



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 26/05/2025

Αριθμ. Αποφ.: 991



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@.aade.gr

Url : www.aade.gr

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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 κατάθεσης **26-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «. ... **ΙΚΕ» με ΑΦΜ:.....**, με κύρια δραστηριότητα «*Εξαγωγή εγχώριων νωπών αγροτικών εργασιών*» και έδρα στο ..., Τ.Κ. ..., κατά των με αριθμό: **α)../24-12-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και **β)../24-12-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, **γ)../24-12-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018, **δ)../24-12-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «... **Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ:.....** που υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό **../24-12-2024** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 61.985,66€, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 30.992,83€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **92.978,49€**.
- Με την με αριθμό **../24-12-2024** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 1.558,80€, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 779,40€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **2.338,20€**.
- Με την με αριθμό **../24-12-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ύψους 10.958,87€ πλέον πρόστιμο του άρθρου 58^Α του ν.4987/2022 ύψους 5.479,44€, ήτοι συνολικό ποσό **16.438,31€**.
- Με την με αριθμό **../24-12-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας επιχείρησης διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ύψους 1.437,07€ πλέον πρόστιμο του άρθρου 58^Α του ν.4987/2022 ύψους 718,53€, ήτοι συνολικό ποσό **2.155,60€**.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από 24-12-2024 εκθέσεων ελέγχου φόρου εισοδήματος & Φ.Π.Α. που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Βέροιας στην προσφεύγουσα επιχείρηση με κύριο αντικείμενο εργασιών «Εξαγωγή εγχώριων νωπών αγροτικών προϊόντων», δυνάμει της υπ' αριθμ. .../.../20-04-2023 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογικών ετών 2018-2019. Κατά την έναρξη του ελέγχου επιδόθηκε στην προσφεύγουσα η υπ'αριθμ. .../15-05-2024 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής δηλώσεων κατ' εφαρμογή των άρθρων 397 & 398 του ν.4512/2018, ενώ επιδόθηκε και η υπ'αριθμ. .../15-05-2024 πρόσκληση προσκόμισης φορολογικών αρχείων, στην οποία η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε.

Ο έλεγχος διενήργησε τις ελεγκτικές διαπιστώσεις της Πολ. 1036/2017 και λαμβάνοντας υπόψη την αλληλογραφία με το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. σχετικά με την εταιρεία Α.Ε., το αρχείο excel πρόσθετων πληροφοριών για ενδείξεις ύποπτων Α.Φ.Μ. και τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών των ελεγχόμενων ετών έκρινε ότι οι συναλλαγές με τρεις προμηθευτές στο έτος 2018 και με έναν προμηθευτή στο έτος 2019 αποτελούν λογιστικές διαφορές τις οποίες καταλόγισε στην προσφεύγουσα. Στη φορολογία Φ.Π.Α. στο φορολογικό έτος 2018 απέρριψε το Φ.Π.Α. εισροών ύψους 10.958,87€ για όσα φορολογικά στοιχεία έκρινε ότι αποτελούν λογιστικές διαφορές και στο φορολογικό έτος 2019 επέβαλε Φ.Π.Α. ύψους 1.437,07€, λόγω απόρριψης μίας ενδοκοινοτικής παράδοσης λόγω μη ύπαρξης ενεργούς Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου.

Κατόπιν αυτού, κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το υπ'αριθμ. .../02-12-2024 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και οι προσωρινές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος & Φ.Π.Α., επί του οποίου η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ'αριθμ./23-12-2024 υπόμνημα αντιρρήσεων. Ο έλεγχος απέρριψε τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι:

1. Όλες οι συναλλαγές είναι πραγματικές. Προσκομίστηκαν στον έλεγχο όλα τα στοιχεία που αποδεικνύουν τον ισχυρισμό της (τιμολόγια, δελτία αποστολής, τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, πληρωμές μέσω τραπεζών, καρτέλες πελατών, Ειδικό δελτίο απαλλαγής από το Φ.Π.Α., αναλυτικό καθολικό πωλήσεων της ομάδας 7, Γενικό Ημερολόγιο Εγγραφών). Πλήρωνε πάντα μέσω τράπεζας. Τα εμπορεύματα τα παραλάμβανε με φορτηγά αυτοκίνητα που έστελνε η ίδια ή οι πελάτες της. Για τις συναλλαγές με την εταιρεία Α.Ε., από τα 8 παραστατικά τα 7 αφορούν αγορά αγροτικών προϊόντων προέλευσης Ιράν, τα οποία εκτελωνίστηκαν στο τελωνείο Σκύδρας και κατόπιν, με τα ίδια φορτηγά μεταφέρθηκαν στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας (διαλογητήρια), το δε τιμολόγιο .../2018 αφορούσε

αγορά του Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας ... Ι.Χ.Ε. μάρκας Hyundai. Το πόρισμα του ελέγχου στηρίζεται μόνο σε συμπεράσματα υιοθετώντας την απάντηση του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., δεχόμενος ως καθοριστικό ότι η προμηθεύτριες επιχειρήσεις βρίσκονται σε «κατάσταση επιχείρησης 40 έλεγχος VIES». Δεν γνωρίζει ότι οι αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις είχαν προβλήματα με τη φορολογική αρχή. Διενεργούσε συναλλαγές μαζί τους καλόπιστα. Η φορολογική αρχή διαμόρφωσε το πόρισμά της περί χαρακτηρισμού της προσφεύγουσας εμμέσως, ως λήπτριας εικονικών – πλαστών φορολογικών στοιχείων συμπερασματικά.

2. Έλλειψη ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας. Η φορολογική αρχή φέρει το βάρος της απόδειξης των ισχυρισμών της. Οι ενδείξεις δεν συνιστούν επαρκή απόδειξη.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς.

Επειδή, στο άρθρο 27 του ν.5104/2022 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 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.

2. Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται από υπαλλήλους της Φορολογικής Διοίκησης μετά από την έκδοση εντολής ελέγχου από το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης. Ο έλεγχος ανατίθεται σε συγκεκριμένο υπάλληλο ή υπαλλήλους και περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής στοιχεία: [...]

7. Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται στην εγκατάσταση του φορολογούμενου (επιτόπιος έλεγχος) ή σε άλλον τόπο, όπου προσκομίζονται, εφόσον απαιτείται, τα στοιχεία από τον φορολογούμενο (απομακρυσμένος έλεγχος). Ο φορολογούμενος παρέχει στη Φορολογική Διοίκηση κάθε στοιχείο που ζητείται στο πλαίσιο του ελέγχου. Ο χρόνος διενέργειας του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου μπορεί να είναι και εκτός του επίσημου ωραρίου της Φορολογικής Διοίκησης.

8. Μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου συντάσσεται έκθεση ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου και συνοδεύεται από πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον απαιτείται. Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πλήρως αιτιολογημένη και περιέχει, εκτός από τον προσδιοριζόμενο φόρο, τα πρόστιμα που αντιστοιχούν σε παραβάσεις που έχουν διαπιστωθεί. Η έκθεση ελέγχου δεν περιέχει διαπιστώσεις ούτε προσδιορίζει φόρο που δεν εμπίπτουν στην έκταση που προσδιορίζει η αντίστοιχη εντολή ελέγχου.[...].».

Επειδή, στο ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυε κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, ορίζεται ότι:

Άρθρο 21 – Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. [...]»

Άρθρο 22 – Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες : «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

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

Άρθρο 23 – Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

- α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια.....
- β) **κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,**
- γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,
- δ) προβλέψεις για διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων εκτός των οριζόμενων στο άρθρο 26,
- ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,
- στ) η παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,
- ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ. Π. Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ. Π. Α. εισροών,
- η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,
- θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,
- ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα

και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής,

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και

ιγ) το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε., εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν αποκλείει την έκπτωση των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., εφόσον υπάρχει η νομική βάση για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της Ελλάδας και αυτού του κράτους – μέλους».

Επειδή, με την Πολ.1216/01-10-2014 δόθηκαν διευκρινίσεις σχετικά με την περ.β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013, ως εξής: «1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, **εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση** δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου. Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ιδίου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι».

Επειδή, στο άρθρο 76 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.*».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 33 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «... *Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου....*»

Επειδή, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι : «*1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 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 στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την από 24-12-2024 έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος, ο έλεγχος απέρριψε τα παρακάτω φορολογικά στοιχεία αγορών, ως λογιστικές διαφορές, ως εξής:

«Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το απαντητικό έγγραφο του ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) που αναφέρεται παραπάνω στην 6.1.4.1. παράγραφο και αντλώντας στοιχεία:

α) από αρχείο excel πρόσθετων πληροφοριών για ενδείξεις ύποπτων Α.Φ.Μ. που περιήλθε στην υπηρεσία μας και

β) εκτύπωση των συγκεντρωτικών καταστάσεων (πελατών/προμηθευτών) αντισυμβαλλομένων διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη είχε τις παρακάτω συναλλαγές:

Πίνακας 1

2018					
Α/Α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.	ΦΟΡ. ΣΤΟΚ	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α
1	...	...	1	1.350,00	

2	...»	...	3	43.000,00	
3	..	...	8	169.393,66	10.958,87
ΣΥΝΟΛΟ				213.743,66	10.958,87

Πίνακας 2

2019						
A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.	ΦΟΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	
	..		3	6.945,00		
ΣΥΝΟΛΟ				6.945,00		

ενώ, σχετικά με το ως άνω επικαλούμενο έγγραφο του Κ.Ε.ΜΕ.Π. αναφέρεται:

«Με το υπ. αριθ./22-12-2022 απαντητικό έγγραφο του ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) κατόπιν του υπ. αριθ./26-03-2019 εγγράφου της Δ.Ο.Υ, ΒΕΡΟΙΑΣ για παροχή στοιχείων και πληροφοριών, κατόπιν ελέγχου από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. λάβαμε την παρακάτω απάντηση: «Από την υπηρεσία μας, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στην ανώνυμη εταιρεία υπό την επωνυμία «... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (Α.Φ.Μ./Α.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών), δυνάμει της υπ' αριθμ. .../.../.. - .../05/2022 εντολής, προκειμένου για την εξακρίβωση, μεταξύ άλλων, των διαλαμβανομένων στο έγγραφό σας.

Μέχρι και την ημερομηνία οριστικοποίησης της υποθέσεως, τόσο η ελεγχόμενη ανώνυμος εταιρεία όσο και ο νόμιμος εκπρόσωπός της δεν έχουν ανταποκριθεί σε καμία εκ των προσκλήσεων - εγγράφων αιτημάτων παροχής βιβλίων, στοιχείων και πληροφοριών που νομίμως τους κοινοποιήθηκαν και ουδέν εκ των ζητηθέντων λογιστικών αρχείων/βιβλίων και φορολογικών στοιχείων έχουν προσκομισθεί ή έστω, επιδειχθεί στην εντελλομένη ελέγκτρια.

Κατόπιν των ανωτέρω και ελλείψει λογιστικών αρχείων/βιβλίων και φορολογικών στοιχείων, δεν κατέστη εφικτό να διενεργηθεί έλεγχος σχετικά με τις συναλλαγές που αναφέρονται στο έγγραφό σας».

Βάσει των ως άνω ελεγκτικών διαπιστώσεων, ο έλεγχος εξέδωσε τις υπ'αριθμ. .. & .../2024 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2018 & 2019 και την υπ'αριθμ. .../2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018, ενώ η υπ'αριθμ. .../2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους εκδόθηκε λόγω μη αναγνώρισης μίας ενδοκοινοτικής παράδοσης.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Βέροιας με το υπ'αριθμ. .../26-5-2025 (αρ. πρωτ. εισερχ./26-5-2025) έγγραφό της σε απάντηση του υπ'αριθμ./23-05-2025 εγγράφου της Υπηρεσίας μας, διενήργησε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, από τις οποίες προέκυψε ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία βρέθηκαν καταχωρημένα στα φορολογικά βιβλία της προσφεύγουσας, ενώ από τα προσκομισθέντα τραπεζικά παραστατικά διαπιστώθηκε ότι:

α) Σε ότι αφορά το υπ'αριθμ. Τ.Π.Υ. .../30-11-2018 έκδοσης του Αγροτικού Συνεταιρισμού με Α.Φ.Μ.: ... αξίας 1.350,00€ άνευ Φ.Π.Α., προσκομίστηκαν παραστατικά τραπεζικής εξόφλησης ύψους 1.200,00€. Η εν λόγω αγορά απορρίπτεται ως λογιστική διαφορά, καθώς δεν αποδεικνύεται η πλήρης εξόφλησή του με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

β) Σε ότι αφορά τις συναλλαγές με τον Αγροτικό Συνεταιρισμό συνολικού ποσού 43.000,00€ διαπιστώθηκε η καταβολή ποσού 4.500,00€ και ως εκ τούτου οι εν λόγω αγορές δεν εκπίπτουν από τα φορολογικά έσοδα, καθώς δεν αποδεικνύεται ότι εξοφλήθηκαν μέσω τραπεζικού συστήματος.

γ) Σε ότι αφορά τις συναλλαγές με τον ... με Α.Φ.Μ.: ύψους 6.945,00€, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα στοιχεία και από το υπ'αριθμ./2025 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, αφορούν τρία τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων με αριθμούς ../12-2-2018 και .. & ../20-3-2018 συνολικής αξίας 6.945,65€ τα οποία εξοφλήθηκαν στο σύνολό τους μέσω τραπεζικού συστήματος και επομένως νομίμως εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους 2018 που αφορούν και όχι του 2019, όπως εσφαλμένα καταλόγισε η φορολογική αρχή και ως εκ τούτου η υπ'αριθμ..../24-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 ακυρώνεται.

δ) Οι συναλλαγές με τον προμηθευτή «..... Α.Ε.» αφορούν τα εξής φορολογικά παραστατικά:

ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ SUPPORT SOLUTION BUSINESS ΑΕ					
ΑΡ. ΠΑΡ	ΗΜ/ΝΙΑ	Δ.Α.	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΕΙΔΟΣ
14	28/2/2018	.., ..	39.480,00		ΑΚΤΙΝΙΔΙΑ
15	28/2/2018	.., ..	39.186,00		ΑΚΤΙΝΙΔΙΑ
27	10/5/2018	, ..	24.338,00	3.163,94	ΚΑΡΠΟΥΖΙΑ
28	10/5/2018	..	10.890,00	1.415,70	ΚΑΡΠΟΥΖΙΑ
29	10/5/2018	..	11.070,00	1.439,10	ΚΑΡΠΟΥΖΙΑ
30	27/7/2018	..	17.001,00	2.210,13	ΣΤΑΦΥΛΙΑ
31	27/8/2018	...	21.000,00	2.730,00	ΛΕΜΟΝΙΑ
74	7/11/2018		6.428,66		ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ ΜΕΤ/ΝΟ

ΣΥΝΟΛΟ	169.393,66	10.958,87	
---------------	-------------------	------------------	--

Για τις ως άνω συναλλαγές διαπιστώθηκαν τραπεζικές εξοφλήσεις από τις 25/01/2018 έως τις 08/05/2018 ύψους 106.275,00€.

Κατόπιν αλληλογραφίας με την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Βέροιας, απεστάλησαν η καρτέλα του προμηθευτή Α.Ε. από 22/7/2017 μέχρι 7/12/2018, καθώς και καρτέλα του πελάτη Α.Ε. από 11/09/2017 μέχρι 7/12/2018. Σε ότι αφορά την καρτέλα του πελάτη έχει μηδενικό υπόλοιπο στις 01/01/2018. Σε ότι αφορά την καρτέλα του προμηθευτή, στις 31/12/2017 εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 17.445,66€, ενώ στις 08/01/2018 έχει πιστωτικό υπόλοιπο 59.586,99€, χωρίς οποιαδήποτε «κίνηση» από την 01/01 έως 08/01/2018. Ως εκ τούτου, οι προσκομισθείσες καρτέλες είναι αναξιόπιστες και δεν μπορούν να αξιολογηθούν. Η προσφεύγουσα δεν απέδειξε, ως όφειλε, ποια από τα ως άνω τιμολόγια του προμηθευτή Α.Ε. εξοφλήθηκαν και ως εκ τούτου οι ως άνω αγορές απορρίπτονται ως λογιστικές διαφορές βάσει του άρθρου 23 περ.β' του ν.4172/2013.

Επειδή, ο ν. 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (Α' 248), ορίζει, στο άρθρο 1, ότι: *«Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία «φόρος προστιθέμενης αξίας» σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. ...»*, στο άρθρο 2 παρ. 1, ότι: *«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, β) ...»*, στο άρθρο 5 παρ. 1, ότι: *«Παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, καθώς και τα ακίνητα του άρθρου 6»*, στο άρθρο 16 παρ. 1, ότι: *«Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών. Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά. ...»*, στο άρθρο 19 παρ. 1, ότι: *«Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιοδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή»*, στο άρθρο 28 ορίζεται: *«1. Απαλλάσσονται από το φόρο: α) η παράδοση αγαθών κατά την έννοια του άρθρου 5, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους, προς άλλον υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο νομικό πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητα του αυτή σε άλλο κράτος-μέλος [...]*

στο άρθρο 30 παρ. 1 & 3 ότι: «Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. ... 3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 έως και 18».

στο άρθρο 32 παρ 1 ορίζεται ότι: «Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36, β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίον επιβαρύνθηκαν, ...»,

Επειδή, η διάταξη του άρθρου 23 παρ.β' σύμφωνα με την οποία, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα αγορές και δαπάνες άνω των 500€ που δεν εξοφλήθηκαν μέσω τραπεζικού συστήματος, αφορά τη φορολογία εισοδήματος. Συνεπώς, εσφαλμένα η φορολογική αρχή απέρριψε το Φ.Π.Α. εισροών έτους 2018, καθώς η εξόφληση ή μη των φορολογικών παραστατικών άνω των 500€ μέσω τραπεζικού συστήματος ουδεμία επίπτωση έχει στην απόρριψη του φόρου εισροών, στο βαθμό που δεν τεκμηριώνεται ότι απορρίπτεται από άλλη αιτία. Ως εκ τούτου η υπ'αριθμ. .../24-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018 καθαρής αξίας 10.958,87€ πλέον προστίμου του άρθρου 58 Α αξίας 5.479,44€ ακυρώνεται.

Επειδή, σύμφωνα με την **Πολ.1106/26-04-1999** - Διευκρινίσεις για τη διαδικασία απαλλαγής ή μη από ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών.

«Απαραίτητες σωρευτικά προϋποθέσεις για την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών παραδόσεων και, κατ' επέκταση, έκδοση από τον Έλληνα πωλητή Τιμολογίου χωρίς ΦΠΑ είναι:

1. Η εγγραφή των υποκειμένων στο φόρο Ελλήνων πωλητών στο σύστημα των ενδοκοινοτικών συναλλαγών VIES, με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στην αρμόδια ΔΟΥ.

Ε2. Η επαλήθευση από τους υποκείμενους στο φόρο Έλληνες πωλητές του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αλλοδαπού αγοραστή, αν δηλαδή αυτός ο ΑΦΜ/ΦΠΑ είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES στη χώρα του.[...].

Επειδή, με την Ε. 2019/25-02-2022 δόθηκαν οδηγίες σχετικά με τις προϋποθέσεις σχετικά με την απαλλαγή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, με την οποία ρητά «καθορίζεται πλέον ως ουσιαστική προϋπόθεση για την εφαρμογή της απαλλαγής ότι ο αποκτών πρέπει να διαθέτει

ΑΦΜ/ΦΠΑ σε κ-μ διαφορετικό από το κράτος αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών. Όπως ισχύει ήδη σήμερα, ο προμηθευτής θα πρέπει να επιβεβαιώνει την ιδιότητα του πελάτη του μέσω του συστήματος VIES πριν εφαρμόσει την απαλλαγή».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι στο φορολογικό έτος 2019 και πιο συγκεκριμένα τον Ιούνιο του 2019, η προσφεύγουσα επιχείρηση διενήργησε ενδοκοινοτική παράδοση αξίας 5.987,50€ στην Ιταλική επιχείρηση με την επωνυμία «. S.N.C» με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. Κατά τον έλεγχο σχετικά με τις προϋποθέσεις πραγματοποίησης της ενδοκοινοτικής παράδοσης, διαπιστώθηκε ότι η αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση δεν διέθετε ενεργό Α.Φ.Μ., καθώς η ημερομηνία έναρξης είναι η 10/7/2019. Ως εκ τούτου, ορθώς ο έλεγχος έκρινε ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις απαλλαγής και επέβαλε Φ.Π.Α. στην εν λόγω συναλλαγή.

Επειδή περαιτέρω, οι ως άνω συναλλαγές απορρίπτονται στη φορολογία εισοδήματος, ως λογιστικές διαφορές κατ' εφαρμογή του άρθ.23 περ.β του ν.4172/2013, ενώ με τον παρόντα έλεγχο δεν αμφισβητήθηκε η πραγματοποίησή τους. Ως εκ τούτου, τόσο ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έμμεσου χαρακτηρισμού της, ως λήπτριας εικονικών – πλαστών φορολογικών στοιχείων, όσο και ο ισχυρισμός περί καλοπιστίας αλυσιτελώς προβάλλονται.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **26-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» με **ΑΦΜ:..... και**

Α) την επικύρωση των υπ' αριθμ. .../24-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 & .../24-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2019, και

Β) την ακύρωση της υπ' αριθμ. .../24-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και της υπ' αριθμ. .../24-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018

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

1) Επί της με αριθμό .../24-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	61.985,66 €	61.985,66 €
Πρόστιμο άρ.58 του ν.4987/2022	30.992,83 €	30.992,83 €
Συνολικό ποσό	92.978,49 €	92.978,49 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

2)Επί της με αριθμό **../24-12-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	1.558,80 €	0,00 €
Πρόστιμο του άρ.58 του ν.4987/2022	779,40 €	0,00 €
Συνολικό ποσό	2.338,20 €	0,00 €

3)Επί της με αριθμό **.../24-12-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	10.958,87 €	0,00 €
Πρόστιμο του άρ.58 ^A του ν.4987/2022	5.479,44 €	0,00 €
Συνολικό ποσό	16.438,31 €	0,00 €

4)Επί της με αριθμό **..../24-12-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	1.437,07 €	1.437,07 €
Πρόστιμο του άρ.58 ^A του ν.4987/2022	718,53 €	718,53 €

Συνολικό ποσό	2.155,60 €	2.155,60 €
----------------------	-------------------	-------------------

Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 52 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ).

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

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