



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 22.05.2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 966

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 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 22.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ κατά α) της υπ' αριθ./23-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης φορ. έτους 2024, β) της υπ' αρ./12.12.2024 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας

εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής της με αρ. ειδοποίησης/16.12.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδόθηκε επί εκκαθάρισης της προαναφερθείσας δήλωσης και γ) του άμεσου προσδιορισμού που εκδόθηκε με την υποβολή της υπ' αρ. /12.12.2024 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. 3^{ου} τριμήνου 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων 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 22.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 υπ' αριθ. /23.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ασκούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών τις εργασίες κατασκευής στεγών, πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 11 του ΚΦΔ ποσού 250,00€, λόγω μη ανταπόκρισης στο με αρ. πρωτ. ΕΞ 2024 ΕΜΠ/4.11.2024 αίτημα της φορολογικής διοίκησης να θέσει στη διάθεσή της τα λογιστικά αρχεία που τήρησε και τα στοιχεία που έλαβε κατά το φορ. έτος 2018 από την ατομική επιχείρηση του με ΑΦΜ και τα σχετικά δικαιολογητικά εγγράφων κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 4308/2014 και των άρθρων 14 και 29 του ν. 5104/2024. Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 23.12.2024 έκθεσης μερικού ελέγχου προστίμου διαδικαστικών παραβάσεων του 2ου ΕΛΚΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Με την με αρ. ειδοποίησης /16.12.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την με αριθμό /12.12.2024 τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος, φορ. έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό κύριου φόρου ύψους 9.726,31€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.927,86€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 11.654,17€, αντί προηγούμενου πιστωτικού ποσού 834,76€. Η ως άνω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, κατόπιν της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα υπ' αρ. /12.12.2024 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος βάσει των διατάξεων των αρθρ. 22 και 23 παρ. 3 περ. α του ΚΦΔ με την αφαίρεση από τις αρχικώς δηλωθείσες δαπάνες και την προσθήκη στα καθαρά του κέρδη της καθαρής αξίας ποσού 30.200,00€ τεσσάρων (4) ληφθέντων εικονικών φορ. στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης του, ΑΦΜ Με τον ΑΧΚ /16.12.2024 (πέραν της διαφοράς φόρου ποσού 12.488,93€) βεβαιώθηκε πρόστιμο του αρ. 54 του ΚΦΔ ύψους 5.344,61€ λόγω ανακρίβειας βάσει της παρ. 3 του αρ. 23 του ίδιου νόμου.

Με την υπ' αρ. /12.12.2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. 3^{ου} τριμήνου 2018 προέκυψε χρεωστικό ποσό για καταβολή 7.248,00€ μετά από μείωση των φορολογητέων εισροών κατά το ποσό

30.200,00€ και του φόρου εισροών κατά το ποσό των 7.248,00€, ήτοι της καθαρής αξίας και του ΦΠΑ τεσσάρων (4) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης «.....», Α.Φ.Μ. Με τον ΑΧΚ/23.01.2025 βεβαιώθηκε πρόστιμο ΦΠΑ του αρ. 58^Α ν. 4987/2022 ποσού 3.624,00€.

Με το με αριθμό πρωτ./02-10-2024 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης (εισερχόμενο έγγραφο αριθμ. πρωτ./04-10-2024) διαβιβάστηκε στο 2ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης η από 02/10/2024 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 5104/2024(Κ.Φ.Δ.), για την ατομική επιχείρηση «..... Α.Φ.Μ.», σύμφωνα με την οποία για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020 καταλογίστηκαν παραβάσεις για έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους. Στο πλαίσιο της υπ' αρ./0/9876/21-10-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης για τον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκε η με αριθμό πρωτ. ΕΞ 2024 ΕΜΠ 01/11/2024 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου με επισυναπτόμενο αντίγραφο της υπ' αριθμό/0/9876/21-10-2024 εντολής μερικού ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων. Στις 04.11.2024 ο έλεγχος κοινοποίησε την με αριθμό πρωτ. ΕΞ 2024 ΕΜΠ 04/11/2024 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 14 ν.5104/2024 με την οποία ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να θέσει στη διάθεση του ελέγχου, τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία εσόδων εξόδων) της επιχείρησης για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2018 και τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε την περίοδο αυτή, από την ατομική επιχείρηση του με ΑΦΜ, καθώς και όλα τα σχετικά δικαιολογητικά εγγραφών (εξοφλήσεις, τραπεζικά έγγραφα, Δ.Α. κλπ),.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε εν μέρει στην ως άνω πρόσκληση και προσκόμισε δελτία τραπεζικής κατάθεσης, αναλυτική κατάσταση εσόδων εξόδων γ' τριμήνου και υπεύθυνες δηλώσεις μέσω gov.gr. Δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα αιτηθέντα λογιστικά αρχεία όλης της φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2018 και τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε την εν λόγω φορολογική περίοδο από την ατομική επιχείρηση του με ΑΦΜ, καθώς και όλα τα σχετικά δικαιολογητικά εγγραφών.

Σύμφωνα με την από 2/10/2024 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και 5104/2024 της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης για την ατομική επιχείρηση του Α.Φ.Μ.εκδότη εικονικών φορολογικών στοιχείων μεταξύ των ληπτών αυτών ήταν και ο προσφεύγων που έλαβε τέσσερα (4) εικονικά φορ. στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους συνολικής καθαρής αξίας 30.200,00€ πλέον ΦΠΑ 7.248,00€, τα οποία ο προσφεύγων καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία του και συμπεριέλαβε στις υποβληθείσες καταστάσεις φορολογικών στοιχείων εξόδων ΜΥΦ. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν. 5104/2024, εκδόθηκε από το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα ηλεκτρονικά την 02/12/2024, το με αριθμό/28-11-2024 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων, με το οποίο κλήθηκε ο προσφεύγων όπως εντός είκοσι ημερών υποβάλει εγγράφως και ηλεκτρονικώς (USB) τις απόψεις του σχετικά με τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του Ν. 5104/2024). Ο προσφεύγων κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 22 και 23 του ν. 5104/2024 υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού

προσδιορισμού του φόρου, ήτοι την 12.12.2024 την υπ' αρ./12.12.2024 προσβαλλόμενη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018 με την οποία μείωσε τις δηλωθείσες δαπάνες με την καθαρή αξία 30.200,00€ των τεσσάρων (4) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως του και την υπ' αρ./12.12.2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. 3^{ου} τριμήνου με την οποία μείωσε τον Φ.Π.Α. εισροών κατά το ποσό των 7.248,00€, ήτοι του φόρου των ως άνω στοιχείων. Η φορολογική αρχή δεν εξέδωσε πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. καθώς δεν διαφοροποιήθηκε το αποτέλεσμα του ελέγχου σε σχέση με αυτό των υποβληθεισών δηλώσεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ανεπαρκής αιτιολογία ως προς την κρίση των επίδικων φορολογικών στοιχείων ως εικονικών. Ο προσφεύγων λειτούργησε καλόπιστα και εξόφλησε τις συγκεκριμένες υπηρεσίες που παρασχέθηκαν με τραπεζικά εμβάσματα.
- Πλάνη σχετικά με την υποβολή των επίδικων δηλώσεων εισοδήματος και Φ.Π.Α. μετά την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων.

Ως προς τον 2^ο ισχυρισμό

Επειδή, με το άρθρο 23 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: « 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.... 3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.... γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου των παρ. 1 έως 3 του άρθρου 53, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54 ή της παρ. 2 του άρθρου 54, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την τελευταία υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί μέχρι την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, και συνυπολογίζεται το σύνολο των προστίμων που έχουν επιβληθεί για τις ήδη υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.»

Επειδή όπως ορίζει το άρθρο 140 του Αστικού Κώδικα (Α.Κ.) «Αν κάποιος καταρτίζει δικαιοπραξία και η δήλωσή του δεν συμφωνεί, από ουσιώδη πλάνη, με τη βούλησή του, έχει δικαίωμα να ζητήσει την ακύρωση της δικαιοπραξίας. (άρθρο 140 Α.Κ.)»

Η πλάνη είναι ουσιώδης όταν αναφέρεται σε σημείο τόσο σπουδαίο για την όλη δικαιοπραξία, ώστε, αν το πρόσωπο γνώριζε την πραγματική κατάσταση, δεν θα επιχειρούσε τη δικαιοπραξία. (άρθρο 141 Α.Κ.).

Κατά την έννοια του Αστικού Δικαίου – Γενικές Αρχές πλάνη είναι η εσφαλμένη γνώση της απαιτούμενης για τον προσδιορισμό της βούλησης του δηλούντος πραγματικής κατάστασης. Πλάνη υπάρχει και όταν ο δικαιοπρακτών εννοούσε τη δήλωσή του με νόημα διαφορετικό εκείνου που πράγματι είχε από το νόμο, ή αγνοούσε τις έννομες συνέπειες της δήλωσής του.

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων επικαλείται πλάνη κατά την υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. μετά την κοινοποίηση του υπ' αρ./28.11.2024 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμού φόρου επικαλούμενος τις διατάξεις των άρθρων 72 και 74 του ν. 5104/2024 χωρίς να προσδιορίζει σε τί συνίσταται η πλάνη του και ποία βλάβη υπέστη εξ αυτής.

Επειδή, ο προσφεύγων, οικειοθελώς, υπέβαλε στις 12.12.2024, ήτοι την δέκατη (10^η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου (κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στις 02.12.2024) την υπ' αρ./12.12.2024 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018 και την με αριθμό αρ./12.12.2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. 3^{ου} τριμήνου 2018, συμφώνως προς το άρθρο 23 παρ. 3 περ. α του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ).

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλει την με αριθμό ειδοποίησης/16.12.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος με βάση την προαναφερθείσα (...../2024) τροποποιητική δήλωση φορ. έτους 2018 (άρθρο 23 παρ. 3 του ν. 5104/2024 διοικητική διαδικασία της υποβολής τροποποιητικής δήλωσης) που εκδόθηκε με βάση στοιχεία που ο ίδιος παρείχε στη φορολογική διοίκηση χωρίς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. να παραλείψει/τροποποιήσει κατά την εκκαθάριση κάποιο δεδομένο της δήλωσης ή να προσθέσει κάποιο επιπλέον στοιχείο αυτοβούλως.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλει τον άμεσο προσδιορισμό που εκδόθηκε με την υποβολή της υπ' αρ./12.12.2024 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. 3^{ου} τριμήνου 2018 (άρθρο 23 παρ. 3 του ν. 5104/2024 διοικητική διαδικασία της υποβολής τροποποιητικής δήλωσης) με βάση στοιχεία που ο ίδιος παρείχε στη φορολογική διοίκηση.

Κατόπιν τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως παρελκυστικά προβαλλόμενος.

Ως προς τον 1^ο ισχυρισμό

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 Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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 7 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.»

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 συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, 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. Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου. ...»

Επειδή, με το άρθρο 30 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. ...»

Επειδή, με το άρθρο 32 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, ...»

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

Επειδή, στην παράγραφο 6 του άρθρου 36 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: « Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου).»

Επειδή, με το άρθρο 33 παρ. 2 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: « 2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου 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 ελεγχόμενου, 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 διαλαμβανομένων 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 αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπειριστατωμένα στις οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου του ν. 4308/2014 και ν. 5104/2024, φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013) και Φ.Π.Α. του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ αλλά και της έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4308/2014

(Ε.Λ.Π.) & του Ν. 4987/22 (Κ.Φ.Δ) της Δ.Ο.Υ Κατερίνης για τον εκδότη , ΑΦΜ

Ειδικότερα αναφέρονται για τον εκδότη των φορολογικών στοιχείων , ΑΦΜκαι αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο άλλων οικοδομικών υλικών τα κάτωθι:

- Δεν διέθετε επαγγελματική έδρα κατά τα έτη 2018-2020 αλλά ούτε και αποθηκευτικούς χώρους για τα εμπορεύματα που πωλούσε οικοδομικά υλικά κ.λ.π. Παρότι αναζητήθηκε στη δηλωθείσα έδρα του, στο θέση αρ. αγρ. δεν βρέθηκε αλλά ούτε οι περίοικοι τον γνώριζαν.
- Δεν πραγματοποίησε αγορές όπως προκύπτει και από τις συγκεντρωτικές δηλώσεις πελατών – προμηθευτών τρίτων σχετικές με το αντικείμενο δραστηριότητας της (χονδρικό εμπόριο άλλων οικοδομικών υλικών).
- Δεν προσκόμισε λογιστικά βιβλία και στοιχεία στην ελεγκτική αρχή.
- Δεν διέθετε ικανό προσωπικό, προκειμένου να διενεργεί την πληθώρα των εμπορικών πράξεων όπως αυτές προέκυψαν από τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών(ΜΥΦ), τις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Ε. και δηλώσεις ΦΠΑ.
- Δεν έχει στην κατοχή του μηχανήματα έργων και κατά συνέπεια δεν είχε την δυνατότητα να ασκήσει την δηλωθείσα στις φορολογικές αρχές, δραστηριότητα της εκσκαφής - μετακίνησης γαιών.
- Δεν πραγματοποίησε λειτουργικές δαπάνες, όπως τούτο προκύπτει απ' τις υποβληθείσες καταστάσεις δαπανών φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ).
- Προέκυψαν τεράστιες αποκλίσεις μεταξύ των δεδομένων εσόδων και δαπανών των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ αυτών των υποβληθεισών συγκεντρωτικών καταστάσεων (ΜΥΦ).
- Από τις υποβληθείσες δηλώσεις του ΦΠΑ προκύπτει ένα ελάχιστο ποσό ΦΠΑ για καταβολή, ώστε να προσδίδεται στις δηλώσεις μια αληθοφάνεια των συναλλαγών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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, ο προσφεύγων έλαβε από , ΑΦΜτα κάτωθι φορολογικά στοιχεία:

α. το Τ.Π.Υ./20.07.2018 καθαρής αξίας 7.500,00€ πλέον Φ.Π.Α. 1.800,00€ για την κατασκευή τμήματος πέργκολας πάρκινγκ

β. το Τ.Π.Υ./06.08.2018 καθαρής αξίας 7.500,00€ πλέον Φ.Π.Α. 1.800,00€ για την αποπεράτωση κατασκευής πέργκολας πάρκινγκ

γ. το Τ.Π.Υ./24.08.2018 καθαρής αξίας 7.500,00€ πλέον Φ.Π.Α. 1.800,00€ για την κατασκευή πέργκολας εξώστη

δ. το Τ.Π.Υ...../10.09.2018 καθαρής αξίας 7.700,00€ πλέον Φ.Π.Α. 1.800,00€ για την κατασκευή 200m ξύλινη περίφραξης.

Επειδή προς επίρρωση του ισχυρισμού του ότι οι συναλλαγές είναι πραγματικές, ο προσφεύγων υπέβαλε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή φωτοαντίγραφα των προαναφερθέντων φορολογικών στοιχείων

για την κατασκευή πέργκολας παρκινγκ και ξύλινης περίφραξης στο της, το από 15.05.2018 ιδιωτικό συμφωνητικό που σύνταξε με τον (υπεργολάβο) για τις παραπάνω εργασίες και αντίγραφο κίνησης τραπεζικού λογαριασμού (χωρίς να φαίνεται ο αρ. λογαριασμού, το πιστωτικό ίδρυμα και ο δικαιούχος) από 28.09.2018 έως 29.10.2018.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 169 του Ν.2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας): «1. Δημόσια είναι τα έγγραφα τα οποία έχουν συνταχθεί από δημόσιο όργανο 2. Ιδιωτικά είναι όλα τα έγγραφα τα οποία δεν είναι δημόσια. Τα ιδιωτικά έγγραφα πρέπει πάντως να φέρουν την υπογραφή του συντάκτη ή, αν δηλώνεται αδυναμία υπογραφής, άλλο σημείο το οποίο τίθεται από το συντάκτη. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση, το έγγραφο πρέπει να επικυρώνεται από συμβολαιογράφο ή άλλη δημόσια αρχή, οι οποίοι και βεβαιώνουν συγχρόνως ότι ο εκδότης δήλωσε αδυναμία υπογραφής».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 171 του ανωτέρω Κώδικα: «...2. Η χρονολογία των ιδιωτικών εγγράφων καθίσταται βέβαιη για τους τρίτους μόνο όταν αυτά θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή από άλλον αρμόδιο κατά το νόμο δημόσιο υπάλληλο. Αλλιώς, ως βέβαιη χρονολογία τους θεωρείται εκείνη του θανάτου ενός από αυτούς που τα έχουν υπογράψει ή η χρονολογία του δημόσιου εγγράφου στο οποίο τυχόν μνημονεύεται κατά τα ουσιώδη μέρη το περιεχόμενό τους ή εκείνη της επέλευσης γεγονότος που καθιστά κατ' ανάλογο τρόπο αναμφισβήτητη τη χρονολογία τους. 3. Κατά τα λοιπά το περιεχόμενο των δημόσιων εγγράφων, καθώς και όλο το περιεχόμενο των ιδιωτικών, εκτιμάται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 148.»

Επειδή, με το άρθρο 8 παρ. 16 του Ν. 1882/1990 ορίζεται ότι: «Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιανδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.»

Επειδή, με τη ΔΕΛ Β 1009011/23-01-2015 με θέμα: «Τροποποίηση της υπ' αριθμ. 1065606/7222/ΔΕ-Β' (ΦΕΚ 951 Β'31.7.2000) ΑΥΟ περί καθορισμού διαφορετικού τρόπου υποβολής των συμφωνητικών της παραγράφου 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 (ΦΕΚ 43 Α'/23.3.1990).» της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ορίζεται ότι: «Η παράγραφος 2 της αριθ. 1065606/7222/ΔΕ-Β' (ΦΕΚ 951 Β'31.7.2000) ΑΥΟ αντικαθίσταται ως εξής: «2. Τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων καταχωρούνται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία ηλεκτρονικά μέσω εφαρμογής TAXISnet με την ονομασία «Κατάσταση Συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 Ν. 1882/1990», ως συνημμένο υπόδειγμα, η οποία υποβάλλεται μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου εκάστου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο». Κατά τα λοιπά η αριθ. 1065606/7222/ΔΕ-Β' (ΦΕΚ 951 Β'31.7.2000) ΑΥΟ περί καθορισμού διαφορετικού τρόπου υποβολής των συμφωνητικών της παραγράφου 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 , όπως ισχύει, εξακολουθεί να ισχύει ως έχει.»

Επειδή, με το άρθρο 19 του Ν. 820/1978 ορίζεται ότι: «Πας όστις αναθέτει εις εργολάβον ή υπεργολάβον την εκτέλεσιν τεχνικών έργων αξίας μεγαλύτερας των εκατόν χιλιάδων (100.000) δραχμών, υποχρεούται να γνωστοποιήσει προς της ενάρξεως των εργασιών τούτου εις τον αρμόδιον διά την φορολογίαν του Οικονομικών Έφορον τα στοιχεία του αναλαβόντος τας εργασίας εργολάβου ή υπεργολάβου ή να καταθέσει εις τον αυτόν Οικονομικών Έφορον αντίγραφο του συμφωνητικού αναλήψεως των εργασιών τούτων»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1122/12-04-2002 «Κοινοποίηση ορισμένων διατάξεων του ν.2954/2001, οι οποίες αναφέρονται στη φορολογία εισοδήματος» διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα: Άρθρο 2 [...] 4. Με την

παράγραφο 5 του άρθρου 2 του κοινοποιούμενου νόμου αυξάνεται το ποσό που ορίζεται στο άρθρο 19 του ν. 820/1978. Με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 820/1978 καθιερώθηκε η υποχρέωση γι' αυτόν που αναθέτει σε εργολάβο ή υπεργολάβο την εκτέλεση τεχνικού έργου, του οποίου το κόστος υπερβαίνει τις 100.000 δραχμές, να γνωστοποιεί, με δήλωση του, πριν από την έναρξη των εργασιών εκτέλεσης του έργου, στον αρμόδιο για τη φορολογία του προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., τα στοιχεία του εργολάβου ή του υπεργολάβου που ανέλαβε την εκτέλεση του έργου ή να καταθέτει αντίγραφο του συμφωνητικού που καταρτίστηκε για την ανάληψη του έργου από τον εργολάβο ή τον υπεργολάβο. Με τις νέες διατάξεις το ποσό των εκατό χιλιάδων (100.000) δραχμών αναπροσαρμόζεται, για εργασίες που αναθέτονται από τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου και μετά, δηλαδή από 2 Νοεμβρίου 2001 και μετά σε δύο, εκατομμύρια (2.000.000) δραχμές και από 1η Ιανουαρίου 2002 σε έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ.»

Επειδή από τα παραπάνω συνάγεται ότι σε κάθε περίπτωση ο προσφεύγων είχε είτε υποχρέωση να υποβάλλει ηλεκτρονικά το από 15.05.2018 ιδιωτικό συμφωνητικό εργασιών που συνέταξε με τον υπεργολάβο είτε με «Κατάσταση Συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 Ν. 1882/1990» υποβληθείσα ηλεκτρονικά μέχρι τις 20.07.2018, είτε να καταθέσει αυτό στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προ της έναρξης του τεχνικού έργου καθώς η αξία αυτού υπερβαίνει το ποσό των 6.000,00€. Το δε προσκομισθέν ιδιωτικό συμφωνητικό δεν φέρει υπογραφές των αντισυμβαλλομένων και ούτε βέβαιη χρονολογία καθώς αυτό δεν έχει θεωρηθεί από συμβολαιογράφο ή υπάλληλο δημόσιας αρχής. Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω το προσκομισθέν ιδιωτικό συμφωνητικό δεν μπορεί να αποδείξει την πραγματοποίηση των εν λόγω υπηρεσιών.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ενήργησε καλόπιστα εξοφλώντας τις συγκεκριμένες παροχές υπηρεσιών με τραπεζικά εμβάσματα, επικαλούμενος το προαναφερθέν προσκομισθέν αντίγραφο κίνησης λογαριασμού από το οποίο δεν προκύπτει ούτε ο αριθμός λογαριασμού, ούτε το πιστωτικό ίδρυμα ούτε ο δικαιούχος. Τα δε προσκομισθέντα στην φορ. αρχή δελτία κατάθεσης μετρητών ωστόσο δεν έγιναν δεκτά, καθώς η κατάθεση μετρητών έγινε από πρόσωπο τρίτο.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί έλλειψης αιτιολογίας και καλής πίστης του απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, κανένας ισχυρισμός δεν προβάλλεται σχετικά με την ακύρωση της υπ' αρ./23.12.2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου του 2ου ΕΛ.Κ.Ε Θεσσαλονίκης, όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στις με ημερομηνία 23.12.2023 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α και εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 και των άρθρων 14 και 29 του ν. 5104/2024 επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./22.01.2025 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

- Πρόστιμο άρθρου 53 ν. 5104/2024, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης, για παροχή πληροφοριών και στοιχείων:
Ποσό: 250,00 ευρώ.
- Υπ' αριθ. ειδοποίησης/16.12.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς (αρ. δήλωσης)

	Ποσό
Κύριος φόρος	9.726,31€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.927,86€
Αχρεωστήτως καταβληθέντα	834,76€
Πρόστιμο φόρου εισοδήματος αρ. 54 ν 5104/2024	5.344,61€

- Υπ' αριθ./12.12.2024 πράξη άμεσου προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2018-30/09/2018

Κύριος φόρος	7.248,00€
Πρόστιμο Φ.Π.Α	3.624,00€

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Κ.Φ.Δ..

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
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.