



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 06/05/2025

Αριθμός απόφασης: 770

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332246

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), 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 09/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, κατά των με αριθμό,, και/12-12-2024 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξεων επιβολής προστίμου φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020 και 2021 αντίστοιχα και των με αριθμό,, και/12-12-2024 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού

Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικών περιόδων 01/01 - 31/12/2018, 01/01 - 31/12/2019, 01/01 - 31/12/2020, 01/01 - 31/12/2021 αντίστοιχα του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 09/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

1. Με την με αριθμό/12-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού /επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 3.556,94 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του Ν.4987/2022 ποσού 1.778,47 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 94,01 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **5.429,43 €**.

2. Με την με αριθμό/12-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού /επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 5.138,89 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του Ν.4987/2022 ποσού 2.569,45 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 304,72 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **8.013,06 €**.

3. Με την με αριθμό/12-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού /επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 67.620,44 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του Ν.4987/2022 ποσού 33.810,22 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 12.834,23 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **114.264,89 €**.

4. Με την με αριθμό/12-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού /επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 97.254,66 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του Ν.4987/2022 ποσού 48.627,33 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 19.095,00 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **164.976,99 €**.

5. Με την με αριθμό/12-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018 του Προϊσταμένου του Προϊσταμένου του 2ου

ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους **5.232,29 €** και δεν της αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσό 127,56 €.

6. Με την με αριθμό/12-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019 του Προϊσταμένου του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 16.065,54 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58Α του Ν.4987/2022 ποσού 6.052,36 € ήτοι συνολικό ποσό ύψους **22.117,90 €** και δεν της αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσό 2.143,05 €.

7. Με την με αριθμό/12-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020 του Προϊσταμένου του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους **39.471,05 €** και δεν της αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσό 8.343,55 €.

8. Με την με αριθμό/12-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021 του Προϊσταμένου του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους **64.970,37 €** και δεν της αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσό 22.757,89 €.

Δυνάμει της με αριθμό .../...../2023 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης - Ε' Υποδιεύθυνση Λάρισας διενεργήθηκε έλεγχος στην επιχείρηση της προσφεύγουσας με αντικείμενο εργασιών «Λιανικό εμπόριο γυναικείων ετοίμων ενδυμάτων και φορεμάτων», στα φορολογικά έτη 2018 - 2021. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αρ./2023 Πληροφοριακό Δελτίο, σύμφωνα με το οποίο η ανωτέρω επιχείρηση πραγματοποιεί διαδικτυακές πωλήσεις και φαίνεται να προκύπτουν διαφορές μεταξύ της αξίας των αντικαταβολών που εισπράττει από τις μεταφορικές εταιρείες (courier) και των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων της.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι η προσφεύγουσα για το χρονικό διάστημα 01/01/2018 - 31/12/2018 δεν εξέδωσε απροσδιορίστου αριθμού φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 43.445,44€ πλέον Φ.Π.Α. 10.426,91 €, για το χρονικό διάστημα 01/01/2019 - 31/12/2019 δεν εξέδωσε απροσδιορίστου αριθμού φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 16.503,30€ πλέον Φ.Π.Α. 3.960,79 €, για το χρονικό διάστημα 01/01/2020 - 31/12/2020 δεν εξέδωσε απροσδιορίστου αριθμού φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 184.551,56€ πλέον Φ.Π.Α. 44.292,37 € και για το χρονικό διάστημα 01/01/2021 - 31/12/2021 δεν εξέδωσε απροσδιορίστου αριθμού φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 330.624,42€ πλέον Φ.Π.Α. 79.349,86€ και από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης εκδόθηκαν οι με αριθμό,, και/24-09-2024 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4987/2022 φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020 και 2021 αντίστοιχα. Η προσφεύγουσα κατά των ανωτέρω πράξεων επιβολής προστίμου, άσκησε ενώπιον της Δ.Ε.Δ. την με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτ./01-11-2024 ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό/27-02-2025 απορριπτική απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Στη συνέχεια, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης- Ε' Υποδιεύθυνση Λάρισας απέστειλε στο 2ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, με το με αρ .πρωτ./23-08-2024 έγγραφό της, την από 06/08/2024 Πληροφοριακή έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014, Ν.4174/2013 και Ν.5104/2024, στην οποία περιλαμβάνονται οι ανωτέρω διαπιστώσεις περί της μη έκδοσης απειριορίστου αριθμού ανακριβών φορολογικών στοιχείων από την προσφεύγουσα οντότητα, την από 06/08/2024 Πληροφοριακή έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και την από 06/08/2024 Πληροφοριακή έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α.. Δυνάμει της με αριθμό/0/...../2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. στην προσφεύγουσα επιχείρηση για τα φορολογικά έτη 2018 - 2021. Ο έλεγχος του 2ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, αποδεχόμενος πλήρως τα πορίσματα του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, προέβη στον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων της προσφεύγουσας με την προσθήκη της αποκρυβείας αξίας των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων στα έσοδα και τις εκροές της φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2021. Στη συνέχεια κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το με αρ./2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων – Κλήση προς ακρόαση με συνημμένους τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., επί του οποίου η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη κατέθεσε στην υπηρεσία ελέγχου το με αρ.πρωτ./27-11-2024 υπόμνημά της με τις απόψεις της επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α..

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη τα ακόλουθα :

1. Ο έλεγχος, ενώ επικαλείται CD, στο οποίο φέρεται να αποτυπώνονται οι συναλλαγές που έχουν αποκρυβεί, καταλογίζει την παράβαση της μη έκδοσης τουλάχιστον ενός φορολογικού παραστατικού, χωρίς να προσδιορίζει τις συναλλαγές τις οποίες αναφέρεται και χωρίς να τεκμηριώνει με διασταύρωση των στοιχείων αυτών που έχουν συναλλαγεί, εάν πρόκειται πράγματι για απόκρυψη συναλλαγής. Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 58Α του Ν.4987/2022, θα πρέπει να τεκμηριωθούν (μία προς μία) οι επιμέρους συναλλαγές που δεν αποτυπώθηκαν σε φορολογικά στοιχεία, ενώ σε περίπτωση εφαρμογής της διάταξης της παραγράφου 2 του άρθρου 58Α του Ν.4987/2022 θα πρέπει να υπάρχει αιτιολόγηση. Η φορολογική αρχή δεν ανταποκρίθηκε στο βάρος της απόδειξης.
2. Προσδιορισμός φόρου βάσει εσφαλμένης νομικής βάσης, καθώς έπρεπε να εφαρμοστούν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013.
3. Το δικαίωμα του Δημοσίου για τον καταλογισμό φόρου και λοιπών επιβαρύνσεων στο φορολογικό έτος 2018 έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό

Επειδή, στο άρθρο 27 του Ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) 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 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, σύμφωνα με το άρθρο 76 του ΚΦΔ: «*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, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων καταλογισμού φόρου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην πράξη καταλογισμού του φόρου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της πράξης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της πράξης καταλογισμού του φόρου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της πράξης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.

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 το θέμα της μη έκδοσης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων έχει ήδη κριθεί με την με αριθμό/27-02-2025 απόφαση της Υπηρεσίας μας. Συγκεκριμένα, με την ανωτέρω απόφασή μας κρίθηκε ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου δεν είναι ακυρωτές ως περιέχουσες πλημμελή αιτιολογία, δεδομένου ότι δεν απαιτείται εκ του νόμου στο σώμα αυτών ειδική αιτιολογία και συνεπώς, ορθώς συμπληρώνεται τόσο από την από 06/08/2024 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., όσο και από τα στοιχεία που συνέλεξε ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. από τις συνεργαζόμενες με την προσφεύγουσα εταιρείες ταχυμεταφορών από τις οποίες σαφώς προκύπτουν οι συναλλαγές για τις οποίες δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία. Τα εν λόγω στοιχεία εμπεριέχονται στον επικαλούμενο ψηφιακό δίσκο (DVD-R) (αντίγραφο του οποίου έχει τη δυνατότητα η προσφεύγουσα να λάβει), στον οποίο αποτυπώνονται και οι 13.559 πωλήσεις εξ αποστάσεως (11.560 από την ΕΛΤΑ Α.Ε., 947 από την ΓΕΝΙΚΗ ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ, 61 από την Α.Κ.Σ. Α.Ε. και 991 από τη

SPPEDEX A.E.) που έλαβε υπόψιν ο έλεγχος, με το ακριβές ποσό της αντικαταβολής που εισέπραξε η προσφεύγουσα από τις προαναφερθείσες εταιρίες ταχυμεταφορών.

Επειδή οι ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των από 12/12/2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. των οικείων ετών.

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει τους ίδιους ισχυρισμούς σχετικά με τη διαπιστωθείσα παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων και χωρίς την επίκληση νέων στοιχείων, ικανών να μεταβάλουν την κρίση της Υπηρεσίας μας περί της εν λόγω παράβασης, οι ανωτέρω σχετικοί ισχυρισμοί της τυγχάνουν απορριπτέοι ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό

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

«3. Ο έλεγχος, όπως προσδιορίζεται από την εντολή ελέγχου, μπορεί να είναι πλήρης ή μερικός, ως εξής:

α) Πλήρης είναι ο έλεγχος που διενεργείται για όλες τις φορολογίες και όλα τα φορολογικά αντικείμενα, τέλη ή εισφορές, για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή φορολογικές υποθέσεις. Ο πλήρης έλεγχος είναι οριστικός για όλα τα ελεγχθέντα φορολογικά αντικείμενα και φορολογικά έτη ή διαχειριστικές ή φορολογικές περιόδους που προβλέπονται στην οικεία εντολή ελέγχου.

β) Μερικός είναι ο έλεγχος που δεν συγκεντρώνει τα στοιχεία του πλήρους ελέγχου της περ. α) και διενεργείται ιδίως για συγκεκριμένα ζητήματα ή συναλλαγές μιας φορολογίας ή ενός φορολογικού αντικειμένου, τέλους ή εισφοράς ή για όλα τα φορολογικά αντικείμενα, τέλη ή εισφορές συγκεκριμένων συναλλαγών, για μια ή περισσότερες φορολογικές ή διαχειριστικές περιόδους ή ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη στα οποία αναφέρεται το προς έλεγχο φορολογικό ζήτημα ή η συναλλαγή της οικείας εντολής. Ο μερικός έλεγχος είναι οριστικός ως προς τα ελεγχθέντα φορολογικά αντικείμενα ή ζητήματα ή συναλλαγές για τα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές ή φορολογικές περιόδους που προβλέπονται στην οικεία εντολή ελέγχου».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν. 5104/2024: «1. Η Φορολογική Διοίκηση **δύναται** να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

- α) της αρχής των αναλογιών,
- β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,
- γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,
- δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και
- ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.

2. Η Φορολογική Διοίκηση παραθέτει στο σημείωμα διαπιστώσεων της παρ. 1 του άρθρου 33 και την έκθεση ελέγχου της παρ. 2 του ίδιου άρθρου ειδική αιτιολογία αναφορικά με τον λόγο εφαρμογής των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και την επιλογή της συγκεκριμένης κάθε φορά μεθόδου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν.4172/2013: «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.

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, **μπορεί** επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή στην εγκύκλιο Ε.2015/2020 με την οποία δίνονται οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 ορίζεται :

«4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ.1 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013](#) , 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 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.

[...]

5. Σύμφωνα με την [παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013](#) , το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα. Διευκρινίζεται ότι ο προσδιορισμός του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα **δύνανται να γίνει με τη χρήση οποιασδήποτε από τις έμμεσες τεχνικές που προβλέπονται στο άρθρο 27 του Ν. 4174/2013**, υπό την πλήρωση των προϋποθέσεων είτε της παρ. 1, είτε της [παρ.2 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013](#)».

Επειδή στην υπό στοιχεία Α.1415/2019 εγκύκλιο με τίτλο «Διαδικασία διενέργειας κατά προτεραιότητα μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. από το γραφείο σε περιπτώσεις που διαπιστώνονται παραβάσεις μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/λογιστικού αρχείου (παραστατικού)» ορίζεται :

«1. Σε περίπτωση που, κατά τη διενέργεια μερικών επιτόπιων ελέγχων για την διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για φορολογούμενους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά (προληπτικοί έλεγχοι), ή σε περίπτωση που κατόπιν επεξεργασίας/αξιοποίησης κατασχεθέντων ή παραληφθέντων βιβλίων, εγγράφων, αρχείων, στοιχείων ή οποιασδήποτε άλλης πληροφορίας διαπιστώνεται μη έκδοση φορολογικών στοιχείων/λογιστικών αρχείων (παραστατικών) ή έκδοση ανακριβών φορολογικών στοιχείων/λογιστικών αρχείων (παραστατικών), εκδίδεται πράξη για την επιβολή του οριζόμενου από τις, κατά περίπτωση, διατάξεις των [άρθρων 54 παρ. 2](#) περ. η) ή [58Α παρ. 1](#) του ν. [4174/2013](#), προστίμου.

6. Ο διενεργούμενος έλεγχος δεν αναζητά και δεν επεκτείνεται στο σύνολο των στοιχείων και πληροφοριών που τυχόν διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκειμένου να ολοκληρώνεται σε σύντομο χρονικό διάστημα και σε κάθε περίπτωση εντός δέκα πέντε (15) ημερών από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην [παράγραφο 1 του άρθρου 28](#) του Κ.Φ.Δ.

7. Σε περίπτωση που, κατ' εφαρμογή της περίπτωσης 12 του πίνακα του άρθρου 1 της [Α.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017/31-07-2017](#) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει, παρέχεται εξουσιοδότηση υπογραφής για την έκδοση της εντολής φορολογικού ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος ή Φ.Π.Α. σε Προϊστάμενο Ελεγκτικής Υπηρεσίας διαφορετικής από αυτήν, της οποίας ο Προϊστάμενος έχει την αρμοδιότητα για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων, κατ' εφαρμογή του τελευταίου εδαφίου της στήλης 5 της περίπτωσης 27 του πίνακα του άρθρου 1 της προαναφερόμενης απόφασης, ο τελευταίος ενημερώνει σχετικά τον αρμόδιο για την έκδοση της εντολής φορολογικού ελέγχου για τη φορολογία εισοδήματος ή Φ.Π.Α. Προϊστάμενο, προκειμένου αυτός να ενεργήσει σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην

παρούσα.

8. Στην έκθεση ελέγχου, που συντάσσεται στο πλαίσιο διενέργειας των προαναφερόμενων μερικών ελέγχων γραφείου, διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη για το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να επανέλθει, σε επόμενο χρόνο, με άλλη εντολή, που εμπεριέχει τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο, για να διενεργήσει άλλο μερικό ή πλήρη έλεγχο. Προς τούτο η Φορολογική Διοίκηση, εφόσον κρίνει ότι συντρέχει περίπτωση, αξιολογώντας και την υφισταμένη παράβαση της μη έκδοσης ή της έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/λογιστικού αρχείου (παραστατικού), **δύνатаι να προσδιορίσει** τη φορολογητέα ύλη και κατ' εφαρμογή των διατάξεων των [άρθρων 27](#) του ν. [4174/2013](#) και [28](#) του ν. [4172/2013](#)».

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι η χρήση των έμμεσων τεχνικών ελέγχου είναι δυνατή. Στην κρινόμενη περίπτωση ο έλεγχος του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης διενεργήθηκε βάσει της από 06/08/2024 Πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014, Ν.4174/2013 και Ν.5104/2024, στην οποία περιλαμβάνονται οι διαπιστώσεις περί της μη έκδοσης απειριορίστου αριθμού ανακριβών φορολογικών στοιχείων από την προσφεύγουσα, της από 06/08/2024 Πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και της από 06/08/2024 Πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α.. Ο έλεγχος του Ελεγκτικού Κέντρου λαμβάνοντας υπόψη τα πορίσματα του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. προέβη στον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των εκροών των ελεγχόμενων φορολογικών ετών με την προσθήκη της αποκρυσταλλωσας αξίας των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων. Ο έλεγχος του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης είναι μερικός και αφορά στο ζήτημα της μη έκδοσης απειριορίστου αριθμού φορολογικών στοιχείων από την προσφεύγουσα. Άλλωστε στις από 12/12/2024 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη για το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να επανέλθει, σε επόμενο χρόνο, με άλλη εντολή, που εμπεριέχει τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο, για να διενεργήσει άλλο μερικό ή πλήρη έλεγχο. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο έλεγχος του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης έπρεπε να γίνει κατ' εφαρμογή του άρθρου 28 του Ν.4172/2013 και του άρθρου 27 του Ν.4174/2013 τυγχάνει απορριπτέος ως ουσία και νόμω αβάσιμος.

Η επίκληση, τέλος, της αρχής της αναλογικότητας στηρίζεται σε εσφαλμένη προϋπόθεση, δεδομένου ότι δεν πρόκειται για διοικητική κύρωση, αλλά για - κατά δέσμια αρμοδιότητα- καταλογισμό διαφοράς φόρου που προβλέπεται τόσο από το εσωτερικό, όσο και από το ενωσιακό δίκαιο.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. στο φορολογικό έτος 2018

Επειδή στο άρθρο 36 του Ν.4987/2022 ορίζεται : «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης».

Επειδή σύμφωνα με την υπό στοιχεία Α.1302/2019 εγκύκλιο : « 1. Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του [άρθρου 3 του ν. 4172/2013](#), υποβάλλονται εμπρόθεσμα χωρίς κυρώσεις μέχρι την 30η Ιουλίου 2019».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1108 (ΦΕΚ Β 937 15.4.2014) της Γ.Γ.Δ.Ε., ορίζεται ότι :
«Άρθρο 1 Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.. 1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση. 2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.».

Επειδή η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. του Δ' τριμήνου 2018 υποβάλλονταν εμπρόθεσμα έως την 31/01/2019 και η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 έως 30/07/2019, επομένως σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Ν.4987/2022 το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. του οικείου έτους παραγράφηκε την 31/12/2024, ήτοι πέντε έτη από το τέλος του φορολογικού έτους 2019. Εν προκειμένω, οι με αριθμό/2024 και/2024 οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., αντίστοιχα, του φορολογικού έτους 2018 εκδόθηκαν στις 12/12/2024, κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα στις 13/12/2024 και η κοινοποίησή τους συντελέστηκε την ίδια ημέρα, ήτοι εντός πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και της τελευταίας δήλωσης Φ.Π.Α. και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει απορριπτέος ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 09/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης- καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

1. Η με αριθμό/12-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	5.429,43 €	5.429,43 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με της διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024.

2. Η με αριθμό/12-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	8.013,06 €	8.013,06 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με της διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024.

3. Η με αριθμό/12-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	114.264,89 €	114.264,89 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με της διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024.

4. Η με αριθμό/12-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	164.976,99 €	164.976,99 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με της διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024.

5. Η με αριθμό/12-12-20224 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α / πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/1/2018 - 31/12/2018 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	0,00	5.232,29 €	5.232,29 €
Ποσό για έκπτωση	677,56	550,00	550,00

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024

6. Η με αριθμό/12-12-20224 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α / πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/1/2019 - 31/12/2019 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	0,00	22.117,90 €	22.117,90 €
Ποσό για έκπτωση	2.143,05	0,00	0,00

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024

7. Η με αριθμό/12-12-20224 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α / πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/1/2020 - 31/12/2020 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	0,00	39.471,05 €	39.471,05 €
Ποσό για έκπτωση	8.343,55	0,00	0,00

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024

8. Η με αριθμό/12-12-20224 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α / πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/1/2021 - 31/12/2021 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	0,00	64.970,37 €	64.970,37 €
Ποσό για έκπτωση	22.757,89	0,00	0,00

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024.

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.