



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01/05/2024

Αριθμός Απόφασης: 1130

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.g

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 Κ.Φ.Δ.

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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 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. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου 10^{ου} χλμ της εθνικής οδού, κατά : α) της με αριθμ. /06-12-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2016, β) της με αριθμ. /06-12-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορ. περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του προσφεύγοντα, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /06-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 3.485,52€, πλέον πρόστιμου του αρ. 58 του ν.4987/2022 ύψους 1.742,76€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 317,44€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 5.545,72€.

Με την υπ' αριθμ. /06-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 3.530,95€, πλέον πρόστιμο του αρ. 58^Α του ν.4987/2022 ύψους 1.765,62€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 5.296,57€.

Αιτία για τον έλεγχο αποτέλεσε η υπ' αριθμ./29-09-2023 εντολή μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., με την οποία διενεργήθηκε έλεγχος στα είδη φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και έλεγχος ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2016 έως 31/12/2016 στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα. Η ελεγχόμενη επιχείρηση εδρεύει στη επί του 10^{ου} χλμ και έχει σαν κύρια δραστηριότητα «οδικές μεταφορές άλλων εμπορευμάτων με φορτηγό αυτοκίνητο με οδηγό ιδιοκτήτη.»

Ο έλεγχος επικεντρώθηκε στις διαπιστώσεις που αναφέρονται στο με αρ. πρωτ. Δ.Π. ΕΜΠ ΚΟΜ/13-09-2023 της ΥΕΔΔΕ, το οποίο έλαβε αριθμό πρωτ/λου στη Δ.Ο.Υ./20-09-2023. Το ανωτέρω δελτίο πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ, Δ Υποδιεύθυνση Τμήμα Δ2 προληπτικών ελέγχων αφορά τη διαβίβαση της από 13/09/2023 έκθεσης μερικού ελέγχου ν. 4308/2014 του ν. 4987/2022 βάσει της οποίας, διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος από την ΥΕΔΔΕ προς την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, με έδρα «.....» και με αντικείμενο εργασιών «ΕΜΠΟΡΙΑ ΔΟΜΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ».

Σύμφωνα με την από 13/09/2023 έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ, η επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, καθώς δεν διέθετε την υλικοτεχνική υποδομή, αλλά ούτε και το προσωπικό που απαιτούνταν προκειμένου να φέρει εις πέρας αυτού του είδους τις εργασίες. Επιπλέον, δεν είχε τις απαιτούμενες αγορές για την πραγματοποίηση του όγκου των πωλήσεων των ειδών που αναγράφονται στα φορολογικά στοιχεία.

Με βάση όλα τα περιστατικά, όπως αναφέρονται στην ανωτέρω πληροφοριακή έκθεση ελέγχου, η επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ κατά τη χρήση 2016 ήταν εκδότρια χιλίων πεντακοσίων είκοσι τριών (1.523) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 1.547.233,26€ με αποδέκτες διάφορες επιχειρήσεις, μεταξύ των οποίων και η επιχείρηση αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. «.....» με ΑΦΜ ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 2016

ΕΚΔΟΤΗΣ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΦΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
.....	37	14.985,00€	3.530,95€

Με το με αρ. πρωτ./31-10-2023 έγγραφο Δ.Ο.Υ., γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα ότι έχει τη δυνατότητα μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού για υποβολή εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, για τις φορολογίες και τις

φορολογικές περιόδους της χρήσης 2016, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 (Α' 5), και να προσκομίσει βιβλία και στοιχεία εντός πέντε ημερών.

Όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο στο αθεώρητο αντίγραφο της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου εσόδων – εξόδων 2016 ο προσφεύγων έχει καταχωρήσει στο σκέλος των εξόδων, στη στήλη δαπάνες τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία εκδόσεως «.....», τα οποία χαρακτηρίστηκαν ως εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολό τους, όπως προκύπτει και από την πληροφοριακή έκθεση φορολογίας εισοδήματος της ΥΕΔΔΕ Ήτοι έχουν καταχωρηθεί στη χρήση 2016 ογδόντα επτά (37) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 14.985,00€ πλέον ΦΠΑ 3.530,95€ και συνολικής αξίας 18.515,95€. Τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία έχουν περιληφθεί στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και έχει εκπέσει ο αναλογών ΦΠΑ εισροών.

Η λήπτρια επιχείρηση έλαβε όλα τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία με σκοπό να αλλοιώσει το οικονομικό αποτέλεσμα προς όφελός της, διογκώνοντας τα έξοδά της περιορίζοντας τις φορολογικές της υποχρεώσεις, ήτοι την καταβολή τόσο των έμμεσων όσο και των άμεσων φόρων. Η αποφυγή της καταβολής των έμμεσων φόρων εντοπίζεται κυρίως στον ΦΠΑ με τη διόγκωση του ΦΠΑ των εισροών με τιμολόγια από ανύπαρκτες αγορές, ο οποίος συμψηφίζεται με τον ΦΠΑ εκροών μειώνοντας έτσι τον προς απόδοση φόρο, ενώ η αποφυγή καταβολής των άμεσων φόρων επιτυγχάνεται με την αύξηση των εξόδων που έχει ως αποτέλεσμα τη μείωση των φορολογητέων κερδών και κατ' επέκταση τη μείωση του καταβληθέντος φόρου εισοδήματος.

Οι διαφορές που αφορούν στο ποσό των 14.985,00€, συνιστούν δαπάνη για αγορά ανταλλακτικών πλέον ΦΠΑ 35.30,95€ εκδόσεως «.....» ΑΦΜ, τα εν λόγω δε φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν ως εικονικά και ως εκ τούτου τα εν λόγω ποσά δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση και καταλογίστηκαν ως λογιστική διαφορά. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

Λογιστικός Προσδιορισμός

Ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας	192.726,88€
Μείον: Δαπάνες Χρήσης	185.014,31€
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	
(Μη αναγνωριζόμενες δαπάνες αγορών)	14.985,00€
Φορολογητέα καθαρά κέρδη βάσει ελέγχου	22.697,37€

Με βάση τις ανωτέρω διαφορές όπως προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο προέκυψαν ως συνολικό

εισόδημα του προσφεύγοντα για τη χρήση 2016 τα παρακάτω αριθμητικά δεδομένα πριν την εκκαθάριση της δήλωσης

Α/ Α	ΧΡΗΣ Η	ΦΟΡ.ΕΤΟ Σ	ΑΦΜ	ΚΩΔ ΔΗΛΩΣΗ Σ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔ. ΔΗΛΩΣΗ	ΠΟΣΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟ Σ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟ Σ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
1	2016	2016	04981706 9	401	Κ. κέρδη από επιχειρηματικ ή δραστηριότητ α	7.712,37	22.697,37
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2016 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ							22.697,37

Συγκεντρωτικά με βάση τα αριθμητικά δεδομένα του ελέγχου, η φορολογητέα αξία στη φορολογία ΦΠΑ, ο φόρος και η εκκαθάριση αυτού απεικονίζεται ανά ελεγχόμενο περίοδο στον παρακάτω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ – ΕΚΡΟΩΝ	1/1/2016- 31/12/2016 Βάσει ελέγχου
ΕΚΡΟΕΣ	
Αξία φορολογητέων εκροών – 23%	83.251,17
Αξία φορολογητέων εκροών – 24%	90.226,98
Σύνολο αξίας φορολογητέων εκροών	173.478,15
Φόρος εκροών – 23%	19.147,77
Φόρος εκροών – 24%	21.654,48
Σύνολο φόρου εκροών	40.802,25
ΕΙΣΡΟΕΣ	
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	135.562,37
Σύνολο αξίας φορολογητέων εισροών	135.562,37
Φόρος αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	32.037,54
Σύνολο φόρου εισροών	32.037,54
ΦΠΑ που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις	6.152,62

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	39.285,98
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	175,89
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	39.110,09
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ	40.802,25
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 322)	39.110,09
ΔΙΑΦΟΡΑ	3.530,95
ΤΕΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00
ΠΟΣΟ που εκπίπτει	1.838,79
ΠΟΣΟ που επιστρέφεται	0,00
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.530,95
ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε	0,00
Τελικό χρεωστικό	3.530,95

Το σημείωμα διαπιστώσεων με αρ. πρωτ./09-11-2023 και οι από 09-11-2023 προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικώς (e-mail) στον προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28§1 και 62 του ν.4987/2022. Ο προσφεύγων εντός της ταχθείσας προθεσμίας κατέθεσε το με αρ. πρωτ./30-11-2023 υπόμνημα, με το οποίο αρνήθηκε κατηγορηματικά τα πορίσματα του ελέγχου υποστηρίζοντας ότι τα επίμαχα τιμολόγια εκδόθηκαν νομότυπα. Ο έλεγχος δεν δέχτηκε τις απόψεις του προσφεύγοντα ως προς την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων συμβαδίζοντας με την έκθεση της ΥΕΔΔΕ

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/03-01-2024 ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των παραπάνω οριστικών πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. είναι αόριστη και αναπόδεικτη, καθώς τα επίμαχα τιμολόγια αφορούν σε πραγματικές συναλλαγές,
2. Αντίθετα από τις παραδοχές της φορολογικής αρχής, η εκδότρια εταιρεία είχε ως αντικείμενό της, εργασίες που σχετίζονται με τα επίμαχα τιμολόγια.
3. Η συγκεκριμένη χρήση έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Αναφορικά με τον 3ο ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 36§1,2,4 του ν.4987/2022 όπως ίσχυε με την κωδικοποίηση του ν. 4223/2103: 1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους,

εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν ο φορολογούμενος υποβάλει αρχική ή τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας,

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.[...]

4. Εάν ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου συνεπάγεται τροποποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου για φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου έχει παραγραφεί, η αντίστοιχη προσαρμογή φόρου διενεργείται στο παλαιότερο φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου δεν έχει ακόμη παραγραφεί και στο οποίο αφορά ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ.3 του ν.4987/2022, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 46 παρ.5-7 του Ν. 4223/31-12-2013: *«Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».*

Επειδή, με την παρ.27^α του άρ.66 του Ν. 4646/12-12- 2019 τροποποιήθηκε η ως άνω διάταξη ως εξής: «27. α. Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του [άρθρου 36](#) του ν. [4174/2013](#), όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 66§3 του ν.4987/2022: 3.Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στη παράγραφο 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών:

α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή

β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος:

αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά φόρο προστιθέμενης αξίας ή
ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε 2057/2023 : 4.1. Για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014-2017, πράξεις προσδιορισμού φόρου μπορούν να εκδοθούν εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, κατά την έννοια της [παρ. 1 του άρθρου 66](#) του [ΚΦΔ](#). Συνεπώς, για πληροφορίες που περιέρχονται σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και αφορούν σε φοροδιαφυγή, πράξεις προσδιορισμού φόρου εκδίδονται μόνο εφόσον πρόκειται για ποσά φόρων που υπερβαίνουν τα τιθέμενα στην [παρ. 3 του άρθρου 66](#) όρια.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την παράταση της παραγραφής, καθώς ο προσφεύγων υπέβαλε δηλώσεις ΦΠΑ και εισοδήματος το έτος 2017, συνεπώς δεν έχουμε περίπτωση υποβολής αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης κατά το τελευταίο έτος της παραγραφής, (τις με αρ./28-04-2016,/05-04-2017,/28-07-2016,/07-04-20217,/30-10-2016,/11-04-2017,/30-01-2017 περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τα τρίμηνα α΄, β΄, γ΄, δ΄, του 2016 και την υπ΄ αριθμ./01-06-2017 δήλωση φορολογίας εισοδήματος), ενώ περαιτέρω δεν τυγχάνουν εφαρμογής ούτε οι διατάξεις περί φοροδιαφυγής, καθώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4.1 της εγκυκλίου 2057/2023 το ποσό φόρου που δεν αποδόθηκε δεν ξεπερνά τις 50.000,00€ στη φορολογία ΦΠΑ και τις 100,000,00€ στη φορολογία εισοδήματος..

Κατά συνέπεια, ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται **αποδεκτός**, παρέλκει δε η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτ./03-01-2024 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ: Με την/06-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2016:

Φορ. έτος 2016	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά Χρεωστικού υπολοίπου	3.485,52€	0,00€
Πρόστιμο αρ. 58 ν.4987/2022	1.742,76€	0,00€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	317,44€	0,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.545,72€	0,00€

ΦΠΑ: Με την με αριθμ./06-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορ. περιόδου 01/01/2016 -31/12/2016

Φορολογική Περίοδος 01/01/2016 – 31/12/2016	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά Χρεωστικού υπολοίπου	3.530,95€	0,00€
Πρόστιμο αρ. 58 ^A ν.4987/2022	1.765,62€	0,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.296,57€	0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.