



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 19-05-2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 908

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10,

Ταχ. Κώδικας : 54639-Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) και
 - δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).
2. Την ΠΟΛ. 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου
(ELENXIS

.....) ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., με κύρια δραστηριότητα την καλλιέργεια μηδικής (τριφυλλίου) και έδρα στη θέση, κατά των με αριθμό: α)οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, β)οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01/2018 – 31.12.2018 και γ) της απόέκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4308/2024(Ε.Λ.Π.) και του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την απόέκθεση απόψεων της ως άνω φορολογικής αρχής, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου (ELENXIS) ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων δί αυτής λόγων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος, ποσού 66.790,37€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4987/2022, ποσού 33.395,19€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 13.220,34€ ήτοι συνολικό ποσό 113.405,90€, λόγω έκδοσης εβδομήντα πέντε (75) εικονικών φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων) για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 164.069,38€, πλέον Φ.Π.Α. 24% 22.331,42€, ήτοι συνολικής αξίας 186.400,80€, που δεν καταχωρήθηκαν ως έσοδα στα βιβλία της ούτε συμπεριλήφθηκαν στα ακαθάριστα έσοδα της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.-31.12.2018, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, δεν αναγνωρίσθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο ποσού 226,22€ και επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος, ποσού 21.369,74€, πλέον προστίμου του άρθρου 58^α του Ν. 4987/2022, ποσού 10.684,88€, ήτοι συνολικό ποσό 32.054,62€, λόγω έκδοσης των προαναφερθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων) για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, που δεν καταχωρήθηκαν ως έσοδα στα βιβλία της ούτε αποδόθηκε αναλογών φόρος με τις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των απόεκθέσεων μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (Ν. 4172/2013), Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000) και Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων, 21 έως 23 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και 27 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και της ΠΟΛ.1036/2017, σε εκτέλεση της υπ'αρ.εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της φορολογικής αρχής. Αιτία του ελέγχου, αποτέλεσε το πληροφοριακό δελτίο με αριθμό πρωτ.της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, βάσει του οποίου διενεργούνταν έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του, με ΑΦΜ, και έδρα στοΝ, Τρικάλων και από τις υποβληθείσες καταστάσεις προμηθευτών προέκυψε ότι έλαβε εννέα (9) φορολογικά στοιχεία αξίας (Τ.-Δ.Α.) από τον προσφεύγοντα, με Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 47.935,50€, πλέον Φ.Π.Α. 6.231,51€, ήτοι συνολικής αξίας 54.167.01€. Όπως διαπιστώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία δεν είχαν καταχωρηθεί στα τηρούμενα απλογραφικά βιβλία του προσφεύγοντος, δε

συμπεριλήφθηκαν στις καταστάσεις πελατών και δεν συμπεριλήφθηκαν στα ακαθάριστα έσοδα της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους, ούτε στις φορολογητέες εκροές στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. και κατά συνέπεια δεν αποδόθηκε ο αναλογών φόρος, ως εκ τούτου εκδόθηκε η υπ' αριθμ.εντολή ελέγχου, με βάση την οποία διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική οντότητα του προσφεύγοντος (καλλιέργειες αγροτικών προϊόντων), από τον οποίο προέκυψε φοροδιαφυγή, καθαρής αξίας 164.069,38 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. αξίας 22.331,42 ευρώ, κατά το φορολογικό έτος 2018. Ειδικότερα, προέκυψαν έσοδα που δε δηλώθηκαν, στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών τρίτων επιχειρήσεων, καθώς και στα τηρούμενα απλογραφικά βιβλία της επιχείρησής του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να τροποποιηθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς.

1. Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.
2. Έλλειψη ουσιωδών στοιχείων και αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων.
3. Ακυρότητα - καταχρηστικότητα διενεργηθέντος ελέγχου -ακυρότητα προστίμων δεδομένου ότι προέρχονται από διενέργεια εξωλογιστικού προσδιορισμού και δεν είναι προϊόν ελέγχου των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης.

Επειδή, στο άρθρο 27 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), 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. 2. Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται από υπαλλήλους της Φορολογικής Διοίκησης μετά από την έκδοση εντολής ελέγχου από το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης. Ο έλεγχος ανατίθεται σε συγκεκριμένο υπάλληλο ή υπαλλήλους και περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής στοιχεία: α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής, β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων, στους οποίους ανατίθεται ο φορολογικός έλεγχος, γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, δ) την φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος, ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, στ) τη μορφή του ελέγχου».

Επειδή, στο άρθρο 36 παρ. 6 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, στο άρθρο 76 Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), 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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στο άρθρο 33 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «1 .{..} 2....Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, στο άρθρο 171 του Ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δ.), ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται 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. 2 , 3 , 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ιδίου άρθρου αποδεικτική δύναμη (Σ.τ.Ε. 451/1991)».

Επειδή, δεν υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, όταν για την έκδοση της πράξεως επιβολής προστίμου λαμβάνεται υπόψη και η έκθεση ελέγχου, η οποία δεν έχει συνταχθεί από τον υπάλληλο που διενήργησε το σχετικό έλεγχο, αλλά από άλλον υπάλληλο της αρμόδιας για την επιβολή του προστίμου φορολογικής αρχής, εφόσον πάντως η έκθεση αυτή στηρίζεται στις διαπιστώσεις του διενεργήσαντος τον έλεγχο υπαλλήλου (ΣτΕ 2056/1994, Λογιστής 1995, σ. 900 και Δι.Δικ. 1995, 1027).

Επειδή, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

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 & 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.

Επειδή, σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελίδες 23 έως 26) της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, οι παρακάτω επιχειρήσεις έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από τον προσφεύγοντα συνολικής καθαρής αξίας 164.069,38€, πλέον Φ.Π.Α. 22.331,42€, ως κάτωθι:

1. ΤΣΙΝΤΣΙΛΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΦΜΤρικάλων, έμπορο ζώων.

	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΕΙΔΟΣ	Ποσότητα	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1			ΤΡΙΦΥΛΛΙ	15.660	3.445,00	447,80
2			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	28.000	5.740,00	746,20
3			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	26.000	5.494,00	714,22
4			ΤΡΙΦΥΛΛΙ	16.800	3.696,00	480,48
5			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	28.300	5.801,50	754,19
6			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	28.200	5.781,00	751,53
7			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	29.100	5.965,00	775,40
8			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	29.200	5.986,00	778,18
9			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	29.400	6.027,00	783,51
			ΣΥΝΟΛΟ	198.200	47.935,50	6.231,51

2.....με ΑΦΜΕμπόριο – Μεσπιείες

	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ		ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
1			ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	55.610	10.009,80	1.301,28	11.311,08
2			ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	56.420	12.412,40	1.613,61	14.026,01
3			ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	12.050	2.651,00	344,63	2.995,63
4			ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	27.080	5.957,60	774,49	6.732,09
			ΣΥΝΟΛΟ	151.160	31.030,80	4.034,51	35.064,81

3.....με ΑΦΜ εμπόριο ζώωνΤρίκαλα.

	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
3			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	2.200	440,00	57,20
4			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	2.150	420,00	55,10
5			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	2.200	440,00	57,20
6			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	2.150	430,00	55,90
7			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	2.200	440,00	57,20
8			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	2.200	440,00	57,20
9			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	2.150	430,00	55,90
10			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	2.200	440,00	57,20
11			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	2.150	430,00	57,20
12			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	2.200	430,00	55,90
13			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	2.150	430,00	55,90
14			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	2.200	440,00	57,20
15			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	2.150	430,00	55,90
16			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	2.200	440,00	57,20
17			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	2.000	400,00	52,00
18			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	2.150	430,00	55,90
19			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	2.200	440,00	57,20
20			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	2.180	436,00	56,68
21			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	2.150	430,00	55,90
22			ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ	2.200	440,00	57,20
			ΣΥΝΟΛΟ	43.380	8.656,00	1.127,08

4.....του....., ΑΦΜ:Παραγωγή – εμπορία σπόρων, Λάρισα.

	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
2			ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	12.760	2.807,20	364,94
3			ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	27.130	5.968,60	775,92
4			ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	27.340	6.014,80	781,91
5			ΣΙΤΟΣ ΜΑΛΑΚΟΣ	27.250	5.450,00	708,50
6			ΣΙΤΟΣ ΜΑΛΑΚΟΣ	15.810	3.162,00	411,06

7	.....	.....	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	26.950	5.929,00	770,77
8	.....	.....	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	27.180	5.979,60	777,35
9	.....	.....	ΣΙΤΟΣ ΜΑΛΑΚΟΣ	16.240	3.248,00	422,24
10	.....	.....	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	21.910	5.480,00	712,43
11	.....	.....	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	26.700	5.874,00	763,62
12	.....	.....	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	25.640	5.640,80	733,30
			ΣΥΝΟΛΟ	254.910	55.554,00	7.222,04

**5.....ΑΦΜ:..... Υπηρεσίες Σφαγής ζώων 33
 κ.λ.μ. Π.Ε.Ο. ΛΑΡΙΣΑΣ ΕΛΑΣΣΟΝΑΣ 0, 40100 ΤΥΡΝΑΒΟΣ**

	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ
1			ΑΡΝΙΑ	7	408,00	53,04	0,34
3			ΑΡΝΙΑ	80	3.480,00	452,40	2,90
4			ΑΡΝΙΑ	20	960,00	124,80	0,80
5			ΑΡΝΙΑ	60	3.243,00	421,59	2,81
6			ΑΡΝΙΑ	17	388,50	50,51	0,33
7			ΑΡΝΙΑ	16	388,50	50,51	
			ΣΥΝΟΛΟ	200	8.868,00	1.152,85	7,18

6.....Α.Φ.Μ., πολιτικός μηχανικός,

	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΕΙΔΟΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1				400,00	96,00
2				403,19	96,77
3			ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ	394,80	94,75
4				390,00	93,60
5				402,40	96,57
6			ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ	398,28	95,59
7				403,19	96,77
8				390,00	93,60
9				400,00	96,00
10				404,00	96,96
11			ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ	400,60	96,15
12				396,00	95,04
13			ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ	397,13	95,31
14				390,00	93,60
15				395,00	94,80
16				403,00	96,72
17				394,80	94,75
18				403,22	96,77
19				373,90	89,73
20				372,00	89,28
21				372,00	89,28
22				403,19	96,77
23				400,60	96,14

	ΣΥΝΟΛΟ	9.087,30	2.180,95
--	---------------	-----------------	-----------------

Η εικονικότητα των ανωτέρω συναλλαγών προέκυψε από τα εξής:

Α. Ως προς τα βιβλία και τα στοιχεία.

Με την αριθ. πρωτ.πρόσκληση και γνωστοποίηση, η Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας ζήτησε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει τα βιβλία και όλα τα στοιχεία που εξέδωσε και έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2018, προκειμένου να γίνει ο έλεγχος και η διασταύρωση των τιμολογίων που είχε ζητήσει η Δ.Ο.Υ. Τρικάλων. Ο λογιστής του προσφεύγοντος απέστειλε τα βιβλία σε ηλεκτρονική μορφή, κι ενημέρωσε ότι όλα τα στοιχεία βρίσκονται στην έδρα της επιχείρησης. Ο προσφεύγων ενημερώθηκε και τηλεφωνικά να προσκομίσει τα φορολογικά στοιχεία, αλλά δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της φορολογικής αρχής.

Β. Ως προς τις καλλιέργειες.

Σύμφωνα με τις δηλώσεις καλλιέργειας που κατέθεσε ο προσφεύγων στο ΟΣΔΕ, είχε τις κάτωθι καλλιέργειες και ζωϊκά προϊόντα:

2017			
ΚΩΔ. ΚΑΛ.	ΠΕΡΙΓ. ΚΑΛΙΕΡΓΕΙΑΣ	ΣΤΡΕΜ	ΖΩΑ
B12	ΣΑΝΟΣ ΜΗΔΙΚΗ & ΤΡΙΦΙΛΛΙ	38,6	
Δ02	ΒΑΜΒΑΚΙ	50	
Λ01	ΛΟΙΠΑ	23,3	
A02	ΣΙΤΟΣ	26	
111	ΚΡΕΑΣ ΑΡΝΙΩΝ		115
112	ΚΡΕΑΣ ΕΝΗΛΙΚΩΝ ΠΡΟΒΑΤΩΝ		2
121	ΓΑΛΑ ΠΡΟΒΕΙΟ		35
	ΣΥΝΟΛΟ	137,9	152
2018			
ΚΩΔ. ΚΑΛ.	ΠΕΡΙΓ. ΚΑΛΙΕΡΓΕΙΑΣ	ΣΤΡΕΜ	ΖΩΑ
B12	ΣΑΝΟΣ ΜΗΔΙΚΗ & ΤΡΙΦΙΛΛΙ	38,6	
Δ02	ΒΑΜΒΑΚΙ	73,6	
Λ01	ΛΟΙΠΑ	24,7	
111	ΚΡΕΑΣ ΑΡΝΙΩΝ		115
112	ΚΡΕΑΣ ΕΝΗΛΙΚΩΝ ΠΡΟΒΑΤΩΝ		2
121	ΓΑΛΑ ΠΡΟΒΕΙΟ		35
	ΣΥΝΟΛΟ	136,9	152

Από τις δηλώσεις καλλιέργειας δεν προέκυπτε καλλιέργεια καλαμποκιού και σίτου παρά μόνο ελάχιστες ποσότητες το έτος 2017, ούτε πραγματοποιήθηκαν τοιαύτες αγορές κατά το έτος 2018.

Στο βιβλίο που προσκομίστηκε στη φορολογική αρχή ήταν καταχωρημένες μόνον δαπάνες βενζίνης ύψους 12.990,43 € πλέον ΦΠΑ για πετρελαίου ύψους 23.922,18 €.

Οι ποσότητες αγαθών που διατέθηκαν ήταν πολύ μεγάλες (περίπου 461.680 κιλά σίτου μαλακού ή σκληρού, 209.120 κιλά καλαμποκιού). Σύμφωνα με τις δηλώσεις καλλιέργειας, καλλιεργούνταν 136,9 στρέμματα, ενώ για να παραχθούν οι παραπάνω ποσότητες θα έπρεπε να καλλιεργηθούν τουλάχιστον 1.600 στρέμματα. (λαμβάνοντας σαν μέσο όρο στρεμματικής παραγωγής 400 κιλά/ανά στρέμμα).

Β. Ως προς τις εξοφλήσεις

Σύμφωνα με πληροφορίες που αντλήθηκαν από τα πιστωτικά ιδρύματα (τράπεζες), όλες οι επιταγές που έλαβε ο προσφεύγων από τους συναλλασσόμενους, για εξόφληση των τιμολογίων

του, εξοφλήθηκαν από τους εκδότες ή από οικογενειακά και φύλλα προσκείμενα άτομα. Έγινε κατάτμηση των τιμολογίων, ήτοι εκδίδονταν δύο ή τρία τιμολόγια την ίδια μέρα ώστε η αξία να είναι μικρότερη των 500,00 € για να μην χρειάζεται εξόφληση αυτών από πιστωτικά ιδρύματα.

Γ. Ως προς τα τιμολόγια.

Για κάθε πελάτη χρησιμοποιήθηκε διαφορετικό μπλόκ με διαφορετική συνεχόμενη αρίθμηση ή και σειρά.

Δ. Ως προς την μεταφορά.

Σε κανένα τιμολόγιο δεν αναγράφεται ο αριθμός του μεταφορικού μέσου. Σε μερικά τιμολόγια οι μεταφερόμενες ποσότητες είναι πολύ μεγάλες (π.χ. 55 ή 56 τόνοι) και δεν υπάρχουν τέτοια μεταφορικά μέσα με αυτή την χωρητικότητα (Το μεγαλύτερο Φ.Ι.Χ. ή Φ.Δ.Χ. είναι 40 τόνων).

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Διοίκηση έδρασε όλως καταχρηστικά, παραβιάζοντας την αρχή της χρηστής διοίκησης, καθώς προέβη σε έλεγχο και καταλογισμό των επίδικων πράξεων γνωρίζοντας ότι αυτός είχε απωλέσει όλα τα φορολογικά παραστατικά του λόγω των πλημμυρών που έπληξαν κατ' επανάληψη την περιοχή. Περαιτέρω, όπως επισημαίνει, το γεγονός ότι διέκοψε τις εργασίες της επιχείρησής του, στις, συνεπάγεται ότι η Φορολογική Αρχή είχε προβεί ήδη σε ενδελεχή έλεγχο των λογιστικών του βιβλίων. Υποστηρίζει ότι οι καταλογιστικές πράξεις στερούνται επαρκούς αιτιολογίας, καθώς δεν αναφέρουν τον λόγο επιβολής τους, το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο, τον τρόπο υπολογισμού των προστίμων κ.λ.π. ενώ επ'αυτών ο τρόπος, ο χρόνος και τόπος αμφισβήτησής τους, ήτοι η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής. Τονίζει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτές επειδή ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος της επιχείρησής του έγινε εξωλογιστικά κατά παράβαση των κείμενων διατάξεων που απαιτούν την ύπαρξη σοβαρών πλημμελειών, ώστε να καθίσταται αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε οποιοδήποτε στοιχείο που να αποδεικνύει ότι τα φορολογικά στοιχεία καταστράφηκαν από τις πλημμύρες (π.χ. με σχετική έκθεση της πυροσβεστικής υπηρεσίας) ούτε προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου ότι επέδειξε την δέουσα επιμέλεια και σύνεση, προκειμένου να αποτρέψει τοιαύτο έκτακτο γεγονός (Σ.τ.Ε. 1664/1971, Σ.τ.Ε. 935/1977).

Επειδή, κατά τον έλεγχο/διαδικασία της διακοπής των εργασιών του στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διενεργήθηκαν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις αναφορικά με την ημερομηνία του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών του, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1163/2016 και της ΠΟΛ. 1019/2017, ως ίσχυαν το κρινόμενο φορολογικό έτος, οι οποίες δεν σχετίζονται με τις ελεγκτικές διαπιστώσεις του μερικού ελέγχου, όπως προσδιορίστηκαν από την εντολή ελέγχου υπ' αριθμ.της προϊσταμένης της ελεγκτικής αρχής.

Επειδή, στο άρθρο 5 του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «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. 2. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του... 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, οι προσβαλλόμενες πράξεις υπ' αριθμ.οριστική διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 καιοριστική διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.-31.12.2018, καθώς και οι εκθέσεις μερικού ελέγχου της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα, στις(ημερομηνία ανάρτησης και ημερομηνία ανάγνωσης του μηνύματος), σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, στο άρθρο 36 του Ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «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, η Φορολογική Διοίκηση προέβη σε κοινοποίηση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α, για το φορολογικό έτος 2018 και τη φορολογική περίοδο 1.1.-31.12.2018, αντίστοιχα, στις οποίες οι οικείες δηλώσεις υποβλήθηκαν εντός του έτους 2019, στις 18-12-2024, ήτοι εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους της υποβολής των δηλώσεων (2019).

Επειδή, στο άρθρο 7 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι: « 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. 2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γ) εισόδημα από κεφάλαιο και δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.»

Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι 1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων. Ειδικά, για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα περιλαμβάνονται εκ των άμεσων ενισχύσεων του Πυλώνα Ι της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, όπως αυτές ορίζονται, μόνο η βασική ενίσχυση καθώς και, κατά το ποσό που υπερβαίνουν τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, οι πράσινες και συνδεδεμένες ενισχύσεις. Οι αγροτικές αποζημιώσεις στο σύνολο τους δεν περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα».

Επειδή, στο άρθρο 13 του Ν. 5104/2014 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους. 2. Τα λογιστικά αρχεία, οι φορολογικοί

ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, οι φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον: α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους, μέσα στο οποίο υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης, ή β) έως ότου, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 37, παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης πράξης προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση, ή γ) έως ότου τελεσιδικήσει η υπόθεση την οποία αφορά η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης, σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου, ή έως ότου αποσβεσθεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης».

Επειδή, στο άρθρο 5 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: « 1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου. 2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία: α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας. β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. 3. {...} 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, εν προκειμένω δε διενεργήθηκε εξωλογιστικός προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος του προσγεύγοντος, ο οποίος προβλεπόταν από τις διατάξεις των άρθρων 32 του Ν. 2238/1994 και του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), αλλά λογιστικός προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης (καθαρού εισοδήματος), σύμφωνα με τα άρθρα 21 έως 23 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 4172/2013), με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία της Φορολογικής Διοίκησης (έλεγχος με Γενικές Διατάξεις), από το τηρούμενο βιβλίο, καθώς και τα στοιχεία τρίτων (καταστάσεις προμηθευτών, παραστατικά, απαντητικά έγγραφα χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων και λοιπών υπηρεσιών κ.λ.π.), τα οποία αναλυτικά αναφέρονται στις συνταχθείσες εκθέσεις μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου
(ELENXIS) ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ.
.....

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

1.Υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018.

Ανάλυση φόρου	Ποσό σε €
Διαφορά φόρου	66.790,37
Πρόστιμο φόρου άρθ. 58 Ν. 4987/2022	33.395,19
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	13.220,34
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	113.405,90

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Κ.Φ.Δ..

2.Υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.-31.12.2018.

Ανάλυση φόρου	Ποσό σε €
Μη αναγνωρισθέν υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	226,22
Χρεωστικό υπόλοιπο	21.369,74
Πρόστιμο άρθ. 58 ^α Ν. 4987/2022	10.684,88
Σύνολο φόρου για καταβολή	32.054,62

Επί του οφειλόμενου φόρου 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 Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
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.