



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 19.09.22

Αριθμός απόφασης: 2859

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α1 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604537  
**E-mail** : [ded.ath@aade.gr](mailto:ded.ath@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), 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

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

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης **20-04-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με **Α.Φ.Μ.:** ....., νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα τον δήμο ..... και κατάστημα στη θέση ..... ΤΚ: ..... κατά των:

α) με αρ. .... /22 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου για την φορολογική περίοδο 01.01.16 - 31.12.16 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ

β) με αρ. .... /22 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, καθώς και τις από 10.03.22 εκθέσεις μερικού ελέγχου α) ΦΠΑ και β) προστίμου άρθρ. 54 ΚΦΔ της ίδιας Προϊσταμένης επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων αιτείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 20-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ.: ..... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. ....../22 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 52.809,00 €, πλέον 26.404.52 € (πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ), ήτοι συνολικό ποσό 79.213,52 €.

2) Με την υπ' αριθ. ....../22 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/13, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό πρόστιμο 3.100,00 € και ειδικότερα:

α) πρόστιμο ποσού 2.500,00 € για μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος για μη συμμόρφωση σε κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο άρθρο 13 του ν.4174/13

β) πρόστιμο ποσού 500,00 € για μερική ανταπόκριση στο με αριθ' πρωτ. ....../22 αίτημα της Διοίκησης χορήγησης στοιχείων για διάθεση λογιστικών αρχείων και στοιχείων.

γ) πρόστιμο ποσού 100,00 € για ανακριβή υποβολή φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 Οι ως άνω διαφορές φόρου Φ.Π.Α., και προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ προέκυψαν από το πόρισμα των από 10.03.2022 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας Φ.Π.Α. βάσει του ν.2859/2000 και άρθρου 54 ν.4174/13 της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, που διενεργήθηκαν δυνάμει της με αριθ. ....../2011 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ.. Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Μη κοινοποίηση σε διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της προσφεύγουσας εταιρείας της εντολής ελέγχου.

2)Οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν εξ' ολοκλήρου παράνομες, καταχρηστικώς εκδοθείσες και κυρίως άκρως επιβαρυντικές για την περιουσία της προσφεύγουσας λόγω μη προσκόμισης του αρχείου απογραφής και του μητρώου παγίων έτους 2016 σε ηλεκτρονική μορφή λόγω βλάβης του λογισμικού, ενώ είχε ήδη προσκομισθεί σε έγκαιρη μορφή.

3)Η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε εσφαλμένα στον ..... του ..... και όχι στον ..... του ..... ο οποίος τυγχάνει Πρόεδρος του Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας. με βάση το από 25-06-2021 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της προσφεύγουσας εταιρείας.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγ. 1 και 3 (κοινοποίηση πράξεων) του ν.4174/13 ορίζεται ότι:

1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν.3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παράγ. 3<sup>α</sup> του ν.4174/13 ορίζεται ότι:

3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.

Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε προθεσμία.

**Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της.**

4. Ο φορολογούμενος που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για την οριστική παύση των εργασιών του με την υποβολή στο φορολογικό μητρώο δήλωσης διακοπής εργασιών.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται για τα φυσικά πρόσωπα εντός τριάντα (30) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους και για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες εντός τριάντα (30) ημερών από τη λύση τους ή από τη λήξη των εργασιών της εκκαθάρισης ή από την ανακοίνωση διαγραφής τους από το Γ.Ε.ΜΗ., κατά περίπτωση.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **13** (Βιβλία και στοιχεία) του **ν.4174/13** 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 ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54** (Διαδικαστικές παραβάσεις) του **ν.4174/13** ορίζεται ότι:

**1.** Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

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

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,

στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του,

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές,

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

θ). .....

ι) .....

ια) εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού ή από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό,

ιβ) εκδίδει δελτία και αποδείξεις από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών - Εκροών, χωρίς τη χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.).

ιγ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α' 58).

ιδ) δεν υποβάλει ή υποβάλλει ανακριβή στοιχεία, αναφορικά με τις κατά την παρ. 8 του άρθρου 62 του ν. 4170/2013 υποχρεώσεις του

ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α.

ιστ) διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης.

ιζ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α' 58).

**2.** Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) .....β) .....γ) .....

δ) πεντακόσια (500) 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 πλήρη λογιστικά πρότυπα.

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1 στ) Στο ύψος των προβλεπομένων προστίμων της περ. β της παρ. 1 του άρθρου 54ΣΤ,

ζ) .....

η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε' και ιστ' της παρ. 1.

θ) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση της περίπτωσης ιζ' της παρ. 1.

ι) .....

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 (Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης) του ν.4174/13 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.

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.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **24** παράγ. **2** (Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία) του **ν.4174/13** ορίζεται ότι:

**2.** Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **58<sup>Α</sup>** (Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας) του **ν.4174/13** ορίζεται ότι:

Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

**1.** Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο **50%** επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των **250 €**, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των **500 €**, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο **100%** επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των **500 €**, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των **1.000 €**, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο **200%** επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των **1.000 €**, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των **2.000 €**, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

**2.** Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό **50%** επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

**3.** Σε περίπτωση άσκησης οικονομικής δραστηριότητας χωρίς να έχει υποβληθεί δήλωση έναρξης εργασιών, παρά την ύπαρξη σχετικής υποχρέωσης, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό **50%** επί του ποσού του φόρου προστιθέμενης αξίας που θα έπρεπε να είχε αποδοθεί για όλη τη διάρκεια λειτουργίας της οικονομικής δραστηριότητας.

4. Σε κάθε πρόσωπο μη υπόχρεο σε υποβολή δηλώσεων φόρου προστιθέμενης αξίας που εκδίδει φορολογικά στοιχεία με φόρο προστιθέμενης αξίας, χωρίς να έχει τέτοια υποχρέωση, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό 50% επί του αναγραφόμενου φόρου που δεν αποδόθηκε.

5. Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παραγράφων 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παραγράφου 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παραγράφου 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του 50% και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των 250 ή 500 € ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ιδίων παραβάσεων εντός πενταετίας.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγ. 5, 10 & 14 (Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος) του ν.4308/14 ορίζεται ότι:

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.

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

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

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παράγ.1 (Άσκηση δικαιώματος έκπτωσης του φόρου) του Ν. 2859/00 ορίζεται ότι:

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

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

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

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

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

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

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **48** (Αρμόδια Φορολογική Αρχή – Φορολογικός έλεγχος) του Ν. **2859/00** ορίζεται ότι:

**1.** Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

**2.** Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Κατά την υποβολή της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 και σε περίπτωση κατά την οποία το δηλούμενο από τον υποκείμενο στον φόρο τίμημα υπολείπεται της αγοραίας αξίας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ελέγχει άμεσα την ακρίβεια της υποβαλλόμενης δήλωσης, λαμβάνοντας υπόψη του τις αξίες όπως αυτές ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στη φορολογία εισοδήματος, καθώς και το συνολικό κόστος του παραδιδόμενου ακινήτου σε συνδυασμό με τα τεχνικά, ποσοτικά και οικονομικά δεδομένα που αφορούν την άδεια ανέγερσης του ακινήτου.

Σε περίπτωση κατά την οποία ο υποκείμενος στο φόρο δεν αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου αυτού, η αξία του παραδιδόμενου ακινήτου υπόκειται στη δεσμευτική κρίση του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζεται ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε αναγκαίο στοιχείο ή λεπτομέρεια που αφορά τον έλεγχο αυτόν.

**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 ΔΟΥ 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 Κ.Β.Σ. και της φορολογίας εισοδήματος.

**4.** Ο έλεγχος ενεργείται τις εργάσιμες για τον υπόχρεο ημέρες και ώρες, στην επαγγελματική του εγκατάσταση ή, όταν τούτο είναι δύσκολο, στη ΔΟΥ, καθώς και σε άλλο τόπο και χρόνο ύστερα από συμφωνία του Προϊσταμένου ΔΟΥ και του υπόχρεου στο φόρο.

**5.** Κατά τη διάρκεια του ελέγχου επιτρέπεται κάθε αναγκαία εξέταση ή έρευνα στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου στο φόρο και κυρίως στους χώρους παραγωγής, επεξεργασίας γενικά, αποθήκευσης ή παράδοσης των αγαθών, καθώς και στον τόπο παροχής των υπηρεσιών, σύμφωνα με όσα ειδικότερα ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του άρθρου 25 του Ν. 820/1978 (ΦΕΚ 174Α' ).

**6.** Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου.

Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και τα πρόσωπα τα οποία, από τη σχέση εργασίας που έχουν με τον υπόχρεο, μπορούν να δώσουν τα ζητούμενα στοιχεία.

**7.** Ύστερα από έγγραφη πρόσκληση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, οι δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές και λοιπές αρχές, καθώς και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, οφείλουν να αποστέλλουν σε αυτόν, μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από τη



γνωστοποίηση της πρόσκλησης, κάθε στοιχείο χρήσιμο για τη διεξαγωγή του ελέγχου και να παρέχουν κάθε σχετική πληροφορία ή συνδρομή.

8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται άλλος Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ή άλλη δημόσια αρχή ή τα Ελληνικά Ταχυδρομεία ή άλλος οργανισμός κοινής ωφέλειας ή πιστωτικός οργανισμός, για την παραλαβή των δηλώσεων, καθώς και άλλος Προϊστάμενος ΔΟΥ για την επιβολή του φόρου.

**Επειδή** η Φορολογική Αρχή με την υπ' αριθ. ....../22 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επαναπροσδιόρισε κατά τον έλεγχο την αξία των φορολογητέων εισροών από 316.175,30 € σε 54.605,56 € με αντίστοιχη μείωση του υπολοίπου φόρου εισροών από 58.149,24 € σε 5.340,24 € επιβάλλοντας σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 52.809,00 €, πλέον 26.404,52 € (πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ), ήτοι συνολικό ποσό 79.213,52 €.

**Επειδή** με την υπ' αριθ. ....../22 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/13, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας:

α) πρόστιμο ποσού 2.500,00 € για μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος για μη συμμόρφωση σε κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο άρθρο 13 του ν. 4174/13

β) πρόστιμο ποσού 500,00 € για μερική ανταπόκριση στο με αρθ' πρωτ. ....../22 αίτημα της Διοίκησης χορήγησης στοιχείων για διάθεση λογιστικών αρχείων και στοιχείων.

γ) πρόστιμο ποσού 100,00 € για ανακριβή υποβολή φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016  
**Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας εταιρείας ότι η υπ' αριθ. ....../2021 εντολή ελέγχου με ταυτόχρονη γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων, κοινοποιήθηκε με το υπ.αρ. πρωτ. ....../2021 έγγραφο ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα εταιρεία, σε διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου η οποία δεν λειτουργούσε ήδη από καιρό, λόγω της αδρανούς κατάστασης της εταιρείας.**

**Επειδή** στην από 10.03.22 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και ειδικότερα στο κεφάλαιο ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ αναφέρεται μεταξύ άλλων επακριβώς ότι: «.....Με το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2021 κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά (άρθρο 5 του ν.4174/2013), η εντολή ελέγχου και γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων και 5, 18, 19 και 72 § 5 του Ν. 4174/2014 (Α 170) όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 § 1 του Ν.4512/2018 (Α5). Περαιτέρω, παρείχετο η δυνατότητα για περιορισμό του προστίμου των άρθρων 58, 58Α, παρ.2,59,72 παρ. 17 του ν.4174/2013 στο εξήντα τοις εκατό (60%), σε περίπτωση που η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου. Η ανωτέρω γνωστοποίηση, αναγνώστηκε από την ελεγχόμενη στις 08-07-2021.

Εν συνεχεία, με τις αρ. πρωτ. ....../2021 & ....../2021 συστημένες επιστολές (..... & ..... αντίστοιχα) στάλθηκε η κοινοποίηση της ανωτέρω εντολής καθώς και έγγραφο αίτημα χορήγησης στοιχείων βάσει των διατάξεων του άρθρου 14

του ν.4174/2013 με το οποίο καλέσαμε την ελεγχόμενη οντότητα όπως εντός πέντε (5) ημερών από την παραλαβή αυτού, να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και τα στοιχεία της. Οι ανωτέρω επιστολές στάλθηκαν στη δηλωθείσα έδρα της ελεγχόμενης (....., ΤΚ .....), και στη δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας στο Μητρώο (..... - ..... ΤΚ .....), του ..... Τ. .... ως Διευθύνων Σύμβουλο της ελεγχόμενης. Και οι δύο ανωτέρω συστημένες επιστολές επέστρεψαν με σημείωση από το ΕΛΤΑ «Αζήτητη» και «Έφυγε χωρίς να αφήσει διεύθυνση».

Τέλος, εστάλη με συστημένη επιστολή (RE.....GR) με το αρ. πρωτ. .... /2021, στη δηλωθείσα στη Δήλωση Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 διεύθυνση κατοικίας (..... - ..... ΤΚ .....), του Διευθύνων Συμβούλου ..... Τ. ...., η οποία επίσης επεστράφη ως «Αζήτητη».....»

Επειδή από την έρευνα που κάναμε στο ηλεκτρονικό αρχείο της ΓΓΠΣ της ΑΑΕΔΑ διαπιστώσαμε ότι ουδέποτε η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη σε αλλαγή στοιχείων στο τμήμα μητρώου και ειδικότερα σε δήλωση αδράνειας αυτής, έτσι ώστε η Φορολογική Αρχή να είναι σε θέση βάσει των συγκεκριμένων πληροφοριών να κοινοποιήσει την εντολή ελέγχου αρμοδίως κατά τα εις το άρθρο 5 ν.4174/13 οριζόμενα.

Επειδή η Φορολογική Αρχή πέραν της ηλεκτρονικής κοινοποίησης απέστειλε ταχυδρομικά με συστημένες επιστολές (..... & .....), την εντολή ελέγχου και το έγγραφο αίτημα χορήγησης στοιχείων βάσει των διατάξεων του άρθρου 14 του ν.4174/2013 με το οποίο καλούσε την ελεγχόμενη οντότητα όπως εντός πέντε (5) ημερών από την παραλαβή αυτού, να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και τα στοιχεία της τόσο στο κατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας όσο και στη δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας στο Μητρώο (..... - ..... ΤΚ .....), του ..... Τ. .... ως Διευθύνοντα Σύμβουλο της ελεγχόμενης οι οποίες επέστρεψαν με σημείωση από το ΕΛΤΑ «Αζήτητη» και «Έφυγε χωρίς να αφήσει διεύθυνση».

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης δεν γίνεται δεκτός ως νόμος και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας για εσφαλμένη κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Αρχή κοινοποίησε τις προσβαλλόμενες πράξεις εσφαλμένα στον ..... του ..... και όχι στον ..... του ..... ο οποίος τυγχάνει Πρόεδρος του Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας με βάση το από 25-06-2021 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της προσφεύγουσας εταιρείας.

Ωστόσο από την υπ' αριθ' ..... /21 ανακοίνωση του ΓΕΜΗ την οποία προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία προκύπτει ότι με το από 25.06.21 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της, ως Πρόεδρος και Διευθ. Σύμβουλος αυτού εμφανίζεται ο ..... του ..... κάτοικος ..... επί της οδού ..... ΤΚ: .....

**Επειδή** η προσφεύγουσα εταιρεία αν και είχε την υποχρέωση να ενημερώσει το τμήμα μητρώου της Φορολογικής Διοίκησης για την μεταβολή του προσώπου του Προέδρου και Διευθ. Συμβούλου με βάση τις αποφάσεις του από 25.06.21 πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου, εν τούτοις δεν υπέβαλε την σχετική δήλωση μεταβολών στο φορολογικό μητρώο εντός (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής, ήτοι έως την 26.07.21, ημέρα Δευτέρα.

**Επειδή** η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΓΔΗΛΕΔ ..... ΕΞ 2020/13-04-2020 έγγραφο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ προέβη σε **ανάρτηση** των προσβαλλόμενων πράξεων στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την **14-03-2022**, με αρθ καταχώρησης αυτής ..... της οποίας έγινε **ανάγνωση** από την προσφεύγουσα εταιρεία την **24-03-2022**, και ως εκ τούτου η προσφεύγουσα έλαβε γνώση την 24.03.22 και ο ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας εταιρείας ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι παράνομες, καταχρηστικές εκδοθείσες και επιβαρυντικές για την περιουσία της προσφεύγουσας λόγω μη προσκόμισης του αρχείου απογραφής και του μητρώου παγίων έτους 2016 στην φυσική τους μορφή και όχι σε ηλεκτρονική μορφή λόγω βλάβης.

**Επειδή** όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, δεν προσκομίσθηκαν στην ελεγκτική αρχή το βιβλίο παγίων και η απογραφή τέλους χρήσης.

**Επειδή** στην από 10.03.22 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και ειδικότερα στο κεφάλαιο ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ & ΕΙΣΡΟΩΝ αναφέρεται μεταξύ άλλων ότι σύμφωνα με τα προσκομισθέντα ισοζύγια ανά μήνα η ελεγχόμενη οντότητα καταχώρησε φορολογικά στοιχεία εσόδων και εξόδων μέχρι και τον 5/2016, ενώ σύμφωνα με τις ΜΥΦ και τα προσκομισθέντα στον έλεγχο στοιχεία, πραγματοποίησε συναλλαγές και το υπόλοιπο χρονικό διάστημα μέχρι τον 12/2016. **Επειδή** η Φορολογική Αρχή προσδιόρισε τις συνολικές φορολογητέες εκροές όπως αυτές δηλώθηκαν με τις περιοδικές δηλώσεις της προσφεύγουσας εταιρείας, ήτοι ποσό 325.186,49 € με αντίστοιχο φόρο εκροών ποσού 58.149,24 €. Περαιτέρω ως προς τις φορολογητέες εισροές και το φόρο εισροών αυτές προσδιορίσθηκαν από τα προσκομισθέντα ισοζύγια ύψους 54.605,56 € και 4.825,37 € αντίστοιχα έναντι των αντίστοιχων δηλωθεισών ύψους 316.175,30 € και 57.234,26 € και ως εκ τούτου προέκυψε διαφορά φορολογητέων εισροών ύψους 261.569,74 € και φόρου εισροών ύψους 52.408,89 €.

**Επειδή** τα ποσά των φορολογητέων εισροών και του φόρου εισροών που προσδιορίσθηκαν από την ελεγκτική αρχή, δεν αμφισβητούνται από την προσφεύγουσα.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις από 10.03.22 Εκθέσεις Ελέγχου ΦΠΑ, προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/13 της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

#### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της από 20.04.22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με **Α.Φ.Μ.:** ..... και την **επικύρωση** των:

α) με αρ. ....../22 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου για την φορολογική περίοδο 01.01.16 – 31.12.16 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ  
β) με αρ. ....../22 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ

**Φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα Απόφαση:**

**φορολογικό έτος 2016**

**Α) ΦΠΑ**

|                            |                  |
|----------------------------|------------------|
| Χρεωστικό υπόλοιπο         | 52.809,00 €      |
| Πρόστιμα άρθρου 58/58α ΚΦΔ | 26.404,52 €      |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>              | <b>79.213,52</b> |

**Β) ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ. 54 ΠΑΡ. 1 ΤΟΥ Ν.4174/2013**

**1 Χ 3.100,00 € = 3.100,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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.