



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/2/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604559
E-mail : ded.ath@aade.gr,

Αριθμός απόφασης: **524**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/ 26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με έδρα κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθ. πράξης	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Ημ/νία επίδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/ Περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα	2019	19.346,53€
2				Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2019	17.197,22€
3				ΚΦΔ	2019	100,00€

4				ΚΦΔ	2023	100,00€
---	-------	-------	-------	-----	------	---------

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π.Α. και ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2019 και φορολογικού έτους 2023, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 15.117,22€, πλέον τέλους επιτηδεύματος, ποσού 450,00€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 3.779,31€.

Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 11.464,81€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 5.732,41€.

Με την με αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο, ποσού 100,00€, διότι υπέβαλε ελλιπείς καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, φορολογικού έτους 2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 του ΚΦΔ, ήτοι παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ίδιου κώδικα.

Με την με αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο, ποσού 100,00€, διότι δεν δήλωσε την μισθωμένη από επαγγελματική της εγκατάσταση που χρησιμοποιεί από την, κατά παράβαση του άρθρου 10 του ΚΦΔ, ήτοι παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ίδιου κώδικα.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας, βάσει των δεδομένων του Υποσυστήματος του Μητρώου του taxis είναι το Η προσφεύγουσα εταιρεία για την άσκηση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας τηρεί υποχρεωτικά Β' κατηγορίας - απλογραφικά βιβλία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αιτία του παρόντος ελέγχου αποτέλεσε η με αριθ. εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια των εκδοθέντων εντολών βάσει της οποίας διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος Φ.Π.Α. και ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2019.

Κατά τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, βάσει της με αριθ. πρωτ. Α.1293/23-7-2019 Απόφασης της ΑΑΔΕ, διαπιστώθηκαν δαπάνες, οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως μη εκπιπόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας, οι οποίες παρατίθενται στον κατωτέρω πίνακα

Συγκεντρωτικός πίνακας λογιστικών διαφορών	
Δαπάνες που δεν εκπίπτουν βάσει διατάξεων άρθρων 22 και 23 και 24 ν.4172/2013 [45.862,06 +6711,00 +14.559,04 +2,214,76 +15.808,76 +2,204,93 +3.808,79 +12.206,00]	103.375,30€
Αποσβέσεις που δεν εκπίπτουν βάσει διατάξεων άρθρου 24 ν.4172/2013 [3.330,00]	3.330,00€
Σύνολο	106.705,30€

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του με αριθ. Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), επί του οποίου η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ. Υπόμνημα, καθώς και των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το ως άνω υπόμνημα της προσφεύγουσας εταιρείας προσδιόρισε τις λογιστικές διαφορές σε συνολικό ποσό, ύψους 62.988,39€, ήτοι:

Συγκεντρωτικός πίνακας λογιστικών διαφορών	
Δαπάνες που δεν εκπίπτουν βάσει διατάξεων άρθρου 22 και 23 και 24 ν. 4172/2013 [45.862,06 + 12.206,00+ 14.559,04 +2214,76 +15.808,76 +3.808,79]	94.459,41€
Μείον δηλωθείσες λογιστικές διαφορές	31.471,02€
Σύνολο	62.988,39€

Συνεπεία των ανωτέρω εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξεις καθώς και οι από οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ προβάλλοντας τους ίδιους με το με αριθ. Υπόμνημα επί του με αριθ. Σ.Δ.Ε., ισχυρισμούς, ήτοι:

- 1) Ακυρότητα του ελέγχου λόγω υπέρβασης της διάρκειας εντολής ελέγχου.
- 2) Ακυρότητα του ελέγχου λόγω παραβίασης βασικών αρχών του διοικητικού δικαίου.
- 3) Ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω ανακριβειών/σφαλμάτων και αοριστιών.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Επειδή, οι διατάξεις του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/ 23-7-2013) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

...

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

...

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους.

Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Άρθρο 23. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) ...

- β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,
- γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,

...

ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ.Π.Α. εισροών,

...

θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά

συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,
ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής,
ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες [...].».

Άρθρο 24 Φορολογικές Αποσβέσεις

1. Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι «φορολογικές» αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από:

α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β` ,

β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοδοτικής μίσθωσης κατά την έννοια των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε. δυνάμει του Κανονισμού 1606/2002 (Δ.Π.Χ.Α. - υποχρεωτική εφαρμογή Δ.Π.Χ.Α.) ή κατά την έννοια των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) του ν. 4308/2014.

[...]

4. Κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου και του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος αποσβένονται, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης

**Συντελεστής
φορολογικής απόσβεσης
(% ανά φορολογικό
έτος)**

[...]

Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού

10%

[...]

Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων εκτός από μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ.

12%».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1113/ 2-6-2015 με θέμα: «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α΄)» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 22

Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

[...]

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της.

Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματός της (ΣΤΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των

δαπανών αυτών (ΣΤΕ 2963/2013, 1729/2013, 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).

Φ.Π.Α.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

...

4. Δεν παρέχεται Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,
β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οиноπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων.

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

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

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,.... (απαραίτητοι όροι για αναγνώριση φπα εισροών, είναι η ύπαρξη νόμιμου παραστατικού και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία).

Επειδή, αιτία του παρόντος ελέγχου αποτέλεσε η με αριθ. εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια των εκδοθέντων εντολών, βάσει της οποίας διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος Φ.Π.Α. και ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2019.

Επειδή, κατά τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, βάσει της με αριθ. πρωτ. Α.1293/ 23-7-2019 Απόφασης της ΑΑΔΕ, διαπιστώθηκαν δαπάνες, οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως μη εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας, όπως αυτές παρατίθενται στον κατωτέρω πίνακα:

Συγκεντρωτικός πίνακας λογιστικών διαφορών	
Δαπάνες που δεν εκπίπτουν βάσει διατάξεων άρθρων 22 και 23 και 24 ν.4172/2013 [45.862,06 +6711,00 +14.559,04 +2,214,76 +15.808,76 +2,204,93 +3.808,79 +12.206,00]	103.375,30€
Αποσβέσεις που δεν εκπίπτουν βάσει διατάξεων άρθρου 24 ν.4172/2013 [3.330,00]	3.330,00€
Σύνολο	106.705,30€

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του με αριθ.
Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), καθώς και των αντίστοιχων Προσωρινών Πράξεων
Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α., τα οποία επιδόθηκαν στον
διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας,, στα γραφεία της έδρας της, ήτοι
στην με την από έκθεση επίδοσης.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στο με αριθ. **Σ.Δ.Ε.** με το με αριθ.
πρωτ. Υπόμνημα.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία τόσο με το με αριθ. Υπόμνημα επί του με αριθ.
..... **Σ.Δ.Ε.**, όσο και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της ενώπιον της
Υπηρεσίας μας ισχυρίζεται ότι υφίσταται:

- 1) Ακυρότητα του ελέγχου λόγω υπέρβασης της διάρκειας εντολής ελέγχου.
- 2) Ακυρότητα του ελέγχου λόγω παραβίασης βασικών αρχών του διοικητικού δικαίου.
- 3) Ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω ανακριβειών/σφαλμάτων και αοριστιών.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 «Είσοδος σε εγκαταστάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται
ότι: «1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του
φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου
φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Διοικητή ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν
όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

- α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,
- β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων, στους οποίους έχει ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,
- γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,
- ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και
- στ) τον χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.

Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

2. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού
ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι πρέπει να επιδεικνύουν το δελτίο ταυτότητάς τους και την εντολή
φορολογικού ελέγχου πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου.

3. [...]

4. Η διάρκεια του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου που προβλέπεται στην παρ. 1 δύναται να παραταθεί άπαξ κατά έξι (6) μήνες. Περαιτέρω παράταση μέχρι έξι (6) ακόμη μήνες είναι δυνατή σε εξαιρετικές περιπτώσεις.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η με αριθ. αρχική εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ με αντικείμενο ελέγχου την φορολογία εισοδήματος του φορολογικού έτους 2019 είχε διάρκεια έως την 25^η/10/2022 και εκδόθηκε την 25^η/10/2021.

Επειδή, λόγω διαπίστωσης παραλείψεων και παρατυπιών από την πλευρά του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ και λόγω ανάθεσης του ελέγχου της κρινόμενης υπόθεσης σε άλλον ελεγκτή εκδόθηκαν οι μετέπειτα με αριθ. εντολές ελέγχου με διάρκεια έως την 25^η/4/2023 και την 25^η/10/2023, αντίστοιχα, στις οποίες συμπεριλήφθηκε και ο έλεγχος της φορολογίας ΦΠΑ για την κρινόμενη φορολογική περίοδο 1/1 - 31/12/2019.

Επειδή, η διάρκεια εντολής του ελέγχου είναι ενδεικτική για την αποτελεσματικότερη λειτουργία της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, κατά τον χρόνο έκδοσης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων υφίστατο η με αριθ. εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν εντός του δευτέρου εξαμήνου από τη λήξη της προηγούμενης εντολής και σε κάθε περίπτωση πριν από την συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, περί εκπνοής του χρόνου ισχύος της οικείας εντολής ελέγχου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2^ο & 3^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη

νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) 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, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ' έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής **αοριστία** της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995, ΣτΕ1542/2016).

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία τόσο με το με αριθ. Υπόμνημα επί του με αριθ. Σ.Δ.Ε., όσο και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της ενώπιον της Υπηρεσίας μας ισχυρίζεται ότι:

«Το Σημείωμα βρίθει σφαλμάτων και ανακρίβειών με αποτέλεσμα να είναι άκυρο και συγκεκριμένα

1. Στο εν λόγω σημείωμα δεν έχουν ληφθεί υπόψη:

α) Η τροποποιητική δήλωση εισοδήματος (τύπου Ν) με ημερομηνία

β) Η τροποποιητική δήλωση Ε3 με ημερομηνία

γ) Το με κωδικό αίτημα προς υπηρεσία της ΑΑΔΕ.

δ) Το με αριθ. πρωτ..... υπόμνημα που υποβάλαμε στην υπηρεσία σας με αποτέλεσμα να επιβάλλονται φόροι, πρόστιμα και τόκοι εκ του περισσού.

Συγκεκριμένα:

- Το κτίριο /εγκατάσταση στη που μέχρι αποτελούσε έδρα της επιχείρησής μας από χαρακτηρίζεται υποκατάστημα και μας επιβάλλεται αναλογικό τέλος επιτηδεύματος εσφαλμένως καθόσον αυτό χρησιμοποιείται ως αποθήκη και έχουμε υποβάλει το σχετικό με κωδικό αίτημα προς υπηρεσία της ΑΑΔΕ.

- Οι καταλογιζόμενες διαφορές αποσβέσεων θα έπρεπε να είναι 450,00€ και όχι 3.330,00€ διότι με την τροποποιητική δήλωση έχει αφαιρεθεί αξία 2.880,00€ (3.330,00 - 2.880,00).

- Ως προς το τιμολόγιο για την επισκευή του κτηρίου έπρεπε να έχει ληφθεί υπόψη το ανωτέρω υπόμνημα και να έχει γίνει δεκτό τουλάχιστον μέρος αυτών.

- Ως προς τα Τιμολόγια έτους 2018 έπρεπε να έχει ληφθεί υπόψη το ανωτέρω υπόμνημα και να γίνει επανέλεγχος του βιβλίου εσόδων - εξόδων πριν την σύνταξη του σημειώματος καθόσον αυτά τα τιμολόγια δεν περιλαμβάνονται στο βιβλίο εσόδων - εξόδων μας και προσκομίζουμε εκ νέου σχετικό αντίγραφο.

2) Το βρίθει σφαλμάτων από τυπικά στοιχεία:

Δεν αναγράφει την πρώτη εντολή και ότι ο έλεγχος έχει διαρκέσει δύο ολόκληρα έτη. Στην σελίδα 4 του σημειώματος εσφαλμένα αναγράφεται στο είδος καυσίμου Βενζίνη για το υπό στοιχεία ΕΙΧ αυτοκίνητο καθώς αυτό κινείται με υγραέριο. Προσκομίζεται άδεια κυκλοφορίας που το αποδεικνύει.

Για τους λόγους αυτούς πρέπει να ακυρωθούν οι ανωτέρω πράξεις καθ' ολοκληρία και να εκδοθούν νέες διορθωμένες.

Αν δεν γίνει δεκτή η ακυρότητα του ελέγχου και των ανωτέρω πράξεων επαγόμεστε επικουρικά τα κάτωθι:

Α. Επί του ελέγχου εισοδήματος:

Προσκομίζουμε τα κάτωθι παραστατικά:

Καρτέλα συναλλασσόμενου από 1-1-2019 έως 31-12-2019 που αφορά τις συναλλαγές της εταιρείας μας με την επιχείρηση του κυρίου (χονδρικό εμπόριο χρωμάτων) σε συνδυασμό με τις καρτέλες συναλλαγών όπου φαίνονται οι τραπεζικές καταθέσεις προς εξόφληση των τιμολογίων της επιχείρησης.

Την 144 δήλωση παρακρατούμενων φόρων εισοδήματος εργολάβων που φαίνεται ότι αποδόθηκε ο παρακρατηθείς φόρος εργολάβων.

Επομένως εσφαλμένα δεν αναγνωρίζει ως δαπάνες το γενικό σύνολο 45.862,08 € πλέον ΦΠΑ 11.006,88 και συνολικά 55.099,61€ ενώ έπρεπε να αφαιρέσει φόρο εκάστου επικαλούμενου τιμολογίου ο οποίος αποδόθηκε και εμφανίζεται στο σύστημα της Δ.Ο.Υ..

Περαιτέρω αφαιρούνται από τις δηλωθείσες δαπάνες τιμολόγια επιχειρήσεων συνολικής αξίας 37.199,84 € με εσφαλμένη και αβάσιμη αιτιολογία.

Ο ελεγκτής ο οποίος είναι υπάλληλος Δ.Ο.Υ και όχι μηχανικός ισχυρίζεται ότι το κτήριο της έδρας της εταιρείας μας (μέχρι τον Απρίλιο 2019, έπειτα χρησιμοποιείται ως αποθήκη) είναι καινούργιο και εκείνος με τις γνώσεις του - που σίγουρα δεν διαθέτει - διαπίστωσε ότι δεν έχουν γίνει εργασίες συντήρησης και στεγανοποίησης κλπ. Φυσικά και κατά τον επιτόπιο έλεγχο ο ελεγκτής βρήκε το κτίριο σε άριστη κατάσταση, αφού είχαν πράγματι ήδη διενεργηθεί οι εργασίες που αναγράφονται στο συμφωνητικό και προκύπτουν από τα τιμολόγια.

Σημειωτέον ότι ήδη από το σύστημα της εφορίας προκύπτει ότι το κτίριο είναι κατασκευής 2006 και επομένως το έτος 2019 ήταν 13 ετών. Προσκομίζονται φωτογραφίες ότι το κτίριο είχε φθορές.

Εν πάση περιπτώσει δεν είναι δυνατόν με συμφωνητικό και μερική εξόφληση των τιμολογίων να απορρίπτεται ολόκληρη η αξία αυτών.

Οι δαπάνες των τιμολογίων εκδόσεως έχουν αφαιρεθεί ως λογιστικές διαφορές σύμφωνα με την τροποποιητική δήλωση.

Ο λιπασματοδιανομέας αξίας 3.000€ € δεν έχει συμπεριληφθεί στα πάγια και ορθώς καταχωρήθηκε το τιμολόγιο ως δαπάνη και εσφαλμένως δεν αναγνωρίστηκε ως δαπάνη από τον έλεγχο.

Εσφαλμένως αφαιρεί τα τιμολόγια γευμάτων ως καταναλωτικές – προσωπικές δαπάνες μελών της επιχείρησης καθ' όσον αυτές οι δαπάνες πράγματι πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης και συγκεκριμένα η εταιρεία φαίνεται ότι:

Το 2019 έχε νοικιάσει και καλλιέργησε 30 στρέμματα X 3 φορές το έτος =90 στρέμματα κηπευτικά. Παρήγαγε και πώλησε κηπευτικά /λαχανικά αξίας 524.917,30€.

Επειδή κατά την κοινή πείρα οι αγρότες που απασχολούν στα χωράφια τους για την εκτέλεση των αγροτικών εργασιών, είθισται να χορηγούν τροφή σε αυτό κατά την διάρκεια των διαλειμμάτων δεδομένου ότι η εργασία είναι πολύωρη και επίπονη και αποτελεί κίνητρο για τους αγρότες το προσωπικό που απασχολούν να διαθέτει ενέργεια και αντοχή ώστε να μεγιστοποιηθεί η αποδοτικότητα και κατ' επέκταση τα προσδοκώμενα κέρδη.

Επομένως είναι προφανές ότι με τα τιμολόγια των ταχυφαγίων αξίας άνω των 20€ έκαστο δεν καλύπτονται ατομικές ανάγκες, αλλά οι δαπάνες αυτές πραγματοποιήθηκαν για σίτιση των εργατών προς όφελος της επιχείρησης[βλ. με αρ. ΔΕΔ Α 1842/2020 απόφαση.

Εσφαλμένως δεν αναγνωρίζει έστω ποσοστό δαπανών για καύσιμο την ίδια στιγμή που προκύπτει ότι η επιχείρηση το υπό κρίση διάστημα είχε στην κυριότητά της πέντε (5) αυτοκίνητα. Επιπλέον τουλάχιστον οι αποδείξεις που αφορούν το καύσιμο του υγραερίου είναι εμφανώς του μοναδικού αυτοκινήτου που έκαιγε υγραέριο.

Επιπλέον ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει τις αποδείξεις λιανικής πώλησης που αφορούν αγορές καυσίμων που έχουν εκδοθεί τα δύο πρώτα τρίμηνα ενώ τις αποδείξεις για καύσιμα του 3ου και 4ου τριμήνου τις αναγνωρίζει.

Σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4308/2014 εκδόθηκε η ΠΟΛ 1003/2014 σύμφωνα με την οποία επέχουν θέση απλοποιημένου τιμολογίου και στοιχεία λιανικής πώλησης αγαθών ή υπηρεσιών που καλύπτουν επαγγελματικές συναλλαγές και μέχρι του ορίου των (100) ευρώ εφόσον εκδίδονται για την αγορά μη εμπορεύσιμων (για τον αγοραστή) αγαθών (αναλώσιμων) ή για την λήψη ομοίως υπηρεσιών.

Το με αριθμό 1 έχει διορθωθεί και εσφαλμένως δεν ελήφθη υπόψη κατά την έκδοση της παρούσας πράξης.

Το με αριθμό 2 είναι αόριστο και αβάσιμο καθόσον δεν αναγράφεται ποιο πρόσωπο αφορούν οι ασφαλιστικές εισφορές ύψους 2.204,93€. Σε κάθε περίπτωση επικαλούμεθα το υπόμνημα που υποβάλλαμε στην υπηρεσία σας στο οποίο επισυνάπτεται βεβαίωση πληρωμής ασφαλιστικών εισφορών της ύψους 3.147,45 ευρώ.

Το με αριθμό 3 έχει διορθωθεί και εσφαλμένως σύμφωνα με τα ανωτέρω δεν ελήφθη υπόψιν κατά την έκδοση της παρούσας πράξης.

Ως προς την παρ. (στ) σελίδα 18. Στην προκειμένη περίπτωση ό έλεγχος έχει διενεργηθεί πλημμελώς και δεν έχει ληφθεί υπόψιν ότι το μισθωμένο ακίνητο /εγκατάσταση δεν είναι υποκατάστημα της επιχείρησης αλλά αποθήκη. Σύμφωνα με το επικαλούμενο από την υπηρεσία σας άρθρο 31 του Ν.3986/2011 το επιπλέον τέλος επιτηδεύματος εφαρμόζεται στα υποκαταστήματα επιχειρήσεων και όχι σε αποθήκες.

Β. Επί του ελέγχου ΦΠΑ

Αρνούμαστε το περιεχόμενο του εν λόγω ελέγχου για τους ανωτέρω αναλυτικά εκτεθέντες λόγους και αιτούμαστε να μην αφαιρεθούν οι αναφερόμενες σε αυτόν δαπάνες και επομένως να μην επιβληθούν τα αναφερόμενα πρόστιμα ,άλλως να διορθωθούν στο προσήκον μέτρο.».

Επειδή, τα κάτωθι τιμολόγια δαπανών συνολικής καθαρής αξίας 45.862,08€ πλέον ΦΠΑ 24% 11.006,88€, ήτοι συνολικής αξίας 55.099,61€, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ αφορούν αγορές μεγάλων ποσοτήτων μονωτικών υλικών και συναφών ειδών τα οποία χρησιμοποιούνται κατά τις προεργασίες των εργασιών μόνωσης.

Α/Α	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1			1.426,90	342,45	1769,35
2			10.697,88	2567,49	13265,37
3			5.850,00	1404,00	7254,00
4			1635,30	392,47	2027,77
5			11.835,20	2840,44	14675,64
6			1.616,80	388,03	2004,83
7			6.000,00	1.440,00	7.440,00
	Αφορά ΛΑΣΤΙΧΑ ΠΟΤΙΣΜΑΤΟΣ200 τεμάχια των 100 μέτρων αξίας 30€ ανά τεμάχιο				
8			6.800,00	1.632,00	.
	Αφορά ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΠΟΤΙΣΜΑΤΟΣ: 1)1000 μπέκ αξίας 1,00 € έκαστο, 2)300 φίλτρα ποτίσματος αξίας 6,00 € έκαστο, 3) 20 παλετοκιβώτια (Bins) αξίας 200 € έκαστο.				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			45.862,08	11.006,88	55.099,61

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δήλωσε στον έλεγχο ότι τα ως άνω αγορασθέντα υλικά τοποθετήθηκαν στην στέγη του μισθωμένου κτιρίου από τον στην έδρα της, ήτοι στην, με σκοπό την αποκατάσταση των ζημιών που υπέστη από χαλαζόπτωση η στέγη του κτιρίου, η οποία φέρει κάλυψη από ειδικό πάνελ. Συγκεκριμένα, τα παραπάνω υλικά τα προμηθεύτηκε από την επιχείρηση του

Επειδή, οι ανωτέρω δαπάνες αφορούν σε αγορά αγαθών αξίας άνω των 500,00€ και ως εκ τούτου, η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους όφειλε να διενεργηθεί με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Επειδή, οι ανωτέρω δαπάνες δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, καθότι για τις ανωτέρω συναλλαγές δεν προσκομίστηκαν ούτε στον έλεγχο, ούτε και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας τραπεζικά παραστατικά εξόφλησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές παρατίθενται αναλυτικά στις με ημερομηνία θεώρησης οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ αναφέρεται ότι:

«[...

II.) Σχετικά με την ακυρότητα πράξεων λόγω ανακριβειών /σφαλμάτων

Ο έλεγχος κατά την σύνταξη της παρούσας έκθεσης λαμβάνει υπόψη του στην φορολογία εισοδήματος όλα τα δηλωθέντα στοιχεία των λογιστικών διαφορών της τελευταίας 3ης τροποποιητικής δήλωσης (έντυπα Ν και Ε3) συνολικού ποσού 31.471,02€ η οποία υποβλήθηκε την πριν την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων.

Η εν λόγω δήλωση απεικονίσθηκε ετεροχρονισμένα στο σύστημα με αποτέλεσμα να μην ληφθούν υπόψη από τον έλεγχο κατά την έκδοση και κοινοποίηση του σημειώματος και των προσωρινών προσδιορισμών εισοδήματος τα ποσά των δηλωθέντων λογιστικών διαφορών. Το σημείωμα διαπιστώσεων εντάσσεται στην προβλεπόμενη διαδικασία του άρθρου 28 του ΚΦΔ με σκοπό την γνωστοποίηση των διαπιστώσεων του ελέγχου και την υποβολή αντιρρήσεων του ελεγχόμενου πριν την έκδοση των οριστικών πράξεων.

Επίσης ο έλεγχος κατά την έκδοση των οριστικών πράξεων έλαβε υπόψη του και την αφαίρεση απευθείας από τα δηλωθέντα έξοδα του ποσού των τιμολογίων του έτους 2018 εκδόσεως του, συνολικής καθαρής αξίας 6.711,00 € βάσει των οποίων είχε διαμορφωθεί το οριστικό αποτέλεσμα της 2ης τροποποιητικής δήλωσης.

Αναφέρουμε ότι στο αντίγραφο του βιβλίου εξόδων της ελεγχόμενης το οποίο προσκομίσθηκε στον έλεγχο και βάσει του οποίου έγιναν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις πριν την έκδοση του σημειώματος, συμπεριλαμβάνονται και τα τιμολόγια αυτά ως δεδουλευμένα έξοδα έτους 2019 άλλωστε εκ του λόγου αυτού εμφανίζονται οι διαφορές στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις με τον προμηθευτή.

Αναφέρεται από την ελεγχόμενη ότι οι δηλωθείσες λογιστικές διαφορές είναι σχετικές και με όσα περιλαμβάνονται και στο υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημα με αριθμό πριν την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης.

Με το εν λόγω υπόμνημα η ελεγχόμενη εκφράζει τις απόψεις της για τις λογιστικές διαφορές για τις οποίες ενημερώθηκε με σκοπό να υποβάλει σχετικές δηλώσεις.

Με το εν λόγω υπόμνημα η ελεγχόμενη δηλώνει ότι αποδέχεται τα εξής:

1)Την αφαίρεση από τα έξοδά της των τιμολογίων 2018 με εκδότη τον

2)Την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών του ομόρρυθμου εταίρου ποσού 15.808,76 €.

3)Την αφαίρεση εξόδου ασφαλιστικών εισφορών ΕΛΓΑ κατά το ποσό της διαφοράς 3.808,79 [9.999,99 - 6.191,20]

4)Την απόδειξη μικρών αποδείξεων λιανικής προμήθειας καυσίμων 2.214,76 €

5)Την αφαίρεση της διαφοράς αποσβέσεων 3330,00€

6)Την αφαίρεση ποσού 9.206,00€ που εκπέσθηκαν ως δαπάνη ενώ είναι πάγια.

Συνολική αξία (2+3+4+5+6) 34.368,31€.

Δεδομένου ότι στην υποβληθείσα κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης (λανθασμένα και εκ παραδρομής ως έτους 2018) δεν γίνεται διάκριση ανά είδος δαπάνης και όλο το ποσό των λογιστικών διαφορών 31.471,02€ αναγράφεται στο πεδίο λοιπές δαπάνες ο έλεγχος αναγνωρίζει το δηλωθέν ποσό.

Σχετικά με τους λοιπούς ισχυρισμούς της ελεγχόμενης αναφέρουμε τα εξής:

1)Σχετικά με την επιβολή αναλογικού τέλους επιτηδεύματος στη επαγγελματική εγκατάσταση στην την οποία όπως ισχυρίζεται η ελεγχόμενη χρησιμοποιούσε μόνο ως αποθηκευτικό χώρο.

Συνεπεία του παρόντος ελέγχου έχει υποβληθεί από την ελεγχόμενη στο μητρώο της υπηρεσίας μας, αίτημα με κωδικό για να κατηγοριοποιηθεί η εγκατάσταση αναδρομικά από ως αποθηκευτικός χώρος.

Η εγκατάσταση αυτή από την αρχική της μίσθωση έως και την παρελθούσα από λύση της εμφανίζεται ως επαγγελματική / εμπορική μίσθωση. Από τον έλεγχο των προσκομισθέντων στοιχείων αγορών, δαπανών και πωλήσεων έτους 2019 διαπιστώθηκε ότι όλα τα ληφθέντα και εκδοθέντα στοιχεία αναφέρουν την γενική και μη ακριβώς προσδιορίσιμη διεύθυνση ΤΡΙΠΟΛΗΣ χωρίς να αναγράφουν κατά την συνήθη ακολουθούμενη πρακτική το αριθμό του οικοδομικού τετραγώνου της βιομηχανικής περιοχής καθότι οι εγκαταστάσεις βρίσκονται σε παραπλήσια αλλά διαφορετικά οικοδομικά τετράγωνα. Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το αντικείμενο δραστηριότητας της ελεγχόμενης το ύψος των σταθερών και μεταβλητών δαπανών (ενοικίου και ηλεκτρικής ενέργειας) δεν δέχεται τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης ότι το ελεγχόμενο έτος χρησιμοποιείτο ως αποθήκη.

2) Οι καταλογιζόμενες διαφορές αποσβέσεων θα έπρεπε να είναι 450,00€ και όχι 3.330,00€ διότι με την τροποποιητική δήλωση έχει αφαιρεθεί αξία 2.880,00€ (3.330,00 - 2.880,00).

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη και τα όσα αναγράφονται στο υπόμνημα της ελεγχόμενης αναγνωρίζει ότι στην φορολογική αναμόρφωση περιλαμβάνονται αποσβέσεις 2.880,00€ οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν την φορολογία του ΦΠΑ.

3) Ως προς τα τιμολόγια δαπανών συντήρησης και στεγανοποίησης της στέγης της επαγγελματικής εγκατάστασης στηνΤΡΙΠΟΛΗΣ

[...]

Όσον αφορά την καρτέλα συναλλασσομένου που επισυνάπτει στο έγγραφό της η ελεγχόμενη για να αποδείξει ότι έχει εξοφλήσει τιμολόγια του προμηθευτή της κατά το ποσό των 14.693,11€ ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη και τα δύο επισυναπτόμενα αντίγραφα των κινήσεων του τραπεζικού της λογαριασμού μηνών Μαΐου και Αυγούστου 2020 διαπιστώνει ότι σε αυτά δεν προκύπτουν τα στοιχεία του προσώπου στο οποίο πιστώθηκαν τα χρήματα με τις δύο σημειωμένες κινήσεις των 4.000,00€ και 3.317,61€.

Επίσης τα ανωτέρω ποσά εμφανίζονται στη χρέωση της καρτέλας έτους 2019 με αιτιολογία και παραστατικό απόδειξη είσπραξης 400 ως εξόφληση συνολικού ποσού 7.317,61€. Στην καρτέλα συναλλασσομένου εμφανίζεται και ποσό 7.200,00€ ως κατάθεση με ημερομηνία στο εν λόγω προμηθευτή χωρίς κανένα αποδεικτικό στοιχείο.

[...].

4) Οι δαπάνες των τιμολογίων εκδόσεως έχουν αφαιρεθεί ως λογιστικές διαφορές σύμφωνα με την τροποποιητική δήλωση.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη και τα όσα αναγράφονται στο υπόμνημα της ελεγχόμενης αναγνωρίζει ως μη εκπιπόμενες οι αγορές παγίων συνολικού ποσού 9.206,00 € οι οποίες έχουν εκπεσθεί ως δαπάνες. Οι λογιστικές διαφορές δεν επηρεάζουν την φορολογία του ΦΠΑ..

5) Ο λιπασματοδιανομέας αξίας 3.000€ δεν έχει συμπεριληφθεί στα πάγια και ορθώς καταχωρήθηκε το τιμολόγιο ως δαπάνη και εσφαλμένως δεν αναγνωρίστηκε ως δαπάνη από τον έλεγχο.

Ο έλεγχος δεν δέχεται τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης διότι πρόκειται για μηχανήμα παρελκόμενο του τρακτέρ το οποίο έχει πάγια χρήση πέραν του έτους, κατατάσσεται στα πάγια, καταγράφεται στο μητρώο παγίων και δεν μπορεί να εκπεσθεί ως δαπάνη στην φορολογία εισοδήματος. Δεν επηρεάζει την φορολογία του ΦΠΑ..

6) Εσφαλμένα ο έλεγχος αφαιρεί τα τιμολόγια γευμάτων ως καταναλωτικές – προσωπικές δαπάνες μελών της επιχείρησης καθ' όσον αυτές οι δαπάνες πράγματι πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το απασχολούμενο προσωπικό (η ελεγχόμενη απασχολεί ως δύο εργάτες γης) αναγνώρισε όλες τις δαπάνες προμήθειας εμφιαλωμένου νερού, προμήθειας αναψυκτικών, καφέδων και διάφορα μικροέξοδα.

Στις μη εκπιπόμενες δαπάνες έχει συμπεριλάβει σε ταβέρνες και ψητοπωλεία, δαπάνες για αγορές μεγάλων ποσοτήτων ποτών οι οποίες αφορούν προσωπικές δαπάνες και καταβλήθηκαν από ελευθεριότητα, δεν είναι παραγωγικές και δεν συμβάλλουν στην επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού της προσφεύγουσας όπως τον εννοεί και μέσα από την υποβαλλόμενη απόφαση της ΔΕΔ. Αρκετά τιμολόγια αναγράφουν βραδινές ώρες έκδοσης και α-φορούν ακόμη και σε γεύματα μεγάλης αξίας γιορτινών περιόδων (πχ 24/12).

7) Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει έστω ποσοστό δαπανών για καύσιμο την ίδια στιγμή που προκύπτει ότι η επιχείρηση το υπό κρίση διάστημα είχε στην κυριότητά της πέντε (5) αυτοκίνητα. Επιπλέον τουλάχιστον οι αποδείξεις που αφορούν το καύσιμο του υγραερίου είναι εμφανώς του μοναδικού αυτοκινήτου που έκαιγε υγραέριο.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το αντικείμενο δραστηριότητας της ελεγχόμενης και τον αριθμό των αυτοκινήτων αναγνώρισε κατ' επιεική κρίση και φορολογικά στοιχεία αγοράς πετρελαίου οποία δεν αναγράφεται ο αριθμός του αυτοκινήτου. Τα φορολογικά στοιχεία τα οποία δεν αναγνώρισε ο έλεγχος αφορούν τιμολόγια στα οποία αναγράφονται στοιχεία αυτοκινήτων άλλης επιχείρησης και επαναλαμβανόμενες δαπάνες προμήθειας βενζίνης, πετρελαίου και υγραερίου από διάφορα πρατήρια καυσίμων με παραστατικά τις εκδοθείσες Α.Λ.Π από Φ.Τ.Μ στις οποίες δεν αναγράφονται στοιχεία αυτοκινήτων και δεν αναγνωρίζονται από τον έλεγχο (άρθρο 30 παρ.4 του φπα).

8) Το με αριθμό 1 έχει διορθωθεί και εσφαλμένως δεν ελήφθη υπόψη κατά την έκδοση της παρούσας πράξης.

Η ελεγχόμενη αναφέρεται στην δαπάνη ασφαλιστικών εισφορών του μέλους της εταιρείας ποσού 15.808,76 ευρώ την οποία δεν αναγνωρίζει ο έλεγχος διότι η δαπάνη αυτή εκπίπτει από την ατομική του επιχείρηση. Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη και τα όσα αναγράφονται στο υπόμνημα της η ελεγχόμενη αναγνωρίζει αυτή την δαπάνη ως μη εκπιπόμενη η οποία δεν επηρεάζει την φορολογία του ΦΠΑ.

9) Το με αριθμό είναι αόριστο και αβάσιμο καθόσον δεν αναγράφεται ποιο πρόσωπο αφορούν οι ασφαλιστικές εισφορές ύψους 2.204,93€. Σε κάθε περίπτωση επικαλούμεθα το υπόμνημα που υποβάλλαμε στην υπηρεσία σας στο οποίο επισυνάπτεται βεβαίωση πληρωμής ασφαλιστικών εισφορών της ύψους 3.147,45 ευρώ.

Από τον έλεγχο τόσο του αρχικού αντιγράφου βιβλίου εξόδων όσο και του επισυναπτόμενου στο έγγραφο απόψεων διαπιστώνεται εγγραφή ποσού 2.204,93 € με ημερομηνία με την αιτιολογία Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη την σχετική βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών της κατά το έτος 2019 αναγνωρίζει τις ασφαλιστικές εισφορές ποσού 2.204,93 η οποία δεν επηρεάζει την φορολογία του ΦΠΑ..

10) Το με αριθμό 3 έχει διορθωθεί και εσφαλμένως δεν ελήφθη υπόψιν κατά την έκδοση της παρούσας πράξης.

Η ελεγχόμενη αναφέρεται στην δαπάνη ασφαλιστικών εισφορών στον ΕΛΓΑ ποσού 9.999,99 ευρώ για την οποία προσκομίσθηκαν στοιχεία καταβολής ασφαλιστικών εισφορών στον ΕΛΓΑ ποσού 6.191,20€. Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση την διαφορά ποσού 3.808,79€ και την συμπεριέλαβε στο προσωρινό προσδιορισμό φόρου. Στο υπόμνημα της η ελεγχόμενη αναγνωρίζει την διαφορά ως μη εκπιπόμενη δαπάνη. Η λογιστική διαφορά δεν επηρεάζει την φορολογία του ΦΠΑ.».

Επειδή, ο έλεγχος κατά την κατάρτιση του τελικού πίνακα λογιστικών διαφορών δεν συμπεριέλαβε διαφορές αποσβέσεων, ποσού 450,00€ (3.330,00€ - 2.880,00€).

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη την μη εξόφληση με τραπεζικό μέσο για συναλλαγές άνω των 500,00€, τις οποίες η προσφεύγουσα νομική οντότητα χαρακτήρισε ως εξοφλημένες και τα λοιπά ως άνω αναφερόμενα οι μη εκπιπόμενες δαπάνες προσδιορίζονται σε συνολικό ποσό, ύψους 62.988,39€, ήτοι:

Συγκεντρωτικός πίνακας λογιστικών διαφορών	
Δαπάνες που δεν εκπίπτουν βάσει διατάξεων άρθρου 22 και 23 και 24 ν. 4172/2013 [45.862,06 + 12.206,00+ 14.559,04 +2214,76 +15.808,76 +3.808,79]	94.459,41€
Μείον δηλωθείσες λογιστικές διαφορές	31.471,02€
Σύνολο	62.988,39€

Επειδή, η Υπηρεσία μας κρίνει βάσιμες και αποδεκτές τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου, όσον αφορά το συνολικό ποσό των λογιστικών διαφορών που καταλογίστηκαν.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, περί του αντιθέτου, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεις ελέγχου ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, επί των οποίων εδράζονται οι με αριθ. προσβαλλόμενες πράξεις φορολογικού έτους 2019 και 2023, αντίστοιχα, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ:

A/A	Αριθ. πράξης	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Ημ/νία επίδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/ Περίοδος
1				Εισόδημα	2019
2				Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2019
3				ΚΦΔ	2019
4				ΚΦΔ	2023

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης νομικής οντότητας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης) Φορ. Έτους 2019

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	15.117,22€
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011	450,00€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	3.779,31€

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.346,53€
----------------------------	-------------------

2. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης) Φορ. Περιόδου 1/1 – 31/12/2019

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	11.464,81€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	5.732,41€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	17.197,22€

3. Κ.Φ.Δ (Αριθ. Πράξης) Φορ. Έτους 2019

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

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 100,00€

4. Κ.Φ.Δ (Αριθ. Πράξης) Φορ. Έτους 2023

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

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 100,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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