



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01.04.2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 506

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aaade.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' 58/19.04.2024), 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.)*», 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 06/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της υπ'

αριθ./05.11.2024 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./05.11.2024 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, 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 06.12.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης 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 υπ' αριθ./05.11.2024 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο παλαιών σιδήρων και μετάλλων (scrap) πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ν. 4987/2022 ποσού 2.500,00 €, λόγω έκδοσης τριακοσίων τριάντα δύο (332) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων (έως 16.10.2015), κατά παράβαση του άρθρου 13 του ν. 4987/2022.

Η εν λόγω πράξη εδράζεται επί της από 05.11.2024 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ. του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./28.03.2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του. Αιτία ελέγχου αποτέλεσαν τα με αριθ. πρωτ./16.03.2023 και/16.03.2023 έγγραφα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ με συνημμένες τις με ημερομηνία θεώρησης 14.03.2023 α) έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και ν. 4987/2022, β) πληροφοριακές εκθέσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α., βάσει των οποίων η προσφεύγουσα ήταν εκδότης εικονικών και μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Η Διοίκηση θεωρεί λανθασμένα ότι η «.....» ουδέποτε απέκτησε πραγματική υπόσταση και οντότητα, και ουδέποτε αγόρασε τις ποσότητες εμπορευμάτων που πώλησε σε αυτήν. Πραγματικά και νομίμως και προσηκόντως προμηθεύτηκε από την εταιρία «.....» όλα τα ανακυκλώσιμα προϊόντα όπως αυτά περιγράφονται σε είδος, ποσότητα και αξία στα αναφερόμενα στις προσαλλόμενες και στις συνοδευτικές αυτών πράξεις τιμολόγια εκδόσεως της «.....». Εν συνεχεία αυτά τα προϊόντα μεταπωλήθηκαν νομίμως και προσηκόντως με

τιμολόγια σε άλλες εταιρείες. Όλες οι αγορές είναι πραγματικές και επομένως δεν υπάρχει καμιά διαφορά στις ποσότητες που αγοράστηκαν και πωλήθηκαν.

2) Η εταιρεία έχει όλα τα στοιχεία μιας υπαρκτής νομικής οντότητας. Τα υλικά που αποτελούν τα αντικείμενα της συναλλαγής είναι υπαρκτά. Τα φυσικά και νομικά πρόσωπα με τα οποία συναλλάχθηκε είναι υπαρκτά και ταυτίζονται με τα ΑΦΜ που της δόθηκαν. Όλες οι πληρωμές έγιναν με νόμιμους και προβλεπόμενους τρόπους (επιταγές, καταθέσεις), που ερμηνεύτηκαν αυθαίρετα από τη Διοίκηση ως μεθόδευση.

3) Παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης.

4) Μη διάπραξη παράβασης άρθρου 54 του ν. 4987/2022.

Επειδή, με το άρθρο 27 του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι: «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, 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, στο άρθρο 65 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν στον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. 4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για παραβάσεις μη υποβολής ή ελλιπούς υποβολής φορολογικών δηλώσεων, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή ενδιάμεσο προσδιορισμό του φόρου. ...».

Επειδή, το άρθρο 76 του ν. 5104/2024 ορίζει 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με το άρθρο 77 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, 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, με το άρθρο 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: ... η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του, ...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής: ... ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περ. ε), ζ), η) και ιδ) της παρ. 1, ...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, στο πλαίσιο προγενέστερων διενεργηθέντων ελέγχων της Φορολογικής Διοίκησης διαπιστώθηκε εκτεταμένη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων από την προσφεύγουσα. Συγκεκριμένα, από τις καταχωρημένες στα βιβλία της αγοράς καθαρής αξίας 1.255.691,04 €, αγοράς καθαρής αξίας 1.117.393,02€ κρίθηκαν εικονικές. Ειδικότερα, με την υπ' αριθ. .../14.10.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 § 3 και 5 ν.4337/2015 για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 326.380,57€, λόγω λήψης (έως 16.10.2015) τετρακοσίων εβδομήντα επτά (477) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 815.951,44€, εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ: (η συνολική καθαρή αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων για το φορολογικό έτος 2015 εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ: ανερχόταν σε 1.117.051,02€). Κατά της ως άνω πράξης ασκήθηκε από την προσφεύγουσα ενώπιον της Υπηρεσίας μας η υπ' αριθ. πρωτ./08.12.2021 ενδικοφανής προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ./01.04.2022 απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου μας.

Με την υπ' αριθ./2015/17.12.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015 για το φορολογικό έτος 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 136,80 € λόγω λήψης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της, με αριθμό τιμολογίου 233/10.08.2015, καθαρής αξίας 342,00€, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης τουμε Α.Φ.Μ. Κατά της ανωτέρω πράξης ασκήθηκε από την προσφεύγουσα ενώπιον της Υπηρεσίας μας η υπ' αριθ. πρωτ. 2455/20.01.2021 ενδικοφανής προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. 2599/25.10.2021 απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου μας.

Συνεπώς, βάσει των ήδη εκδοθεισών αποφάσεων της Υπηρεσίας μας και των λοιπών διαπιστώσεων του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ για τις εικονικές αγορές της προσφεύγουσας από ιδιώτες (φυσικά πρόσωπα που είτε πουλούσαν σε τρίτες επιχειρήσεις, είτε είχαν ήδη αποβιώσει, είτε βρίσκονταν εκτός Ελλάδας) για το φορολογικό έτος 2015 (συνολικής καθαρής αξίας 2.020,12 €) προκύπτει ότι το ποσοστό των εικονικών αγορών ως προς το σύνολο των αγορών της προσφεύγουσας ανέρχεται σε 89%.

Επιπροσθέτως, το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διενεργώντας ποσοτικό έλεγχο των αγορών-πωλήσεων με τη μέθοδο της κλειστής αποθήκης, διαπίστωσε εξαιρετικά σημαντικές διαφορές μεταξύ πωλήσεων και αντίστοιχων αγορών, με τις πωλήσεις (σε kg) που δεν δικαιολογούνταν από αντίστοιχες αγορές να ανέρχονται σε ποσοστό 79% επί των συνολικών πωλήσεων.

Από όλα τα παραπάνω, προέκυψε ότι κατά το φορολογικό έτος 2015 η προσφεύγουσα εξέδωσε:

α) τετρακόσια πενήντα έξι (456) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 475.611,18 €, άνευ Φ.Π.Α. (άρθρο 39^Α του ν. 2859/2000) για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, εκ των οποίων τα τετρακόσια (400), συνολικής καθαρής αξίας 319.885,86 € εκδόθηκαν έως 16.10.2015,

β) τετρακόσια είκοσι δύο (422) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 687.955,11 €, άνευ Φ.Π.Α. (άρθρο 39^Α του ν. 2859/2000) μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία, εκ των οποίων τα τριακόσια τριάντα ένα (331), συνολικής μερικής εικονικής αξίας 512.545,24 € εκδόθηκαν έως 16.10.2015,

γ) δεκατρία (13) εικονικά τιμολόγια αγοράς συνολικής καθαρής αξίας 2.020,12 € άνευ Φ.Π.Α. για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, εκ των οποίων τα επτά (7) συνολικής καθαρής αξίας 1.426,35 € εκδόθηκαν έως 16.10.2015,

δ) δύο (2) εικονικά πιστωτικά τιμολόγια καθαρής αξίας 3.640,88 €, άνευ Φ.Π.Α. (άρθρο 39^Α) για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους τα οποία εκδόθηκαν έως 16.10.2015,

ε) ένα (1) μερικώς εικονικό πιστωτικό τιμολόγιο, με τη μερική εικονική αξία αυτού να ανέρχεται στο ποσό των 95,45 € το οποίο εκδόθηκε έως 16.10.2015.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Με βάση τα προαναφερθέντα οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./06.12.2024 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης.

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

Υπ' αριθ. /05.11.2024 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 ^η και 2 ^ε του ν. 4987/2022	2.500,00€
--	-----------

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

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
α/α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.