



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/4/2022

Αριθμός απόφασης: 1462

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1. Τις διατάξεις:**

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) 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

**2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

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

**4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. ...., με έδρα στην ..... επί της οδού .....αρ....., κατά των: α) με αριθ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015 - 16/10/2015, β) με αριθ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> ν.4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 17/10/2015 - 31/12/2015 και γ) με αριθ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> ν.4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Περιστερίου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

5. Τις παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την με αριθ. ....../...../2021 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, έπειτα από το με αριθ. πρωτ. ....../2014 Πληροφοριακό Δελτίο του ΣΔΟΕ, στο οποίο αναφερόταν ότι η προσφεύγουσα «... πουλάει π.χ. παπούτσια 180,00 € και χτυπάει απόδειξη μόνο 50,00 €», διενεργήθηκε έλεγχος Εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 & ν.4174/2013, φορολογικών ετών 2015-2016, στην προσφεύγουσα και συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης 24-11-2021 έκθεση ελέγχου του Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής. Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης, έπειτα από αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ των επίσημων και των κατασχεμένων ανεπίσημων βιβλίων διαπιστώθηκε η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων για τα έτη 2015 και 2016.

Συνέπεια της εν λόγω έκθεσης ελέγχου εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Περιστερίου οι κάτωθι πράξεις:

Η με αριθ. ....../2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 παρ.1 περ. θ' και παρ.2 περ. γ' του ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015 - 16/10/2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 30.000,00 €, διότι δεν εξέδωσε σε διακόσιες τριάντα έξι (236) περιπτώσεις φορολογικά στοιχεία εσόδου για πωλήσεις εμπορευμάτων συνολικής καθαρής αξίας 103.688,31 € και αξίας ΦΠΑ 23.848,31 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 και του αρθ.13 παρ.1 ν.4174/2013.

Η με αριθ. ....../2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ.1 του ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 17/10/2015 - 31/12/2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.633,65 €, διότι δεν εξέδωσε σε εξήντα έξι (66) περιπτώσεις φορολογικά στοιχεία εσόδου για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ και συγκεκριμένα για πωλήσεις εμπορευμάτων συνολικής καθαρής αξίας 22.901,27 € και αξίας ΦΠΑ 5.267,29 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 και του αρθ.13 παρ.1 ν.4174/2013.

Η με αριθ. ....../2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ.1 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Περιστερίου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 5.408,81 €, διότι δεν εξέδωσε σε εκατόν τριάντα έξι (136) περιπτώσεις φορολογικά στοιχεία εσόδου για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ και συγκεκριμένα για πωλήσεις εμπορευμάτων συνολικής καθαρής

αξίας 47.033,13 € και αξίας ΦΠΑ 10.817,62 , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 και του αρθ.13 παρ.1 ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να παύσει η αναζήτηση διοικητικών κυρώσεων εις βάρος της για την αποδιδόμενη αιτία που αναφέρει σε αυτήν και να ακυρωθούν οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

**1) Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας-ελεγκτική δραστηριότητα από αναρμόδια κατά τόπον αρχή,** δηλαδή ως αρμόδια κατά τόπον αρχή προς διενέργεια σε βάρος της φορολογικού ελέγχου είναι η Δ.Ο.Υ. Β' Περιστερίου, πλην όμως δεν προκύπτει να έχει συντελεστεί προηγούμενα κατά τους νόμιμους τύπους, η μεταβίβαση της αρμοδιότητας ως νομιμοποιητικής βάσης του παρόντος φορολογικού ελέγχου, με δημοσίευση αυτής στο ΦΕΚ.

**2) Εσφαλμένη εκτίμηση αποδεικτικού υλικού, απουσία πρωτογενούς ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, αυθαίρετη υιοθέτηση ελεγκτικών συμπερασμάτων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής- παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και συγκεκριμένα, η αρμόδια για τον έλεγχο Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, δεν προέβη σε καμία πρωτογενή ελεγκτική δραστηριότητα, αλλά υιοθέτησε άκριτα τα αυθαίρετα συμπεράσματα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, ακόμη δε και η έκθεση ελέγχου συντάχθηκε από την ΥΕΔΔΕ Αττικής, χωρίς καμία συμμετοχή της εκδούσας των πράξεων επιβολής προστίμου Δ.Ο.Υ. Περιστερίου. Όσον αφορά τον έλεγχο στην ίδια το μόνο πραγματικό στοιχείο που μπορεί να ληφθεί υπ' όψη είναι τα φορολογικά παραστατικά διότι ένας τυπικός φορολογικός έλεγχος θα καταδείκνυε ότι οι φερόμενες ως αποκρυσταλλωμένες πωλήσεις, απέχουν από τις πραγματικές, αλλά και δεν μπορούν να αντιστοιχηθούν με τις αγορές προϊόντων. Και τούτο διότι εμπορεύεται υλικά αγαθά, τα οποία δεν παράγει η ίδια, επομένως προτού προβεί σε πωλήσεις, θα πρέπει να προβεί στις αντίστοιχες αγορές. Επίσης, το μέγεθος και η χωρητικότητα των αποθηκευτικών της χώρων δεν μπορεί να ανταποκριθεί στην εναπόθεση των υποτιθέμενων ευπαθών προϊόντων που εν συνεχεία φέρονται να πωλήθηκαν χωρίς αντίστοιχο παραστατικό, εάν ευσταθεί η ελεγκτική υπόθεση.**

**3) Παραβίαση ουσιαστικής διάταξης νόμου, εσφαλμένη εκτίμηση αποδεικτικού υλικού και συγκεκριμένα οι ισχυρισμοί της φορολογικής αρχής επί των οποίων εδράζονται οι παραβάσεις δεν ευσταθούν, διότι το μόνο πραγματικό στοιχείο που μπορεί να ληφθεί υπ' όψη είναι τα φορολογικά παραστατικά. Οποιαδήποτε άλλα έγγραφα συγκέντρωσε η φορολογική αρχή και βασίσθηκε σε αυτά δεν δύναται να έχουν οιαδήποτε αποδεικτική ισχύ καθότι αποτελούν προσωπικές της σημειώσεις, οι οποίες δεν παράγουν έννομο αποτέλεσμα και από τις οποίες δεν προκύπτει καμία παραβίαση ως προς τη φορολογική νομοθεσία.**

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **12 §§1,7 & 8 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.

**2.** 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. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

7. 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.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 10 του Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

1. Επιτρέπεται η έκδοση απλοποιημένου τιμολογίου σε κάθε μία από τις παρακάτω δύο περιπτώσεις:

- α) όταν το ποσό του τιμολογίου δεν υπερβαίνει το ποσό των 100 ευρώ, ή
- β) όταν το εκδιδόμενο τιμολόγιο είναι έγγραφο της παρ. 3 του άρθρου 8.

2. Το απλοποιημένο τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

- α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.
- β) Προσδιορισμό της οντότητας που πωλεί τα αγαθά ή τις υπηρεσίες.
- γ) Τον προσδιορισμό των αγαθών ή των υπηρεσιών που προσφέρονται.
- δ) Το ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλεται ή τις απαιτούμενες πληροφορίες για τον υπολογισμό του.
- ε) Στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίου, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 8, αναφορά στο αρχικό τιμολόγιο και τις συγκεκριμένες ενδείξεις (δεδομένα) που τροποποιούνται.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 13 του Ν. 4174/2014 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ότι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

**Επειδή**, στις διατάξεις της περ. θ' της παρ. 1 του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν μέχρι τις 16-10-2015, ορίζεται ότι: «Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:...

θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία. Ενώ στην περ. γ' της παρ. 2 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι: «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ....γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα ...».

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/20-11-2015, μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, με την περίπτωση β' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 (έναρξη ισχύος 17.10.2015 και μετά), για τις παραβάσεις της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων που διαπράχθηκαν από τις 17.10.2015 και μετά, δεν επιβάλλονται αυτοτελή πρόστιμα. Οι περιπτώσεις αυτές πλέον αντιμετωπίζονται ως μια ενιαία παράβαση, μαζί με τις λοιπές περιπτώσεις που διαπιστώνονται στα πλαίσια του ίδιου ελέγχου, ανεξάρτητα από το είδος και το πλήθος των παραβάσεων και εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης η' της

παραγράφου 1 του άρθρου 54. Αντίθετα, τα πρόστιμα της περίπτωσης θ' επιβάλλονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως και 16.10.2015. ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσής τους...2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015, μετά την κατάργηση των ως άνω αναφερόμενων διατάξεων της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, καταργούνται τα ανώτατα όρια των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ, που προβλέπονταν από τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' της παραγράφου 2.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 58Α ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με τον ν. 4337/2015 και ισχύει από 17/10/2015 και μετά: « 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 άρθρο 58Α, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 17-10-2015, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου.

### **Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας**

**Επειδή**, σύμφωνα και με το Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 για τον Οργανισμό της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) ο οποίος τροποποιήθηκε με την Δ.ΟΡΓ.Α 1126918 ΕΞ 27-10-2020:

#### **Άρθρο 13**

«...β) Οι Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) της Α.Α.Δ.Ε. είναι οι κατωτέρω:

αα) Αττικής

ββ) Θεσσαλονίκης

γγ) Πάτρας

δδ) Ηρακλείου

γ) Κύριο έργο των παραπάνω Υπηρεσιών είναι η αποκάλυψη και η καταπολέμηση εστιών οικονομικού εγκλήματος που άπτονται φορολογικών υποθέσεων, μεγάλης φοροδιαφυγής, ο έλεγχος της κίνησης κεφαλαίων, ο έλεγχος της διακίνησης αγαθών και υπηρεσιών.

δ) Οι αρμοδιότητες των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ασκούνται από τις οργανικές τους μονάδες παράλληλα και ανεξάρτητα από τις άλλες Υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε...»

#### **«...ΥΠΟΕΝΟΤΗΤΑ Β**

3. α) Η κατά τόπον αρμοδιότητα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και των υπηρεσιών αυτής, εκτείνεται στα όρια:

αα) των Διοικητικών Περιφερειών:

i. Αττικής,

ii. Στερεάς Ελλάδας,

iii. Βορείου Αιγαίου και

ββ) του Νομού Κυκλάδων της Διοικητικής Περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου.

β) Η συναρμοδιότητά της εκτείνεται σε όλη την επικράτεια...»

**Επειδή**, εν προκειμένω, σύμφωνα και με το ως άνω έγγραφο της Α.Α.Δ.Ε., όλες οι ΥΕΔΔΕ είναι αρμόδιες και οι αρμοδιότητές τους ασκούνται από τις οργανικές τους μονάδες παράλληλα και ανεξάρτητα από τις άλλες Υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας-ελεγκτική δραστηριότητα από αναρμόδια κατά τόπον αρχή-μη νόμιμη μεταβίβαση αρμοδιότητας, απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

#### **Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας**

**Επειδή**, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017/23-10-2020, περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Διοικητή" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, στο άρθρο 1 αναφέρεται ότι για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων η αρμοδιότητα μεταβιβάζεται στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που παραλαμβάνει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για ελέγχους που διενεργούν οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε..

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο έλεγχος διενεργήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, η οποία έχει κατά τόπον αρμοδιότητα στην Περιφέρεια Αττικής και η επιβολή των προστίμων διενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, κατόπιν της σχετικής έκθεσης μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης εκτίμησης αποδεικτικού υλικού, απουσίας πρωτογενούς ελέγχου από αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, αυθαίρετης υιοθέτησης ελεγκτικών συμπερασμάτων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

#### **Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας**

**Επειδή**, σύμφωνα με την με ημερ. θεώρησης 24/11/2021 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 & ν.4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής (σελίδα 5): «*Κατόπιν της εντολής ελέγχου με αριθμό ...../...../2021 του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, πραγματοποιήθηκε επεξεργασία των κατασχεθέντων με τις υπ. αρ. ....../16 και ....../16 εκθέσεις κατασχέσεων. Πιο συγκεκριμένα, με την υπ. αρ. ....../2016 έκθεση κατάσχεσης, όπως αναλυτικά αναφέρεται ανωτέρω, κατασχέθηκαν δύο διαφημιστικές ατζέντες της ....., μία για το έτος 2015 και μία για το έτος 2016. Σε κάθε ημερομηνία-σελίδα των ατζεντών αυτών, όπως διαπιστώθηκε κατόπιν της επεξεργασίας του ελέγχου, αναγράφονταν από την ελεγχόμενη οντότητα με στυλό τα έσοδα που αφορούσαν τη συγκεκριμένη ημερομηνία, και μάλιστα αναγράφονταν τα έσοδα πωλήσεων της ελεγχόμενης με μετρητά και δίπλα ακριβώς τα έσοδα πωλήσεων της ελεγχόμενης με κάρτα. Στις περισσότερες σελίδες αναγράφονταν οι δύο αυτοί αριθμοί (έσοδα με μετρητά και έσοδα με κάρτα) χωρίς να επισημαίνεται πιο ποσό αφορά τα έσοδα από πωλήσεις καρτών και πιο από πωλήσεις με μετρητά. Σε κάποιες όμως σελίδες αναφέρεται ρητά ο διαχωρισμός αυτός των εσόδων. Ενδεικτικά επισυνάπτουμε δύο φύλλα, ένα για το 2015 (26 και 27 Αυγούστου 2015) κι ένα για το 2016 (9 και 11 Ιανουαρίου 2016), όπου απεικονίζεται η μεθοδολογία της ελεγχόμενης οντότητας για την καταγραφή των ημερήσιων εσόδων της, η οποία ακολουθείται στο σύνολο των φύλλων των δύο ατζεντών και για τα δύο ελεγχόμενα έτη 2015 και 2016. Στις 10 Ιανουαρίου 2016 ήταν Κυριακή, η ελεγχόμενη οντότητα ήταν κλειστή και δεν έχουν αναγραφεί οικονομικά δεδομένα. Το ίδιο συνέβη για όλες τις Κυριακές των δύο ετών που ήταν αργίες».*

**Επειδή**, σύμφωνα με την με ημερ. θεώρησης 24/11/2021 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 & ν.4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, ο έλεγχος διενήργησε αντιπαραβολικό έλεγχο, συγκρίνοντας τις ανεπίσημες καταγεγραμμένες πωλήσεις

της προσφεύγουσας ανά ημέρα λειτουργίας της, όπως ακριβώς καταγράφονταν στις δύο ατζέντες, με τα επίσημα φορολογικά αρχεία της. Οι διαφορές μεταξύ των ανεπίσημων οικονομικών δεδομένων της προσφεύγουσας και των επίσημων φορολογικών της αρχείων, απεικονίστηκαν από τον έλεγχο στον παρακάτω πίνακα:

ΕΤΟΣ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΗΣ ΑΤΖΕΝΤΑΣ	Α/Α ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΝΕΠΙΣΗΜΕΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ συνολική αξία ΒΙΒΛΙΑ	ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ	ΦΠΑ 23% ΔΙΑΦΟΡΑΣ
2015	17	3/1/2015	1.295,00	917,00	1	378,00	86,94
2015	17	5/1/2015	900,00	531,00	1	369,00	84,87
2015	18	7/1/2015	760,00	479,00	1	281,00	64,63
2015	19	8/1/2015	720,00	410,00	1	310,00	71,30
2015	19	9/1/2015	1.201,00	670,30	1	530,70	122,06
2015	20	10/1/2015	850,00	524,00	1	326,00	74,98
2015	20	12/1/2015	530,00	515,90	1	14,10	3,24
2015	21	13/1/2015	1.642,00	1.321,00	1	321,00	73,83
2015	21	14/1/2015	902,00	691,00	1	211,00	48,53
2015	22	15/1/2015	1.664,00	1.353,00	1	311,00	71,53
2015	22	16/1/2015	1.659,00	1.423,90	1	235,10	54,07
2015	23	17/1/2015	1.901,00	1.503,90	1	397,10	91,33
2015	23	18/1/2015	1.045,00	818,00	1	227,00	52,21
2015	23	19/1/2015	8.221,00	6.133,50	1	2087,50	480,13
2015	24	20/1/2015	1.505,00	1.043,50	1	461,50	106,15
2015	24	21/1/2015	768,00	574,00	1	194,00	44,62
2015	25	22/1/2015	951,00	604,00	1	347,00	79,81
2015	25	23/1/2015	1.129,00	912,00	1	217,00	49,91
2015	26	24/1/2015	1.242,00	1.070,00	1	172,00	39,56
2015	26	26/1/2015	654,00	587,00	1	67,00	15,41
2015	27	27/1/2015	1.063,00	840,00	1	223,00	51,29
2015	27	28/1/2015	279,00	122,20	1	156,80	36,06
2015	28	29/1/2015	945,00	704,00	1	241,00	55,43
2015	28	30/1/2015	1.055,00	978,00	1	77,00	17,71
2015	29	31/1/2015	1.718,00	1.283,00	1	435,00	100,05
2015	30	2&3/2/2015	1.560,00	1.333,90	1	226,10	52,00
2015	31	4/2/2015	637,00	489,00	1	148,00	34,04
2015	31	5/2/2015	1.465,00	1.336,00	1	129,00	29,67
2015	32	6/2/2015	800,00	681,00	1	119,00	27,37
2015	32	7/2/2015	1.198,00	974,00	1	224,00	51,52
2015	33	9/2/2015	360,00	247,00	1	113,00	25,99
2015	33	10/2/2015	420,00	320,00	1	100,00	23,00
2015	34	11/2/2015	330,00	321,00	1	9,00	2,07
2015	34	12/2/2015	340,00	270,00	1	70,00	16,10
2015	35	13/2/2015	1.142,00	849,00	1	293,00	67,39
2015	35	14/2/2015	1.217,00	878,00	1	339,00	77,97
2015	36	16/2/2015	310,00	326,80		0,00	0,00
2015	36	17/2/2015	891,00	788,00	1	103,00	23,69
2015	37	18/2/2015	150,00	68,00	1	82,00	18,86

2015	37	19/2/2015	330,00	185,00	1	145,00	33,35
2015	38	20/2/2015	810,00	789,00	1	21,00	4,83
2015	38	21/2/2015	735,00	665,00	1	70,00	16,10
2015	39	24/2/2015	529,00	385,00	1	144,00	33,12
2015	40	25/2/2015	270,00	222,00	1	48,00	11,04
2015	40	26/2/2015	1.394,00	892,00	1	502,00	115,46
2015	41	27/2/2015	1.172,00	1.234,00		0,00	0,00
2015	41	28/2/2015	2.153,00	1.962,50	1	190,50	43,82
2015	43	2/3/2015	430,00	394,00	1	36,00	8,28
2015	43	3/3/2015	1.310,00	916,00	1	394,00	90,62
2015	44	4/3/2015	815,00	794,80	1	20,20	4,65
2015	44	5/3/2015	1.685,00	1.505,50	1	179,50	41,29
2015	45	6/3/2015	1.437,00	1.031,00	1	406,00	93,38
2015	45	7/3/2015	1.380,00	859,00	1	521,00	119,83
2015	46	9/3/2015	441,00	349,00	1	92,00	21,16
2015	46	10/3/2015	1.268,00	964,00	1	304,00	69,92
2015	47	11/3/2015	490,00	305,00	1	185,00	42,55
2015	47	12/3/2015	710,00	586,90	1	123,10	28,31
2015	48	13/3/2015	560,00	377,00	1	183,00	42,09
2015	48	14/3/2015	1.941,00	1.768,50	1	172,50	39,68
2.015	49	16/3/2015	900,00	626,00	1	274,00	63,02
2015	49	17/3/2015	895,00	819,00	1	76,00	17,48
2015	50	18&19/3/2015	1.645,00	1.138,50	1	506,50	116,50
2015	51	20/3/2015	685,00	581,90	1	103,10	23,71
2015	51	21/3/2015	1.827,00	1.367,90	1	459,10	105,59
2015	52	23/3/2015	320,00	217,50	1	102,50	23,58
2015	52	24/3/2015	2.202,00	1.508,50	1	693,50	159,51
2015	53	26/3/2015	920,00	565,00	1	355,00	81,65
2015	54	27/3/2015	1.340,00	605,00	1	735,00	169,05
2015	54	28/3/2015	2.202,00	1.525,00	1	677,00	155,71
2015	55	30/3/2015	473,00	279,00	1	194,00	44,62
2015	55	31/3/2015	2.328,00	1.689,00	1	639,00	146,97
2015	56	1/4/2015	1.040,00	571,00	1	469,00	107,87
2015	57	2/4/2015	3.555,00	2.584,00	1	971,00	223,33
2015	57	3/4/2015	3.557,00	3.034,00	1	523,00	120,29
2015	58	4/4/2015	3.650,00	3.020,00	1	630,00	144,90
2015	58	5/4/2015	2.172,00	1.596,00	1	576,00	132,48
2015	58	6/4/2015	2.967,00	1.989,00	1	978,00	224,94
2015	59	7/4/2015	4.367,00	3.103,00	1	1264,00	290,72
2015	59	8/4/2015	3.625,00	1.978,00	1	1647,00	378,81
2015	60	9/4/2015	2.270,00	1.312,00	1	958,00	220,34
2015	60	10/4/2015	1.550,00	1.215,00	1	335,00	77,05
2015	61	11/4/2015	1.265,00	870,00	1	395,00	90,85
2015	62	14/4/2015	1.803,00	1.439,00	1	364,00	83,72
2015	62	15/4/2015	960,00	391,00	1	569,00	130,87



2015	63	16/4/2015	2.025,00	1.413,00	1	612,00	140,76
2015	63	17/4/2015	1.474,00	1.221,00	1	253,00	58,19
2015	64	18/4/2015	1.723,00	1.278,00	1	445,00	102,35
2015	64	20/4/2015	567,00	599,00		0,00	0,00
2015	65	21/4/2015	2.210,00	1.421,00	1	789,00	181,47
2015	65	22/4/2015	660,00	395,00	1	265,00	60,95
2015	66	23/4/2015	2.260,00	1.517,00	1	743,00	170,89
2015	66	24/4/2015	1.415,00	1.108,00	1	307,00	70,61
2015	67	25/4/2015	1.685,00	1.148,00	1	537,00	123,51
2015	67	27/4/2015	614,00	334,18	1	279,82	64,36
2015	68	28/4/2015	1.865,00	1.316,90	1	548,10	126,06
2015	68	29/4/2015	600,00	308,50	1	291,50	67,05
2015	69	30/4/2015	1.608,00	1.204,00	1	404,00	92,92
2015	70	2/5/2015	1.645,00	1.304,00	1	341,00	78,43
2015	70	3/5/2021	921,00	731,00	1	190,00	43,70
2015	71	4/5/2015	1.050,00	673,50	1	376,50	86,60
2015	71	5/5/2015	1.555,00	1.317,00	1	238,00	54,74
2015	72	6/5/2015	730,00	581,00	1	149,00	34,27
2015	72	7/5/2015	1.765,00	1.364,00	1	401,00	92,23
2015	73	8/5/2015	1.665,00	1.107,00	1	558,00	128,34
2015	73	9/5/2015	1.688,00	1.368,00	1	320,00	73,60
2015	74	11/5/2015	425,00	356,00	1	69,00	15,87
2015	74	12/5/2015	960,00	733,00	1	227,00	52,21
2015	75	13/5/2015	350,00	130,50	1	219,50	50,49
2015	75	14/5/2015	890,00	450,00	1	440,00	101,20
2015	76	15/5/2015	707,00	674,90	1	32,10	7,38
2015	76	16/5/2015	1.710,00	1.204,90	1	505,10	116,17
2015	77	18/5/2015	540,00	333,00	1	207,00	47,61
2015	77	19/5/2015	1.570,00	900,00	1	670,00	154,10
2015	78	20/5/2015	730,00	593,00	1	137,00	31,51
2015	78	21/5/2015	2.010,00	1.335,90	1	674,10	155,04
2015	79	22/5/2015	1.190,00	914,90	1	275,10	63,27
2015	79	23/5/2015	1.973,00	1.588,00	1	385,00	88,55
2015	80	25/5/2015	420,00	324,00	1	96,00	22,08
2015	80	26/5/2015	835,00	617,00	1	218,00	50,14
2015	81	27/5/2015	609,00	344,00	1	265,00	60,95
2015	81	28/5/2015	1.500,00	1.049,00	1	451,00	103,73
2015	82	29&30/5/2	2.292,00	1.322,00	1	970,00	223,10
2015	83	1/6/2015	776,00	524,50	1	251,50	57,85
2015	84	2/6/2015	1.100,00	823,00	1	277,00	63,71
2015	84	3/6/2015	320,00	278,00	1	42,00	9,66
2015	85	4/6/2015	1.520,00	809,00	1	711,00	163,53
2015	85	5/6/2015	783,00	430,00	1	353,00	81,19
2015	86	6/6/2015	1.735,00	1.128,50	1	606,50	139,50
2015	86	8/6/2015	500,00	435,00	1	65,00	14,95

2015	87	9/6/2015	992,00	667,80	1	324,20	74,57
2015	87	10/6/2015	525,00	185,00	1	340,00	78,20
2015	88	11/6/2015	1.252,00	841,00	1	411,00	94,53
2015	88	12/6/2015	1.017,00	800,90	1	216,10	49,70
2015	89	13/6/2015	1.575,00	1.176,00	1	399,00	91,77
2015	89	15/6/2015	680,00	412,00	1	268,00	61,64
2015	90	16/6/2015	1.343,00	1.039,00	1	304,00	69,92
2015	90	17/6/2015	460,00	215,00	1	245,00	56,35
2015	91	18/6/2015	1.812,00	1.073,00	1	739,00	169,97
2015	91	19/6/2015	1.115,00	852,00	1	263,00	60,49
2015	92	20/6/2015	950,00	423,50	1	526,50	121,10
2015	92	22/6/2015	560,00	216,00	1	344,00	79,12
2015	93	23/6/2015	565,00	393,00	1	172,00	39,56
2015	94	24&25/6/2	1.740,00	826,90	1	913,10	210,01
2015	94	26/6/2015	1.126,00	785,00	1	341,00	78,43
2015	95	27/6/2015	779,00	621,00	1	158,00	36,34
2015	95	29/6/2015	600,00	290,00	1	310,00	71,30
2015	96	30/6/2015	532,00	285,00	1	247,00	56,81
2015	97	1/7/2015	270,00	141,00	1	129,00	29,67
2015	97	2/7/2015	404,00	217,90	1	186,10	42,80
2015	98	3/7/2015	781,00	611,00	1	170,00	39,10
2015	98	4/7/2015	810,00	763,00	1	47,00	10,81
2015	99	6/7/2015	821,00	407,00	1	414,00	95,22
2015	99	7/7/2015	673,00	419,00	1	254,00	58,42
2015	100	8/7/2015	212,00	193,00	1	19,00	4,37
2015	100	9/7/2015	645,00	505,00	1	140,00	32,20
2015	101	10/7/2015	844,00	665,80	1	178,20	40,99
2015	101	11/7/2015	663,00	658,00	1	5,00	1,15
2015	102	13/7/2015	529,00	468,50	1	60,50	13,92
2015	102	14/7/2015	899,50	577,00	1	322,50	74,18
2015	103	15/7/2015	7.354,50	6.288,00	1	1066,50	245,30
2015	103	16/7/2015	1.266,00	1.140,50	1	125,50	28,87
2015	104	17/7/2015	1.055,00	478,90	1	576,10	132,50
2015	104	18/7/2015	728,00	523,00	1	205,00	47,15
2015	104	19/7/2015	354,00	237,00	1	117,00	26,91
2015	105	20/7/2015	659,00	195,90	1	463,10	106,51
2015	105	21/7/2015	999,00	620,80	1	378,20	86,99
2015	106	22/7/2015	474,00	291,50	1	182,50	41,98
2015	106	23/7/2015	990,00	708,30	1	281,70	64,79
2015	107	25/7/2015	874,00	784,14	1	89,86	20,67
2015	108	27/7/2015	421,00	245,00	1	176,00	40,48
2015	108	28/7/2015	1.294,00	987,40	1	306,60	70,52
2015	108	28/7/2015	1.294,00	987,40	1	306,60	70,52

2015	109	29/7/2015	348,00	91,90	1	256,10	58,90
------	-----	-----------	--------	-------	---	--------	-------

2015	109	30/7/2015	1.103,00	615,40	1	487,60	112,15
2015	110	31/7/2015	605,00	575,50	1	29,50	6,79
2015	111	1/8/2015	1.045,00	837,00	1	208,00	47,84
2015	111	3/8/2015	570,00	246,00	1	324,00	74,52
2015	112	4/8/2015	1.397,00	1.092,90	1	304,10	69,94
2015	112	5/8/2015	190,00	80,00	1	110,00	25,30
2015	113	6/8/2015	1.350,00	902,80	1	447,20	102,86
2015	113	7/8/2015	1.091,00	860,50	1	230,50	53,02
2015	114	8/8/2015	755,00	400,00	1	355,00	81,65
2015	114	10/8/2015	662,00	292,00	1	370,00	85,10
2015	115	11/8/2015	740,00	581,00	1	159,00	36,57
2015	115	12/8/2015	423,00	238,00	1	185,00	42,55
2015	116	13/8/2015	1.000,00	755,00	1	245,00	56,35
2015	116	14/8/2015	705,00	450,00	1	255,00	58,65
2015	117	17/8/2015	300,00	170,00	1	130,00	29,90
2015	118	18/8/2015	781,00	720,00	1	61,00	14,03
2015	118	19/8/2015	360,00	133,00	1	227,00	52,21
2015	119	20/8/2015	749,00	554,00	1	195,00	44,85
2015	119	21/8/2015	943,00	934,00	1	9,00	2,07
2015	120	22/8/2015	417,00	225,00	1	192,00	44,16
2015	120	24/8/2015	600,00	409,00	1	191,00	43,93
2015	121	25/8/2015	1.222,00	1.023,00	1	199,00	45,77
2015	121	26/8/2015	326,00	254,00	1	72,00	16,56
2015	122	27/8/2015	737,00	720,00	1	17,00	3,91
2015	122	28/8/2015	973,00	840,90	1	132,10	30,38
2015	123	29/8/2015	1.024,00	854,90	1	169,10	38,89
2015	123	31/8/2015	784,00	600,00	1	184,00	42,32
2015	124	1/9/2015	2.025,00	1.467,00	1	558,00	128,34
2015	125	2/9/2015	1.113,00	731,00	1	382,00	87,86
2015	125	3/9/2015	1.498,00	1.048,00	1	450,00	103,50
2015	126	4/9/2015	1.548,00	1.359,00	1	189,00	43,47
2015	126	5/9/2015	1.851,00	1.343,15	1	507,85	116,81
2015	127	7/9/2015	790,00	627,00	1	163,00	37,49
2015	127	8/9/2015	2.763,00	2.340,90	1	422,10	97,08
2015	128	9/9/2015	696,00	456,40	1	239,60	55,11
2015	128	10/9/2015	2.577,00	2.138,00	1	439,00	100,97
2015	129	11/9/2015	2.003,00	1.617,84	1	385,16	88,59
2015	129	12/9/2015	2.292,00	1.709,40	1	582,60	134,00
2015	130	14/9/2015	956,00	686,00	1	270,00	62,10
2015	130	15/9/2015	3.159,00	2.460,40	1	698,60	160,68
2015	131	16/9/2015	884,00	682,00	1	202,00	46,46
2015	131	17/9/2015	2.343,00	1.624,50	1	718,50	165,26
2015	132	18/9/2015	2.630,00	1.842,90	1	787,10	181,03
2015	132	19/9/2015	1.705,00	1.150,00	1	555,00	127,65
2015	133	21/9/2015	797,00	490,00	1	307,00	70,61
2015	133	22/9/2015	1.503,00	1.281,00	1	222,00	51,06
2015	134	23/9/2015	1.125,00	605,00	1	520,00	119,60

2015	134	24/9/2015	2.041,00	1.701,00	1	340,00	78,20
2015	135	25/9/2015	2.413,00	2.067,00	1	346,00	79,58
2015	135	26/9/2015	2.098,00	1.628,00	1	470,00	108,10
2015	136	28/9/2015	940,00	645,00	1	295,00	67,85
2015	136	29/9/2015	2.531,00	1.919,00	1	612,00	140,76
2015	137	30/9/2015	705,00	390,00	1	315,00	72,45
2015	138	1/10/2015	2.360,00	1.896,80	1	463,20	106,54
2015	138	2/10/2015	2.960,00	2.237,00	1	723,00	166,29
2015	139	3/10/2015	3.449,00	2.823,05	1	625,95	143,97
2015	139	5/10/2015	1.250,00	933,00	1	317,00	72,91
2015	140	6/10/2015	2.194,00	1.851,90	1	342,10	78,68
2015	140	7/10/2015	1.172,00	610,00	1	562,00	129,26
2015	141	8/10/2015	2.156,00	1.524,00	1	632,00	145,36
2015	141	9/10/2015	1.618,00	965,00	1	653,00	150,19
2015	142	10/10/2015	2.224,00	1.727,00	1	497,00	114,31
2015	142	12/10/2015	300,00	205,00	1	95,00	21,85
2015	143	13/10/2015	1.571,00	907,00	1	664,00	152,72
2015	143	14/10/2015	700,00	417,00	1	283,00	65,09
2015	144	15/10/2015	1.200,00	920,50	1	279,50	64,29
2015	144	16/10/2015	1.940,00	1.394,90	1	545,10	125,37
2015	145	17/10/2015	2.275,00	1.942,90	1	332,10	76,38
2015	145	19/10/2015	995,00	510,00	1	485,00	111,55
2015	146	20/10/2015	1.811,00	1.083,00	1	728,00	167,44
2015	146	21/10/2015	610,00	550,00	1	60,00	13,80
2015	147	22/10/2015	707,00	651,00	1	56,00	12,88
2015	147	23/10/2015	1.393,00	1.197,00	1	196,00	45,08
2015	148	24/10/2015	2.249,00	1.967,00	1	282,00	64,86
2015	148	26/10/2015	3.412,00	2.174,00	1	1238,00	284,74
2015	149	27/10/2015	2.127,00	1.469,00	1	658,00	151,34
2015	150	29/10/2015	1.157,00	853,00	1	304,00	69,92
2015	150	30/10/2015	1.984,00	1.438,00	1	546,00	125,58
2015	151	31/10/2015	1.448,00	1.110,00	1	338,00	77,74
2015	151	1/11/2015	2.108,00	1.557,00	1	551,00	126,73
2015	152	2/11/2015	663,00	419,00	1	244,00	56,12
2015	152	3/11/2015	1.635,00	1.317,00	1	318,00	73,14
2015	153	4/11/2015	665,00	292,00	1	373,00	85,79
2015	153	5/11/2015	2.202,00	1.540,70	1	661,30	152,10
2015	154	6/11/2015	1.963,00	1.603,00	1	360,00	82,80
2015	154	7/11/2015	2.374,00	2.024,90	1	349,10	80,29
2015	155	9/11/2015	1.247,00	1.143,00	1	104,00	23,92
2015	155	10/11/2015	1.999,00	1.580,00	1	419,00	96,37
2015	156	11/11/2015	610,00	455,00	1	155,00	35,65
2015	156	12/11/2015	1.067,00	781,90	1	285,10	65,57

2015	157	13/11/2015	853,00	747,90	1	105,10	24,17
2015	157	14/11/2015	1.661,00	1.404,90	1	256,10	58,90
2015	158	16/11/2015	715,00	626,00	1	89,00	20,47
2015	158	17/11/2015	1.107,00	981,90	1	125,10	28,77
2015	159	18/11/2015	795,00	640,00	1	155,00	35,65
2015	159	19/11/2015	933,00	489,00	1	444,00	102,12
2015	160	20/11/2015	1.647,00	1.100,00	1	547,00	125,81
2015	160	21/11/2015	1.250,00	752,00	1	498,00	114,54
2015	161	23/11/2015	542,00	494,00	1	48,00	11,04
2015	161	24/11/2015	938,00	628,00	1	310,00	71,30
2015	162	25/11/2015	415,00	286,90	1	128,10	29,46
2015	162	26/11/2015	985,00	753,00	1	232,00	53,36
2015	163	27/11/2015	1.156,00	794,80	1	361,20	83,08
2015	163	28/11/2015	1.117,00	993,00	1	124,00	28,52
2015	164	30/11/2015	384,00	299,90	1	84,10	19,34
2015	165	1/12/2015	934,00	794,80	1	139,20	32,02
2015	165	2/12/2015	940,00	776,00	1	164,00	37,72
2015	166	3/12/2015	1.099,00	826,00	1	273,00	62,79
2015	166	4/12/2015	1.542,00	930,00	1	612,00	140,76
2015	167	5/12/2015	1.688,00	1.328,50	1	359,50	82,69
2015	167	7/12/2015	578,00	470,03	1	107,97	24,83
2015	168	8/12/2015	960,00	622,00	1	338,00	77,74
2015	168	9/12/2015	440,00	232,00	1	208,00	47,84
2015	169	10/12/2015	1.576,00	959,00	1	617,00	141,91
2015	169	11/12/2015	759,00	588,00	1	171,00	39,33
2015	170	12/12/2015	1.680,00	1.455,40	1	224,60	51,66
2015	170	13/12/2015	1.240,00	1.205,00	1	35,00	8,05
2015	170	14/12/2015	664,00	408,50	1	255,50	58,77
2015	171	15/12/2015	1.115,00	946,50	1	168,50	38,76
2015	171	16/12/2015	1.447,00	1.093,90	1	353,10	81,21
2015	172	17/12/2015	957,00	778,00	1	179,00	41,17
2015	172	18/12/2015	1.647,00	1.067,00	1	580,00	133,40
2015	173	19/12/2015	2.439,00	1.957,30	1	481,70	110,79
2015	173	20/12/2015	2.007,00	1.613,00	1	394,00	90,62
2015	173	21/12/2015	1.014,00	892,50	1	121,50	27,95
2015	174	22/12/2015	1.226,00	811,00	1	415,00	95,45
2015	174	23/12/2015	2.003,00	1.425,90	1	577,10	132,73
2015	175	24/12/2015	2.301,00	1.532,00	1	769,00	176,87
2015	176	27/12/2015	2.374,00	2.059,00	1	315,00	72,45
2015	176	28/12/2015	1.848,00	1.243,00	1	605,00	139,15
2015	177	29/12/2015	2.153,00	1.988,80	1	164,20	37,77
2015	177	30/12/2015	2.277,00	1.571,90	1	705,10	162,17
2015	178	31/12/2015	3.023,00	2.004,00	1	1019,00	234,37

		<b>ΣΥΝΟΛΟ 2015</b>			<b>302,00</b>	<b>103688,31</b>	<b>23.848,31</b>
--	--	--------------------	--	--	---------------	------------------	------------------

ΕΤΟΣ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΗΣ ΑΤΖΕΝΤΑΣ	Α/Α ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΝΕΠΙΣΗΜΕΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ συνολική αξία ΒΙΒΛΙΑ	ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ	ΦΠΑ 23% ΔΙΑΦΟΡΑΣ
2016	11	4/1/2016	920,00	772,50	1	147,50	33,93
2016	11	5/1/2016	1.566,00	1.124,90	1	441,10	101,45
2016	11	7/1/2016	1.323,00	1.091,00	1	232,00	53,36
2016	12	8/1/2016	767,00	753,00	1	14,00	3,22
2016	12	9/1/2016	469,00	395,90	1	73,10	16,81
2016	13	11/1/2016	603,00	579,00	1	24,00	5,52
2016	13	12/1/2016	2.603,00	2.421,80	1	181,20	41,68
2016	14	13/1/2016	680,00	652,00	1	28,00	6,44
2016	14	14/1/2016	1.612,00	1.315,00	1	297,00	68,31
2016	15	15/1/2016	2.036,00	1.561,00	1	475,00	109,25
2016	15	16/1/2016	2.398,00	2.310,00	1	88,00	20,24
2016	15	17/1/2016	1.147,00	1.057,00	1	90,00	20,70
2016	16	18/1/2016	484,00	426,00	1	58,00	13,34
2016	16	19/1/2016	972,00	937,00	1	35,00	8,05
2016	17	20/1/2016	200,00	179,00	1	21,00	4,83
2016	17	21/1/2016	817,00	760,00	1	57,00	13,11
2016	18	22/1/2016	1.181,00	1.176,00	1	5,00	1,15
2016	18	23/1/2016	1.358,00	1.261,00	1	97,00	22,31
2016	19	25/1/2016	280,00	172,90	1	107,10	24,63
2016	19	26/1/2016	660,00	328,00	1	332,00	76,36
2016	20	28/1/2016	732,00	381,90	1	350,10	80,52
2016	21	29/1/2016	1.256,00	733,00	1	523,00	120,29
2016	21	30/1/2016	2.265,00	1.829,90	1	435,10	100,07
2016	22	1/2/2016	1.926,00	1.076,00	1	850,00	195,50
2016	23	2/2/2016	6.063,00	5.481,90	1	581,10	133,65
2016	23	3/2/2016	2.569,00	2.359,00	1	210,00	48,30
2016	24	4/2/2016	3.726,00	3.153,51	1	572,49	131,67
2016	24	5/2/2016	2.874,00	2.580,90	1	293,10	67,41
2016	25	6/2/2016	3.084,00	2.693,00	1	391,00	89,93
2016	25	8/2/2016	1.150,00	798,00	1	352,00	80,96
2016	26	9/2/2016	3.892,00	3.293,00	1	599,00	137,77
2016	26	10/2/2016	960,00	678,90	1	281,10	64,65
2016	27	11/2/2016	2.971,00	2.534,00	1	437,00	100,51
2016	27	12/2/2016	2.139,50	2.103,00	1	36,50	8,40
2016	28	13/2/2016	2.520,00	2.105,90	1	414,10	95,24
2016	28	15/2/2016	1.053,00	833,00	1	220,00	50,60
2016	29	16/2/2016	3.027,00	2.639,40	1	387,60	89,15
2016	29	17/2/2016	1.983,00	1.564,00	1	419,00	96,37
2016	30	18/2/2016	2.300,00	1.930,50	1	369,50	84,99
2016	30	19/2/2016	2.364,00	1.979,00	1	385,00	88,55

2016	31	20/2/2016	2.353,00	2.128,90	1	224,10	51,54
2016	33	25/2/2016	1.625,00	1.045,00	1	580,00	133,40
2016	33	26/2/2016	1.770,00	1.526,90	1	243,10	55,91
2016	34	27/2/2016	2.457,00	2.232,00	1	225,00	51,75
2016	34	29/2/2016	1.396,00	1.244,00	1	152,00	34,96
2016	35	1/3/2016	971,00	790,00	1	181,00	41,63
2016	36	2/3/2016	567,00	520,00	1	47,00	10,81
2016	36	3/3/2016	1.425,00	1.242,00	1	183,00	42,09
2016	37	4/3/2016	1.933,00	1.499,00	1	434,00	99,82
2016	37	5/3/2016	2.421,00	1.861,00	1	560,00	128,80
2016	38	7/3/2016	468,00	359,00	1	109,00	25,07
2016	38	8/3/2016	1.489,00	1.059,00	1	430,00	98,90
2016	39	9/3/2016	496,00	428,00	1	68,00	15,64
2016	39	10/3/2016	1.256,00	939,90	1	316,10	72,70
2016	40	11/3/2016	1.476,00	1.212,00	1	264,00	60,72
2016	40	12/3/2016	1.351,00	939,90	1	411,10	94,55
2016	41	15/3/2016	603,00	663,00		0,00	0,00
2016	42	16/3/2015	958,00	710,90	1	247,10	56,83
2016	42	17/3/2016	1.113,00	1.071,90	1	41,10	9,45
2016	43	18/3/2016	785,00	674,00	1	111,00	25,53
2016	43	19/3/2016	1.374,00	1.228,00	1	146,00	33,58
2016	44	21/3/2016	400,00	190,00	1	210,00	48,30
2016	44	22/3/2016	1.181,00	540,00	1	641,00	147,43
2016	45	23/3/2016	570,00	393,50	1	176,50	40,60
2016	45	24/3/2016	2.176,00	1.549,00	1	627,00	144,21
2016	46	26/3/2016	1.995,00	1.412,50	1	582,50	133,98
2016	47	28/3/2016	438,00	204,00	1	234,00	53,82
2016	47	29/3/2016	1.793,00	1.321,00	1	472,00	108,56
2016	48	30/3/2016	300,00	73,00	1	227,00	52,21
2016	48	31/3/2016	1.802,00	1.430,00	1	372,00	85,56
2016	49	1/4/2016	1.461,00	1.108,10	1	352,90	81,17
2016	50	2/4/2016	2.553,00	1.905,00	1	648,00	149,04
2016	50	4/4/2016	910,00	571,90	1	338,10	77,76
2016	51	5/4/2016	2.719,00	1.782,00	1	937,00	215,51
2016	51	6/4/2016	1.033,00	541,00	1	492,00	113,16
2016	52	7/4/2016	1.490,00	1.015,00	1	475,00	109,25
2016	52	8/4/2016	1.873,00	1.175,01	1	697,99	160,54
2016	53	9/4/2016	2.237,00	1.838,35	1	398,65	91,69
2016	53	11/4/2016	1.190,00	605,00	1	585,00	134,55
2016	54	12/4/2016	2.330,00	1.775,80	1	554,20	127,47
2016	54	13/4/2016	794,00	681,00	1	113,00	25,99
2016	55	14/4/2016	2.643,00	1.766,00	1	877,00	201,71
2016	55	15/4/2016	2.492,00	2.020,00	1	472,00	108,56
2016	56	16/4/2016	2.935,00	2.260,50	1	674,50	155,14
2016	56	18/4/2016	834,00	528,00	1	306,00	70,38

2016	57	19/4/2016	3.346,00	2.642,00	1	704,00	161,92
2016	57	20/4/2016	1.465,00	758,00	1	707,00	162,61
2016	58	21/4/2016	2.863,00	2.117,40	1	745,60	171,49
2016	58	22/4/2016	3.427,00	2.585,00	1	842,00	193,66
2016	59	23/4/2016	2.776,00	2.126,80	1	649,20	149,32
2016	59	24/4/2016	2.997,00	1.967,80	1	1029,20	236,72
2016	59	25/4/2016	2.968,00	2.169,50	1	798,50	183,66
2016	60	26/4/2016	3.706,00	2.663,90	1	1042,10	239,68
2016	60	27/4/2016	3.219,00	2.583,90	1	635,10	146,07
2016	61	28/4/2016	2.918,00	2.068,90	1	849,10	195,29
2016	61	29/4/2016	1.843,00	1.511,90	1	331,10	76,15
2016	62	30/4/2016	1.907,00	1.182,90	1	724,10	166,54
2016	64	4/5/2016	738,00	487,00	1	251,00	57,73
2016	64	5/5/2016	2.285,00	1.490,00	1	795,00	182,85
2016	65	6/5/2016	1.291,00	1.156,00	1	135,00	31,05
2016	65	7/5/2016	1.807,00	1.334,00	1	473,00	108,79
2016	66	9/5/2016	780,00	522,00	1	258,00	59,34
2016	66	10/5/2016	1.724,00	1.055,90	1	668,10	153,66
2016	67	11/5/2016	310,00	215,00	1	95,00	21,85
2016	67	12/5/2016	1.195,00	941,90	1	253,10	58,21
2016	68	13/5/2016	1.035,00	668,00	1	367,00	84,41
2016	68	14/5/2016	301,00	945,90		0,00	0,00
2016	69	16/5/2016	570,00	339,00	1	231,00	53,13
2016	69	17/5/2016	1.466,00	983,00	1	483,00	111,09
2016	70	18/5/2016	450,00	262,00	1	188,00	43,24
2016	70	19/5/2016	1.440,00	1.137,00	1	303,00	69,69
2016	71	20/5/2016	1.193,00	835,00	1	358,00	82,34
2016	71	21/5/2016	1.831,00	1.445,00	1	386,00	88,78
2016	72	23/5/2016	593,00	191,00	1	402,00	92,46
2016	72	24/5/2016	936,00	712,00	1	224,00	51,52
2016	73	25/5/2016	240,00	224,00	1	16,00	3,68
2016	73	26/5/2016	823,00	631,00	1	192,00	44,16
2016	74	27/5/2016	1.358,00	1.143,00	1	215,00	49,45
2016	74	28/5/2016	1.490,00	1.295,50	1	194,50	44,74
2016	75	30/5/2016	433,00	281,90	1	151,10	34,75
2016	75	31/5/2016	950,00	931,00	1	19,00	4,37
2016	76	1/6/2016	640,00	537,00	1	103,00	23,69
2016	77	2/6/2016	848,00	664,00	1	184,00	42,32
2016	77	3/6/2016	1.096,00	1.034,50	1	61,50	14,15
2016	78	4/6/2016	1.244,00	943,00	1	301,00	69,23
2016	78	6/6/2016	810,00	371,00	1	439,00	100,97
2016	79	7/6/2016	1.103,00	865,00	1	238,00	54,74
2016	79	8/6/2016	536,00	289,00	1	247,00	56,81
2016	80	9/6/2016	1.306,00	908,00	1	398,00	91,54
2016	80	10/6/2016	902,00	633,00	1	269,00	61,87





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

1) Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 (αριθ. πράξης ...../2021)

Διαχ. Περίοδος 01/01/2015-16/10/2015: **30.000,00 €**

2) Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013 (αριθ. πράξης ...../2021)

Διαχ. Περίοδος 17/10/2015-31/12/2015: **2.633,65 €**

3) Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013 (αριθ. πράξης ...../2021)

Διαχ. Περίοδος 01/01/2016-31/12/2016: **5.408,81 €**

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

Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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