



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 02/01/2025

Αριθμός απόφασης:2

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

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 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), 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 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 1069/04-03-2014 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 από **09/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**, κατοίκου Φλώρινας, κατά : α) της υπ' αρ. .../10-07-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2014 και β) της υπ' αρ. .../09-07-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις έγγραφες απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **09/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς του **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμό .../10-07-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / επιβολής προστίμου, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φόρος, ύψους 19.441,89€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του ν. 4987/2022, λόγω μη υποβολής δήλωσης, ποσού 23.330,27 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 2.085,63€, πλέον τέλος επιτηδεύματος 650,00€, ήτοι, **συνολικό ποσό 45.507,79€.**

Με την αριθμό .../09-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο **ύψους 500,00€**, λόγω μη ανταπόκρισης σε δύο αιτήματα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του ίδιου ως άνω Κώδικα.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στα πλαίσια ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, με τις διατάξεις των ν.2238/1992, 4093/2012, 4987/2022 και 5104/2024, δυνάμει της με αριθμ..../01-05-2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου για τη διαχειριστική χρήση 2013. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε, το με αριθμό πρωτοκόλλου ΚΟΖ/19-12-2018 δελτίο πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης, με το οποίο γνωστοποιήθηκε ότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε για το ελεγχόμενο έτος δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ενόψει των ανωτέρω, κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά την 01/05/2024 η με αριθ./1-5-2024 πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ. Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση, ο έλεγχος κοινοποίησε εκ νέου στον προσφεύγοντα την με αριθ./28-5-2024, δεύτερη πρόσκληση, στην οποία

επίσης δεν ανταποκρίθηκε. Μετά από όλα τα παραπάνω, ο έλεγχος προέβη στην προσδιορισμό του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματός του με αντικειμενικό τρόπο, κατ'εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32 του ν. 2238/1994.

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για την έκδοση καταλογιστικών πράξεων για τη συγκεκριμένη χρήση.
2. Αντισυνταγματικότητα της διάταξης της παρ. 27^α του άρθρου 66 του ν. 4646/2019, διότι αυτή αντίκειται στην αρχή της ασφάλειας δικαίου.
3. Αμφισβήτηση του εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματός του, καθόσον προέκυψε υπέρογκο ποσό το οποίο δεν ανταποκρίνεται σε καμία περίπτωση στο πραγματικό του εισόδημα.
4. Αναφορικά με την μη ανταπόκρισή του στις προσκλήσεις της φορολογικής αρχής για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων και μη υποβολής φορολογικής δήλωσης, έλλειψη υπαιτιότητάς του και αμέλεια του λογιστή που είχε αναλάβει τη λογιστική υποστήριξη της επιχείρησής του.

Ως προς τον πρώτο και δεύτερο ισχυρισμό:

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **70§11 Ν. 4987/2022**, οι οποίες, σύμφωνα με το άρθρο **86 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024)**, τελούν σε ισχύ, ορίζεται ότι: «10. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προίσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του δευτέρου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν είχαν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του ν. 4254/2014 (Α'85) σε πρώτο βαθμό...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **84 του Ν.2238/1994**, που ίσχυαν ως 31/12/2013, οριζόταν ότι: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της Δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου

παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.....5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν.2523/1997** ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων.».

Επειδή, στην παρ. 3 της **Ε.2123/2019** - Τροποποίηση της ΠΟΛ. 1165/2018 εγκυκλίου ως προς την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1 και 5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994, αναφορικά με την πενταετή και δεκαπενταετή προθεσμία παραγραφής, αντίστοιχα, μετά την έκδοση της αριθμ. 732/2019 απόφασης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας - ορίζεται ότι: « Με την ΠΟΛ.1165/2018 εγκύκλιό μας, κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ. 147/2018 γνωμοδότηση της Α' Ολομέλειας Διακοπών του ΝΣΚ, σύμφωνα με την οποία η εξαιρετική δεκαπενταετής προθεσμία παραγραφής για τον καταλογισμό φόρου τυγχάνει εφαρμογής μόνο στην περίπτωση της μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος ή απόδοσης παρακρατούμενων φόρων, ενώ επί εκπροθέσμου υποβολής ισχύει ο κανόνας της 5ετούς παραγραφής της παραγράφου 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, με την παρέκτασή της κατά τρία (3) έτη στην περίπτωση που η εκπρόθεσμη δήλωση υποβληθεί κατά το τελευταίο έτος της προθεσμίας αυτής....

Συνεπώς, αναφορικά με την εξαιρετική δεκαπενταετή προθεσμία παραγραφής για τον καταλογισμό φόρου, με την ανωτέρω εγκύκλιο έγινε δεκτό ότι αυτή εφαρμόζεται: α) στην περίπτωση μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος ή απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (εδ.1 της παρ.5 άρθρου 84 του ν. 2238/1994) ή β) σε περίπτωση υποβολής δήλωσης μετά την πάροδο της πενταετούς προθεσμίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης».

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται, ότι για τη χρήση 2013 και τις φορολογίες εισοδήματος και προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, τυγχάνουν εφαρμογής, οι συνδυαστικές διατάξεις των άρθρων 84 παρ. 5 του ν. 2238/1994 και 9 παρ. 5 του ν. 2523/1997, περί δεκαπενταετούς παραγραφής. Συνεπώς ο χρόνος παραγραφής δεν

είχε εκπνεύσει κατά το χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το έτος αυτό. Η εν λόγω προθεσμία παραγραφής για τη φορολογία εισοδήματος και το πρόστιμο του οικονομικού έτους 2014, συμπληρώνεται στις 14/07/2029¹ ως εκ τούτου ο προσβαλλόμενος ισχυρισμός περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ως προς την προθεσμία έκδοσης των καταλογιστικών πράξεων τυγχάνουν εφαρμογής, οι συνδυαστικές διατάξεις των άρθρων 84 παρ. 5 του ν. 2238/1994 και 9 παρ. 5 του ν. 2523/1997, περί δεκαπενταετούς παραγραφής, και όχι οι διατάξεις 27α του άρθρου 66 του ν. 4646/2019, περί δεκαετούς παραγραφής και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής της χρήσης 2013, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί αντισυνταγματικότητας της διάταξης του άρθρου 27^α του ν. 4646/2019, απορρίπτεται ως αλυσιτελής.

Ως προς τον τρίτο και τέταρτο ισχυρισμό :

Επειδή, η υποπαράγραφο Ε.1 του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών και λοιπών φορολογικών διατάξεων του ν. 4093/2012, όπως ίσχυε την υπό κρίση χρήση 2013, προέβλεπε στο **άρθρο 1**, ότι : *«1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση. Στο **άρθρο 4**, ότι: « 1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών τηρεί απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 5 του άρθρου αυτού ή απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων όπως ορίζεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 3 από την έναρξη κάθε διαχειριστικής του περιόδου. 2. Στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων εντάσσονται οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες, καθώς και οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες..... 16. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που εντάσσεται σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων τηρεί:*
*α) Βιβλίο εσόδων - εξόδων. Στο **άρθρο 9** ότι : «2. Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο.....3. Μετά τη*

¹ Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1169/30-06-2014, η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης οικ.έτ.2014, είναι η 14/07/2014

λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τα βιβλία , τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης αυτών κάθε διαχειριστικής περιόδου, μπορεί να φυλάσσονται σε οποιονδήποτε τόπο εντός ή εκτός της Ελληνικής Επικράτειας και επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την φορολογική αρχή....»

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση χρήση (2013), οριζόταν ότι : «1. Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Όταν δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία απλογραφικά αντί διπλογραφικά, δεν τηρούνται τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών και καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου. 2. Για τους υπόχρεους για τους οποίους συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 1:

α) Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει η ελεγκτική αρχή για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης.

β) Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό του ακαθαρίστου εισοδήματος, όπως αυτό προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, προσαυξημένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Στην περίπτωση που για κάποια δραστηριότητα δεν έχει προβλεφθεί μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στον ανωτέρω πίνακα, θα έχει εφαρμογή ο μέσος όρος των συντελεστών της κατηγορίας του πίνακα στην οποία θα εντασσόταν η δραστηριότητα αυτή προσαυξημένος κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

Στα κατά τα ανωτέρω ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

αα) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις,

ββ) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

γγ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις

δδ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, ...

Τα ποσά των πιο πάνω υποπεριπτώσεων αα΄ έως δδ΄ προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους.

Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος προκύπτει αποδεδειγμένα, ότι, από γεγονότα ανώτερης βίας, το πραγματικό κέρδος είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους, το κέρδος αυτό μπορεί να καθορίζεται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν.»

Επειδή, με βάση την από 09/07/2024 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, προκύπτουν τα εξής : Ο προσφεύγων λειτουργεί από τις 19/12/2005, ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες συντήρησης εγκαταστάσεων κεντρικής θέρμανσης στη, επί της οδού Τ.Κ. Κατόπιν της με αριθ. .../1-5-2024 σχετικής εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, διενεργήθηκε έλεγχος στην ανωτέρω επιχείρηση, καθόσον ο προσφεύγων δεν είχε υποβάλλει δήλωση για το οικονομικό έτος 2014 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013). Για το λόγο αυτό, η φορολογική αρχή απέστειλε ηλεκτρονικά αρχικά τη με αριθ./1-5-2024 (πρώτη) πρόσκληση για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων και στη συνέχεια, λόγω μη ανταπόκρισης σε αυτήν τη με αριθ./28-5-2024 νέα πρόσκληση. Συνεπεία της μη επίδειξης στον έλεγχο των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων, ο έλεγχος προσδιόρισε με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, ήτοι, τις καταστάσεις πελατών – προμηθευτών του άρθρου 10 του ν. 4093/2012, τα ακαθάριστά του έσοδα και το καθαρό του εισόδημα με αντικειμενικό τρόπο, κατά τα οριζόμενα των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 2238/1994.

Επειδή, αναφορικά με τη μη ανταπόκρισή του στις προσκλήσεις της φορολογικής αρχής για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και με τη μη υποβολή της φορολογικής του δήλωσης, ο προσφεύγων επικαλείται παραλείψεις που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα, αλλά σε αμέλεια της λογίστριας που είχε αναλάβει τη λογιστική υποστήριξη της επιχείρησής του, ωστόσο, ο ως άνω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος αφενός, διότι την ευθύνη για την πρόσβαση στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, φέρει ο ίδιος, με τη διασφάλιση των κωδικών πρόσβασης σε αυτά και αφετέρου διότι, η τυχόν αστική, πειθαρχική και ποινική ευθύνη του λογιστή δεν απαλλάσσει τον επιτηδευματία από τη δική του ευθύνη, σχετικά με τις φορολογικές του υποχρεώσεις.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις, σύμφωνα με τις οποίες το εισόδημα προσδιορίζεται με αντικειμενικό τρόπο στις περιπτώσεις που δεν είναι εφικτός ο λογιστικός προσδιορισμός του με βάση τα τηρούμενα από την επιχείρηση βιβλία και στοιχεία, συνάγεται ότι ο αντικειμενικός

αυτός προσδιορισμός του εισοδήματος, δεν αποτελεί κύρωση, αλλά μέθοδο προσδιορισμού του εισοδήματος, καθόσον δεν είναι δυνατή η διενέργεια καμίας ελεγκτικής επαλήθευσης, λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων. (ΣΤΕ 3167-3170/2018, 1325/2012, 789/2010, 1165 και 1171/2009).

Επειδή, η μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων και η μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος δεν επέτρεψαν τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων υποχρεωτικών, τόσο ειδικών όσο και πρόσθετων, ενώ κατέστησαν ανέφικτο, τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, συνεπώς, ορθά η φορολογική αρχή προέβη στον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος του προσφεύγοντα με τον αντικειμενικό τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις, του άρθρου 32 του ν. 2238/1994.

Επειδή, περαιτέρω, το επικαλούμενο υπέρογκο ύψος του φορολογητέου εισοδήματος (όπως προσδιορίστηκε κατά τον εξωλογιστικό προσδιορισμό), σε σχέση με τα αποτελέσματα των επόμενων ετών, δεν συνιστά νομική πλημμέλεια της καταλογιστικής πράξης και συνεπώς δεν αποτελεί παραδεκτό λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, τέλος επικαλείται ότι διαθέτει τα στοιχεία και τα βιβλία της επίμαχης χρήσης, ωστόσο, με την παρούσα ενδικοφανή προσκόμισε μόνο τις φορολογικές δηλώσεις και τις καταστάσεις των οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα ετών 2015, 2016, 2017 και 2018, τα οποία δεν αφορούν το συγκεκριμένο έλεγχο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της από **09-09-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της με αριθ..../10-07-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου, οικονομικού έτους 2014, χρεωστικό ποσό φόρου, 19.441,89€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4987/2022, ύψους 23.330,27€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 2.085,63€ πλέον τέλους επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι, **συνολικό ποσό 45.507,79€**

Επί της με αριθ..../10-07-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024, λόγω μη ανταπόκρισης σε πρόσκληση της φορολογικής αρχής για παροχή στοιχείων ή πληροφοριών, πρόστιμο ύψους 500,00€.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.