



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10-03-2025

Αριθμός απόφασης: 593

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 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 με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της η οποία εδρεύει στην, νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά:

α) Της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ως άρθρο 85 του ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού έτους 01/01/2023 – 31/12/2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης,

β) της υπ' αριθμ.Πράξης Επιβολής Προστίμου (Ως άρθρο 85 του ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, 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:

Α. Με την υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 01/01/2023 – 31/12/2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος, ποσού 58.085,31 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 29.042,66 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 84.442,98 €.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση μερικού φορολογικού φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Β. Με την υπ' αριθμ.Πράξη Επιβολής Προστίμου (Ως άρθρο 85 του ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 500,00€ διότι η προσφεύγουσα εταιρεία υπέπεσε στην παράβαση της μη ανταπόκρισης στο αίτημα της ίδιας Δ.Ο.Υ. για παροχή στοιχείων που ζητήθηκαν εγγράφως με την υπ' αριθμ.Πρόσκληση του άρθρου 14 ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση ελέγχου προστίμου ΚΦΔ του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Ο υπό κρίση έλεγχος διενεργήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας με αντικείμενο εργασιών, δυνάμει της υπ' αριθμ.εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσε η υπ' αριθμόαίτηση της προσφεύγουσας για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος ύψους 2.684,99€, όπως αυτό προκύπτει από την υπ' αριθμ.αίτηση επιστροφής φόρου εισοδήματος της προσφεύγουσας.

Ο έλεγχος απέστειλε στην προσφεύγουσα την με αριθμ.Πρόσκληση του άρθρου 14 ΚΦΔ, για προσκόμιση των λογιστικών της αρχείων (βιβλία - στοιχεία) για κρίνόμενο φορολογικό έτος 2023. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω πρόσκληση, ούτε στο με αριθμ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) άρθρου 28 ν. 4987/2022 (ήδη

άρθρο 33 νέου ΚΦΔ) με αποτέλεσμα να προσδιοριστούν από τον έλεγχο τα ακαθάριστα αποτελέσματα της προσφεύγουσας με βάση της διατάξεις του άρθρου 28 ΚΦΕ (έμμεσες μεθόδους ελέγχου) με κάθε διαθέσιμο στοιχείο παρ. 1 περ. γ (κάθε διαθέσιμο στοιχείο) για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2024.

Συγκεκριμένα, τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας προσδιορίστηκαν βάσει των στοιχείων που αντλήθηκαν από την ψηφιακή πλατφόρμα my dada της ΑΑΔΕ, ύψους 264.024,15€ έναντι των δηλωθέντων στο Ε3 ύψους 229.928,62€.

Επίσης ο έλεγχος κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας δεν αναγνώρισε τις δαπάνες που δηλώθηκαν από την προσφεύγουσα, αφού δεν αποδεικνύονταν με κατάλληλα δικαιολογητικά κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 22 περ. β του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) σε συνδυασμό με την περ. γ της παρ. 1 του άρθρου 28 του ίδιου νόμου.

Επιπροσθέτως ο έλεγχος απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας για επιστροφή φόρου εισοδήματος ύψους 2.684,99€.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

1) Η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε γνώση για την έναρξη της διαδικασίας του υπό κρίση φορολογικού ελέγχου και τα δυσμενή για την ίδια αποτελέσματα, καθώς και της υπ' αριθμ.εντολής ελέγχου, μόλις τηνμε αποτέλεσμα ο φορολογικός έλεγχος να πραγματοποιηθεί ερήμην της και χωρίς η ίδια να δύναται να ασκήσει τα νόμιμα δικαιώματά της ως προς την εκφορά των απόψεών της και να μη δύναται επίσης να ανταποκριθεί στην πρόσκληση της φορολογικής αρχής και να προσκομίσει τα φορολογικά έγγραφα για την ελεγχόμενη χρήση. Η μη γνώση και η μη άσκηση των ανωτέρω δικαιωμάτων είχε ως συνέπεια την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, οι οποίες εδράζονται σε ανακριβή δεδομένα τα οποία η προσφεύγουσα θα είχε αναδείξει αν είχε λάβει πραγματική και έγκαιρη γνώση της διαδικασίας ελέγχου.

2) Τα συνολικά έσοδα και ο αναλογούν φόρος που καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, είναι ανακριβείς.

3) Ουδέποτε η προσφεύγουσα αρνήθηκε να προσκομίσει οποιοδήποτε έγγραφο ή δικαιολογητικό στη φορολογική αρχή.

Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού της η προσφεύγουσα προσκόμισε, το πρώτον με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της, σε ηλεκτρονική μορφή στην Υπηρεσία μας νέα στοιχεία, όπως αυτά αναφέρονται ως συνημμένα στο ηλεκτρονικό αρχείο της εν λόγω προσφυγής και τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του αρχικού ελέγχου και συγκεκριμένα:

1) Η με αριθμ.Απόφαση του

2) Αρχικό καταστατικό (ID

3) Γενικό Ημερολόγιο από 1/1/2023 – 31/12/2023 (ID

4) Δήλωση Παρακρατούμενων Μαΐου 2023 (ID

5) Δήλωση Παρακρατούμενων Μαρτίου 2023 (ID

- 6) Δήλωση Παρακρατούμενων Δεκεμβρίου 2023 (ID)
- 7) Δήλωση Ε3 φορ. έτους 2023 (ID)
- 8) Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορ. έτους 2023 (ID)
- 9) Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού χρήσης 01/01 – 31/12/2023 (ID)
- 10) Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών χρήσης 01/01/-31/12/2023 (ID)
- 11) Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις χρήσης 01/01/ -31/12/2023 (ID)
- 12) Ισχύον Καταστατικό (ID)
- 13) Φορολογικό Μητρώο Παγίων Ενεργητικού (ID)
- 14) Το με αρ. Συμβόλαιο Πώλησης Άυλης Ύλης (ID)
- 15) Τιμολόγια Αγορών – Δαπανών – Εξοφλήσεις (ID)
- 16) Τιμολόγια Αγορών – Δαπανών – Εξοφλήσεις (ID)
- 17) Τιμολόγια Αγορών – Δαπανών – Εξοφλήσεις (ID)

Επειδή, τα ως άνω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεση του ο έλεγχος προκειμένου να τα λάβει υπόψη του κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων με την υπ' αριθμ. Απόφαση Αναπομπής της Υπηρεσίας μας κρίθηκε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις από την αρμόδια φορολογική αρχή. Σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης, διαβιβάστηκε το από 05/03/2025 (ID) Πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης. Σύμφωνα με το εν λόγω Πόρισμα ο έλεγχος, αφού έλαβε τα νέα δεδομένα, μετέβαλε την αρχική του θέση ως κάτωθι:

6. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύμφωνα με το My Data τα έσοδα της ελεγχόμενης ανήλθαν στο ποσό των 264.024,15ευρώ ενώ στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος η ελεγχόμενη δήλωσε ως έσοδα το ποσό των 229.928,62ευρώ, διαφορά 34.095,53ευρω. Δεν προσκομίσθηκε κανένα σχετικό δικαιολογητικό, η παραστατικό ή στοιχείο που να δικαιολογεί την ανωτέρα διαφορά.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ (Μετά από Αναπομπή)	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη		32.429,87	34.095,53
ή ζημιά	1.665,66		
Φόρος	2.684,99		
Πιστωτικό ποσό		4.449,58	7.134,57
Χρεωστικό ποσό			
Προκαταβολή φόρου			
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων			
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)			

Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)				
Πιστωτικό ποσό παρ. 6 άρθρου 3 του ν. 4046/2012				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης			3.567,28	3.567,28
Πρόστιμο χαρτ/μου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πιο πάνω πρόστιμο Τέλους χαρτοσήμου				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή		8.016,86	8.016,86
	για επιστροφή	2.684,99	0,00	2.684,99
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Επειδή, στο άρθρο 27 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

«Άρθρο 27

Φορολογικός έλεγχος

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή στο άρθρο 28 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. (ν. 4172/2013) ορίζεται ότι:

«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή**
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή**
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.»**

Επειδή, με το άρθρο 22 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των

συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή, κατόπιν των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν ανωτέρω από την Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, λόγω της προσκόμισης νέων στοιχείων ενώπιον της Δ.Ε.Δ. από την προσφεύγουσα εταιρεία, οι οποίες γίνονται δεκτές από την Υπηρεσία μας, οι τελικές διαφορές με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας στη φορολογία Εισοδήματος διαμορφώνονται ως ακολούθως:

Φορολογική περίοδος 01/01/2024 – 31/12/2024

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη			264.024,15	32.429,87	34.095,53
ή ζημιά		1.665,66			
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	2.684,99			
	Χρεωστικό ποσό		55.400,32	4.449,58	7.134,57
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης			29.042,66	3.567,28	3.567,28
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή		84.442,98	8.016,86	8.016,86
	για επιστροφή	2.684,99	0,00	0,00	2.684,99
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Ως προς την υπ' αριθμ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου ως άρθρο 85 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) , φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 85 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 85 - Τελικές διατάξεις

«Παραπομπές στον ν. 4987/2022 (Α` 206) νοούνται, μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος, ως παραπομπές στα αντίστοιχα άρθρα που καταγράφονται στον πίνακα κωδικοποιούμενων διατάξεων, ο οποίος αποτελεί το Παράρτημα Β` του παρόντος.»

Επειδή στο άρθρο 5 παρ. 1 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 5

Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση

1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83.....

3. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού

αντιπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τους.....

4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί:

α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή

β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 14 - Πληροφορίες από τον φορολογούμενο

«1. Οι πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, παρέχονται μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος. Η προθεσμία αυτή δύναται να παραταθεί με απόφαση του αρμοδίου Προϊσταμένου αν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4987/2022, ορίζεται ότι:

«1. 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:

.....δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων.....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

..... δ) πεντακόσια (500) ευρώ για κάθε παράβαση των περ. β), γ), δ) και στ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος διπλογραφικού λογιστικού συστήματος,.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2' του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 53 - Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση

«... 2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.....»

Επειδή, από τις διαπιστώσεις ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης οικεία Έκθεση Ελέγχου Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επί της οποίας

εδράζεται η υπ' αριθμ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ, προκύπτει ότι νομίμως, κατ' άρθρο 5 παρ. 1 και 3 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), κοινοποιήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης στην προσφεύγουσα η υπ' αριθμ.Πρόσκληση του άρθρου 14 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., Η κοινοποίηση της εν λόγω πρόσκλησης έγινε με ψηφιακά μέσα, κατ' άρθρο. 5 παρ. 1, 2 και 4 του ΚΦΔ και συντελέστηκε την 03-09-2024, μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στις 22/08/2024 (αρ. καταχώρησης) στον λογαριασμό της προσφεύγουσας στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, (.....). Την ως άνω ανάρτηση ακολούθησε ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της προσφεύγουσας (.....) με ημερομηνία αποστολής e- mail την 22/08/2024.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω Πρόσκληση και δεν προσκόμισε στον έλεγχο εντός της ταχθείσας προθεσμίας τα ζητηθέντα στοιχεία με ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 01/01/2024 - 31/01/2024, κατά παράβαση των προαναφερόμενων διατάξεων.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, ως εξής:

1) την τροποποίηση της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 01/01/2023 – 31/12/2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και

2) την επικύρωση υπ' αριθμ.Πράξη Επιβολής Προστίμου (Ως άρθρο 85 του ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Φορολογικό έτος 2023 (01/01/2023 – 31/12/2023)

Α. Φόρος Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη		264.024,15	32.429,87	34.095,53
ή ζημιά	1.665,66			
Φόρος	2.684,99			
Πιστωτικό ποσό		55.400,32	4.449,58	7.134,57
Χρεωστικό ποσό				

Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης			29.042,66	3.567,28	3.567,28
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή		84.442,98	8.016,86	8.016,86
	για επιστροφή	2.684,99	0,00	0,00	2.684,99

Β. ΕΛΠ

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Υπ' αριθ.Πράξη Προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2024.	500,00	500,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.