 "περί φορολογίας πλοίων, επιβολής εισφοράς προς ανάπτυξιν της εμπορικής Ναυτιλίας, εγκαταστάσεως αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων και ρυθμίσεως συναφών θεμάτων", εφαρμόζονται και επί της Ναυτικής Εταιρείας **εφ' όσον είναι πλοιοκτήτρια**, ως και των μετόχων αυτής. Αι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 11 του Α.Ν. 148/1967 "περί μέτρων προς ενίσχυσιν της κεφαλαιαγοράς" εφαρμόζονται και επί της Ναυτικής Εταιρείας του παρόντος νόμου.

2. Απαλλάσσονται παντός φόρου τέλους και οιασδήποτε ετέρας επιβαρύνσεως υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων:

α) Η διανομή κερδών και το καθαρόν προϊόν της εκκαθαρίσεως αυτής, β) η ανάληψις κεφαλαίου και αι σχετικά εξοφλητικά αποδείξεις, γ) αι εγγραφαί εις τα υπό της εταιρείας τηρούμενα βιβλία, τα δικαιολογητικά και άλλα έγγραφα τα αφορώντα εις πράξεις ενεργηθείσας υπό της εταιρείας εν τη αλλοδαπή και εισερχόμενα εν Ελλάδι, δ) αι καταθέσεις και τα προς την εταιρείαν δάνεια των μετόχων, ε) η κεφαλαιοποίησις των κερδών και στ) η μη ανάληψις υπό των μετόχων των εις πίστωσιν των κερδών.

3. Αι διατάξεις της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου **δεν εφαρμόζονται επί Ναυτικών Εταιρειών, αι οποίαι διαχειρίζονται ή εκμεταλλεύονται πλοία ανήκοντα εις τρίτους**, καθ' όσον αφορά τας εκ του **φόρου εισοδήματος** φορολογικάς υποχρεώσεις αυτών. Αι απαλλαγαί από τέλη χαρτοσήμου αι προβλεπόμεναι υπό των περιπτώσεων γ, δ και στ της προηγουμένης παραγράφου δεν έχουν εφαρμογήν επί των Ναυτικών Εταιρειών του προηγουμένου εδαφίου.

4. Εξαιρέσει των Ναυτικών Εταιρειών αι οποίαι διαχειρίζονται ή εκμεταλλεύονται πλοία ανήκοντα εις τρίτους, αι οποίαι **έχουν απάσας τας υπό του Κώδικος Φορολογικών Στοιχείων απορρεούσας υποχρεώσεις**, αι λοιπαί Ναυτικά Εταιρεία, του παρόντος νόμου, πλοιοκτήτριαι πλοίων, υποχρεούνται μόνον να τηρούν εις την ελληνικήν βιβλίον εσόδων - εξόδων, να εκδίδουν, να λαμβάνουν και να διαφυλάσσουν τα υπό του Κώδικος τούτου παραστατικά των συναλλαγών των ως και να υποβάλλουν εις τον Οικονομικόν Εφορον τας υπό του Κώδικος τούτου προβλεπομένας δηλώσεις και φορολογικά στοιχεία.

...».

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη την έγγραφη διαβεβαίωση του νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας ότι αυτή ουδέποτε είχε στην κυριότητά της πλοίο, έπεται ότι:

- το εισόδημά της υπάγεται κανονικά σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων κατά τις οικείες διατάξεις του Ν. 4172/2013 και
- υποχρεούτο σε τήρηση και διαφύλαξη βιβλίων και έκδοση/λήψη στοιχείων κατά τις οικείες διατάξεις του Ν. 4308/2014 (που ισχύει πλέον σε αντικατάσταση του παλαιότερου Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων).

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται περαιτέρω ότι υπήχθη σε φόρο εισοδήματος το καθαρό της εισόδημα, χωρίς να ληφθούν υπόψη οι δαπάνες της.

Επειδή η ίδια η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρηθέντα βιβλία και τα ληφθέντα στοιχεία της, ούτως ώστε να δύνανται να εκπεστούν τυχόν δαπάνες, κατά τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013.

Επειδή ωστόσο, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης (καταστάσεις ΜΥΦ και φορολογικά στοιχεία ληφθέντα από τους αντισυμβαλλομένους της προσφεύγουσας), η τελευταία διενήργησε δαπάνες ως εξής:

- 2015: συνολικής καθαρής αξίας **336,00 €** και Φ.Π.Α. 77,28 €
- 2016: συνολικής καθαρής αξίας **672,00 €** και Φ.Π.Α. 154,56 €,

οι οποίες **θα έπρεπε να είχαν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο τόσο για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος όσο και για σκοπούς Φ.Π.Α..**

Επειδή συγκεκριμένα όσον αφορά στον Φ.Π.Α., η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην οικεία Έκθεση Ελέγχου δεν περιλαμβάνονται οι διατάξεις περί τόπου φορολογίας των παρασχεθεισών υπηρεσιών και η υπαγωγή τους σε Φ.Π.Α. τυγχάνει αναίτιολόγητη.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν. 2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.):

«1. Ορισμοί

Για τους σκοπούς της εφαρμογής του παρόντος άρθρου:

...

ε) Για την εφαρμογή της παραγράφου 12, ως «βραχυχρόνια μίσθωση» νοείται η συνεχής κατοχή ή χρήση μεταφορικού μέσου για διάστημα που δεν υπερβαίνει τις τριάντα ημέρες, ενώ, όσον αφορά τα **πλωτά μέσα**, η συνεχής κατοχή ή χρήση για διάστημα που δεν υπερβαίνει τις ενενήντα ημέρες.

...

12. Μίσθωση μεταφορικών μέσων

i. Ο τόπος βραχυχρόνιας μίσθωσης μεταφορικού μέσου:

α) **Είναι το εσωτερικό της χώρας**, εφόσον το μεταφορικό μέσο τίθεται πράγματι στη διάθεση του πελάτη στο εσωτερικό της χώρας.

β) **Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας**, εφόσον το μεταφορικό μέσο τίθεται πράγματι στη διάθεση του πελάτη εκτός του εσωτερικού της χώρας.

ii. Ο τόπος μίσθωσης, εκτός από τη βραχυχρόνια μίσθωση, μεταφορικού μέσου σε μη υποκείμενο στο φόρο: α) **Είναι το εσωτερικό της χώρας**, εφόσον ο μη υποκείμενος στο φόρο λήπτης είναι εγκατεστημένος ή έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στο εσωτερικό της χώρας.

β) **Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας**, εφόσον ο μη υποκείμενος στο φόρο λήπτης δεν είναι εγκατεστημένος ή δεν έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στο εσωτερικό της χώρας.

Κατά παρέκκλιση του προηγούμενου εδαφίου, στην περίπτωση σκάφους αναψυχής που μισθώνεται σε μη υποκείμενο στο φόρο, εκτός από τη βραχυχρόνια μίσθωση, ο τόπος μίσθωσης:

α) **Είναι το εσωτερικό της χώρας** στην περίπτωση που το σκάφος τίθεται πράγματι στη διάθεση του λήπτη στο εσωτερικό της χώρας και η υπηρεσία παρέχεται πράγματι από την έδρα ή μια μόνιμη εγκατάσταση του παρέχοντος στο εσωτερικό της χώρας.

β) **Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας** στην περίπτωση που το σκάφος τίθεται πράγματι στη διάθεση του λήπτη εκτός του εσωτερικού της χώρας και η υπηρεσία παρέχεται πράγματι από την έδρα ή μια μόνιμη εγκατάσταση του παρέχοντος στον ίδιο τόπο της διάθεσης του σκάφους.

...».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν. 4174/2013 «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 στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο στον έλεγχο που να αποδεικνύει ότι ο τόπος που το σκάφος τέθηκε στη διάθεση των πελατών ήταν εκτός του εσωτερικού της χώρας.

Επειδή συγκεκριμένα όσον αφορά στα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ., η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μη ορθώς της καταλογίστηκαν οι παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων και της μη διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων, δεδομένου ότι, αν και η ίδια δεν ανταποκρίθηκε στη σχετική κλήση του ελέγχου, αυτές οι παραβάσεις δεν αποδεικνύονται με κάποιο τρόπο.

Επειδή με το άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου 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».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013, 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 με το άρθρο 17 του Ν. 2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας), ορίζεται ότι:

«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 εν προκειμένω, ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία και δε διαφύλαξε τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, βασιζόμενος μόνο στο γεγονός ότι δεν ανταποκρίθηκε στη σχετική κλήση του για προσκόμιση αυτών.

Επειδή ωστόσο, η μη προσκόμιση δε στοιχειοθετεί, άνευ ετέρου, τη μη έκδοση και μη διαφύλαξη αντίστοιχα.

Επειδή εν προκειμένω, η παράβαση στην οποία **αποδεδειγμένα** υπέπεσε η προσφεύγουσα είναι η μη ανταπόκριση στην κλήση του ελέγχου για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 του Ν. 4174/2013:

«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:

...

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

...

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' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα

...».

Επειδή κατόπιν όλων των ανωτέρω, με την παρούσα απόφαση:

- **τροποποιούνται** οι υπ' αριθμόν/2021 και/2021 Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και οι υπ' αριθμόν/2021 και/2021 Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., κατά το ότι αναγνωρίζονται οι δαπάνες που πράγματι διενήργησε η προσφεύγουσα,
- **ακυρώνεται** η υπ' αριθμόν/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 25% λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, δεδομένου ότι δεν αποδείχτηκε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία και σε κάθε περίπτωση, οι σχετικές συναλλαγές δεν απεκρύβησαν, εφόσον περιελήφθησαν στην υποβληθείσα ΔΦΕ (έστω και σε λανθασμένο πεδίο),
- **τροποποιείται** η υπ' αριθμόν/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018, με το επιβαλλόμενο πρόστιμο λόγω μη ανταπόκρισης σε κλήση του ελέγχου να ορίζεται σε **250,00 €**.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται **μερικώς αποδεκτοί**.

Σημειώνεται ότι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή **δεν προσβάλλεται** η υπ' αριθμόν/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 58Α Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016.

Ως προς τον 6ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, πλην των καταλογιστικών πράξεων φόρου εισοδήματος, οι λοιπές καταλογιστικές πράξεις δε συνοδεύονται από Εκθέσεις Ελέγχου.

Επειδή με βάση τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει αναληθής, λαμβανομένης υπόψη και της με ημερομηνία 14/12/2021 Έκθεσης Επίδοσης του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ κ.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 9ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μη ορθώς ο έλεγχος επέβαλε πρόστιμα του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, εφόσον αυτά επιβάλλονται κατόπιν ελέγχου.

Επειδή ωστόσο, στην προκειμένη περίπτωση έλαβε όντως χώρα φορολογικός έλεγχος.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 10ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται κάποιο επιβληθέν πρόστιμο ύψους 250,00 €.

Επειδή με βάση τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ουδέποτε επιβλήθηκε τέτοιο πρόστιμο από τον έλεγχο.

Επειδή με την υπ' αριθμόν/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 επιβλήθηκε πρόστιμο **100,00 €** κατά τις διατάξεις του άρθρου 54, παρ. 2 (α') του Ν.4174/2013, λόγω του ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα (συγκεντρωτική κατάσταση ΜΥΦ για το φορολογικό έτος 2016).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **05/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθμ.-...../2021 Οριστικών Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

A)/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη	0,00	137.800,00	137.464,00	137.464,00
Φόρος	0,00	39.962,00	39.864,56	39.864,56
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	0,00	19.981,00	19.932,28	19.932,28
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	59.943,00	59.796,84	59.796,84

B)/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη	0,00	83.356,22	82.684,22	82.684,22
Φόρος	0,00	24.173,30	23.978,42	23.978,42
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	0,00	12.086,65	11.989,21	11.989,21
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	36.259,95	35.967,63	35.967,63

Γ)/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 26/03/2015 - 31/12/2015

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	50.880,00	137.800,00	137.800,00	86.920,00
Αξία φορολογητέων εισροών	0,00	0,00	336,00	336,00
Φόρος εκροών	3.307,20	31.694,00	31.694,00	28.386,80
Υπόλοιπο φόρου εισροών	0,00	0,00	77,28	77,28
Χρεωστικό υπόλοιπο	3.307,20	31.694,00	31.616,72	28.309,52
Διαφορά		28.386,80	28.309,52	
Πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ.	0,00	14.193,40	14.154,76	14.154,76
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		42.580,20	42.464,28	

Δ)/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	0,00	83.356,22	83.356,22	83.356,22
Αξία φορολογητέων εισροών	0,00	0,00	672,00	672,00
Φόρος εκροών	0,00	20.005,49	20.005,49	20.005,49
Υπόλοιπο φόρου εισροών	0,00	0,00	154,56	154,56
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	20.005,49	19.850,93	19.850,93
Διαφορά		20.005,49	19.850,93	
Πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ.	0,00	10.002,75	9.925,47	9.925,47
Μείον: πρόστιμο (άρθ. 58Α παρ. 5)	0,00	10.002,75	10.002,75	10.002,75
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		20.005,49	19.773,65	

Ε)/2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 7, παρ. 3 Ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 0,00 €

ΣΤ)/2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54, παρ. 2 (α') Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 100,00 €

Ζ)/2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54, παρ. 2 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 250,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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