



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 29.11.2024

Αριθμός απόφασης: 3262

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312348

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58)

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 (ΑΑΔΕ)».

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά των αρ. Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022 φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020 & 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, και η έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 ύψους 14.532,95 € (= 14.532,95 € X 2 X 50%) για το φορολογικό έτος 2018, λόγω μη έκδοσης από την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος 9.134 φορολογικών στοιχείων αξίας συνολικής καθαρής αξίας ύψους 60.600,15 € (ΦΠΑ 14.532,95 €) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 5, 12 & 13 του ν. 4308/2014 και του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022. Το πρόστιμο επιβλήθηκε στο διπλάσιο λόγω υποτροπής.

Με την υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 ύψους 22.914,92 € (= 11.457,46 € X 4 X 50%) για το φορολογικό έτος 2019, λόγω μη έκδοσης από την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος 8.927 φορολογικών στοιχείων αξίας συνολικής καθαρής αξίας ύψους 60.385,64 € (ΦΠΑ 11.457,46 €) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 5, 12 & 13 του ν. 4308/2014 και του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022. Το πρόστιμο επιβλήθηκε στο τετραπλάσιο λόγω υποτροπής.

Με την υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 ύψους 22.446,30 € (= 11.223,15 € X 4 X 50%) για το φορολογικό έτος 2020, λόγω μη έκδοσης από την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος 9.543 φορολογικών στοιχείων αξίας συνολικής καθαρής αξίας ύψους 85.435,55 € (ΦΠΑ 11.223,15 €) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 5, 12 & 13 του ν. 4308/2014 και του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022. Το πρόστιμο επιβλήθηκε στο τετραπλάσιο λόγω υποτροπής.

Με την υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 ύψους 9.316,34 € (= 4.658,17 € X 4 X 50%) για το φορολογικό έτος 2021, λόγω μη έκδοσης από την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος 3.690 φορολογικών στοιχείων αξίας συνολικής καθαρής αξίας ύψους 35.656,13 € (ΦΠΑ 4.658,17 €) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 5, 12 & 13 του ν. 4308/2014 και του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022. Το πρόστιμο επιβλήθηκε στο τετραπλάσιο λόγω υποτροπής.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της απόέκθεσης ελέγχου ΕΛΠ της ΥΕΔΔΕ Αττικής, σύμφωνα με την οποία διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και του ν. 4987/2022 στον προσφεύγοντα (με αντικείμενο εργασιών την παροχή υπηρεσιών, με απλογραφικά βιβλία), βάσει της αρ.εντολής ελέγχου. Από την αντιπαραβολή που πραγματοποιήθηκε μεταξύ του αρχείου των εκδοθεισών ΑΛΠ από τους εν χρήσει ΦΗΜ και του αρχείου των παραγγελιών μέσω ηλεκτρονικών πλατφορμών της, διαπιστώθηκαν οι υπό κρίση παραβάσεις μη έκδοσης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Δεν συντάχθηκε ούτε κοινοποιήθηκε έκθεση κατάσχεσης, το Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου, οι προσωρινοί προσδιορισμοί προστίμων, ούτε η έκθεση του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
2. Τα πρόστιμα που επιβλήθηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις υπερβαίνουν τα όρια των διατάξεων του αρ. 58Α παρ. 1 του ν. 4987/2022 και σε κάθε περίπτωση είναι υψηλότερα από τα πρόστιμα που καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου ΕΛΠ της ΥΕΔΔΕ Αττικής παρόλο που η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών κατά τα λοιπά υιοθέτησε τις διαπιστώσεις του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής.
3. Ο έλεγχος ουδόλως απέδειξε την αντικειμενική υπόσταση των αποδιδόμενων παραβάσεων μη έκδοσης.

Επειδή, στο άρθρο 76 του ν. 5104/2024 (άρθρο 64 ν. 4987/2022) 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, στο άρθρο 77 του ν. 5104/2024 (άρθρο 65 ν. 4987/2022) 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, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 5104/2024 (23 ν. 4987/2022) ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπο λογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 6 του 5104/2013: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου). ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 3α' του άρθρου 15 του ν. 4987/2022:

«Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να ζητά, με έγγραφο ή ηλεκτρονικό αίτημα, από κάθε διαχειριστή ψηφιακής πλατφόρμας, η οποία δραστηριοποιείται στην οικονομία του διαμοιρασμού, ανεξάρτητα από το εάν αυτή έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 6 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ή στις διατάξεις των ΣΑΔΦ που έχει συνάψει η

Ελλάδα, οποιαδήποτε πληροφορία ή στοιχείο σχετικά με πρόσωπα που χρησιμοποιούν την πλατφόρμα ως πωλητές, για τα οποία προκύπτουν φορολογικές υποχρεώσεις στην ημεδαπή.

Οι κατά τα ως άνω αιτούμενες πληροφορίες ή στοιχεία παρέχονται ή διαβιβάζονται από τον διαχειριστή ψηφιακής πλατφόρμας στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα παραλαβής του αιτήματος. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου δύναται να παρατείνεται κατά έναν (1) μήνα, ανάλογα με τον όγκο των αιτούμενων πληροφοριών ή στοιχείων κατόπιν υποβολής αιτήματος από τον διαχειριστή της ψηφιακής πλατφόρμας. Οι πάροχοι υπηρεσιών διαδικτύου (ISPs) και κάθε άλλο πρόσωπο, φυσικό ή νομικό ή νομική οντότητα ή αρχή διαβιβάζουν στη Φορολογική Διοίκηση, κατόπιν σχετικού αιτήματός της με το οποίο ορίζεται ο χρόνος και ο τρόπος διαβίβασης, κάθε στοιχείο που έχουν στην κατοχή τους και αφορά στα πρόσωπα, τα οποία έχουν την ιδιοκτησία, τη χρήση ή/και την ευθύνη λειτουργίας ή/και διαχείρισης των ιστοτόπων/ονομάτων χώρου των ανωτέρω ψηφιακών πλατφορμών.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν. 4987/2022 'Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία': «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπο του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

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

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπο του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησης τους ή φορολογικό εκπρόσωπο τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλείται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 25 του ν. 4987/2022: «6. Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου της Φορολογικής Διοίκησης. Ο οριζόμενος υπάλληλος δεν δύναται να μετακινεί βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεση του σε άλλο τόπο, εκτός εάν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24. Σε αυτή την περίπτωση, τα έγγραφα και στοιχεία είναι δυνατόν να απομακρυνθούν από τις εγκαταστάσεις έναντι απόδειξης παραλαβής και επιστρέφονται στον φορολογούμενο εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται ανάλογα τα αναφερόμενα στο άρθρο 24 παρ. 4 του Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 33 του ν. 5104/2024 (28 ν. 4987/2022) ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Αν τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν διαφοροποιούνται από τα αντίστοιχα που έχουν δηλωθεί από τον φορολογούμενο, δεν ακολουθείται η διαδικασία των παρ. 1 και 2 και συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου, η οποία κοινοποιείται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 'Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος': 1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας. β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

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

11. Στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία) καταχωρείται η ημερομηνία έκδοσης ή λήψης, κατά περίπτωση, του σχετικού παραστατικού.

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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 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.

2... 3... 4...5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6... 7...8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

9...10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13§1 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. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022:

«1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς 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, αντίστοιχα, 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.

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 στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Επειδή, σύμφωνα με την αρ. Δ.ΟΡΓ.Α 1036960/10.3.2017 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 'Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων Α.Α.Δ.Ε.':

«...Άρθρο 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.)

[...] 5.- Οι πράξεις καταλογισμού φόρων και προσδιορισμού προστίμων, που προκύπτουν από τα πληροφοριακά δελτία και τις εκθέσεις των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., εκδίδονται από τις Δ.Ο.Υ., που παραλαμβάνουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογουμένου, στον οποίο αφορούν και σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. αυτής, από την Δ.Ο.Υ. στην οποία περιήλθε η αρμοδιότητα του ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις, όπως ορίζεται στην αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1115805 ΕΞ 2017/31-7-2017 (Β' 2743) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως εκάστοτε ισχύει, ή από τα κατά τόπον αρμόδια Τελωνεία. ...»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της έκθεσης ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, στο φορολογικό έτος 2018 δεν εκδόθηκαν 9.134 φορολογικά στοιχεία αξίας συνολικής καθαρής αξίας ύψους 60.600,15 € (ΦΠΑ 14.532,95 €), στο φορολογικό έτος 2019 δεν εκδόθηκαν 8.927 φορολογικά στοιχεία αξίας συνολικής καθαρής αξίας ύψους 60.385.64 € (ΦΠΑ 11.457,46 €), στο φορολογικό έτος 2020, δεν εκδόθηκαν 9.543 φορολογικά στοιχεία αξίας συνολικής καθαρής αξίας ύψους 85.435,55 € (ΦΠΑ 11.223,15 €), και στο φορολογικό έτος 2021, δεν εκδόθηκαν 3.690 φορολογικά στοιχεία αξίας συνολικής καθαρής αξίας ύψους 35.656,13 € (ΦΠΑ 4.658,17 €). Οι εν λόγω παραβάσεις μη έκδοσης προέκυψαν βάσει του αντιπαραβολικού ελέγχου του αρχείου των εκδοθεισών ΑΛΠ από τους εν χρήσει ΦΗΜ, που προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα, και του αρχείου των εκτελεσμένων παραγγελιών μέσω ηλεκτρονικών πλατφορμών που απεστάλη από την κατόπιν σχετικού αιτήματος του ελέγχου στην εν λόγω εταιρεία.

Επειδή στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρονται όλα τα πραγματικά περιστατικά και αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία είναι απαραίτητα για τη στοιχειοθέτηση των αποδιδόμενων παραβάσεων και την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, και οι περί του αντίθετου ισχυρισμοί είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επειδή με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι δεν συντάχθηκε ούτε κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα έκθεση κατάσχεσης των βιβλίων και στοιχείων που έθεσε στη διάθεση του ελέγχου, το Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου, ούτε οι προσωρινοί προσδιορισμοί προστίμων.

Ωστόσο, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, για τα βιβλία και στοιχεία που ο προσφεύγων έθεσε στη διάθεση του ελέγχου κατόπιν της με αριθμόΠρόσκλησης για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η με αριθμόΈκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων - Στοιχείων - Αρχείων. Αναλυτικότερα, κατασχέθηκε το βιβλίο εσόδων-εξόδων, 1 usb stick με τα αρχεία txt από τους ΦΗΜ και 1 μπλοκ Δελτίων Αποστολής-Τιμολογίων. Η ανωτέρω Έκθεση Κατάσχεσης επιδόθηκε στον προσφεύγοντα στιςστα γραφεία της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Περαιτέρω, μετά την επεξεργασία των δεδομένων του ελέγχου συντάχθηκε το αρ.Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου – Κλήση σε ακρόαση και οι προσωρινοί προσδιορισμοί προστίμων τα οποία κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στις, με θυροκόλληση στην κατοικία του προσφεύγοντος στην οδό, δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν βρέθηκε στην οικία του ούτε στη δηλωμένη διεύθυνση έδρας της επιχείρησής του (στην οποία άλλωστε λειτουργούσε ήδη άλλη επιχείρηση με την επωνυμία και ημερομηνία έναρξης την 1.6.2022).

Ως εκ τούτου, οι περί του αντίθετου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Σε κάθε περίπτωση, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι δεν συντάχθηκε ούτε κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα έκθεση του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

Ωστόσο, ο υπό κρίση έλεγχος διενεργήθηκε από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και συνεπώς η απόέκθεση ελέγχου συντάχθηκε από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ. Βάσει των διαπιστώσεων της εν λόγω έκθεσης ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου από την αρμόδια αρχή (κατά το χρόνο έκδοσης των πράξεων) για την παραλαβή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, ήτοι από την Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, όπως αυτό προβλέπεται με την αρ. Δ.ΟΡΓ.Α 1036960/10.3.2017 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Η ως άνω έκθεση ελέγχου κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα (με τις προσβαλλόμενες πράξεις) ηλεκτρονικά, με ανάρτηση στο λογαριασμό του στο taxisnet και αποστολή σχετικού μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου την 3.7.2024.

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

Επειδή με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι τα πρόστιμα που επιβλήθηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις υπερβαίνουν τα όρια των διατάξεων του αρ. 58Α παρ. 1 του ν. 4987/2022.

Όπως προκύπτει από τις προσβαλλόμενες πράξεις, το πρόστιμο του αρ. 58Α παρ. 1 του ν. 4987/2022 στο φορολογικό έτος 2018 επιβλήθηκε στο διπλάσιο λόγω υποτροπής, και στα στο φορολογικά έτη 2019, 2020 και 2021 επιβλήθηκε στο τετραπλάσιο λόγω υποτροπής.

Σύμφωνα με τα στοιχεία του συστήματος taxis έχουν εκδοθεί οι κάτωθι πράξεις επιβολής προστίμου για παραβάσεις μη έκδοσης του άρθρου αρ. 58Α παρ. 1 του ν. 4987/2022:

- η αρ. ΑΕΠ για τη χρήση 2018 βάσει της από έκθεσης ελέγχου,
- η αρ. ΑΕΠ για τη χρήση 2020 βάσει της από έκθεσης ελέγχου,
- η αρ. ΑΕΠ για τη χρήση 2019 βάσει της από έκθεσης ελέγχου.

Κατά τα οριζόμενα με τις διατάξεις του αρ. 58Α παρ. 1 του ν. 4987/2022, οι οποίες έχουν εφαρμογή στις κρινόμενες περιπτώσεις επιβολής προστίμων μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020 και 2021, το πρόστιμο των εν λόγω διατάξεων (50% επί του ΦΠΑ που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο) επιβάλλεται στο διπλάσιο (ήτοι 100% επί του ΦΠΑ που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο) μόνο σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, και αντίστοιχα, επιβάλλεται στο τετραπλάσιο (ήτοι 200% επί του ΦΠΑ που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο) μόνο σε περίπτωση εκ νέου διαπίστωσης κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης,

Σε κάθε περίπτωση, η έννοια της υποτροπής προϋποθέτει ότι ο φορολογούμενος έλαβε γνώση της παραβατικής συμπεριφοράς του με την έκδοση της αρχικής πράξης επιβολής προστίμου και ακολούθως, έχει την υποχρέωση φορολογικής συμμόρφωσης καθ' υπόδειξη της ελεγκτικής αρχής, ώστε ο τελευταίος να γνωρίζει εκ των προτέρων την παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας και τον τρόπο προσδιορισμού του προστίμου. Επομένως κρίσιμο στοιχείο για την συντέλεση της υποτροπής είναι η ημερομηνία της εκ νέου διάπραξης (τέλεσης) της ίδιας παράβασης να ανάγεται σε ημερομηνία ή περίοδο μεταγενέστερη του χρόνου έκδοσης και κοινοποίησης της αρχικής πράξης και όχι πέραν της πενταετίας.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω κρίνεται ότι:

- Όσον αφορά το φορολογικό έτος 2018, δεν υφίσταται εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης. Συνεπώς, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, για την παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας στο

φορολογικό έτος 2018 επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 50% επί του ΦΠΑ που θα προέκυπτε από τα μη εκδοθέντα στοιχεία, ήτοι 7.266,48 € (=14.532,95 € X 50%).

- Όσον αφορά το φορολογικό έτος 2019, υφίσταται εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης, με 1^η υποτροπή. Συνεπώς, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, για την παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας στο φορολογικό έτος 2019 επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 100% (=2 X 50%) επί του ΦΠΑ που θα προέκυπτε από τα μη εκδοθέντα στοιχεία, ήτοι 11.457,46 € (=11.457,46 € X 100%).
- Όσον αφορά το φορολογικό έτος 2020, υφίσταται εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης, με 1^η υποτροπή. Συνεπώς, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, για την παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας στο φορολογικό έτος 2020 επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 100% (=2 X 50%) επί του ΦΠΑ που θα προέκυπτε από τα μη εκδοθέντα στοιχεία, ήτοι 11.223,15 € (=11.223,15 € X 100%).
- Όσον αφορά το φορολογικό έτος 2021, υφίσταται εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης, με 2^η υποτροπή. Συνεπώς, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, για την παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας στο φορολογικό έτος 2021 επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 200% (=4 X 50%) επί του ΦΠΑ που θα προέκυπτε από τα μη εκδοθέντα στοιχεία, ήτοι 9.316,34 € (=4.658,17 € X 200%).

Ως εκ τούτου, ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος για τις αρ. 284, 285 &πράξεις επιβολής προστίμου φορολογικών ετών 2018, 2019 & 2020 και οι εν λόγω πράξεις πρέπει να τροποποιηθούν σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και την τροποποίηση των αρ.Πράξεων Επιβολής Προστίμου φορολογικών ετών 2018, 2019 & 2020 και την επικύρωση της αρ.Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2021, σύμφωνα με ως άνω σκεπτικό.

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

- Αρ.Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α του ν. 4987/2022	14.532,95 €	7.266,48 €

- Αρ.Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α του ν. 4987/2022	22.914,92 €	11.457,46 €

- Αρ.Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α του ν. 4987/2022	22.446,30 €	11.223,15 €

- Αρ.Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών

	Βάσει ελέγχου / ΔΕΔ
Πρόστιμο άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022	9.316,34 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.