



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 08.05.2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1155

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@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 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 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 (Α.Α.Δ.Ε.) 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 10.01.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ. κατά της υπ' αριθ./08.12.2023 οριστικής

πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την υπ' αριθ. /08.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10.01.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /08.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, με αντικείμενο εργασιών το «χονδρικό εμπόριο παλαιών σιδήρων & μετάλλων (scarp)», φόρος ποσού 2.391,75€, πλέον πρόστιμου άρθρου 58 του ν. 4987/2022 ποσού 1.195,88€ και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 478,35€, ήτοι συνολικό ποσό 4.065,98€, κατόπιν προσθήκης ως λογιστικής διαφοράς της καθαρής αξίας ύψους 5.315,00€ τριών (3) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την συναλλαγή, εκδόσεως του του Α.Φ.Μ.

Η εν λόγω πράξη εδράζεται επί της από 07.12.2023 έκθεσης ελέγχου φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. /18-09-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η από /03/2023 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης που αφορά την έκδοση εικονικών τιμολογίων από την ατομική επιχείρηση του Α.Φ.Μ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης ισχυριζόμενος ότι η κρίση της φορολογικής αρχής για την εικονικότητα των τιμολογίων στηρίχθηκε μόνο στα στοιχεία που βρέθηκαν από τον έλεγχο της εκδοτριας επιχείρησης και επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου από αναρμόδια για τον ίδιο Υπηρεσία. Ειδικότερα ο έλεγχος αποδέχθηκε το γενικό ισχυρισμό ότι η εκδότρια επιχείρηση ουδέποτε απέκτησε πραγματική υπόσταση και οντότητα, δυνάμενη να πραγματοποιεί συναλλαγές και ουδέποτε αγόρασε τις ποσότητες εμπορευμάτων που «φέρεται» να πούλησε σε αυτόν. Πλην όμως ο ίδιος πολλές φορές είχε επισκεφθεί την επιχείρηση και παρέλαβε τα επίδικα εμπορεύματα. Ως αγοραστής υπήρξε καλόπιστος. Επίσης, κατά το χρόνο λήψης των επίμαχων τιμολογίων ίσχυε η ΠΟΛ. 1249/21-11-2013, σύμφωνα με την οποία, στον καλόπιστο λήπτη εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν επιβάλλεται πρόστιμο.

Επειδή, με το άρθρο 66 παρ. 5 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «... Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του Κώδικα ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.»

Επειδή, με το άρθρο 1 παρ. 2 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που ισχύει από 01/01/2015, ορίζεται ότι: «Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη...».

Επειδή, με το άρθρο 5 του ίδιου νόμου 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... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής».

Επειδή, με το άρθρο 64 του ν. 4987/2022 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, στο άρθρο 34 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο

διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. ...».

Επειδή, με το άρθρο 28 παρ. 2 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

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 ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, όπως έχει γίνει δεκτό στη νομολογία (ΣΤΕ 1315/1991, ΣΤΕ 3813/1994), δεν υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, ερειδόμενη επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον πρώτο. Και τούτο, διότι στην περίπτωση αυτή εχώρησε πάντως η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανόμενων στην άλλη έκθεση από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση, τυχόν δε κατά το περιεχόμενο υπάρχουσες ελλείψεις αυτής, δεν καθιστούν την επ' αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτιμήσεως εκ μέρους των Διοικητικών Δικαστηρίων, κατά την έρευνα της συνδρομής των πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου.

Επειδή, 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, αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. (ΣΤΕ 1404/2015).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων και ο προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπειριστатωμένα στην οικεία έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Βεροίας και στην έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης.

Ενδεικτικά αναφέρονται για τον εκδότη των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων του, Α.Φ.Μ., ασκούντα ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο παλαιών σιδήρων και μετάλλων (scrap) τα εξής:

➤ Φέρεται να έχει την έδρα του στην οδό με Πάροδος Θεσ/νίκης αρμοδιότητας πλέον της Δ.Ο.Υ Ιωνίας Θεσσαλονίκης στην οποία και ποτέ δε λειτούργησε σύμφωνα με Υπεύθυνη Δήλωση της εκμισθώτριας.

➤ Μισθώνει χώρο 202 τ.μ. στο χιλ. Θεσσαλονίκης για περίοδο από 08/05/2017-09/11/2017 σύμφωνα με δήλωση του εκμισθωτή, του οποίου την έναρξη δηλώνει στις 6-10-2017, μήνες μετά την έκδοση των υπό κρίση τιμολογίων.

➤ Δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο τα τηρούμενα διπλογραφικά βιβλία και προσκομίσθηκε ένα πολύ μικρό μέρος των εκδοθέντων και ληφθέντων στοιχείων.

➤ Ουδέποτε απασχόλησε προσωπικό.

➤ Από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών προκύπτει ότι αμέσως μετά την κατάθεση από λήπτρια επιχείρηση χρηματικού ποσού προς εξόφληση τιμολογίου, ακολουθεί άμεσα ανάληψη ή αναλήψεις μετρητών ολόκληρου του ποσού απ' τον ελεγχόμενο την ίδια μέρα ή και τις επόμενες, χωρίς περαιτέρω τραπεζικές κινήσεις, όπως πληρωμή δαπανών ή αγορών σε τρίτους που αφορούν την ατομική του επιχείρηση προκειμένου να προσδοθεί «νομιμοφάνεια» στις εν λόγω συναλλαγές.

➤ Δεν υπήρχε απόθεμα εμπορευμάτων στις 31-12-2016

➤ Από τις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών δεν προκύπτει να προέβη σε αγορές ή δαπάνες που να δικαιολογούν τις πωλήσεις που φέρεται να πραγματοποίησε. Ειδικότερα το έτος 2017 πραγματοποίησε πωλήσεις βάσει χίλιων πεντακοσίων τριάντα ενός (1531) εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 10.647.811,59€ πλέον Φ.Π.Α. 71.278,47€ με αντίστοιχες αγορές - δαπάνες πενήντα πέντε (55) ληφθέντων φορολογικών στοιχείων καθαρής συνολικής αξίας 23.333,22€ πλέον Φ.Π.Α. 3.108,45€.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία τα κάτωθι τρία φορολογικά στοιχεία εκδόσεως του του, Α.Φ.Μ.

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Αγορές Εμπορευμάτων	Φ.Π.Α. Εξόδων
27/05/2017	ΤΑΓ-.....		2.100,00€	0,00€
29/05/2017	ΤΑΓ-....		2.015,00€	0,00€
30/05/2017	ΤΑΓ-....		1.200,00€	0,00€
ΣΥΝΟΛΟ			5.315,00€	

Προκειμένου να διαπιστωθεί η πραγματοποίηση ή μη των προαναφερθέντων συναλλαγών, σε συνάρτηση με το γεγονός ότι δεν προσκομίσθηκε στον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης κανένα απ' τα εκδοθέντα στοιχεία τουπρος τον, αποστάλθηκε στην ηλεκτρονική διεύθυνση του προσφεύγοντος, το με αρ. πρωτ. /12-5-2023 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 15 Ν.4987/2022, προκειμένου να προσκομισθούν στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης τα ζητηθέντα με το αίτημα της και να δοθούν πληροφορίες σχετικά με τις συναλλαγές που πραγματοποίησε με τον

Ο δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης τα ζητηθέντα με το ανωτέρω αίτημα.

Απ' τον διεξαχθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε η ανυπαρξία αποθέματος εμπορευμάτων απ' την προηγούμενη χρήση και ότι τον Απρίλιο πραγματοποιήθηκαν μόνο αγορές απ' την με Α.Φ.Μ και τον με Α.Φ.Μ συνολικής καθαρής αξίας 1.891,60 ευρώ, που διατέθηκαν άμεσα προς τρίτες επιχειρήσεις. Ως εκ τούτου προκύπτει ότι οι συναλλαγές με τον προσφεύγοντα είναι εικονικές και αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς του και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των υπό κρίση συναλλαγών, πόσω μάλλον την καλοπιστία του ως λήπτη (που εξετάζεται μόνο στην περίπτωση λήψης εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1071/2015 και ΠΟΛ.1097/2016).

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο ίδιος επισκέφθηκε την επιχείρηση και παρέλαβε από αυτή τα επίδικα εμπορεύματα γενικά, χωρίς να διευκρινίζει ακριβώς τον τόπο παραλαβής (έδρα ή υποκατάστημα), και τον τρόπο μεταφοράς των παραληφθέντων αγαθών. Δεν προσκόμισε ούτε κατά τη διαδικασία ελέγχου ούτε και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, συνοδευτικά έγγραφα διακίνησης και παραστατικά που να αποδεικνύουν τον τρόπο εξόφλησης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων εκδόσεωςτου, ΑΦΜ Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ. /10.01.2024 ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ.

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

Υπ' αριθ./08.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017

Διαφορά φόρου	2.391,75€
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4987/2022	1.195,88€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	4.065,98€

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. των παραπάνω πράξεων θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4987/2022.

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.