



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 06 - 03-2025

Αριθμός απόφασης: 559

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Μονοπρόσωπης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία, που εδρεύει στη, νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά:

α) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), Φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου,

β) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), Φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου,

γ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), Φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου,

δ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), Φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αग्रινίου,
ε) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), Φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αग्रινίου,
στ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 13 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), Φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αग्रινίου,
ζ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 13 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), Φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αग्रινίου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Μονοπρόσωπης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α. Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), Φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αग्रινίου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 500,00 ευρώ, επειδή δεν εξέδωσε εντός του έτους 2018, τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., καθαρής αξίας 1.254,04€ πλέον Φ.Π.Α. 300.98€, ήτοι συνολικής αξίας 1.555,01€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει την κύρωση της παρ. 6 του άρθρου 57 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ).

Β. Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), Φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αग्रινίου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 500,00 ευρώ, επειδή δεν εξέδωσε εντός του έτους 2019, τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., καθαρής αξίας 688,20€ πλέον Φ.Π.Α. 165,17€, ήτοι συνολικής αξίας 853,37€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει την κύρωση της παρ. 6 του άρθρου 57 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ).

Γ. Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), Φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αग्रινίου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 500,00 ευρώ, επειδή δεν εξέδωσε εντός του έτους 2020, τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., καθαρής αξίας 244,24€ πλέον Φ.Π.Α. 58,62€, ήτοι συνολικής αξίας 302,86€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει την κύρωση της παρ. 6 του άρθρου 57 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ).

Δ. Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), Φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αग्रινίου,

επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **639,84 ευρώ**, επειδή δεν εξέδωσε εντός του έτους 2021, τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., καθαρής αξίας 5.332,00€ πλέον Φ.Π.Α. 1.279,68€, ήτοι συνολικής αξίας 6.611,68€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει την κύρωση της παρ. 6 του άρθρου 57 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ).

Ε. Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), **Φορολογικού έτους 2022**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **500,00 ευρώ**, επειδή δεν εξέδωσε εντός του έτους 2022, τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., καθαρής αξίας 1.193,97€ πλέον Φ.Π.Α. 286,55€, ήτοι συνολικής αξίας 1.480,52€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει την κύρωση της παρ. 6 του άρθρου 57 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ).

ΣΤ. Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 13 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), **Φορολογικού έτους 2019**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **1.000,00 ευρώ**, επειδή κατά το έτος 2019 δεν εξέδωσε ένα φορολογικό στοιχείο για διακίνηση αγαθών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 8 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει την κύρωση της παρ. 13 του άρθρου 57 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ).

Ζ. Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 13 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), **Φορολογικού έτους 2021**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **1.000,00 ευρώ**, επειδή κατά το έτος 2019 δεν εξέδωσε ένα φορολογικό στοιχείο για διακίνηση αγαθών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 8 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει την κύρωση της παρ. 13 του άρθρου 57 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ).

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί του πορίσματος της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΕΛΠ και ΚΦΔ, της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας – Υποδιεύθυνσης Α Προληπτικών Ελέγχων Τρίπολης κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα δυνάμει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας υπηρεσίας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση όλων των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν συνάδουν με το πόρισμα της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΕΛΠ και ΚΦΔ, της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και επιβάλουν μη ορθά πρόστιμα ανά φορολογικό έτος και όχι ανά φορολογικό έλεγχο, όπως αναφέρεται στην προαναφερθείσα έκθεση. Προς απόδειξη του ως άνω ισχυρισμού της η προσφεύγουσα επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022 και τις διατάξεις του άρθρου 57 του νέου ΚΦΔ (ν. 5104/2024).

2) Ουδέποτε κλήθηκε για ακρόαση από την Φορολογική αρχή, προκειμένου να υποβάλλει τις απόψεις της επί των επίμαχων πρόστιμων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 8 του Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

- α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,
- β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και
- γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 § 5 του Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 § 1 του Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

“1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«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 57§ 6 του Ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 57 Παραβάσεις σχετικές με την απεικόνιση των οικονομικών συναλλαγών

.....

6. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν εκδίδει παραστατικά πώλησης (φορολογικά στοιχεία) ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, **αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο**, των διακοσίων πενήντα (250) 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.....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57§ 8 του Ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«....8. Εάν επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις της παρ. 6 του άρθρου 57, της παρ. 10 του άρθρου 53 και της παρ. 7 του άρθρου 57, για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 6 του άρθρου 53 ή της παρ. 2 του άρθρου 54, περί μη υποβολής ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παρ. 6 του άρθρου 53 ή της παρ. 2 του άρθρου 54, αντίστοιχα. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παρ. 6 του άρθρου 57, για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 6 του άρθρου 53 ή της παρ. 2 του άρθρου 54, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του πενήντα τοις εκατό (50%) και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των διακοσίων πενήντα (250) ή πεντακοσίων (500) ευρώ ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ιδίων παραβάσεων εντός πενταετίας. Η παρούσα αφορά σε παραβάσεις που απορρέουν από τον Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α` 248)....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57§ 13 του Ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «....13. Σε φορολογούμενο που διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης, επιβάλλεται πρόστιμο πεντακοσίων (500) ευρώ, **ανά φορολογικό έλεγχο**, αν είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χιλίων (1.000) ευρώ, **ανά φορολογικό έλεγχο**, αν είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84§4 του Ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «.....4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ` εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α` 170) και 4987/2022 (Α` 206) εξακολουθούν να ισχύουν.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1112/2016 με θέμα: Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας του άρθρου «Τροποποιήσεις του άρθρου 58 Α του ν. 4174/2013.....» ορίζεται ότι :

«Κοινοποιούμε τις διατάξεις του ως άνω άρθρου του ανωτέρω σχεδίου νόμου, αναφορικά με την τροποποίηση του άρθρου 58 Α του Ν. 4174/2013 και παρέχουμε οδηγίες και διευκρινίσεις για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους.

1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 58 Α του Ν. 4174/2013 και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58 Α, **ανά φορολογικό έλεγχο**, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών.

Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου, για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, **αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο**, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης διάπραξης της 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 φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, 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.

.....
3. Τέλος, με την παράγραφο 3 του ιδίου ως άνω άρθρου ορίζεται έναρξη ισχύος των προηγούμενων παραγράφων η 25η Ιουλίου 2016.....»

Επειδή, εν προκειμένω δυνάμει της με αρ. Εντολής Ελέγχου, διενεργήθηκε στιςμερικός επιτόπιος φορολογικός έλεγχος στην προσφεύγουσα οντότητα για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ν.4987/22 (Κ.Φ.Δ.), από συνεργείο ελέγχου, αποτελούμενο από τους υπαλλήλους-ελεγκτές της ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ Α' ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, στην ΤΡΙΠΟΛΗ: α), β), και γ)

Λόγω επικείμενης παραγραφής για το έτος 2017, συντάχθηκε και απεστάλη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγρινίου η υπ' αρ. Έκθεση Ελέγχου, ενώ για τις χρήσεις 2018 έως, εκδόθηκε η υπ' αρ. στις εντολή διενέργειας ελέγχου ως προς την φορολογία εισοδήματος, Φ.Π.Α. - Ε.Λ.Π. - Κ.Φ.Δ., με υπεύθυνη ελέγκτρια την

Από το πόρισμα της υπ' αρ. Έκθεση Ελέγχου για το φορολογικό έτος 2017 προέκυψαν για την προσφεύγουσα παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων και διακίνησης χωρίς παραστατικό και ακολούθως, βάσει του πορίσματος της ως άνω έκθεσης, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου οι κάτωθι πράξεις προστίμου ΚΦΔ:

α) Η υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58 παρ. 1 ν. 4987/2022 (ήδη άρθρο 57 παρ. 6 νέου ΚΦΔ (ν. 5104/2024), Φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 500,00 ευρώ, επειδή δεν εξέδωσε τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., καθαρής αξίας με αξία συναλλαγής 307,27 και αξία Φ.Π.Α. 59,47€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει την κύρωση της παρ. 1 του άρθρου 58 του ν. 4987/2022.

β) Η υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιστ' ν. 4987/2022 (ήδη άρθρο 57 παρ. 13 νέου ΚΦΔ (ν. 5104/2024), Φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 1.000,00 ευρώ, επειδή δεν εξέδωσε κανένα φορολογικό στοιχείο για

παραλαβή εμπορευμάτων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,4,5,8,11,12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει την κύρωση της περ. ιστ' της παρ. 1 και της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4987/2022.

Επειδή, εν συνεχεία, δυνάμει της υπ' αρ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα για τα υπόλοιπα έτη 2018 – 2022, και διαπιστώθηκαν παραβάσεις όπως αυτές αναφέρονται στην από έκθεση ελέγχου της ίδιας Υπηρεσίας στο Κεφάλαιο « ΠΟΡΟΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ως κάτωθι:

Φορ. Έτος	Φορ. περίοδος	Περιγραφή	Πλήθος
2018	01-01-2018 έως 31-12-2018	Μη έκδοση τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου εσόδων ή άλλου στοιχείου εσόδου, συνολικής αξίας 1.555,01€ (συνολική καθαρή αξία 1.254,04€ πλέον Φ.Π.Α 300,97€) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων Ι και 5 του ίδιου νόμου. Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 όπως ισχύει.	1
2019	01-01-2019 έως 31-12-2019	Μη έκδοση τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου εσόδων ή άλλου στοιχείου εσόδου, συνολικής αξίας 853,37€ (συνολική καθαρή αξία 688,20€ πλέον Φ.Π.Α 165,17€) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου. Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58 ^Α του ν. 4987/2022 όπως ισχύει.	1
2019	01-01-2019 έως 31-12-2019	Μη έκδοση ενός (1) παραστατικού διακίνησης, δελτίου αποστολής ή τιμολογίου ή άλλου στοιχείου για παραλαβή εμπορευμάτων και μη ενημέρωση του αρχείου για παραληφθείσες ποσότητες αποθεμάτων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου και των διατάξεων της ΠΟΛ. 1003/31-12-2014. Η ανωτέρω παράλειψη συνιστά διαδικαστική παράβαση της παρ. ιστ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις της περ. η της παρ. 2 του ίδιου ως άνω νόμου όπως ισχύει.	1
2020	01-01-2020 έως 31-12-2020	Μη έκδοση τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου εσόδων ή άλλου στοιχείου εσόδου, συνολικής αξίας 302,86€ (συνολική καθαρή αξία 244,24€ πλέον Φ.Π.Α 58,62€) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου. Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 όπως ισχύει.	1
2021	01-01-2021 έως 31-12-2021	Μη έκδοση τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου εσόδων ή άλλου στοιχείου εσόδου, συνολικής αξίας 6.611,68€ (συνολική καθαρή αξία 5.332,00€ πλέον Φ.Π.Α 1.279,68€) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων Ι και 5 του ίδιου νόμου. Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58 ^Α του ν. 4987/2022 όπως ισχύει.	1
2021	01-01-	Μη έκδοση ενός (1) παραστατικού διακίνησης, δελτίου αποστολής ή	1

	2021 έως 31- 12-2021	τιμολογίου ή άλλου στοιχείου για παραλαβή εμπορευμάτων και μη ενημέρωση του αρχείου για παραληφθείσες ποσότητες αποθεμάτων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου και των διατάξεων της ΠΟΛ. 1003/3 Ι -12-2014. Η ανωτέρω παράλειψη συνιστά διαδικαστική παράβαση της παρ. 1στ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις της περ. η' της παρ. 2 του ίδιου ως άνω νόμου όπως ισχύει.	
2022	01-01- 2022 έως 31- 12-2022	Μη έκδοση τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου εσόδων ή άλλου στοιχείου εσόδου, συνολικής αξίας 1.480,52€ (συνολική καθαρή αξία 1.193,97€ πλέον Φ.Π.Α 286,55€) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου. Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58 ^Α του ν. 4987/2022 όπως ισχύει.	1

Επειδή, περαιτέρω στη σελίδα 65 της ως άνω έκθεσης ελέγχου αναφέρεται:

«Σημείωση ελέγχου:

Α) Για το τελικό ποσό προστίμου που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 όπως ισχύει, έχει ληφθεί υπόψη και το πρόστιμο ποσού 500,00€ που έχει καταλογιστεί, στο πλαίσιο του ίδιου φορολογικού ελέγχου, στο έτος 2017 με το Π.Π.Π για την μη έκδοση στοιχείου πώλησης ποσό προστίμου: (59,47 +300,97+165,17+58,62+1.279,68+286,55) = 2.150,46X50%= 1.075,23 > _500,00

Ήτοι τελικό ποσό προστίμου 575,23€ (1.075,23 – 500,00) = 575,23).

Β) Όσον αφορά στο πρόστιμο για την παράβαση-παράλειψη που διαπιστώθηκε για τα έτη 2019 και 2021 περί μη έκδοσης ενός (1) τουλάχιστον στοιχείου ήτοι τιμολόγιο αγοράς, τίτλος κτήσης, παραστατικό διακίνησης ή άλλο στοιχείο για την αγορά εμπορευμάτων, που προβλέπεται στις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. η του ν. 4987/2022 όπως ισχύει δεν καταλογίζεται στον Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου με αριθμό γιατί με την εντολή διενέργειας ελέγχου — έρευνας με αριθμό (ελεγχόμενες χρήσεις 01/01/2017-28/03/2022) και λόγω επικείμενης παραγραφής πραγματοποιήθηκε έλεγχος μόνο για την χρήση 01/01/2017 – 31/12/2017 και καταλογίστηκε με τον Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου με αριθμό, ποσό προστίμου 1.000,00€.

Ήτοι τελικό ποσό προστίμου : 0.00€ »

Επειδή, βάσει των ως άνω διαπιστώσεων από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις προστίμου: α) με αριθμ. για το φορολογικό έτος 2018, β) για το φορολογικό έτος 2019, γ) για το φορολογικό έτος 2020, και δ) για το φορολογικό έτος 2022, με τις οποίες επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 500,00€ ανά έκαστο φορολογικό έτος και ε) η υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη πράξη προστίμου της ίδιας ως άνω διάταξης νόμου, για το φορολογικό έτος 2021 με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 639,84€, με αιτιολογία την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 8 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει την κύρωση της παρ. 6 του άρθρου 57 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ).

Επίσης, βάσει των ως άνω διαπιστώσεων από τον Προϊστάμενο της ίδιας ΔΟΥ εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις: α) η με αριθμ. για το φορολογικό έτος 2019 και β) για το φορολογικό έτος 2021 με τις οποίες επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 1.000,00€ ανά έκαστο φορολογικό έτος, με αιτιολογία ότι δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο για διακίνηση αγαθών,

κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 § 8 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει την κύρωση της παρ. 13 του άρθρου 57 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ).

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 6 και παρ. 13 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), ορίζεται ότι, τα πρόστιμα που προβλέπονται από τις ως άνω διατάξεις επιβάλλονται « ανά φορολογικό έλεγχο».

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και την οικεία έκθεση ελέγχου, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προστίμου ΚΦΔ της παρ. 6 και παρ. 13 του άρθρου 57 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), φορολογικών ετών 2018 - 2022 καθώς και οι προαναφερόμενες, α) υπ' αριθμ..... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58 παρ. 1 ν. 4987/2022 (ήδη άρθρο 57 παρ. 6 νέου ΚΦΔ (ν. 5104/2024), Φορολογικού έτους 2017, και υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιστ' ν. 4987/2022 (ήδη άρθρο 57 παρ. 13 νέου ΚΦΔ (ν. 5104/2024), Φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, εκδόθηκαν στα πλαίσια του ίδιου φορολογικού ελέγχου ο οποίος διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα βάσει της αρ. Εντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

Επειδή, βάσει των ως άνω προκύπτει ότι από τον φορολογικό έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ στις

α) η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε για τα ελεγχόμενα έτη 2017-2022 φορολογικά στοιχεία με συνολική αξία Φ.Π.Α. **2.150,46€** (59,47 +300,97+165,17+58,62+1.279,68+286,55) και επομένως, για τον φορολογικό έλεγχο φορολογικών ετών 2017 -2022, επιβάλλεται πρόστιμο 50% επί του φόρου που θα πρόκυπτε από τα μη εκδοθέντα στοιχεία ήτοι πρόστιμο ύψος **1.073,23€** (2.150,46X50%) σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 57 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ).

Ακολουθώντας, από το ως άνω ποσό προστίμου αφαιρείται το ποσό που έχει ήδη καταλογιστεί στην προσφεύγουσα με την αριθμ. πράξη προστίμου φορ. έτους 2017, καθώς, όπως ανωτέρω αναφέρεται, το πρόστιμο αυτό επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα από στα πλαίσια του ίδιου ελέγχου και επομένως το τελικό ποσό προστίμου της παρ. 6 του άρθρου 57 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) διαμορφώνεται στο ποσό ύψους **573,23€** (1.073,23 - 500,00).

Ως εκ τούτου, με την παρούσα απόφαση τροποποιούνται οι υπ' αριθμ. πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 αντίστοιχα και επιβάλλεται στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **573,23€** για τα φορολογικά έτη 2018 -2022, βάσει των ως άνω διατάξεων του ΚΦΔ.

Επειδή, όπως ανωτέρω αναφέρεται, από τον φορολογικό έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ στις, διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο για διακίνηση αγαθών για τα έτη 2017, 2019 και 2021 και της έχει ήδη επιβληθεί πρόστιμο της παρ. 13 του άρθρου 57 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) ύψους 1.000,00€ για το φορολογικό έτος 2017 με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιστ' ν. 4987/2022 (ήδη άρθρο 57 παρ. 13 νέου ΚΦΔ (ν. 5104/2024), Φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

Ως εκ τούτου, με την παρούσα απόφαση τα πρόστιμα της παρ. 13 του άρθρου 57 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) ύψους 1.000,00€ για τα φορολογικά έτη 2019 και 2021 ακυρώνονται.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η κρίση της Υπηρεσίας μας ταυτίζεται με την ως άνω Σημείωση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πατρών προς την Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, οι φορολογικές εν γένει διατάξεις οι οποίες οριοθετούν το φορολογικό υποκείμενο είναι αυστηρού δικαίου και ως εκ τούτου στενά ερμηνευτέες, με αποτέλεσμα η διοίκηση να υποχρεούται κατά την εφαρμογή των νόμων να προβαίνει σε στενή γραμματική ερμηνεία των φορολογικών διατάξεων, αποκλεισμένης της διασταλτικής ερμηνείας ή της ανάλογης εφαρμογής (ΣΤΕ 2312/1992).

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της Μονοπρόσωπης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία, ως εξής:

1) Την τροποποίηση:

- α) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), Φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου,
- β) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), Φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου,
- γ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), Φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου,
- δ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), Φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου,
- ε) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), Φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου,

2) Την ακύρωση:

- α) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 13 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), Φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου,
- β) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 13 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), Φορολογικού έτους 2021,

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

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

Πρόστιμο άρθρου 57 παρ. 6 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ),	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Αριθμ. πράξης - Φορολ. Έτος 2018	500,00€	573,23€
Αριθμ. πράξης - Φορολ. Έτος 2019	500,00€	
Αριθμ. πράξης - Φορολ. Έτος 2020	500,00€	

Αριθμ. πράξης - Φορολ. Έτος 2021	639,84€	
Αριθμ. πράξης - Φορολ. Έτος 2022	500,00€	

Πρόστιμο άρθρου 57 παρ. 13 ν. 5104/2024 (ΚΦΔ),	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
Αριθμ. πράξης - Φορολ. Έτος 2019	1.000,00€	0,00€
Αριθμ. πράξης - Φορολ. Έτος 2021	1.000,00€	0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

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.