



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 19.09.2023

Αριθμός απόφασης: 711

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

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

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

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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 με ημερομηνία κατάθεσης**04.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **ΑΦΜ:**, κατά: α) της υπ' αρ./**17.03.2023** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018, β) της υπ' αρ./**17.03.2023** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2019 και γ) της υπ' αρ.**17.03.2023** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους **2019**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.....

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από**04.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με **ΑΦΜ:** 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την με αρ.**17.03.2023** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ασκούσας ατομική επιχείρηση (αναψυκτήριο), πρόστιμο ποσού **69.196,52€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α § 1 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη έκδοσης καθ' υποτροπή (πέμπτη) 30.718 αποδείξεων λιανικής πώλησης ειδών σε ισάριθμους πελάτες μέσω ηλεκτρονικών παραγγελιών από τις πλατφόρμες E-FOOD, DELINERAS, CLIK, DELIVERY και DELIVERY GR, συνολικής καθαρής αξίας **145.962,24€**, πλέον ΦΠΑ (13%) **511,34€** και (24%) **34.086,92€**, ήτοι συνολικής αξίας **180.560,50€** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ήτοι πρόστιμο **69.196,52€** (34.598,26€χ200%)

-Με την με αρ./**17.03.2023** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **171.565,94€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α § 1 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη έκδοσης καθ' υποτροπή (πέμπτη) 70.608 αποδείξεων λιανικής πώλησης ειδών σε ισάριθμους πελάτες μέσω ηλεκτρονικών παραγγελιών από τις πλατφόρμες E-FOOD, DELINERAS, CLIK, DELIVERY και DELIVERY GR, συνολικής καθαρής αξίας **397.145,77€** πλέον ΦΠΑ (13%) **11.265,13€** και (24%) **74.517,84€**, ήτοι συνολικής αξίας **482.928,74€** κατά

παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ήτοι πρόστιμο 171.565,94€ (85.782,97€x200%).

-Με την με αρ./**17.03.2023** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους **2019** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 14.400,00€, λόγω μη εξόφλησης συναλλαγών άνω των 500,00€ από ιδιώτες με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, σε εκατό σαράντα τεσσάρων (144) περιπτώσεις που εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία (Α.Λ.Σ.) κατά το χρονικό διάστημα από **01.01.2019 - 29.11.2019** κατά παράβαση της παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 § 1 περ. ιζ' § 2 περ. θ' του ΚΦΔ, ήτοι **144 X 100,00 = 14.400,00€**.

Οι ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 07.09.2022 Έκθεσης Ελέγχου ΕΛΠ & ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., δυνάμει των υπ' αρ.28.11.2019 και/13.05.2020 εντολών ελέγχου του προϊσταμένου της.

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

-1. Έλλειψη πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς δεν περιλαμβάνεται στην έκθεση ελέγχου κατάσταση Α.Λ.Σ. με το συνολικό ύψος των Α.Λ.Σ. που εκδόθηκαν ανά ημέρα και που συσχετίστηκαν με τις πραγματοποιηθείσες ηλεκτρονικές παραγγελίες αλλά ούτε και κατάσταση με αυτές που δεν συσχετίστηκαν

Επιπλέον στην έκθεση ελέγχου δεν παρατίθεται πίνακας των 144 ΑΛΠ που εκδόθηκαν κατά το έτος 2019 αξίας άνω των 500,00 ευρώ οι οποίες φέρεται να μην εξοφλήθηκαν με κάρτα ή ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής

-2. Εσφαλμένη ερμηνεία του άρθρου 58 του ΚΦΔ. Δεν υφίσταται υποτροπή καθώς στην έκθεση ελέγχου δεν αναγράφεται καμία προγενέστερη παραβατική συμπεριφορά εκ μέρους της

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, με το άρθρο 62 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. 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. ... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, με την παρ. 2 του άρθρου 28 του ΚΦΔ «.....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.».

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... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, νομολογιακά έχει κριθεί (ΣΤΕ 2056/1994, ΔΕΦ Θεσσαλονίκης 41/2002) η πράξη επιβολής προστίμου είναι δυνατόν να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που έχει συντάξει ο διενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος και ο οποίος είναι άλλος από εκείνον που εκδίδει την πράξη επιβολής, αρκεί η τελευταία να στηρίζεται στην έκθεση ελέγχου και στις διατυπωθείσες σε αυτή διαπιστώσεις. Παράβαση του τύπου της διαδικασίας δεν υφίσταται.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 5 του ν.4308/2014 ορίζεται : 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 αυτό. 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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014: «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες

καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το άρθρο 69 Ν.4446/2016, ΦΕΚ Α 240/22.12.2016, ορίζεται ότι:

«3. Τα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας πεντακοσίων (500) ευρώ και άνω, που εκδίδονται για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες τους, αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, όπως ενδεικτικά άλλα όχι περιοριστικά τραπεζικό έμβασμα, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού.

Δεν επιτρέπεται εξόφληση των στοιχείων αυτών με μετρητά...»

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1026/2018 «Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων» ορίζεται ότι:

I. ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 4 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 12 ΤΟΥ Ν.4474/2017

Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν. 4474/2017 (ΦΕΚ 80Α)

«Προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας στις διατάξεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2015/237

6 και άλλες διατάξεις», το άρθρο 54 του ΚΦΔ και πλέον ενσωματώθηκαν στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) παραβάσεις και αντίστοιχα πρόστιμα για τη μη έκδοση, ή την ανακριβή έκδοση ή λήψη παραστατικών που αφορούν πράξεις που δεν

επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., για τη διακίνηση αγαθών χωρίς την ύπαρξη συνοδευτικών στοιχείων διακίνησης, καθώς και για τη μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την παράγραφο 3 του άρθρου 20 του ν.3842/2010. Για την ομοιόμορφη εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες και διευκρινίσεις:.....

Δ. Μη συμμόρφωση με τις κατά την παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α58) υποχρεώσεις (άρθρο 54, παρ. 1 περ. ιζ' του ΚΦΔ, όπως προστέθηκε με την περίπτωση α' της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν. 4474/2017)

Για παραβάσεις που αφορούν τη μη συμμόρφωση με τις κατά την παρ. 3 του άρθρου 20 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58Α) υποχρεώσεις, οι οποίες διαπράττονται από 7.6.2017 και μετά, επιβάλλεται, στον εκδότη (πωλητή αγαθών ή υπηρεσιών), το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης θ' της παραγράφου 2 του άρθρου 54, όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν.4474/2017, ήτοι 100 ευρώ για κάθε παράβαση.

Για την εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων, ως μη συμμόρφωση με τις κατά την παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 υποχρεώσεις, θεωρείται η μη εξόφληση, από τον λήπτη (ιδιώτη-αγοραστή) των αγαθών ή των υπηρεσιών, φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 500 ευρώ και άνω, με τη χρήση «μέσων πληρωμής με κάρτα» (όπως πιστωτικής, χρεωστικής, προπληρωμένης, κλπ) ή άλλων «ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής» (όπως τραπεζικό έμβασμα, μέσω λογαριασμού πληρωμών, κλπ).

Επειδή με το άρθρου 54 παρ.1 ,2 του ΚΦΔ ορίζονται τα εξής:

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:

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:

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

Επειδή, εν προκειμένω από τον γενόμενο έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα λάμβανε και εκτελούσε παραγγελίες αγαθών (με τη μέθοδο delivery), μέσω ηλεκτρονικών παραγγελιών από τις πλατφόρμες E-FOOD, DELINERAS, CLIK, DELIVERY και DELIVERY GR.

Στην προσφεύγουσα επιδόθηκε η υπ. αρ.30.11.2019 πρόσκληση με την οποία ζητήθηκαν να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου: α) τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία, β) τα παραγόμενα ηλεκτρονικά αρχεία από τους εν χρήσει ΦΗΜ γ) αναλυτικές καταστάσεις των εν χρήσει POS και δ) οι εκτελεσμένες παραγγελίες μέσω ηλεκτρονικών παραγγελιών από τις πλατφόρμες E-FOOD,

DELINERAS, CLIK, DELIVERY και DELIVERY GR, εντός πέντε (5) ημερών, για την περίοδο από 01.01.2018 έως 31.12.2019.

Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη προσκόμισε στον έλεγχο με το υπ' αρ. πρωτ./12.12.2019 έγγραφο της, τις καταστάσεις εσόδων – εξόδων ετών 2018 και 2019.

Από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. με την υπ' αρ./30.11.2019 έκθεση κατάσχεσης, κατασχέθηκαν τα παραγόμενα ηλεκτρονικά αρχεία (a.txt, b.txt, c.txt, d.txt, e.txt) του ΦΗΜ με αρ. μητρώου FGB για το χρονικό διάστημα 01.01.2018 - 31.12.2019.

Ακολούθως στάλθηκαν από τον έλεγχο, τα υπ' αρ. πρωτ./04.02.2020 και/13.04.2020 έγγραφα προς την επιχείρηση “DELIVERY GR IKE” και τα υπ' αρ. πρωτ./04.02.2020 και/13.04.2020 έγγραφα προς την επιχείρηση “ON LINE DELIVERY A.E.” με τα οποία ζητήθηκαν αναλυτικές καταστάσεις με τις εκτελεσθείσες παραγγελίες μέσω των ηλεκτρονικών πλατφορμών (delivery gr, e-food,click.gr, deliveras gr) ετών 2018 έως 2019.

Ανταποκρινόμενη η εταιρία “DELIVERY GR IKE” απέστειλε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, με το υπ' αρ......./10.02.2020 έγγραφο, με συνημμένο ένα αρχείο excel με ονομασία ".....b... x/sx" (30,6 KB), που περιλάμβανε τον αριθμό παραγγελίας, την ημερομηνία, την ώρα και την αξία της και το υπ' αρ./11.05.2020 έγγραφο με συνημμένα τα αρχεία: α) με ονομασία ".... x/sx" (72,3 KB), β) με ονομασία "..... x/sx" (30,6 KB).

Επίσης η εταιρία «ON LINE DELIVERY A.E.» απέστειλε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, το υπ.αρ......./21.02.2020 έγγραφο με συνημμένα: α) ένα αρχείο excel με ονομασία " efood x/sx" (3,46 KB), που περιλάμβανε τον αριθμό παραγγελίας, την ημερομηνία, την ώρα και την αξία της, β) αναλυτικές παραγγελίες "clickx/sx"(62,7 KB), γ) αναλυτικές παραγγελίες "deliveras x/sx"(94,9 KB) και δ) "deliveras" –", φορολογικής περιόδου 01.01.2018-23.05.2018 (55,8 KB) και το υπ' αρ./12.05.2020 έγγραφο με συνημμένα τα αρχεία: α) "orders analysisx/sx"(19,4 KB), β) "ON LINE DELIVERY A.E αίτημα Απρίλιος 2020"(464 KB).

Από την αντιπαραβολή των ως άνω διαθέσιμων στοιχείων (αρχείο παραγγελιών με τις αντίστοιχες εκδοθείσες ΑΛΠ) διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση

✓ α) το έτος 2018 δεν εξέδωσε τριάντα χιλιάδες επτακόσιες δεκαοκτώ (30.718) ΑΛΠ συνολικής αξίας 180.560,50€ για πώληση ειδών αναψυκτηρίου μέσω των ηλεκτρονικών παραγγελιών από τις πλατφόρμες E-FOOD, DELINERAS, CLIK DELIVERY και DELIVERY.GR σε διάφορους πελάτες, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5 και 8 έως 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Για την περίοδο από 01-01-2018 έως 31.12.2018, επί των ως άνω συναλλαγών συνολικής αξίας 180.560,50€, εφαρμόζονται οι συντελεστές ΦΠΑ 13% και 24%, ήτοι **καθαρής αξίας ύψους 3.933,39€ και Φ.Π.Α. 13% ύψους 511,34€ και καθαρής αξίας ύψους 142.028,85€ και Φ.Π.Α. 24% ύψους 34.086,92€.**

✓ β) το έτος 2019 (και συγκεκριμένα για το χρονικό διάστημα 01.01.2019-29.11.2019) δεν εξέδωσε εβδομήντα χιλιάδες εξακόσιες οκτώ (70.608) ΑΛΠ συνολικής αξίας 482.928,74€, για πώληση ειδών αναψυκτηρίου μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας efood, DELINERAS, CLIK DELIVERY και DELIVERYGR σε διάφορους πελάτες, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5 και 8 έως 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Για την περίοδο από 01-01-2019 έως 29.11.2019, επί των ως άνω συναλλαγών συνολικής αξίας 482.928,74€, εφαρμόζονται οι συντελεστές ΦΠΑ 13% και 24%, ήτοι επί **καθαρής αξίας ύψους 86.654,81€ Φ.Π.Α. 13% ύψους 11.265,13€ και επί καθαρής αξίας ύψους 310.490,96€ και Φ.Π.Α. 24% ύψους 74.517,84€.**

Το ύψος του προστίμου προσδιορίσθηκε βάσει των διατάξεων του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., όπως αυτό έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

Περαιτέρω διαπιστώθηκε ότι κατά το διάστημα από **01.01.2019 - 29.11.2019** εξοφλήθηκαν συναλλαγές άνω των 500,00€ από ιδιώτες χωρίς τη χρήση κάρτας ή άλλο ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, σε εκατό σαράντα τεσσάρων (144) περιπτώσεις που εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία (Α.Λ.Σ.) από την προσφεύγουσα, κατά παράβαση της παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010.

Για τις ως άνω διαπιστώσεις συντάχθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.το υπ' αρ.14.06.2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)- Κλήση προς ακρόαση του Ν. 2690/1999, με συνημμένο οπτικό δίσκο (CD-R, 7,51 mb) με την ονομασία « ΜΗ ΕΚΔΟΘΕΙΣΕΣ ΑΛΠ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΩΝ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟ ΚΑΙ ΑΛΠ ΑΝΩ ΤΩΝ 500€ ΕΞΟΦΛΗΘΕΙΣΕΣ ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ Χ/sx» με το οποίο κλήθηκε η προσφεύγουσα να υποβάλλει στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., εγγράφως ή προφορικώς τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός είκοσι (20) ημερών, στο οποίο δεν ανταποκρίθηκε.

Κατόπιν των ανωτέρω συντάχθηκε η από09.2022 θεωρηθείσα έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., βάσει της οποίας εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, στην από09.2022 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ε.Λ.Π. & του Κ.Φ.Δ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., που αποτελεί την αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων,

παρατείνονται λεπτομερώς και αιτιολογημένα τα πραγματικά περιστατικά και οι κείμενες διατάξεις, με όλα τα δεδομένα που οδήγησαν τη φορολογική αρχή στο πόρισμά της.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ούτε και κατά το χρόνο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προσκόμισε στοιχεία που να ανατρέπουν το πόρισμα του ελέγχου.

Κατόπιν των ανωτέρω ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμος.

-Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή με το άρθρο 58Α του ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 51 του Ν. 4410/2016 (Φ.Ε.Κ. Α 141/03-08-2016) και ισχύει από 25/07/2016 ορίζετε 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 Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (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 διακοσίων πενήντα (250,00) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500,00) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος 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 εκατό τοις εκατό (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 πεντακοσίων (500,00) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000,00) ευρώ, 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 διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν ή επί της διαφοράς αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000,00) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000,00) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1112/2016 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, και συγκεκριμένα ότι προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου του άρθρου 58Α, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών:

«1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 58 Α του ΚΦΔ και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58 Α, ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών.

Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου, για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (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 διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, 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 εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, το οποίο δεν μπορεί να

είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος...»

Επειδή, σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου. Για να θεωρηθεί υποτροπή η εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης απαιτείται αυτή να διαπιστωθεί εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης. Ως προς την αφετηρία της προθεσμίας αυτής, παρατηρείται ότι με τον όρο «αρχική πράξη» νοείται η πράξη με την οποία διαπιστώνεται για πρώτη φορά κάποια παράβαση. Κρίσιμος χρόνος για την αφετηρία (της πενταετίας) είναι ο χρόνος έκδοσης της αρχικής αυτής πράξης Για τη διαπίστωση της εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης απαιτείται η έκδοση νέας πράξης με την οποία διαπιστώνεται η εν λόγω παράβαση. Επομένως ως χρόνος διαπίστωσης της εκ νέου παράβασης, που είναι και χρονικό σημείο αναφοράς για να θεμελιωθεί η υποτροπή, θα είναι ο χρόνος έκδοσης της νέας πράξης με την οποία διαπιστώνεται η ίδια παράβαση.

Επειδή, ο διπλασιασμός ή τετραπλασιασμός των προστίμων σε περίπτωση υποτροπής, πρέπει να λαμβάνει χώρα μετά την έκδοση της προηγούμενης αποφάσεως επιβολής προστίμου και την κοινοποίησή της στον παραβάτη ή τη γνώση της από αυτόν. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται ότι ο φορολογούμενος γνωρίζει εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου και εξασφαλίζεται ο αποτρεπτικός και κατασταλτικός σκοπός της κυρώσεως, καθώς και η ανάγκη διαφάνειας ως προς τη σειρά εκδόσεως των σχετικών καταλογιστικών πράξεων και το ύψος του επιβαλλομένου με αυτές προστίμου. Σχετ. ΣτΕ 1240/2016. (Δ. Σταματόπουλος, Ανάλυση-Ερμηνεία Κυρώσεων Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, Εκδόσεις FORIN 2018, σελ. 194).

Επειδή, από το ηλεκτρονικό σύστημα taxis η ελεγκτική αρχή διαπίστωσε τη διάπραξη από την προσφεύγουσα της ίδιας παράβασης της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, εντός πενταετίας από πέντε (5) διαφορετικούς φορολογικούς ελέγχους.

Για τις παραβάσεις αυτές εκδόθηκαν:

- Η με αρ. αρχική πράξη επιβολής προστίμου στις 29.06.2017, για τη φορολογική περίοδο 16.02.2017-16.02.2017 [η κοινοποίηση συντελέστηκε κατά την 19.07.2017 (ΑΤΒ 4509/19.07.2017)],

- Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου στις 13.03.2018, για τη φορολογική περίοδο 10.07.2017-10.07.2017 [η κοινοποίηση συντελέστηκε κατά την 14.03.2018 (ΑΤΒ 2071/16.03.2018)],
- Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου στις 13.06.2018, για τη φορολογική περίοδο 02.04.2018-02.04.2018 [η κοινοποίηση συντελέστηκε κατά την 14.06.2018 (ΑΤΒ 4176/16.06.2018)],
- Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου στις 23.07.2018, για τη φορολογική περίοδο 04.05.2018-04.05.2018 [η κοινοποίηση συντελέστηκε κατά την 09.08.2018 (ΑΤΒ 5718/09.08.2018)] και
- Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου στις 15.06.2021, για τη φορολογική περίοδο 01.01.2017-31.12.2017 [η κοινοποίηση συντελέστηκε κατά την 17.06.2021 (ΑΤΒ 4870/18.06.2021)].

Στη συνέχεια, από την ελεγκτική αρχή σε βάρος της προσφεύγουσας εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. η με αρ./17.03.2023 φορολογικού έτους 2018 και/17.03.2023 φορολογικού έτους 2019, ήτοι σε χρόνο μεταγενέστερο της ημερομηνίας έκδοσης και κοινοποίησης της με αρ. πρώτης πράξης (19.07.2017), ημερομηνία που θεωρήθηκε από την ελεγκτική αρχή ως αφετηρία έναρξης της πενταετίας για την επιμέτρηση της υποτροπής.

Επειδή, όμως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, αναφορικά με τη με αρ./29.06.2017 αρχική πράξη επιβολής προστίμου για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου (ΑΛΣ), της οποίας η κοινοποίηση (βάσει της ενημέρωσης του taxis) συντελέστηκε στις 19.07.2017, η πενταετία για την υποτροπή, έληξε την 19.07.2022.

Επειδή, ωστόσο, για την μετέπειτα διαπίστωση διάπραξης των ίδιων παραβάσεων από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. στις 07.09.2022 (ημερομηνία θεώρησης της έκθεσης ελέγχου του ΚΦΔ ΕΛΠ & ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), για την επιμέτρηση της υποτροπής λαμβάνεται υπόψη (ως αρχική) η με αρ./13.03.2018 πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 10.07.2017-10.07.2017, της οποίας η κοινοποίηση συντελέστηκε κατά την 14.03.2018, και η ημερομηνία αυτή πλέον θεωρείται η αφετηρία έναρξης της πενταετίας για την επιμέτρηση της υποτροπής στις με αρ./17.03.2023 φορολογικού έτους 2018 και17.03.2023 φορολογικού έτους 2019 προσβαλλόμενες πράξεις.

Συνεπώς με βάση τα ανωτέρω, όσο αφορά τη με αρ. /17.03.2023 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ελλείψει στο φάκελο της υπόθεσης αναλυτικής κατάστασης (ανά ημέρα) των μη εκδοθέντων στοιχείων πώλησης, τροποποιείται το πρόστιμο ανά τρίμηνο του φορολογικού έτους 2018, ως ακολούθως:

-Για το α' τρίμηνο του 2018, από την ελεγκτική αρχή προσδιορίσθηκε συνολική αξία μη εκδοθεισών αποδείξεων λιανικής πώλησης ειδών ύψους 13.724,11€ με ΦΠΑ (13%,24%) ύψους 3.246,87€.

Για την ως άνω διαπίστωση της μη έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ειδών κατά την φορολογική περίοδο 01.01.2018 – 31.03.2018 από τον μετέπειτα έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. στις 07.09.2022, λόγω έλλειψης προηγούμενης παράβασης, θα επιβληθεί πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του συνολικού φόρου 3.246,87€ ήτοι, πρόστιμο 1.623,43€ (3.246,87€ x 50%), βάσει του άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ.

-Για το β' τρίμηνο του 2018, από την ελεγκτική αρχή προσδιορίσθηκε συνολική αξία μη εκδοθεισών αποδείξεων λιανικής πώλησης ειδών ύψους 43.706,53€ με ΦΠΑ (13%,24%) ύψους 10.366,39€.

Λόγω της με αρ. /13.03.2018 προϋπάρχουσας αρχικής πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 10.07.2017-10.07.2017 (η κοινοποίηση συντελέστηκε κατά την 14.03.2018), και αφού η με αρ. /13.06.2018 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 02.04.2018-02.04.2018 κοινοποιήθηκε κατά την 14.06.2018, κρίνεται ότι η προσφεύγουσα, στην φορολογική περίοδο 01.04.2018 -30.06.2018, υπέπεσε σε υποτροπή για πρώτη φορά με τη διάπραξη της ίδιας παράβασης (μη έκδοσης), διαπιστωθείσα από τον υπό κρίση έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. στις 07.09.2022, και θα επιβληθεί πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του συνολικού φόρου 10.366,39€, ήτοι, πρόστιμο 10.366,39€ (10.366,39€ x 100%), βάσει του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. .

-Για το γ' τρίμηνο του 2018, από την ελεγκτική αρχή προσδιορίσθηκε συνολική αξία μη εκδοθεισών αποδείξεων λιανικής πώλησης ειδών ύψους 25.746,77€ με ΦΠΑ (13%,24%) ύψους 6.095,84€.

-Για το δ' τρίμηνο του 2018 από τη φορολογική αρχή προσδιορίσθηκε συνολική αξία μη εκδοθεισών αποδείξεων λιανικής πώλησης ειδών ύψους 62.784,83€ με ΦΠΑ (13%,24%) ύψους 14.889,16€.

Συνεπώς για τη φορολογική περίοδο 01.07.2018 – 31.12.2018 (γ' και δ' τρίμηνο) για τη διάπραξη της ίδιας παράβασης (μη έκδοσης), ως διαπιστώθηκε από τον υπό κρίση έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., προηγηθείσας της με αρ...../13.03.2018 αρχικής πράξης επιβολής προστίμου και της με αρ./13.06.2018 πράξης επιβολής προστίμου (καθ' υποτροπή για πρώτη φορά), θα επιβληθεί **πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%)** επί του συνολικού φόρου 20.985,00€, ήτοι, **πρόστιμο 41.970,00€ (20.985,00€ x 200%)**, βάσει του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ.

Αναφορικά με τη με αρ./17.03.2023 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με αφετηρία έναρξης της πενταετίας για την επιμέτρηση της υποτροπής την ημερομηνία κοινοποίησης της με αρ./13.03.2018 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 10.07.2017-10.07.2017, στις 14.03.2018, επιβάλλεται **πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%)** επί του συνολικού φόρου 85.782,97€, ήτοι **πρόστιμο 171.565,94€ (85.782,97€ x 200%)**, βάσει του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, γίνεται εν μέρει αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης04.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ..... και την τροποποίηση της υπ' αρ./17.03.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018 και την επικύρωση της υπ' αρ.17.03.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2019 και17.03.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01.01.2019 - 29.11.2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

Η υπ' αρ...../17.03.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Πρόστιμο του άρθρου 58 Α § 1 του Κ.Φ.Δ.	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
	69.196,52€	53.959,82€

Η υπ' αρ../17.03.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..

Πρόστιμο του άρθρου 58Α § 1 του Κ.Φ.Δ.	Βάσει ελέγχου
	171.565,94€

Η υπ' αρ.17.03.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01.01.2019 - 29.11.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Πρόστιμο του άρθρου 54 περ. ιζ' § 2 περ. θ' του Κ.Φ.Δ.	Βάσει ελέγχου
	14.400,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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