



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 30/05/2022

Αριθμός απόφασης: 1370

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

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8-10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 – Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313-332246

**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 από **28-01-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της .....με **Α.Φ.Μ.** ....., κατοίκου .....

κατά : α) της με αριθμ. ....../**28-12-2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2014, β) της με αριθμ. ....../**28-12-2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2015 και γ) της με αριθμ. ....../**28-12-2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .......και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **28-01-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....με **Α.Φ.Μ.** ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ...../28-12-2021 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 17.918,76€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 8.959,38€, ήτοι συνολικό ποσό **26.878,14€**, κατόπιν βεβαίωσης του ΦΠΑ των ενδοκοινοτικών παραδόσεων που η παράδοση στην χώρα προορισμού (Βουλγαρία) δεν επιβεβαιώθηκε.

Με την με αριθμό ...../28-12-2021 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 76.849,72€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 38.424,87€, ήτοι συνολικό ποσό **115.274,59€**, κατόπιν βεβαίωσης του ΦΠΑ των ενδοκοινοτικών παραδόσεων που η παράδοση στην χώρα προορισμού (Βουλγαρία) δεν επιβεβαιώθηκε. Επιπλέον ενσωματώθηκε ποσό 975,00€ στις εκροές τρίτου τριμήνου 2015 με 23% και αφαιρέθηκαν εκροές ποσού 970,00€ από το ίδιο τρίμηνο, που εκ παραδρομής είχε καταχωρηθεί στις εκροές με 13%.

Με την με αριθμ. ..../28-12-2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €** (1περ.\*100,00) διότι δεν υπέβαλε ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τον 12<sup>ο</sup> μήνα του 2014, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν.2859/2000 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.1 περ.α΄και παρ. 2 περ. α΄του Ν.4174/13.

Δυνάμει της υπ' αριθ. ..../2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ....., η οποία αντικατέστησε τη με αρ. εντολή ..../2018, διενεργήθηκε έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ, της φορολογικής περιόδου 01-01-2014 έως 31-12-2015, σύμφωνα με τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της ΠΟΛ 1293/2019. Αιτία για την έκδοση της εντολής ελέγχου υπήρξε η από

25.04.2017 με αρ. πρωτ. ....../2017 Έκθεση Ελέγχου – Πορισματική Αναφορά – Β1 της ΕΛ.Υ.Τ  
..... Σύμφωνα με την οποία: «...η ελεγχόμενη δεν είναι πραγματικός κύριος των  
εμπορευμάτων που εισάγει, αλλά λειτουργεί ως ενδιάμεσος για λογαριασμό τρίτων επιχειρήσεων  
(με έδρα τη Βουλγαρία), επομένως καταστρατηγεί το ευνοϊκό Καθεστώς (42), καθώς, σύμφωνα με  
τις ισχύουσες διατάξεις, απαραίτητη προϋπόθεση είναι η ενδοκοινοτική παράδοση να γίνεται «εξ  
επαχθούς» αιτίας, ήτοι να πρόκειται για κανονική πώληση (μεταβίβαση της κυριότητας των αγαθών  
επί πληρωμή της πραγματικής αξίας), άλλως δεν έχει νόημα η έκδοση τιμολογίου πώλησης και η  
διατραπεζική εξόφληση αυτού (...). Επομένως, βάσει των ως άνω στοιχείων, προκύπτει ότι τόσο τα  
τιμολόγια που προσκόμισε η ..... για τον τελωνισμό των εμπορευμάτων, όσο και αυτά  
που εξέδωσε στη συνέχεια, προκειμένου να εμφανίσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς τη  
Βουλγαρία, είναι εικονικά, υπό την έννοια ότι οι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν «από πρόσωπα  
διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο (...). Επίσης, οι δηλωθείσες δασμολογητέες  
αξίες κατά την εισαγωγή υπολείπονται κατά πολύ αυτών που προκύπτουν από την εφαρμογή των  
κατώτατων τιμών («Κατώφλια επικινδυνότητας», ήτοι το μισό της «εύλογης τιμής» - μέσης τιμής  
εισαγωγών πανευρωπαϊκά), όπως το αριθ. πρωτ. ....».

Αφού επιδόθηκε η με αρ. πρωτ. ....../27-08-2020 Γνωστοποίηση έκδοσης εντολής και η με  
αρ. ....../Πρόσκληση στην ελεγχόμενη, αυτή ανταποκρίθηκε προσκομίζοντας τα βιβλία,  
αντίγραφα των στοιχείων που αφορούν στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις – αποκτήσεις, καθώς και  
στις εισαγωγές από Κίνα. Δεν προσκόμισε τα στοιχεία που αφορούν στις με αρ. ....../ και  
..... Διασαφήσεις, αλλά και τις σχετικές με αυτές ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Ο έλεγχος έχει στη  
διάθεσή του μόνο αντίγραφα των τιμολογίων με αρ. ....../21.09.2015 και ....../25.09.2015 που  
αφορούν στις παραπάνω δύο διασαφήσεις. Από τα προσκομισθέντα, αλλά και από κάθε στοιχείο  
που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος προχώρησε στις προβλεπόμενες επαληθεύσεις της  
ΠΟΛ1293/19. Από τον έλεγχο των προσκομισθέντων παραστατικών σε συνδυασμό με τα  
αναγραφόμενα στα λογιστικά αρχεία ( βιβλία), διαπιστώθηκε η πληρωμή ορισμένων παραστατικών  
καθαρής αξίας άνω των 500,00€ να έγινε με μετρητά, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου  
23 περίπτωση β' του ν.4172/2013 και των ΠΟΛ.1216/2014 ΚΑΙ 1079/2015. Πρόκειται για τα  
παραστατικά για τα οποία η επιχείρηση δεν απέδειξε την τμηματική ή ολική εξόφληση αυτών με τη  
χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και συνεπώς θεωρούνται μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές  
δαπάνες.

Ο έλεγχος βεβαίωσε το ΦΠΑ των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, που η παράδοση στην χώρα  
προορισμού (Βουλγαρία) δεν επιβεβαιώθηκε. Επιπλέον ενσωμάτωσε ποσό 975,00€ στις εκροές  
τρίτου τριμήνου 2015 με 23% και αφαίρεσε εκροές ποσού 970,00€ από το ίδιο τρίμηνο, που εκ  
παραδρομής είχε καταχωρηθεί στις εκροές με 13%.

Στη συνέχεια, ο έλεγχος συνέταξε σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν.4174/13 το με αριθ. ....../2021  
σημείωμα διαπιστώσεων, μαζί με τις πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος και ΦΠΑ, με το οποίο κλήθηκε η ελεγχόμενη να διατυπώσει τις απόψεις της σχετικά με τα παραπάνω, εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή τους. Η επίδοση του σημειώματος στην ελεγχόμενη, έγινε στα γραφεία της υπηρεσίας τους, στις 29-11-2021. Επιπλέον, στις 15.12.2021 επιδόθηκε στην ελεγχόμενη, το με αρ. .... Συμπληρωματικό Σημείωμα και οι σχετικές πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α, καθώς εκ των υστέρων διαπιστώθηκε ότι στην αρχικά εκδιδόμενη προσωρινή πράξη Φ.Π.Α της φορολογικής περιόδου 01.01.2014 – 31.12.2014 δεν είχε συμπεριληφθεί ποσό εκροών 15.131,60€ και στην προσωρινή πράξη Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01.01.2015 έως 31.12.2015 η συνολική διαφορά των εκροών είναι 336.002,05€. Η διαφορά οφείλεται σε λανθασμένη άθροιση κατά την σύνταξη των προσωρινών και την έκδοση του αρχικού σημειώματος. Στις 20.12.2021 η ελεγχόμενη υπέβαλε στην φορολογική αρχή το με αρ. πρωτ. ..../2021 υπόμνημα με τις απόψεις της. Κατόπιν όλων των ανωτέρω, συντάχθηκαν οι από 28-12-2021 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και μερικού ελέγχου ΦΠΑ και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις για τους παρακάτω λόγους :

-Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, για το φορολογικό έτος 2014.

-Αμφισβήτηση των πορισμάτων του ελέγχου ως προς τις συναλλαγές της προσφεύγουσας.

-Δικαίωμα έκπτωσης πιστωτικού υπολοίπου.

**Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, για το φορολογικό έτος 2014.**

**Επειδή**, στην παρ. 1 & 2 του αρ. 36 του Ν. 4174/2013 ορίζεται : «1. 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.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: (α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας.

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση, γ).....δ).....ε).....»

**Επειδή** ακολούθως στην παρ. 1 του αρ. 62 του Ν. 4174/2013 ορίζεται : «.... Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων».

**Επειδή** στο άρθρο 38 του Ν. 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ) ορίζεται :

«2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο, β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους, οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. [...] 4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου».

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο έλεγχος έστειλε το με αρ. πρωτ. ....../24.11.2020 έγγραφο στη Δ/ση Ελέγχων, τμήμα ΣΤ – Διοικητικής Συνεργασίας και Ανταλλαγής Πληροφοριών στον τομέα του Φ.Π.Α., με το οποίο ζήτησε διοικητική συνδρομή από τη Βουλγαρική Φορολογική Αρχή προκειμένου να επιβεβαιώσει τις μεταφορές των εμπορευμάτων που εισάγει η ελεγχόμενη από Κίνα, υπό το Καθεστώς 42 της απαλλαγής από την καταβολή Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή. Η Βουλγαρική Αρχή απέστειλε απαντήσεις από 28.01.2021 έως 04.03.2021, για τις οποίες ενημερώθηκε η υπηρεσία τους στις 13.10.2021.

**Επειδή**, στις παραπάνω διατάξεις δεν ορίζεται ότι η παράταση ενός έτους της παραγραφής αφορά μόνο στη φορολογία για την οποία γίνεται το αίτημα. Από την απάντηση των φορολογικών αρχών της αλλοδαπής, θα μπορούσαν να διαφοροποιηθούν τα αποτελέσματα του ελέγχου και σε φορολογίες πέρα από αυτή για την οποία έγινε το αίτημα.

Συνεπώς νόμιμα και εντός του χρόνου παραγραφής εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει απορριπτέος ως αβάσιμος.

**Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί αμφισβήτησης των πορισμάτων του ελέγχου αναφορικά με τις συναλλαγές της προσφεύγουσας.**

**Επειδή**, στο Ν. 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (Α' 248) - εφεξής και Κώδικας ΦΠΑ - ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

Στο άρθρο 1 ότι: «Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του Αντισυμβαλλομένου»,

στο άρθρο 2 παρ 1 ότι: « 1. Αντικείμενο του φόρου είναι α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα»,

στο άρθρο 3 παρ 1, ότι: « 1. Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,...»,

στο άρθρο 5 παρ 1, ότι: «1. Παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, καθώς και τα ακίνητα του άρθρου 6. ....».

**Επειδή** περαιτέρω, στο άρθρο 13 του ν. 2859/2000 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η παράδοση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης τα αγαθά βρίσκονται: α) στο εσωτερικό της χώρας, β) ..... 6. Κατά παρέκκλιση από την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και την παράγραφο 2, η παράδοση αγαθών δεν θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας στην περίπτωση που τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του, από το εσωτερικό της χώρας σε άλλο κράτος - μέλος και πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

α) η παράδοση των αγαθών γίνεται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, τα οποία δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για τη φορολόγηση της παράδοσης αυτής ως ενδοκοινοτικής απόκτησης στη χώρα τους ή προς οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος - μέλος και

β) δεν πρόκειται για καινούργια μεταφορικά μέσα, ούτε για αγαθά που παραδίδονται μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του.

**Επειδή**, με το άρθρο 16 του ν. 2859/2000 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «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. Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά.

Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή, εκτός αν ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση συναρμολόγησης ή εγκατάστασης των αγαθών, οπότε η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών αυτών. 2. Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός:

α) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου στις περιπτώσεις που, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, παρέχεται η ευχέρεια έκδοσης των στοιχείων αυτών σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης των αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών, β)...γ) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15η του επόμενου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση, προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28, ...».

**Επειδή**, με το άρθρο 28 του ν. 2859/2000 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Απαλλάσσονται από το φόρο: α) η παράδοση αγαθών κατά την έννοια του άρθρου 5, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους, προς άλλον υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο νομικό πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητα του αυτή σε άλλο κράτος-μέλος...».

Η διάταξη αυτή δεν ισχύει για παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται προς: αα)....ββ)...γγ),... Η εξαίρεση αυτή δεν ισχύει για καινούργια μεταφορικά μέσα και προϊόντα που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, β).....γ) .....δ) η εισαγωγή και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο και η παράδοση αγαθών προς υποκείμενο στο φόρο, με σκοπό την παράδοση τους με τους όρους της παραπάνω περίπτωσης α', καθώς και η παροχή υπηρεσιών που αφορούν αυτές τις παραδόσεις αγαθών με προορισμό ένα άλλο κράτος-μέλος, μέχρι του ποσού των παραδόσεων αυτών, που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στο φόρο, κατά την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο.

Η παρούσα απαλλαγή, καθώς και η απαλλαγή που προβλέπεται στην περίπτωση ζ' της παρ. 1 του άρθρου 24, παρέχεται συνολικά μέχρι του κοινού ορίου, που προβλέπεται από τις διατάξεις αυτές..... **3. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.**».

**Επειδή**, με την **ΠΟΛ 1201/29-10-1999** με θέμα (Διευκρινίσεις σχετικά με τη διαδικασία απαλλαγής της παράδοσης αγαθών προς άλλο κράτος μέλος ΣΧΕΤ: Η υπ' αριθ. 1023189/128/1225/0014/ΠΟΛ 1106/26.4.99 ΕΔΥΟ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «...2. Από τις παραπάνω διατάξεις προκύπτει ότι, για τη χορήγηση της απαλλαγής αυτής, πρέπει να συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- α) Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο.
- β) Ο αγοραστής να είναι υποκείμενος στο φόρο ή Νομικό Πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, εφόσον δεν υπάγεται στην εξαίρεση του άρθρου 10α', παρ. 2 του Ν.1642/1986.
- γ) Η εγγραφή, τόσο του πωλητή, όσο και του αγοραστή, στο σύστημα VIES.
- δ) Τα αγαθά να μεταφέρονται από την Ελλάδα προς άλλο κράτος - μέλος.

**Οι παραπάνω προϋποθέσεις θα πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά για την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικής παράδοσης** και, κατά συνέπεια, για την έκδοση Τιμολογίου χωρίς ΦΠΑ από τον Έλληνα πωλητή των αγαθών.

3. Κατά συνέπεια, για κάθε ενδοκοινοτική παράδοση, οι Έλληνες πωλητές θα πρέπει να προβαίνουν στις παρακάτω ενέργειες:

- α) Εγγραφή στο σύστημα VIES, με υποβολή της σχετικής δήλωσης μεταβολών.
- β) Επαλήθευση του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αλλοδαπού αγοραστή, αν δηλαδή είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES στη χώρα του και
- γ) Να έχουν στην κατοχή τους κάθε στοιχείο, από το οποίο να αποδεικνύεται η μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος - μέλος.

4. Κατόπιν των ανωτέρω, για τη νομότυπη απαλλαγή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, απαιτούνται:

- α) Δελτίο Αποστολής και Τιμολόγιο Πώλησης ή Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο Πώλησης, όπως αυτά προβλέπονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ. Στα ανωτέρω στοιχεία αναγράφεται, εκτός των άλλων, υποχρεωτικά και ο ΑΦΜ του αγοραστή.
- β) Επαλήθευση ότι ο αγοραστής είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES στο κράτος - μέλος της εγκατάστασής του.

γ) Αποδεικτικά περί μεταφοράς των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος - μέλος. Όσον αφορά στα αποδεικτικά αυτά, διευκρινίζουμε τα εξής, ανάλογα με τον τρόπο μεταφοράς:

**γα) Μεταφορά με Δημόσιας Χρήσης μεταφορικά μέσα**

Στην περίπτωση αυτή, απαιτείται αντίτυπο της φορτωτικής του μεταφορέα ή του μεταφορικού γραφείου, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 16 του ΚΒΣ (φορτωτική, CMR κ.λπ.).....

**γγ) Μεταφορά με Ιδιωτικής Χρήσης μεταφορικά μέσα του αγοραστή**

Στην περίπτωση αυτή απαιτούνται:

- Στο Δελτίο Αποστολής ή στο Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο Πώλησης **θα πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου του αγοραστή και υπογραφή του παραλαβόντος τα αγαθά, καθώς επίσης και βεβαίωση του ιδίου ότι προτίθεται να τα μεταφέρει στο άλλο κράτος - μέλος. Επίσης, ο πωλητής θα πρέπει να κατέχει φωτοαντίγραφα της άδειας κυκλοφορίας του αυτοκινήτου και του διαβατηρίου του παραλαβόντος.**

- Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των φορτωτικών ή άλλων αποδεικτικών στοιχείων του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς που εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, τόσο για την άφιξή του στην



Ελλάδα, όσο και για τη μεταφορά του στο άλλο κράτος - μέλος, για τα οποία ο πωλητής θα πρέπει να επιμελείται ώστε να περιέρχονται στα χέρια του, έστω και εκ των υστέρων.

- Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των αποδείξεων διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μεταφορά, τόσο εντός της χώρας, όσο και εκτός αυτής, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο αποδεικνύεται η άφιξη του αυτοκινήτου στην Ελλάδα, καθώς και η επιστροφή του στο άλλο κράτος - μέλος.

#### 5. Ελεγκτικές διαδικασίες

Η ύπαρξη των ανωτέρω δικαιολογητικών διασφαλίζει, κατ' αρχήν, τη νομιμότητα της μη επιβολής ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές και, κατά συνέπεια, το δικαίωμα επιστροφής στους υποκείμενους του φόρου εισροών που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αυτές παραδόσεις. Οι Προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. όμως, έχουν την ευχέρεια να ελέγχουν και κάθε άλλο στοιχείο το οποίο κατά την κρίση τους, θεωρείται απαραίτητο, όπως π.χ. την ύπαρξη εμβάσματος σε τραπεζικό λογαριασμό, τη δήλωση της ενδοκοινοτικής απόκτησης από τον αλλοδαπό υποκείμενο κ.λπ. Η αναζήτηση στοιχείων από τα οποία αποδεικνύεται η πραγματοποίηση μιας ενδοκοινοτικής παράδοσης, εξαρτάται από τη φύση της συναλλαγής, όπως π.χ. το γεγονός ότι η μεταφορά των χελιών δεν είναι δυνατό να πραγματοποιηθεί, τουλάχιστον προς το παρόν, με Δημόσιας Χρήσης αυτοκίνητα, αλλά, κατά το πλείστον, με ειδικά διαμορφωμένα μεταφορικά μέσα των αγοραστών, η εν γένει συμπεριφορά των υποκείμενων κ.λπ.

**Σε κάθε περίπτωση αμφισβήτησης της νομιμότητας των ενδοκοινοτικών παραδόσεων οι Προϊστάμενοι των ΔΟΥ έχουν την υποχρέωση προσφυγής στη διαδικασία της διοικητικής βοήθειας, υποβάλλοντας σχετικό ερώτημα στη Διεύθυνσή μας, 14η Διεύθυνση ΦΠΑ, Τμήμα Δ' VIES, ώστε να αναζητηθούν πληροφορίες από τη φορολογική διοίκηση του κράτους εγκατάστασης των αγοραστών.**

Η διαδικασία αυτή θα πρέπει να ακολουθείται με γνώμονα, αφενός, τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου και, αφετέρου, τη μη παρακώλυση των εργασιών των υγιών επιχειρήσεων.

Επισημαίνουμε, τέλος, ότι είναι προς το συμφέρον των Ελλήνων υποκείμενων να κατέχουν όσο το δυνατόν περισσότερα στοιχεία, από τα οποία αποδεικνύεται η νόμιμη πραγματοποίηση των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, ώστε να είναι σε θέση να υποστηρίξουν την πραγματοποίηση αυτή, στην περίπτωση που υπάρξει αμφισβήτηση από τους αγοραστές και να μην υποχρεωθούν στην καταβολή του αναλογούντος ΦΠΑ..... Επίσης, θα πρέπει να ελέγχονται τυχόν ερωτήματα που έχουν υποβληθεί από άλλα κράτη - μέλη και αφορούν τις συγκεκριμένες αυτές επιχειρήσεις πριν από την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου».

**Επειδή**, σύμφωνα με την από 28-12-2021 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ...., διατυπώνονται τα εξής: «....Σχετικά με τη μεταφορική .....: Η απάντηση των Βουλγαρικών Φορολογικών αρχών αναφέρει ότι η εν λόγω εταιρία:

- Δεν έχει την τεχνική υποδομή να πραγματοποιήσει τις παραδόσεις
- Σύμφωνα με την τροχαία δεν έχει στην κατοχή της μηχανοκίνητα οχήματα
- Ιδιοκτήτης του με αρ. κυκλοφορίας ..... οχήματος έως την 26.10.17 είναι η ..... Έπειτα το όχημα διαλύθηκε. Η Βουλγαρική εταιρία ..... δήλωσε ότι δεν είχε ποτέ εμπορικές σχέσεις με τη Βουλγαρική εταιρία .....
- Δεν διαθέτει ανθρώπινο δυναμικό, καθώς η τελευταία καταγεγραμμένη σύμβαση εργασίας λύθηκε στις 23.06.2014.

Η ελεγχόμενη προσκόμισε στον έλεγχο, μεταφρασμένο από δικηγόρο, το από 25.08.2012 συμβόλαιο μίσθωσης, μεταξύ της ατομικής επιχείρησης ..... – Μ – Α.Φ.Μ..... με έδρα και διεύθυνση διοίκησης πόλη ....., εκπροσωπούμενης από τον ..... ονομαζόμενος εν συντομία ΕΚΜΙΣΘΩΤΗΣ και της ....., έδρα και διεύθυνση διοίκησης, ..... εκπροσωπούμενο από την ..... από την άλλη πλευρά ονομαζόμενη εν συντομία ΜΙΣΘΩΤΗΣ, με το οποίο συμφώνησαν τα παρακάτω:

Ο εκμισθωτής παρέχει στον Μισθωτή για προσωρινή και εξ επαχθούς αιτία χρήση:

- Ρυμουλκό ..... πλαίσιο ..... και κρατικές πινακίδες .....
- Ημιρυμουλκούμενο ....., πλαίσιο ..... και κρατικές πινακίδες .....

Το συμβόλαιο συνάπτεται για αόριστο χρόνο.

Ο έλεγχος στο έγγραφο που έστειλε για διοικητική συνδρομή στη Βουλγαρία έκανε ρητή αναφορά σε συγκεκριμένες συναλλαγές και μεταφορές, οι οποίες έλαβαν χώρα στο τέλος του 2014 και το 2015. Συνεπώς η απάντηση των Βουλγαρικών αρχών αφορά το ανωτέρω διάστημα. Από την σύμβαση που προσκόμισε στον έλεγχο η ελεγχόμενη δεν προκύπτει ότι το ρυμουλκό με αρ. κυκλοφορίας ....., κατά το υπό κρίση διάστημα ήταν μισθωμένο από την ..... Προκύπτει με βεβαιότητα μόνο ότι το μίσθωσε από τις 25.08.2012 και για κάποιο διάστημα.

Συνεπώς ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι οι Αρχές της Βουλγαρίας στο απαντητικό τους έγγραφο αναφέρονται στο χρονικό διάστημα στο οποίο εκδόθηκαν τα τιμολόγια ενδοκοινοτικής παράδοσης, το γεγονός ότι το προσκομισθέν συμβόλαιο μίσθωσης δεν επιβεβαιώνει ότι η μεταφορική εταιρία μίσθωνε κατά το υπό κρίση διάστημα το ρυμουλκό και τέλος ότι η τελευταία καταγεγραμμένη σύμβαση εργασίας λύθηκε στις 23.06.2014 πολύ πριν την πρώτη των υπό κρίση μεταφορών (17.10.2014), δεν μπορεί να κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης ότι η μεταφορά των εμπορευμάτων πραγματοποιήθηκε.

Αναφορικά με την .....:

Ο έλεγχος καταλόγισε το ποσό του Φ.Π.Α. που αφορά στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που φαίνεται να έχουν πραγματοποιηθεί με την .....για τους λόγους που αναφέρονται παραπάνω. Από την απάντηση των Βουλγαρικών Αρχών προκύπτει ότι η ..... προσκόμισε

στον έλεγχο μόνο 4 από τα 26 συνολικά παραστατικά που εξέδωσε η ελεγχόμενη και τα αντίστοιχα Σμτ, τα οποία εκδόθηκαν από την Βουλγαρική εταιρία ..... Για το λόγο αυτό, αναφέρεται στην απάντηση τους ότι "αναφορικά με τη μεταφορά αγαθών, μας πληροφορεί ότι η μεταφορική επιχείρηση που διενήργησε την μεταφορά ήταν η Βουλγαρική Εταιρεία .....

Αναφορικά με την .....:

Ο Φ.Π.Α. καταλογίστηκε στην εν λόγω εταιρία όπως και στις υπόλοιπες γιατί δεν έχει αποδειχθεί η μεταφορά των εμπορευμάτων στην Βουλγαρία.

Αναφορικά με την .....:

Η ελεγχόμενη αμφισβητεί την εγκυρότητα των φορολογικών αρχών της Βουλγαρίας, καθώς στη μία απάντηση που είχαν στείλει στην ΕΛΥΤ Θεσσαλονίκης αναφέρουν ότι "την μεταφορά των αγαθών πραγματοποίησε η εταιρία .....ΑΦΜ....." και στην απάντηση που απέστειλαν στον παρόντα έλεγχο αναφέρουν "Τα αγαθά παραλήφθηκαν από τη Βουλγαρική επιχείρηση ... καταχωρήθηκαν και δηλώθηκαν αποκτήσεις αξίας 107.449,11€ και πληρώθηκαν 74.064,04€..... Δεν έχει διαπιστωθεί σύνδεση μεταξύ της Βουλγαρικής εταιρίας ..... και της μεταφορικής .....

Ωστόσο, ο παρών έλεγχος καταλόγισε το Φ.Π.Α. των παραδόσεων που φαίνεται να έχουν πραγματοποιηθεί από την ....., γιατί δεν είχε τη δυνατότητα να τις πραγματοποιήσει. Οι λόγοι αναφέρονται αναλυτικά παραπάνω».

Συνεπώς, ορθώς η φορολογική αρχή εξέδωσε και κοινοποίησε στην προσφεύγουσα τις πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, επειδή δεν αποδείχθηκε η πραγματοποίηση των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, αφού στην πιο πρόσφατη απάντηση των Βουλγαρικών αρχών δεν επιβεβαιώνεται η δυνατότητα της μεταφορικής εταιρείας .....να πραγματοποιήσει τις μεταφορές των ειδών της προσφεύγουσας.

**Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας σχετικά με το δικαίωμα έκπτωσης πιστωτικού υπολοίπου.**

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 32 του ΦΠΑ, το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει σε μια φορολογική ή διαχειριστική περίοδο, μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη φορολογική περίοδο μέσα στην περίοδο της τριετούς ή πενταετούς παραγραφής, κατά περίπτωση του έτους που αφορά. Το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο προηγείται όσον αφορά το συμφητισμό του με τον αντίστοιχο φόρο εκρών που προκύπτει στις τρεις ή πέντε επόμενες διαχειριστικές περιόδους. Δυνατότητα επιστροφής υφίσταται όταν ο συνολικός φόρος εκρών των επόμενων ετών είναι μικρότερος από το πιστωτικό υπόλοιπο και για το μέρος της διαφοράς μπορεί να ζητηθεί η επιστροφή του με αίτηση του φορολογουμένου η οποία θα ανακόψει το χρόνο της παραγραφής.

**Επειδή**, ο πίνακας υπολογισμού πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση που έχει κοινοποιηθεί στην προσφεύγουσα, έχει καταστρωθεί λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω αναφερθέντα.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα αναφέρει ότι, ο έλεγχος κατά τον υπολογισμό του Φ.Π.Α. δεν αφαιρεί το ποσό της έκπτωσης και αυτούσιο επιβάλλει το Φ.Π.Α. των επίδικων συναλλαγών για τις οποίες έκρινε ότι δεν έχουν πραγματοποιηθεί οι ενδοκοινοτικές πράξεις. Ωστόσο, στον Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2014 έως 31.12.2014, το ποσό των 7.247,32€ που ο έλεγχος δέχεται ότι μπορεί να συμψηφίσει η ελεγχόμενη, προστίθεται στο φόρο εισροών, αφού έχει αφαιρέσει το ποσό του φόρου εισροών που μεταφέρθηκε βάσει δήλωσης από προηγούμενα έτη, λόγω παρέλευσης της περιόδου που μπορούσε να μεταφερθεί προς συμψηφισμό (τριετία).

Περαιτέρω, αναφορικά με τη δεύτερη προσβαλλόμενη πράξη φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, δεν υπολογίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου ύψους 65.108,08€, καθώς στην προηγούμενη περίοδο (2014) προέκυψε βάσει ελέγχου χρεωστικό υπόλοιπο.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, αναφορικά με την τρίτη «προσβαλλόμενη» πράξη η προσφεύγουσα δεν παραθέτει κανέναν ισχυρισμό που να αμφισβητεί ή να δικαιολογεί το γεγονός της μη υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα για τον 12ο μήνα έτους 2014, για το οποίο επιβλήθηκε το σχετικό πρόστιμο. Συνεπώς, η εν λόγω πράξη δεν προσβάλλεται εν τοις πράγμασι με την ενδικοφανή προσφυγή και για τον λόγο αυτό η ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτή σε κάθε περίπτωση ως προς αυτήν.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **28-01-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....με **Α.Φ.Μ.** .....

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

1. Η με αριθμό ...../28-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

| ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ                           | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ     | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ     | ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| Ποσό καταλογισμού                   |                   | <b>26.878,14€</b> | <b>26.878,14€</b>           |
| Ποσά για έκπτωση σε επόμενη περίοδο | <b>65.108,08€</b> | <b>0,00€</b>      | <b>0,00€</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 ...../28-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....,

| ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ                           | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ     | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ      | ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------|-----------------------------|
| Ποσό καταλογισμού                   |                   | <b>115.274,59€</b> | <b>115.274,59€</b>          |
| Ποσά για έκπτωση σε επόμενη περίοδο | <b>65.635,84€</b> | <b>0,00€</b>       | <b>0,00€</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 ...../28-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....,

| ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ         | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ   | ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
|-------------------|-----------------|-----------------------------|
| Ποσό καταλογισμού | <b>100,00 €</b> | <b>100,00 €</b>             |

Δίνεται εντολή στο αρμόδιο όργανο να 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.