



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/03/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 761

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

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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

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 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία 01/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κάτοικος, οδός, Τ.Κ., κατά των:

- υπ' αριθ. /11.10.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών
- υπ' αριθ. /11.10.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών
- υπ' αριθ. /11.10.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών
- υπ' αριθ. /11.10.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών

- υπ' αριθ. /11.10.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών , και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
- 5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
- 6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
- 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 01/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμ. /11.10.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με επτά χιλιάδες πεντακόσια σαράντα δύο ευρώ και ενενήντα τρία λεπτά (7.542,93€), επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση: Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12,14 των Ε.Λ.Π.. Τα φορολογικά στοιχεία που δεν εξέδωσε και το συνολικό επιβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 7.542,93€, αναλύονται ως ακολούθως:

Είδος στοιχείου	Ημερομηνία	Αξία Συναλλαγής	Αξία ΦΠΑ	Συντελεστής	Σύνολο προστίμου
Α.Λ.Π.(.....)	01/01- 31/12/2019	90.758,02€	15.085,85€	50%	7.542,93€

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ.1 του ΚΦΔ.

- Με την με αριθμ. /11.10.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με έντεκα χιλιάδες εκατόν είκοσι έξι ευρώ και ενενήντα πέντε λεπτά (11.126,95€), επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση: Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12,14 των Ε.Λ.Π.. Τα φορολογικά στοιχεία που δεν εξέδωσε και το συνολικό επιβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 11.126,95€, αναλύονται ως ακολούθως:

Είδος στοιχείου	Ημερομηνία	Αξία Συναλλαγής	Αξία ΦΠΑ	Συντελεστής	Σύνολο προστίμου
Α.Λ.Π.(.....)	01/01- 31/12/2020	171.183,83€	22.253,90€	50%	11.126,95€

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ.1 του ΚΦΔ.

- Με την με αριθμ. /11.10.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με οχτώ χιλιάδες τετρακόσια σαράντα έξι ευρώ και σαράντα ένα λεπτά (8.446,41€), επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση: Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12,14 των Ε.Λ.Π.. Τα φορολογικά στοιχεία που δεν εξέδωσε και το συνολικό επιβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 8.446,41€, αναλύονται ως ακολούθως:

Είδος στοιχείου	Ημερομηνία	Αξία Συναλλαγής	Αξία ΦΠΑ	Συντελεστής	Σύνολο προστίμου
Α.Λ.Π.(.....)	01/01- 31/12/2021	129.944,69€	16.892,81€	50%	8.446,41€

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ.1 του ΚΦΔ.

- Με την με αριθμ. /11.10.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος

του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με εκατόν εβδομήντα ένα ευρώ και ενενήντα πέντε λεπτά (171,95€), επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12,14 των Ε.Λ.Π.. Τα φορολογικά στοιχεία που δεν εξέδωσε και το συνολικό επιβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 171,95€, αναλύονται ως ακολούθως:

Είδος στοιχείου	Ημερομηνία	Αξία Συναλλαγής	Αξία ΦΠΑ	Συντελεστής	Σύνολο προστίμου
Α.Λ.Π.(.....)	01/01- 08/03/2022	2.645,32€	343,89€	50%	171,95€

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ.1 του ΚΦΔ.

• Με την με αριθμ./11.10.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με δύο χιλιάδες διακόσια δώδεκα ευρώ και οχτώ λεπτά (2.212,08€), επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12,14 των Ε.Λ.Π.. Τα φορολογικά στοιχεία που δεν εξέδωσε και το συνολικό επιβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 2.212,08€, αναλύονται ως ακολούθως:

Είδος στοιχείου	Ημερομηνία	Αξία Συναλλαγής	Αξία ΦΠΑ	Συντελεστής	Σύνολο προστίμου
Α.Λ.Π.(.....)	01/01- 31/12/2018	18.433,98€	4.424,16€	50%	2.212,08€

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ.1 του ΚΦΔ.

Σύντομο Ιστορικό

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ...../23 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα(ατομική επιχείρηση), με αντικείμενο εργασιών αναψυκτήριο, προκειμένου να διερευνηθούν τα διαλαμβανόμενα στα πληροφοριακά δελτία με αριθμούς/21 και/22, της, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ΚΦΔ. Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε στα γραφεία της ως άνω Υπηρεσίας σε συνέχεια του επιτόπιου ελέγχου που διενεργήθηκε στην έδρα του προσφεύγοντος στις 09/03/2022 βάση της εντολής επιτόπιου ελέγχου/22.Από τον διενεργηθέντα επιτόπιο έλεγχο διαπιστώθηκε φορολογική παράβαση μη έκδοσης πέντε (5) ΑΛΠ συνολικής αξίας 25,20€, για την οποία συντάχθηκε η από 09/05/2022 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου η οποία στάλθηκε με το με αριθμό πρωτ./24-05-2022 διαβιβαστικό στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών για τον καταλογισμό των προβλεπόμενων προστίμων. Κατά τον επιτόπιο έλεγχο επιδόθηκε στον προσφεύγοντα η πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων με αριθμό/09.03.22. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση και προσκόμισε τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία (βιβλίο εσόδων – εξόδων) και τα παραγόμενα ηλεκτρονικά αρχεία (a.txt, b.txt, c.txt, d.txt, e.txt) του εν χρήσει ΦΗΜ με αρ. μητρώου μητρώου, που είναι εγκατεστημένος στην έδρα του προσφεύγοντος και το εν χρήσει ΦΗΜ, που είναι εγκατεστημένος στο υποκατάστημα, με αρ. μητρώου για την περίοδο από 05/04/2018 έως 08/03/2022, τα οποία έλαβαν τον αρ. πρωτ./...../21-03-2022. Προκειμένου να γίνει αντιπαραβολή του ηλεκτρονικού αρχείου των εκδοθέντων Α.Λ.Π. από τους εν χρήσει ΦΗΜ, με τις εκτελεσθείσες παραγγελίες, στάλθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο το έγγραφο με αρ. πρωτ. εμπ/.....09.04.22, στην εταιρεία ΑΕ που διαχειρίζεται τις ηλεκτρονικές πλατφόρμες..... Με το εν λόγω έγγραφο ζητήθηκε να σταλούν αναλυτικές καταστάσεις στις οποίες να εμφανίζονται διακριτά όλες οι εκτελεσθείσες παραγγελίες μέσω των ηλεκτρονικών πλατφορμών από τον προσφεύγοντα για το διάστημα από 01/01/2018 έως 08/03/2022.Η ανωτέρω εταιρεία ανταποκρίθηκε στο

αίτημα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης και απέστειλε τα ζητηθέντα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου το οποίο έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου ΕΜΠ/06.06.22. Μετά από την επεξεργασία των δεδομένων των εκδοθέντων ΑΛΠ και των εκτελεσμένων παραγγελιών διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων κατά τις χρήσεις 2018 – 2022 δεν εξέδωσε ΑΛΠ για πώληση καφέδων και ειδών φαγητού μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5 και 8 έως 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π).

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν συνοδεύονται από σχετική έκθεση ελέγχου, η οποία αποτελεί και την αιτιολογία της νομιμότητας αυτών, αν και στο περιεχόμενο τους φέρουν την ένδειξη περί λήψεως υπόψη από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών της από 6/9/2023 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης. Παρά ταύτα, ουδεμία έκθεση ελέγχου επισυνάπτεται στις εν λόγω πράξεις, είτε δηλαδή έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης ούτε και έκθεση ελέγχου, του φερόμενου ως αρμόδιου για την έκδοση των πράξεων, Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

2) Οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρμοδίως εκδόθηκαν από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, δεδομένου ότι την αρμοδιότητα αυτή, έχει από 29/7/2022 ο προϊστάμενος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής (Δ. ΟΡΓ. Α. ΕΞ 2022/20-6-2022 ΦΕΚ 3198 ΤΒ' /23-6-2022.

3) Από το περιεχόμενο των προσβαλλόμενων πράξεων, ουδόλως αποδεικνύεται η αντικειμενική υπόσταση των αποδιδόμενων σε βάρος του παραβάσεων, εν όψει μάλιστα μη κοινοποίησης με τις πράξεις αυτές και της σχετικής με τις πράξεις αυτές εκθέσεως ελέγχου, καθίσταται εξαιρετικά δυσχερής έως και αδύνατη, η διατύπωση των απόψεων του και των σχετικών αντιρρήσεων του, επί των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων. Σε κάθε περίπτωση αρνείται την διάπραξη των παραβάσεων που εμπεριέχονται στις προσβαλλόμενες πράξεις από τις οποίες απουσιάζουν παντάπασιν: η ημερομηνία διάπραξης μιας έκαστης παράβασης, το είδος της συναλλαγής που υπάγεται στον Φ.Π.Α καθώς και η αξία μιας έκαστης συναλλαγής, το «είδος» των αναζητούμενων από την φορολογική αρχή φορολογικών στοιχείων (π.χ. απόδειξη λιανικής πώλησης, τιμολογίων, στοιχείων αυτοπαραδόσης κ.λπ.), το αντισυμβαλλόμενο με τον ίδιο πρόσωπο στις συναλλαγές αυτές. Συνεπώς αόριστες και αναπόδεικτες τυγχάνουν οι αποδιδόμενες σε βάρος του παραβάσεις των διατάξεων περί ΕΛΠ.

4) Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, δεν φαίνεται να λαμβάνει υπόψη ούτε και να συνεκτιμά, σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, το οποίο τυχόν έχει συνταχθεί προς τούτοις, εν όψει της διαδικασίας της προηγούμενης ακρόασης, η οποία προηγείται της έκδοσης και κοινοποίησης οριστικών πράξεων. Ειδικότερα ουδόλως αποδεικνύεται εάν ή όχι έχει συνταχθεί και κοινοποιηθεί σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου από το αρμόδιο προς τούτοις Διοικητικό όργανο, όπως τούτο ρητά ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 28 του ΚΦΔ και ο χρόνος, ο τόπος και το πρόσωπο της κοινοποίησης του προβλεπόμενου στις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του ΚΦΔ σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου.

5) Από το περιεχόμενο των προσβαλλόμενων πράξεων, δεν προκύπτει παντάπασιν, ο τόπος και ο χρόνος διενέργειας του φορολογικού ελέγχου, περί του οποίου «φαίνεται» ότι συνετάγεται η «φημολογούμενη» στο σώμα των πράξεων αυτών από 6/9/2023 έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης.

Ως προς τον 1^ο Ισχυρισμό

Επειδή όπως προκύπτει από την 06/12/2023 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής η από 06/09/2023 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.4987/2022 (ΚΦΔ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

Θεσσαλονίκης βάση της οποίας εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα μέσω της εφαρμογής e-κοινοποίηση την 02/11/2023 και ώρα 12:14:31, με αρ. καταχώρισης Την ίδια ημέρα εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και επίσης την ίδια ημέρα αναγνώστηκε από τον προσφεύγοντα στις 18:09:39. Επισημαίνεται ότι στις 02/11/2023 κοινοποιήθηκαν με τον ίδιο τρόπο στον προσφεύγοντα και οι προσβαλλόμενες πράξεις. Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν συνοδεύονταν από έκθεση ελέγχου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο Ισχυρισμό

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρμοδίως εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών και ότι αυτές έπρεπε να εκδοθούν από τον προϊστάμενο του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επικαλούμενος την Δ.ΟΡΓ. Α..... ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Β' 3198 /22-06-2022).

Επειδή με την Δ.ΟΡΓ.Α 1054165 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Β' 3198 /22-06-2022) τροποποιήθηκε η Δ.ΟΡΓ. Α ΕΞ 2022/05-04-2022 (ΦΕΚ Β' 1702/ 07-04-2022) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), ως προς τον ανακαθορισμό του χρόνου έναρξης λειτουργίας των Ελεγκτικών Κέντρων (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής και Θεσσαλονίκης και του Κέντρου Βεβαίωσης και Είσπραξης (ΚΕ.Β.ΕΙΣ.) Θεσσαλονίκης της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης (Γ.Δ.Φ.Δ.), καθώς και εν γένει την ισχύ των οριζόμενων σε αυτή.

Επειδή στην Δ.ΟΡΓ. Α ΕΞ 2022/05-04-2022(ΦΕΚ Β' 1702/07-04-2022) «Τροποποίηση της υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β 4738), ως προς τη σύσταση Ειδικής Αποκεντρωμένης Υπηρεσίας, με τίτλο «Κέντρο Βεβαίωσης και Είσπραξης (ΚΕ.Β.ΕΙΣ.) Θεσσαλονίκης» στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης (Γ.Δ.Φ.Δ.), τη μετονομασία του «Κέντρου Είσπραξης Οφειλών (Κ.Ε.ΟΦ.) Αττικής» της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης σε «Κέντρο Βεβαίωσης και Είσπραξης (ΚΕ.Β.ΕΙΣ.) Αττικής» και τη σύσταση ενός (1) Τμήματος Εσόδων σε αυτό, τον ανακαθορισμό της ημερομηνίας έναρξης λειτουργίας και της δομής των Ελεγκτικών Κέντρων (ΕΛ.ΚΕ.) της Γ.Δ.Φ.Δ., την εξειδίκευση των αρμοδιοτήτων των οργανικών μονάδων αυτών, τον ανακαθορισμό της δομής και των αρμοδιοτήτων Δ.Ο.Υ. και των επιχειρησιακών στόχων και των αρμοδιοτήτων των Φορολογικών Περιφερειών της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης, καθώς και τροποποίηση της υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ. Α 1003049 ΕΞ 2022/14-01-2022 (Β142) όμοιας και ρύθμιση κάθε άλλου αναγκαίου σχετικού θέματος» απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:

«Β. Ύστερα από τα παραπάνω, τροποποιούμε τις κατωτέρω αποφάσεις:
Ι. Την υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 απόφαση «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738) και ειδικότερα: 1) Αντικαθιστούμε την παρ. 5 της Ενότητας Α' «Γενικές Διατάξεις που αφορούν στη ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και στις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.» του άρθρου 13 «Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) και Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)», ως εξής:

5.- Οι πράξεις επιβολής προστίμων, που προκύπτουν από τις εκθέσεις ελέγχου των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., εκδίδονται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που παραλαμβάνει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογουμένου, στον οποίο αφορούν και σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. αυτής, από τη Δ.Ο.Υ. στην οποία περιήλθαν οι αρμοδιότητες του

ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις, ακόμη και αν μεταγενέστερα καταργήθηκαν τα Τμήματα Ελέγχων αυτής και η αρμοδιότητα αυτών μεταφέρθηκε σε ΕΛ.ΚΕ. και από τους Προϊσταμένους των κατά τόπον αρμόδιων Τελωνείων.»

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών συνεπεία της από 06/09/2023 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.4987/2022 (ΚΦΔ) της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι αυτές εκδόθηκαν αναρμοδίως από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3ο Ισχυρισμό

Επειδή όπως προκύπτει από την 06/09/2023 οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην υπ' αριθ./09.03.2022 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων προσκομίζοντας στην εν λόγω Υπηρεσία, μέσω courier, μία μεταφερόμενη μονάδα μνήμης (στικάκι), με τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία (βιβλίο εσόδων —εξόδων) και τα παραγόμενα ηλεκτρονικά αρχεία (a.txt, b.txt, c.txt, d.txt, e.txt) του εν χρήσει ΦΗΜ με αρ. μητρώου, που είναι εγκαταστημένος στην έδρα του προσφεύγοντος, (το αρχείο ονομάστηκε «.....») και του εν χρήσει ΦΗΜ, που είναι εγκαταστημένος στο υποκατάστημα, με αρ. μητρώου, (το αρχείο ονομάστηκε «.....»), για την περίοδο από 05/04/2018 έως 08/03/2022, τα οποία έλαβαν τον αρ.πρωτ./21-03-2022. Επίσης, ο ίδιος φάκελος αποστολής των ως άνω, περιείχε και ένα έγγραφο του προσφεύγοντος στο οποίο ανέφερε: «Σας αποστέλλω το στικάκι με τα αρχεία της φτμ και θέλω να λάβετε υπόψιν σας ότι εγώ κάποιες μέρες μέσα στο έτος, κατά το πέρας της μέρας, εξέδιδα συνολικό ποσό εισπράξεως ημέρας, χωρίς να εκδώσω αναλυτικά για κάθε πελάτη την απόδειξη».

Επειδή προκειμένου να γίνει αντιπαραβολή του ηλεκτρονικού αρχείου των εκδοθέντων Α.Λ.Π. από τους εν χρήσει ΦΗΜ, με τις εκτελεσθείσες παραγγελίες, στάλθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο το έγγραφο με αρ.πρωτ. εμπ/09.04.2022, στην εταιρεία ΑΕ που διαχειρίζεται τις ηλεκτρονικές πλατφόρμες Με το εν λόγω έγγραφο ζητήθηκε να αποσταλούν αναλυτικές καταστάσεις στις οποίες να εμφανίζονται διακριτά όλες οι εκτελεσθείσες παραγγελίες μέσω των ηλεκτρονικών πλατφορμών από τον προσφεύγοντα για το διάστημα από 01/01/2018 έως 08/03/2022. Η ανωτέρω εταιρεία ανταποκρίθηκε στο ως άνω αίτημά και απέστειλε τα ζητηθέντα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου το οποίο έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου ΕΜΠ/06.06.2022.

Επειδή λόγω του ότι κάθε αρχείο e.txt περιέχει το σύνολο των απαιτούμενων δεδομένων κάθε εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου, τα αρχεία αυτά ενοποιήθηκαν, από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, σε ένα αρχείο προς επεξεργασία και αποθηκεύτηκαν σε μορφή Microsoft Excel το οποίο εμφανίζει όλα τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν από τους Φ.Η.Μ. με αριθμούς μητρώου και, περιλαμβάνοντας τα αριθμητικά δεδομένα κάθε απόδειξης λιανικής πώλησης (ημερομηνία έκδοσης και ώρα έκδοσης, ημερήσιος αριθμός σήμανσης, προοδευτικός αριθμός σήμανσης, καθαρή αξία, ΦΠΑ, αριθμό «Ζ»). Το αρχείο περιλαμβάνεται στον οπτικό δίσκο με την ονομασία «.....- (Ζ)» με 100.087 πλήθος εγγραφών, συνολικού ποσού 298.497,15€ και «..... - (Ζ)» με 346 πλήθος εγγραφών, συνολικού ποσού 1.373,00€ όπως ανά έτος παρατίθενται στους παρακάτω πίνακες:

	ΑΛΠ ΠΟΥ ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ	ΑΛΠ ΠΟΥ ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ
--	------------------------------------	--

ΕΤΟΣ	ΠΛΗΘΟΣ	ΠΟΣΟ	ΠΛΗΘΟΣ	ΠΟΣΟ
2018	6.719	15.026,40€		
2019	27.759	64.221,12€		
2020	36.642	103.203,12€		
2021	27.569	107.172,84€	109	448,00€
2022	1.398	8.873,67€	237	925,00€
ΣΥΝΟΛΟ	100.087	298.497,15€	346	1.373,00€

Επίσης, από τον έλεγχο ενοποιήθηκαν όλες οι εκτελεσμένες παραγγελίες από τις διάφορες πλατφόρμες (.....) σε ένα με την ονομασία, το οποίο περιλαμβάνει δύο φύλλα εργασίας με ονομασίες «κεντρικό» και «υποκατάστημα». Στους παρακάτω πίνακες παρατίθενται ανά έτος, ανά ηλεκτρονική πλατφόρμα και συνολικά το πλήθος των εκτελεσμένων παραγγελιών και η συνολική αξία αυτών:

Ηλεκτρ/κή Πλατφόρμα Παραγγελιών ΚΕΝΤΡΙΚΟ	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ									
	2018		2019		2020		2021		2022	
	Πλήθος Παραγγ ελιών	Αξία παραγγελιών	Πλήθος Παραγγ ελιών	Αξία παραγγελιών	Πλήθος Παραγγ ελιών	Αξία παραγγελιών	Πλήθος Παραγγ ελιών	Αξία παραγγελιών	Πλήθος Παραγγ ελιών	Αξία παραγγελιών
.....	11.462	36.631,14	51.352	167.150,49	91.089	295.926,15	74.237	254.030,04	3.163	11.572,40
.....	108	430,10	331	1.068,40	140	459,30				
.....	237	821,70	517	1.847,70	91	255,40				
ΣΥΝΟΛΑ	11.807	37.882,94	52.200	170.066,59	91.320	296.640,85	74.237	254.030,04	3.163	11.572,40

Ηλεκτρ/κή Πλατφόρμα Παραγγελιών Υποκατάστημα	ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ			
	2021		2022	
	Πλήθος παραγγελιών	Αξία παραγγελιών	Πλήθος παραγγελιών	Αξία παραγγελιών
.....	100	472,80	269	1.170,98
ΣΥΝΟΛΑ	100	472,80	269	1.170,98

Συνεπώς σύμφωνα με τους ως άνω πίνακες η συνολική αξία εκτελεσμένων παραγγελιών στο κεντρικό κατάστημα είναι ύψους 770.192,82€ με πλήθος παραγγελιών 232.727 και στο υποκατάστημα είναι ύψους 1.643,78€ με πλήθος συναλλαγών 369.

Επειδή από την επεξεργασία των εκτελεσμένων παραγγελιών, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι τα ποσά των παραγγελιών στην συντριπτική τους πλειοψηφία είναι μικρής αξίας (π.χ. 1,60€ — 1,70€-2,00€ κλπ) ενώ από τον έλεγχο των εκδοθέντων ΑΛΠ διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων στο τέλος της ημέρας, εξέδιδε, συχνά, μία ΑΛΠ μεγάλης αξίας, συμπεριλαμβάνοντας τα ίδια είδη πολλές φορές ανά απόδειξη που δεν ανταποκρίνονταν σε εκτελεσμένη παραγγελία. Ο έλεγχος προκειμένου να διευκρινίσει την αιτία έκδοσης των συγκεκριμένων ΑΛΠ ζήτησε διευκρινήσεις από τον προσφεύγοντα, ο οποίος σύμφωνα με το επισυναπτόμενο έγγραφο που απέστειλε την 21/03/2022, δήλωσε ότι «λόγω φόρτου εργασίας, για πολλές εκτελεσμένες παραγγελίες, εκ παραδρομής, δεν εξέδιδε ΑΛΠ αναλυτικά για κάθε πελάτη, αλλά στο τέλος της ημέρας εξέδιδε μία ΑΛΠ με αξία το σύνολο των εκτελεσμένων παραγγελιών της ημέρας».

Επειδή ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη: α) ότι η συχνότητα έκδοσης τέτοιων ΑΛΠ από την ελεγχόμενη επιχείρηση είναι σχεδόν καθημερινή και πάντα προς το τέλος της ημέρας με την ολοκλήρωση των συναλλαγών, β) ότι η εγκατάσταση της έδρας που είναι ένα μικρό κατάστημα που δεν διαθέτει χώρο για τραπεζοκαθίσματα (εσωτερικό ή εξωτερικό) όπως προέκυψε από τον επιτόπιο έλεγχο, γ) ότι τα είδη πώλησης αφορούν καφέδες και πρόχειρο φαγητό (διάφορα σάντουιτς) με την αξία τους να κυμαίνεται από 1,50 € έως 3,00 €, δ) ότι το εύρος της αξίας των εκδοθέντων ΑΛΠ και των εκτελεσμένων παραγγελιών είναι πολύ μικρή με αποτέλεσμα η διασταύρωση ανά παραγγελία με εκδοθείσα ΑΛΠ, λαμβάνοντας υπόψη και μια μικρή απόκλιση που μπορεί να υπάρχει (π.χ. χρέωση πλαστικής σακούλας), είναι σχεδόν αδύνατη και δημιουργεί πολλές ασάφειες ως προς την τεκμηρίωση παραβάσεων και ε) για λόγους χρηστής διοίκησης, προκειμένου να μην αδικήσει τον προσφεύγοντα, δέχθηκε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι οι εκδοθείσες ΑΛΠ, στο τέλος της ημέρας, για μεγάλο πλήθος ιδίων ειδών, αφορούν εκτελεσμένες παραγγελίες της ημέρας, για τις οποίες δεν είχαν εκδοθεί ΑΛΠ εκ παραδρομής για κάθε μεμονομένη εκτελεσμένη παραγγελία.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω και προκειμένου να διαπιστωθεί αν εκδόθηκαν Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης για τις εκτελεσμένες παραγγελίες, δεδομένου ότι μετά την ανωτέρω παραδοχή δεν είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί διασταύρωση για την έκδοση ΑΛΠ για κάθε μία εκτελεσμένη παραγγελία ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα δεδομένα των εκδοθέντων ΑΛΠ και των εκτελεσμένων παραγγελιών ανά ημέρα. Για την επεξεργασία αυτή δημιουργήθηκε ένα αρχείο excel με την ονομασία «.....», όπου στο πρώτο φύλλο, με την ονομασία «..... — ΦΤΜ», παρατίθενται, ανά ημέρα, όλες οι εκδοθείσες ΑΛΠ (100.087 ΑΛΠ συνολικής αξίας 298.417,15€) σε χρώμα πορτοκαλί ανοικτό και όλες οι εκτελεσμένες παραγγελίες (232.727 παραγγελίες συνολικής αξίας 770.192,82€) σε χρώμα πράσινο ανοικτό και αφορά τα δεδομένα του κεντρικού καταστήματος. Στο δεύτερο φύλλο με την ονομασία «..... — ΦΤΜ» παρατίθενται ανά ημέρα, όλες οι εκδοθείσες ΑΛΠ (..... συνολικής αξίας 1.373,00€) σε χρώμα πορτοκαλί ανοικτό και όλες οι εκτελεσμένες παραγγελίες (369 παραγγελίες συνολικής αξίας 1.643,78€) σε χρώμα πράσινο ανοικτό και αφορά τα δεδομένα του υποκαταστήματος. Από την επεξεργασία των ανωτέρω φύλλων excel διαπιστώθηκε ότι για όλες τις ημέρες του ελεγχόμενου χρονικού διαστήματος από 05/04/2018 έως 08/03/2022 ο αριθμός και η αξία των εκτελεσμένων παραγγελιών είναι μεγαλύτερος από τον αριθμό και την αξία των εκδοθέντων Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης. Κατόπιν τούτου ο έλεγχος θεώρησε ότι για κάθε ημέρα δεν εκδόθηκαν ΑΛΠ σε αριθμό και αποκρυσταλλώσα αξία όση και η διαφορά του πλήθους και της αξίας των εκτελεσμένων παραγγελιών μείον το πλήθος και την αξία των εκδοθέντων ΑΛΠ. Με βάση τα ανωτέρω ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε για πώληση καφέδων και ειδών φαγητού, μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας και σε διάφορους πελάτες, για το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα από 05/04/2018 έως 08/03/2022 εκατόν τριάντα δύο χιλιάδες εξακόσιες εξήντα πέντε (132.665) Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης συνολικής αξίας τετρακοσίων εβδομήντα μίας χιλιάδων εννιακοσίων εξήντα έξι Ευρώ και σαράντα πέντε Λεπτών (471.966,45€), όπως ανά έτος παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

ΕΤΟΣ	ΠΛΗΘΟΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΩΝ	ΑΞΙΑ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΩΝ	ΠΛΗΘΟΣ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΑΛΠ	ΑΞΙΑ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΑΛΠ	ΠΛΗΘΟΣ ΜΗ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΑΛΠ	ΑΞΙΑ ΜΗ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΑΛΠ
2018	11.807	37.882,94 €	6.719	15.026,40 €	5.088	22.858,14 €
2019	52.200	170.066,59 €	27.759	64.221,12 €	24.441	105.843,87 €
2020	91.320	296.640,85 €	36.642	103.203,12 €	54.678	193.437,73 €
2021	74.337	254.502,84 €	27.678	107.665,34 €	46.659	146.837,50 €
2022	3.432	12.743,38 €	1.635	9.754,17 €	1.799	2.989,21 €
ΣΥΝΟΛΑ	233.096	771.836,60 €	100.433	299.870,15 €	132.665	471.966,45 €

Σημειώνεται ότι στη σελίδα 8 της οικείας έκθεσης ελέγχου παρουσιάζεται σε ξεχωριστούς πίνακες η μη έκδοση που προέκυψε από το κεντρικό κατάστημα και το υποκατάστημα.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αποτυπώνονται στην από 06/09/2023 οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, τεκμηριώνοντας τις αποδιδόμενες σε βάρος του προσφεύγοντος παραβάσεις, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί του αντιθέτου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 4ο Ισχυρισμό

Επειδή από την 06/09/2023 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.4987/2022 (ΚΦΔ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης και το σχετικό αποδεικτικό κοινοποίησης προκύπτει ότι οι διαπιστώσεις που προέκυψαν κατά τον έλεγχο στα γραφεία την εν λόγω Υπηρεσίας, μετά την προσκόμιση των λογιστικών αρχείων, ο έλεγχος συνέταξε το με αριθμό/09-03-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση σε Ακρόαση (άρθρα 28 & 62 του ΚΦΔ και άρθρο 6 του Ν.2690/1999) με συνημμένη κατάσταση σε οπτικό δίσκο που περιλαμβάνει αναλυτικά ανά ημέρα την αξία των εκτελεσμένων

παραγγελιών, την αξία των εκδοθέντων ΑΛΠ και την αποκρυβείσα αξία των μη εκδοθέντων ΑΛΠ και τον με αριθμό/09.03.2023 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, τα οποία γνωστοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα, μέσω της εφαρμογής e-κοινοποίηση την 09/03/2023 και ώρα 12:10:20, με αριθμό καταχώρησης και ώρα ανάγνωσης από τον προσφεύγοντα 12:18:14. Με την παραλαβή των ανωτέρω, ο προσφεύγων είχε τη δυνατότητα, εντός είκοσι (20) ημερών από την επόμενη της κοινοποίησης, να υποβάλλει εγγράφως στην ως άνω Υπηρεσία τις απόψεις του ως προς τη διαπιστωθείσα παράβαση, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο ή παρέχοντας και προφορικές διευκρινήσεις επί των ήδη υποβληθεισών εγγράφως απόψεών του. Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν λήφθηκε υπόψη από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 5ο Ισχυρισμό

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από το περιεχόμενο των προσβαλλόμενων πράξεων, δεν προκύπτει παντάπασιν, ο τόπος και ο χρόνος διενέργειας του φορολογικού ελέγχου, περί του οποίου «φαίνεται» ότι συνετάγει η «φημολογούμενη» στο σώμα των πράξεων αυτών από 6/9/2023 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 06/09/2023 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.4987/2022 (ΚΦΔ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης στην οποία αναφέρεται ότι ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε στα γραφεία της εν λόγω Υπηρεσίας σε συνέχεια του επιτόπιου ελέγχου που διενεργήθηκε στην έδρα του προσφεύγοντος στις 09/03/2022 βάση της εντολής επιτόπιου ελέγχου Επιπλέον, ο φορολογικός έλεγχος ξεκίνησε με την έκδοση της σχετικής εντολής ελέγχου και ολοκληρώθηκε με την σύνταξη της ως άνω έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 01/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ' αριθ. προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ φορολογικών ετών 2019,2020,2021,2022,2018, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ΚΦΔ Φορ. Έτος 2019 (Αριθ. Πράξης/2023): 7.542,93€

Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ΚΦΔ Φορ. Έτος 2020 (Αριθ. Πράξης/2023): 11.126,95€

Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ΚΦΔ Φορ. Έτος 2021 (Αριθ. Πράξης/2023): 8.446,41€

Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ΚΦΔ Φορ. Έτος 2022 (Αριθ. Πράξης/2023): 171,95€

Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ΚΦΔ Φορ. Έτος 2018 (Αριθ. Πράξης/2023): 2.212,08€

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ

ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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