



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639– Θεσσαλονίκη
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 24/04/2025

Αριθμός απόφασης: 675

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58), 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία **30-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της με αριθ./29-

11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, για το φορολογικό έτος 2018 , της με αριθ.**/29-11-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, για το φορολογικό έτος 2019, της με αριθ.**/29-11-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/Επιβολής Προστίμου, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2018, της με αριθ.**/29-11-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/Επιβολής Προστίμου, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2019, της με αριθ.**/29-11-2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ.58Α του ν. 4987/22, για το φορολογικό έτος 2018 και της με αριθ.**/29-11-2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ.58Α του ν. 4987/22, για το φορολογικό έτος 2019 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **30-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του , με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό**/29-11-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2018 , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 37.546,11€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 Ν.4987/22 ποσού 18.773,06€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 6.260,41€, ήτοι συνολικό ποσό **62.579,59€**.

Με την με αριθμό**/29-11-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2019 , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 40.607,40€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 Ν.4987/22 ποσού 20.303,70€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 6.872,48€, ήτοι συνολικό ποσό **67.783,58€**.

Με την με αριθμό**/29-11-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2018, δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, προσδιορίστηκε δε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 5.787,41€ βάσει ελέγχου έναντι 7.757,82€ βάσει δήλωσης.

Με την με αριθμό**/29-11-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την φορολογική περίοδο 01/01/2019-31/12/2019, δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, προσδιορίστηκε δε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 3.536,49€ βάσει ελέγχου έναντι 7.381,75€ βάσει δήλωσης.

Με την με αριθμό/29-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58 Α , παρ.1 του ν. 4987/22, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , για το φορολογικό έτος 2018 , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **985,22€**, λόγω, μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης 3.264 φορολογικών στοιχείων για ήδη ολοκληρωμένη παροχή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών, με συνολικό ποσό ανακρίβειας που υπόκειται σε ΦΠΑ 15.157,07€ ,πλέον ΦΠΑ (13%) 1.970,43 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,5,8,12 και 13 των Ε.Λ.Π. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58Α §1 του ν.4987/22 (1.970,43 € X 50% = 985,22€)

Με την με αριθμό/29-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58 Α , παρ.1 του ν. 4987/22, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , για το φορολογικό έτος 2019 , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **937,43€**, λόγω, μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης 2.493 φορολογικών στοιχείων για ήδη ολοκληρωμένη παροχή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών, με συνολικό ποσό ανακρίβειας που υπόκειται σε ΦΠΑ 14.421,94€, πλέον ΦΠΑ (13%) 1.874,86 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,5,8,12 και 13 των Ε.Λ.Π. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58Α §1 του ν.4987/22 (1.874,86 € X 50% = 937,43€)

Δυνάμει της με αρ./22-08-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα στη φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου/07-07-2023 έγγραφο της , με το οποίο διαβιβάστηκαν οι από 07/06/2023 εκθέσεις ελέγχου Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4987/2022, φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της ως άνω Υπηρεσίας και αφορούν την οντότητα «..... – ΑΦΜ:». Βάσει της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) και ν.4987/2022, της , τα συμπεράσματα της οποίας αποδέχτηκε ο παρών έλεγχος της Δ.Ο.Υ. , σε βάρος της προσφεύγουσας καταλογίστηκαν για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, οι παρακάτω παραβάσεις:

Φορολογικό έτος 2018

Α. Ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων για ήδη ολοκληρωμένη παροχή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών σε χίλιες εννιακόσιες δέκα τέσσερις-1.914-περιπτώσεις συνολικής αποκρυβείας αξίας 32.480,00€ στους προορισμούς α) Θεσσαλονίκη- Γεωργία, β) Ξάνθη-Γεωργία, γ) Ξάνθη –Κωνσταντινούπολη με επιστροφή, δ) Θεσσαλονίκη-Κωνσταντινούπολη με επιστροφή, ε) Ξάνθη- Edirne και στ) Θεσσαλονίκη-Κεσάνη με επιστροφή κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν.4987/2022.

Η συνολική αποκρυβεία αξία αναλύεται ως εξής:

Αποκρυσβείσα αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ	Αποκρυσβείσα αξία υποκείμενη σε ΦΠΑ	ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αποκρυσβείσα αξία	Συνολική αποκρυσβείσα αξία
26.490,00	5.300,88	689,12	32.480,00

Β. Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων για ήδη ολοκληρωμένη παροχή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών σε χίλιες τριακόσιες πενήντα -1.350- περιπτώσεις συνολικής αποκρυσβείσας αξίας 74.250,00€ στον προορισμό Τιφλίδα-Θεσσαλονίκη κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν.4987/2022 .

Η συνολική αποκρυσβείσα αξία αναλύεται ως εξής:

Αποκρυσβείσα αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ	Αποκρυσβείσα αξία υποκείμενη σε ΦΠΑ	ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αποκρυσβείσα αξία	Συνολική αποκρυσβείσα αξία
63.112,50	9.856,19	1.281,31	74.250,00

Συγκεντρωτικά τα δεδομένα των ανωτέρω παραβάσεων για το φορολογικό έτος 2018 παρουσιάζονται στο παρακάτω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 31: ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ ΕΚΔΟΣΗΣ/ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ		
	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	2018
(α)	ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	3.264
(β)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	106.730,00
(γ)	ΑΞΙΑ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΤΟΝ ΦΠΑ	89.602,50
(δ)	ΑΞΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΤΟΝ ΦΠΑ	17.127,50
(ε)	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ (δ)/1,13	15.157,07
(στ)	ΦΠΑ (ε)*0,13	1.970,43
(ζ)	ΠΡΟΣΤΙΜΟ 58Α1 Ν.4987/2022 (στ)*0,50	985,22

Φορολογικό έτος 2019

Α. Ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων για ήδη ολοκληρωμένη παροχή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών σε εξακόσιες ογδόντα μία -681- περιπτώσεις συνολικής αποκρυσβείσας αξίας 7.420,00€ στους προορισμούς α) Θεσσαλονίκη- Γεωργία, β) Ξάνθη-Γεωργία, γ) Ξάνθη – Κωνσταντινούπολη με επιστροφή, δ) Θεσσαλονίκη-Κωνσταντινούπολη με επιστροφή, ε) Ξάνθη- Edirne και στ) Θεσσαλονίκη-Κεσάνη με επιστροφή κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων

των άρθρων 1, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν.4987/2022 .

Η συνολική αποκρυβείσα αξία αναλύεται ως εξής:

Αποκρυβείσα αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ	Αποκρυβείσα αξία υποκείμενη σε ΦΠΑ	ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αποκρυβείσα αξία	Συνολική αποκρυβείσα αξία
6.072,20	1.192,74	155,06	7.420,00

Β. Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων για ήδη ολοκληρωμένη παροχή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών σε χίλιες οκτακόσιες δώδεκα -1.812- περιπτώσεις συνολικής αποκρυβείσας αξίας 99.660,00€ στον προορισμό Τιφλίδα-Θεσσαλονίκη κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν.4987/2022 .

Η συνολική αποκρυβείσα αξία αναλύεται ως εξής:

Αποκρυβείσα αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ	Αποκρυβείσα αξία υποκείμενη σε ΦΠΑ	ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αποκρυβείσα αξία	Συνολική αποκρυβείσα αξία
84.711,00	13.229,20	1.719,80	99.660,00

Συγκεντρωτικά τα δεδομένα των ανωτέρω παραβάσεων για το φορολογικό έτος 2019 παρουσιάζονται στο παρακάτω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 31: ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ ΕΚΔΟΣΗΣ/ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ		
	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	2019
(α)	ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	2.493
(β)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	107.080,00
(γ)	ΑΞΙΑ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΤΟΝ ΦΠΑ	90.783,20
(δ)	ΑΞΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΤΟΝ ΦΠΑ	16.296,80
(ε)	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ (δ)/1,13	14.421,94
(στ)	ΦΠΑ (ε)*0,13	1.874,86
(ζ)	ΠΡΟΣΤΙΜΟ 58Α1 Ν.4987/2022 (στ)*0,50	937,43

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΑΝΑ ΕΤΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ': ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ ΕΚΔΟΣΗΣ/ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΑΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ			
	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ/ΕΤΟΣ	2018	2019
(α)	ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ & ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ ΕΚΔΟΣΗΣ Φ/Σ ΕΣΟΔΩΝ	3.264	2.493
(β)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ (α)*ΤΙΜΗ ΕΙΣΙΤΗΡΙΟΥ	106.730,00	107.080,00
(γ)	ΑΞΙΑ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΤΟΝ ΦΠΑ (β)*ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΧΙΛΙΟΜΕΤΡΩΝ ΕΚΤΟΣ ΧΩΡΑΣ	89.602,50	90.783,20
(δ)	ΑΞΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΤΟΝ ΦΠΑ (β)*0,15 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΧΙΛΙΟΜΕΤΡΩΝ ΕΝΤΟΣ ΧΩΡΑΣ	17.127,50	16.296,80
(ε)	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ (δ)/1,13	15.157,07	14.421,94
(στ)	ΦΠΑ (ε)*0,13	1.970,43	1.874,86
(ζ)	ΠΡΟΣΤΙΜΟ 58 ^Α Ν.4987/2022 (στ)*0,50	985,22	937,43

Σε συνέχεια των ανωτέρω διαπιστώσεων και κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 33 του ν. 5104/24, ο έλεγχος συνέταξε το υπ' αριθμ./09-10-2024 σημείωμα διαπιστώσεων με τους προσωρινούς προσδιορισμούς προστίμου, φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, το οποίο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την 11-10-2024. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα τις απόψεις της με το υπ' αριθμ. υπόμνημα, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο και ως εκ τούτου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, επικαλούμενη ότι :

-Εσφαλμένος προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης, καθόσον το πόρισμα του ελέγχου είναι αναπαισιόληγο και αναπόδεικτο ως προς την αποδιδόμενη παράβαση της μη έκδοσης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών για τα δρομολόγια που πραγματοποιούνταν από τη Γεωργία προς την Ελλάδα. Σύμφωνα με τη σύμβαση η μεταφορά των επιβατών από την Γεωργία στην Ελλάδα διεκπεραιώνονταν από τη γεωργιανή εταιρεία, χωρίς ουδεμία συμμετοχή της επιχείρησής τους, η οποία ενόψει των ανωτέρω, δεν υπείχε υποχρέωση έκδοσης εισιτηρίων για την εν λόγω διαδρομή,

αλλά μόνο συνολικό τιμολόγιο για τις υπηρεσίες που παρέσχε στη γεωργιανή επιχείρηση, μετά την εκκαθάριση του ποσού που δικαιούνταν με βάση τη συναφθείσα συμφωνία.

-Σε ότι αφορά τα εισιτήρια για τη μεταφορά των προσώπων από πόλεις της Ελλάδας προς την Γεωργία, αυτά νομίμως εκδίδονταν από την επιχείρησή τους, ενώ η έκδοσή τους σε χαμηλότερη από την προβλεπόμενη αξία, συνιστούσε έκπτωση, η οποία ήταν επιβεβλημένη ενόψει του ανταγωνισμού.

-Στην υπό κρίση περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νόμω και ουσία αβάσιμες και ανατιολόγητες, διότι ουδέποτε τέλεσε τις παραβάσεις που της καταλογίζονται.

Ως προς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρ.27 του ΚΦΔ** 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 υπολογισμό 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, με το **άρθρο 13 παρ.1 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, 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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 1§2 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.)**: «1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α'. 2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα [του ιδιωτικού τομέα] που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη», **άρθρο 3** ορίζει ότι: «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς

και των προκυπτόντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. 2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού. 3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. 11. Η οντότητα της παρ. 2(γ) του άρθρου 1 που εμπίπτει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων και επιλέγει, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο, να καταρτίσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της παρ. 8 του άρθρου 16 δύναται να μην τηρήσει τα αρχεία της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου. 12. Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων - εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα οποία συμπεριλαμβάνουν: α) Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα. β) Τα πάσης φύσεως κέρδη. γ)».

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις των παρ. 5 και 9 του **άρθρου 5 του ν. 4308/2014**, ορίζεται ότι :

«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.

9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρώνεται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 12** «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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. 2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις: α) Την ημερομηνία έκδοσης. β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο. γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο

πωλητής πραγματοποιήσει την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών. ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά. ...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. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της.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.» ...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 **άρθρο13** «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολήςβ) 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 αγαθών 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 το **άρθρο 58Α** του Ν.4987/22ορίζεται : «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με 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.»

Επειδή, με τη διάταξη της παρ. 16 του **άρθρου 8 Ν.1882/1990** «Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών» (Α' 43), ορίζεται ότι: «16. Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιανδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε

δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.».

Επειδή, με την με Αρ. Πρωτ, **ΑΥΟ 1065606/7222/ΔΕ-Η' / 18-07-2000** (ΦΕΚ 951 Β' /31.7,2000), του Υπουργείου Οικονομικών, καθορίστηκε ο τρόπος υποβολής των συμφωνητικών που καταρτίζουν οι λοιποί υπόχρεοι, με συγκεντρωτική κατάσταση ως ακολούθως: «α. Για συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων καταχωρούνται σε κατάσταση, η οποία υποβάλλεται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου εκάστου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο».

Περαιτέρω, με τη **ΔΕΛ Β 1009011 ΕΞ 2015/23.1.2015** (ΦΕΚ Β' 246/17-02-2015), της ΓΓΔΕ, ορίστηκε ότι: «... τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων καταχωρούνται, από την 01/01/2015, από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία ηλεκτρονικά, μέσω εφαρμογής TAXISnet, με την ονομασία «Κατάσταση Συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 Ν. 1882/1990», η οποία υποβάλλεται μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου εκάστου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.

Επειδή, με την **ΠΟΛ.1270/2000** του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή οδηγιών για τις διαδικασίες και τον τρόπο υποβολής των συμφωνητικών που προβλέπονται από την παράγραφο 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/90.», στην παρ 4, ορίζεται: «4. Επίσης, τονίζεται ότι οι τριμηνιαίες καταστάσεις στις οποίες συμπεριλαμβάνονται συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιαδήποτε συναλλαγή, θεωρούνται μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από το τέλος του αντίστοιχου τριμήνου, άλλως τα συμφωνητικά, που συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές, είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.».

Επειδή, στην **παρ. 2 του άρθρου 171 του ΚΔΔ** ορίζεται ότι: « Η χρονολογία των ιδιωτικών εγγράφων καθίσταται βέβαιη για τους τρίτους μόνο όταν αυτά θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή από άλλο αρμόδιο κατά το νόμο δημόσιο υπάλληλο. Αλλιώς,5. Τα ιδιωτικά έγγραφα δεν αποδεικνύουν υπέρ εκείνου που τα συνέταξε, εκτός αν προσκομίζονται από τον αντίδικό του ... ».

Επειδή, με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (Α' 248) μεταξύ άλλων ορίζονται: «...**άρθρο 2...** 1. Αντικείμενο του φόρου είναι α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα...**άρθρο 3 ...** 1. Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο

σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής, **άρθρο 14...** Ο τόπος παροχής υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών: α) Είναι το εσωτερικό της χώρας, κατά το μέρος της διαδρομής που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, κατά το μέρος της διαδρομής που πραγματοποιείται εκτός του εσωτερικού της χώρας».

Επειδή, το άρθρο 14 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 22 του Ν. 3763/2009 (ΦΕΚ Α' 80/27-05-2009), με το οποίο ενσωματώθηκαν στο εσωτερικό δίκαιο οι διατάξεις του άρθρου 2 της Οδηγίας 2008/8/ΕΚ και οι βασικότερες διατάξεις της Οδηγίας 2009/9/ΕΚ, σχετικά με τον προσδιορισμό του τόπου φορολόγησης της παροχής υπηρεσιών, ρυθμίζει τους κανόνες που θα φορολογηθεί μια πράξη, δηλαδή σε ποιο κράτος θα αποδοθεί το ΦΠΑ σε μια παροχή υπηρεσιών, όταν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται μεταξύ κ-μ ή μεταξύ κ-μ και τρίτων ως προς την ΕΕ χωρών.

Επειδή, το άρθρο 48 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, ορίζει ότι: «Τόπος παροχής υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών είναι ο τόπος όπου πραγματοποιείται η μεταφορά, ανάλογα με τις διανυθείσες αποστάσεις.».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 65 του ΚΦΔ**: «1.....Οι διατάξεις του Κώδικα και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.....3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.»

Επειδή, στο **άρθρο 76 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, με τις διατάξεις του **άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας** (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 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους

καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, στις παρ. 1 και 4 του **άρθρου 171 του ΚΔΔ** ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον τους 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 ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993 και ΣτΕ 962/2012).

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην απόφαση επιβολής του προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της απόφασης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της επιβολής του προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της απόφασης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 33 του ΚΦΔ**, 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.»

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

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική διοίκηση (πρβλ. ΣΤΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.α.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση.

Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως «τεκμήρια»), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣΤΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣΤΕ 43/2006 επταμ., 4134/2001, 428/1996, 4026/1983, 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣΤΕ 2046/1985, 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣΤΕ 2136/2012, 2967/2004, 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣΤΕ 1404/2015 (παράβαση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣΤΕ 2768/2015, 747/2015, 1351/2014 επταμ. 2951/2013, 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) – πρβλ ακόμα ΣΤΕ 2780/2012 επταμ. 1934/2013 επταμ., 2365/2013 επταμ. 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού)]. Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων (πρβλ. ΣΤΕ 2365/2013 επταμ., 2780/2012 επταμ.).

Επειδή, από τις από 29/11/2024 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ., προκύπτουν τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, κατά την υπό κρίση περίοδο, είχε αντικείμενο εργασιών, την εκμετάλλευση ταξιδιωτικού πρακτορείου, για την εξυπηρέτηση δε των εργασιών της ατομικής της επιχείρησης τηρούσε απλογραφικά βιβλία. Στο πλαίσιο του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι, η προσφεύγουσα εξέδωσε ανακριβώς φορολογικά στοιχεία εσόδων για ήδη ολοκληρωθείσα (τετελεσμένη) παροχή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών σε χίλιες οκτακόσιες ενενήντα τέσσερις -1.914- περιπτώσεις συνολικής αποκρυσβείσας αξίας 32.480,00€ για το φορολογικό έτος 2018 και σε εξακόσιες ογδόντα μία -681- περιπτώσεις, συνολικής αποκρυσβείσας αξίας 7.420,00€ για το φορολογικό έτος 2019, στους προορισμούς α) Θεσσαλονίκη - Γεωργία, β) Ξάνθη - Γεωργία, γ) Ξάνθη - Κωνσταντινούπολη με επιστροφή, δ) Θεσσαλονίκη - Κωνσταντινούπολη με επιστροφή, ε) Ξάνθη - .. και στ) Ξάνθη -με επιστροφή και ότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων για ήδη ολοκληρωθείσα (τετελεσμένη) παροχή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών, σε 1.350 περιπτώσεις συνολικής αποκρυσβείσας αξίας 74.250,00€ για το φορολογικό έτος 2018 και σε 1.812 περιπτώσεις, συνολικής αποκρυσβείσας αξίας 99.660,00€ για το φορολογικό έτος 2019, στον προορισμό Τυφλίδα-Ελλάδα.

Επειδή, η κρίση του ελέγχου στοιχειοθετείται απόλυτα, στην από 07/06/2023 έκθεση ελέγχου Ν. 4308/2014 και Ν.4987/2022 της, σύμφωνα με την οποία, ως προς την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, διαπιστώνεται ότι :

- Η προσφεύγουσα αβάσιμα και αναπόδεικτα επικαλείται το με ημερομηνία 10/01/2017 ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο συνάφθηκε μεταξύ αυτής και της «.....» και αφορά στην περίοδο 10/01/2017- 14/05/2018 που υποβλήθηκε εκπρόθεσμα από την προσφεύγουσα (σχετική η υπ'αριθμ./17-02-2020 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων) συνεπεία του ελέγχου που βρισκόταν σε εξέλιξη.

- Τα έξοδα της προσφεύγουσας για τα εκτελούμενα δρομολόγια Γεωργία -Ελλάδα υπερβαίνουν κατά πολύ τα έσοδα της, γεγονός που αντίκειται στην κοινή λογική και στην κοινή επιχειρηματική πείρα και πρακτική. Με την εμπεριστατωμένη ανάλυση των υπαλλήλων της ..., οι οποίοι συνέταξαν τη σχετική έκθεση, τεκμηριώθηκε ότι το ελάχιστο κόστος του δρομολογίου από Γεωργία προς Ελλάδα ανέρχεται στο ποσό των 1.000,00 ευρώ. Με δεδομένο το γεγονός ότι το σύνολο των δρομολογίων κατά τα έτη 2018 και 2019 ήταν 33 και 48 αντίστοιχα, το ελάχιστο συνολικό κόστος με το οποίο επιβαρύνθηκε η ελεγχόμενη ανήλθε σε 33.000,00€ για το έτος 2018 και σε 48.000,00€ για το έτος 2019, ενώ τα έσοδα της βάσει των τιμολογίων που εξέδωσε προς την «.....» ανήλθαν μόλις στο ποσό των 6.991,51€ για το έτος 2018 και στο ποσό των 8.500,79€ για το έτος 2019, ήτοι ζημία 26.008,49€ και 39.499,21€ αντίστοιχα.

- Στα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της «.....» όσο και στα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της προσφεύγουσας δεν αναγράφονται: ο αύξων αριθμός τους με αποτέλεσμα να μην είναι εφικτή η διασταύρωση/επαλήθευσή τους, ο αριθμός κυκλοφορίας των μεταφορικών μέσων με

τα οποία συντελέστηκαν οι μεταφορές από τη Γεωργία στην Ελλάδα, ο αριθμός των επιβατών και ως εκ τούτου ο αριθμός των εισιτηρίων που εκδόθηκαν για τα φορολογικά έτη 2018, 2019, ο προορισμός κάθε επιβάτη, δηλαδή ο τόπος αποβίβασής του στην Ελλάδα. Ως εκ τούτου τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία είναι ελλιπή, καθώς δεν περιλαμβάνονται τα πλήρη στοιχεία έκαστης συναλλαγής κατά παρέκκλιση των όσων ορίζονται στο άρθρο 9 του Ν.4308/2014 ΕΛΠ.

- Στον δηλωθέντα λογαριασμό της προσφεύγουσας στην Τράπεζα Πειραιώς με αριθμό δεν ανευρέθηκαν πιστώσεις που να αφορούν στις συναλλαγές της με την «.....». Εξάλλου στην υπ' αριθμ. πρωτ...../11-02-20 υπεύθυνη δήλωσή της η προσφεύγουσα υποστήριζε ότι οι εν λόγω συναλλαγές εξοφλούνταν με μετρητά «...Δυστυχώς επειδή δεν διατηρούμε τραπεζικούς λογαριασμούς στην αλλοδαπή και λόγω κολλήματος του συνεργάτη στη Γεωργία, δεν ήταν δυνατόν οι πληρωμές αυτές να πραγματοποιηθούν με τραπεζικά μέσα». Η εξόφληση συναλλαγών με οίκο του εξωτερικού τοις μετρητοίς αντίκειται στην κοινή επιχειρηματική πείρα και πρακτική.

- Ο έλεγχος τεκμαίρει ότι η προσφεύγουσα δεν κατάφερε να επιδείξει αναφορικά με τις συναλλαγές της με την, τη δέουσα επιμέλεια, σε βαθμό τέτοιο ώστε να θέσει στη διάθεση του ελέγχου, όσο το δυνατόν περισσότερα στοιχεία που να αποδεικνύουν αναμφίβολα και με ασφάλεια το αληθές περιεχόμενο των επίμαχων φορολογικών στοιχείων και τον τρόπο εξόφλησής τους.

-Ο έλεγχος καταλήγει στο γεγονός ότι η επιχείρηση είναι εκείνη η οποία εν τοις πράγμασι εκτέλεσε το δρομολόγιο Γεωργία- Ελλάδα με ιδιόκτητα λεωφορεία, αναλαμβάνοντας πλήρως όλες τις τακτικές και έκτακτες δαπάνες σχετικές με το δρομολόγιο (όπως προκύπτει από τα αναγραφόμενα στα συναφθέντα ιδιωτικά συμφωνητικά και από τις λίστες επιβατών του τελωνείου Κήπων οι οποίες φέρουν τα διακριτικά της προσφεύγουσας και αναγράφουν ως μεταφορικά μέσα τα λεωφορεία ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας). Η αμοιβή της τάξης του 10% (για το 2017) και της τάξης του 35% (για το 2018 και 2019), η οποία προκύπτει ότι έλαβε από την ως προμήθεια επί των εσόδων των δρομολογίων Γεωργία-Ελλάδα, είναι δυσανάλογα μικρή σε σχέση με τις δαπάνες που είναι σχετικές με το δρομολόγιο που ανέλαβε η Συνεπεία των ανωτέρω, και δεδομένου ότι η πλειονότητα των επιβατών του δρομολογίου Γεωργία-Ελλάδα, ήταν κάτοικοι Ελλάδος με καταγωγή από τις χώρες Γεωργία, Ρωσία, Αρμενία, ο έλεγχος κρίνει ότι η ήταν εκείνη που συναλλάχθηκε απευθείας μαζί τους και ως εκ τούτου αποκόμισε και το συνολικό ποσό των εσόδων των δρομολογίων.

Συνεπώς, η προσφεύγουσα πραγματοποίησε με δικά της μεταφορικά μέσα και με δικές της δαπάνες, τα δρομολόγια Γεωργία-Ελλάδα, κατά τις ημερομηνίες και κατά τον αριθμό επιβατών που αναγράφονται στις λίστες εισόδου στη χώρα που αποστάλθηκαν στην υπηρεσία μας από το τελωνείο Κήπων.

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω από 07/06/2023 έκθεση ελέγχου της, ως προς την ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων διαπιστώνεται ότι :

-Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη: α) την υπ'αριθμ./16-01-2017 άδεια τακτικού δρομολογίου του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών και τις υπ'αριθμ,/16-09-2019 και/17/10-2019 υπεύθυνες δηλώσεις της προσφεύγουσας αποδέχτηκε ως εύλογες τιμές εισιτηρίων ανά άτομο και προορισμό, όπως αναλυτικά αποτυπώνονται στον πίνακα 15 (σελ, 37-38 στην από 29/11/2024 έκθεση φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ.), β) την αναλογία χιλιομέτρων που διανύθηκαν στο εσωτερικό και στο εξωτερικό της χώρας προκειμένου να εξαχθεί η αξία της ανακριβούς έκδοσης η οποία υπάγεται σε ΦΠΑ, γ) τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία-Α.Π.Υ. τα οποία αντιπαρέβαλε με την αξία εισιτηρίου ανά επιβάτη όπως αυτή προέκυψε από τον έλεγχο, τις διαφορές που προέκυψαν, όπως αναλυτικά αποτυπώνονται (σελ, 38-44 της ως άνω έκθεσης φορολογίας εισοδήματος), κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε ανακριβώς τα φορολογικά στοιχεία τα οποία αφορούσαν τις μεταφορές επιβατών στους προορισμούς α) Θεσσαλονίκη- Γεωργία, β) Ξάνθη-Γεωργία, γ) Ξάνθη –Κωνσταντινούπολη με επιστροφή, δ) Θεσσαλονίκη- Κωνσταντινούπολη με επιστροφή, ε) Ξάνθη- και στ) Θεσσαλονίκη-... με επιστροφή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 77 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, η προσφεύγουσα αβάσιμα και αναπόδεδεικτα επικαλείται το με ημερομηνία 10/01/2017 ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο συνάφθηκε μεταξύ αυτής και της «.....» και αφορά στην περίοδο 10/01/2017- 14/05/2018, καθώς υποβλήθηκε εκπρόθεσμα από την προσφεύγουσα (σχετική η υπ'αριθμ./17-02-2020 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων) συνεπεία του ελέγχου που βρισκόταν σε εξέλιξη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 16 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990 *«Τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα»*

Επειδή, από την επεξεργασία των προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων που αφορούν στη συνεργασία της προσφεύγουσας με την επιχείρηση γεωργιανών συμφερόντων «.....» προέκυψε ότι η προσφεύγουσα πραγματοποίησε με δικά της μεταφορικά μέσα και με δικές της δαπάνες, τα δρομολόγια Γεωργία - Ελλάδα, κατά τις ημερομηνίες και για τον αριθμό επιβατών

που αναγράφονται στις λίστες εισόδου στη χώρα που στάλθηκαν από το τελωνείο Κήπων (σχετικό το υπ'αριθμ.πρωτ...../15-02-23 έγγραφο).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 29/11/2024 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. καθώς και στην από 07/06/2023 έκθεση ελέγχου Ν. 4308/2014 και Ν.4987/2022 της, είναι βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες, περιέχουν πληροφορίες και διαπιστώσεις, διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρονται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στα πορίσματά του και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **30-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **του** , με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αριθμό/29-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2018 .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	62.579,59€	62.579,59€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/24.

Η με αριθμό/29-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2019 .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	67.783,58€	67.783,58€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του

άρθρου 52 του ν.5104/24.

Η με αριθμό/29-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2018.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό καταλογισμού	-	-	-	-
Υπόλοιπο ποσού για έκπτωση	7.757,82€	5.787,41€	5.787,41€	1.970,41€

Η με αριθμό/29-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την φορολογική περίοδο 01/01/2019-31/12/2019.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό καταλογισμού	-	-	-	-
Υπόλοιπο ποσού για έκπτωση	7.381,75€	3.536,49€	3.536,49€	3.845,26€

Η με αριθμό/29-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58 Α , παρ.1 του ν. 4987/22, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , για το φορολογικό έτος 2018 .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό προστίμου	985,22€	985,22€

Η με αριθμό/29-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58 Α , παρ.1 του ν. 4987/22, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , για το φορολογικό έτος 2019 .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό προστίμου	937,43€	937,43€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ α/α**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.