



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10 Θεσσαλονίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332249
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, 08.04.2025
Αριθμός Απόφασης: 586

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α.** του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 Α' 58/19.04.2024), εφεξής ΚΦΔ,
- β.** του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **16.12.2024** κι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή του του με **Α.Φ.Μ.**, κατά: **α)** της με αριθμό/...../12.11.2024 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. άρθρου 57 παρ. 1 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους **2018**, **β)** της με αριθμό/...../12.11.2024 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. άρθρου 57 παρ. 6 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους **2018**, **γ)** της με αριθμό/...../12.11.2024 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους **2023** και **δ)** της με αριθμό/...../12.11.2024 οριστικής

πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8', όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **16.12.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής του 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 λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την με αριθμό/...../12.11.2024 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. άρθρου 57 παρ. 1 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους **2018**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **2.500,00€**, λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 παρ.1 του ν.5104/24 Κ.Φ.Δ. υποχρεώσεις του, καθώς όπως προέκυψε ο προσφεύγων παρείχε υδραυλικές υπηρεσίες την **01.10.2018** σε οικία πελάτη, χωρίς έναρξη επαγγέλματος και σε πρωτότερο χρόνο είχε καταχωρήσει το προσωπικό του κινητό τηλέφωνο σε διαδικτυακές πλατφόρμες αναζήτησης ενεργών επαγγελματιών.

-Με την με αριθμό/...../12.11.2024 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους **2018**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00€**, λόγω μη υποβολής δήλωσης έναρξης δραστηριότητας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την παροχή υδραυλικών υπηρεσιών, ήτοι δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 3 του ν.4308/2014 και του άρθρου 10 του ν.5104/24.

-Με την με αριθμό/...../12.11.2024 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. άρθρου 57 παρ. 6 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους **2018**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **250,00€**, λόγω μη έκδοσης την 01.10.2018 μίας (1) απόδειξης λιανικών συναλλαγών για παροχή υδραυλικών ή συμβουλευτικών υπηρεσιών προς ιδιώτη πελάτη, συνολικής αξίας **70,00€**, και καθαρής αξίας 56,45€, πλέον Φ.Π.Α. 13,55€.

-Με την με αριθμό/...../12.11.2024 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους **2023**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **250,00€**, λόγω μη ανταπόκρισης στο με αριθμό πρωτοκόλλου/10.05.2023 αίτημα παροχής πληροφοριών ή στοιχείων της φορολογικής διοίκησης.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης **04.11.2024** έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.5104/2024 της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης - Β'

Υποδιεύθυνση Ελέγχων - Τμήμα Β2, σε εκτέλεση της με αριθμό/...../2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Ουδέποτε τοποθέτησε καμπίνα σε μπανιέρα, ούτε προσέφερε την οποιαδήποτε υπηρεσία που να άπτεται υδραυλικών θεμάτων.

2) Δεν προέβη σε ουδεμία καταχώρηση του τηλεφωνικού του αριθμού σε ηλεκτρονική πλατφόρμα αναζήτησης ελεύθερων επαγγελματιών με δραστηριότητα παροχής υδραυλικών υπηρεσιών.

3) Η μη ανταπόκριση στο Αίτημα παροχής πληροφοριών της φορολογικής αρχής οφείλεται σε προβλήματα υγείας του.

Αιτείται δε να κληθεί από την Υπηρεσία μας και να παραστεί κατά τη συζήτηση της ενδικοφανούς προσφυγής προς ανάπτυξη των ισχυρισμών του.

Ως προς το αίτημα του προσφεύγοντος να κληθεί από την Υπηρεσία μας και να παραστεί κατά τη συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς ανάπτυξη των διαλαμβανομένων σε αυτή ισχυρισμών του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 5 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «5. Μέσα σε εκατόν είκοσι (120) ημέρες από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του πρώτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου.... Αν η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος καλείται υποχρεωτικά σε ακρόαση. Με απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, που εκδίδεται πριν από την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών και κοινοποιείται στον υπόχρεο, η εν λόγω προθεσμία δύναται να παρατείνεται άπαξ για τριάντα (30) ημέρες, σε περίπτωση που προσκομισθούν από τον υπόχρεο νέα στοιχεία ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών κατά τις τελευταίες τριάντα (30) ημέρες πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής...».

Επειδή, σύμφωνα με άρθρο 84 παρ. 4 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1-5 της υπ' αρ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά ... τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο. 2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται ... να καλεί τον υπόχρεο ..., προκειμένου να εκφράσει εγγράφως, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το αργότερο, τις απόψεις του ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, ..., προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημα του νέα πραγματικά περιστατικά. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεση της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης. 4.η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο. 5. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον κατά την κρίση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών συντρέχει λόγος, η προβλεπόμενη στις παραγράφους 2 και 3 ... ακρόαση διεξάγεται προφορικώς.....».

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την παρ. Δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/04.03.2014 εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των στοιχείων του φακέλου και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση, εκδίδει απόφαση 2. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα.».

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων, αιτείται να κληθεί από την Υπηρεσία μας να παραστεί κατά τη συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς

ανάπτυξη των διαλαμβανόμενων σε αυτή ισχυρισμών της. Όπως όμως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 5 του ν.5104/2024 και του άρθρου 3 παρ. 1 - 5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.04.2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η Υπηρεσία μας δύναται να καλέσει το υπόχρεο πρόσωπο (εν προκειμένω, τον προσφεύγοντα) σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του προφορικά, κάτι που μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις μπορεί να συμβεί και μόνον εφόσον κατά την κρίση της Υπηρεσίας μας συντρέχει λόγος ως προς τα επιμέρους ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρισμούς. Στην προκειμένη περίπτωση, κάτι τέτοιο δεν κρίθηκε απαραίτητο. Συνεπώς το σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος, **απορρίπτεται**.

Ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς του προσφεύγοντος

Επειδή, στο άρθρο 23 του ν.4987/2022 (που κωδικοποίησε το ν.4174/2013) και ίσχυε έως 18.04.2024, οριζόταν 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.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδωγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή, με τη με αριθμ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών

δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή, στο άρθρο 14 του ν.4987/2022 (που κωδικοποίησε το ν.4174/2013) και ίσχυε έως 18.04.2024, οριζόταν ότι: «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. 2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.....».

Επειδή, στο άρθρο 13 του ν.4987/2022 (που κωδικοποίησε το ν.4174/2013) και ίσχυε έως 18.04.2024, οριζόταν ότι: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, 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.....».

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται ότι: «1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α΄. 2. 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 3 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται ότι: «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών,

εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού.

3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.

4. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης τήρησης των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου, το κριτήριο της σημαντικότητας της παρ. 5 του άρθρου 17 του παρόντος νόμου δεν έχει εφαρμογή.

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων».

Επειδή, με το άρθρο 5 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), 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.

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.

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.».

Επειδή, με το άρθρο 8 παρ. 1 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.....».

Επειδή, στο άρθρο 12 παρ. 1 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη».

Επειδή, με το άρθρο 13 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής.».

Επειδή, με το άρθρο 65 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: « 1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν στον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων

τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για παραβάσεις μη υποβολής ή ελλιπούς υποβολής φορολογικών δηλώσεων, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή ενδιάμεσο προσδιορισμό του φόρου....».

Επειδή, με το άρθρο 10 παρ. 2 περ. β' και 5 του ν. 4987/2022, οριζόταν ότι: «1.β) Κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ή νομική οντότητα, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου υποβάλλει δήλωση έναρξης στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται πριν την πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Εάν δεν έχει προηγηθεί δήλωση εγγραφής, αυτή γίνεται ταυτόχρονα με τη δήλωση έναρξης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που πρόκειται να ασκήσουν δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασής τους. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη νόμιμη σύσταση. Στη δήλωση έναρξης περιλαμβάνονται ο τόπος άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, τυχόν υποκαταστήματα, το αντικείμενο των εργασιών, το τηρούμενο λογιστικό σύστημα, καθώς και το καθεστώς Φ.Π.Α., στο οποίο υπάγεται ο φορολογούμενος.... 5. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος παραλείψει τις δηλωτικές του υποχρεώσεις, δεν απαλλάσσεται από την υποχρέωση καταβολής και παρακράτησης των φόρων και από τις λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις.».

Επειδή, με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α', δ' και η' και παρ. 2 περ. α', γ' και ε' του ν.4987/2022 οριζόταν ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: 1. α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,... δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,... η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του, 2. α) εκατό (100) ευρώ σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α) της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α), β), γ), δ), στ) και ιγ) της παρ. 1,... γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β), γ), δ) και στ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος απλογραφικού λογιστικού συστήματος,... ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περ. ε), ζ), η) και ιδ) της παρ. 1,».

Επειδή, με το άρθρο 58Α παρ. 1 του ν.4987/2022, οριζόταν ότι: «1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε

περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. ...».

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης έλαβε το με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 πληροφοριακό δελτίο που περιείχε έγγραφη επώνυμη καταγγελία ιδιώτη-πελάτη που αναφέρονταν τα εξής: «ΣΤΙΣ 13/10/2018 ΑΓΟΡΑΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΠΟΥ ΒΡΙΣΚΕΤΑΙ ΠΑΡΑΠΛΕΥΡΩΣ ΣΤΟ ΜΙΑ ΚΑΜΠΙΝΑ ΜΠΑΝΙΕΡΑΣ ΚΑΙ ΜΟΥ ΣΥΣΤΗΣΑΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΤΟΥ ΚΑΠΟΙΟΝ ΜΕ ΤΗΛΕΦΩΝΑ ΚΙΝΗΤΟ ΚΑΙ ΣΤΑΘΕΡΟ ΣΤΗΝ ΣΥΝΕΧΕΙΑ ΤΟΝ ΠΗΡΑΜΕ ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΑΙ ΜΑΣ ΕΙΠΕ ΔΙΑ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ ΟΤΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΤΗΣ ΚΑΜΠΙΝΑΣ ΘΕΛΕΙ 50€. ΣΤΙΣ 15/10/2018 ΗΡΘΕ ΣΤΟ ΣΠΙΤΙ ΚΑΙ ΑΦΟΥ ΤΗΝ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΕ ΖΗΤΗΣΕ 70€ ΚΑΙ ΒΕΒΑΙΑ ΜΟΛΙΣ ΤΟΥ ΖΗΤΗΣΑΜΕ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΑΜΕΣΩΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕ ΤΗΝ ΓΝΩΣΤΗ ΑΤΑΚΑ ΘΑ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΣΑΣ ΒΑΛΩ ΚΑΙ ΦΠΑ ΚΑΙ ΕΠΙΣΗΣ ΑΦΟΥ ΔΕΝ ΤΗΝ ΧΡΕΙΑΖΕΣΤΕ. ΤΟΥ ΖΗΤΗΣΑΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΕΝ ΜΑΣ ΤΑ ΕΔΩΣΕ ΒΕΒΑΙΑ ΜΑΣ ΕΔΩΣΕ ΟΜΩΣ ΕΝΑ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΟ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΑΣ ΤΟ ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΩ. ΣΑΣ ΠΑΡΑΚΑΛΩ ΝΑ ΠΡΟΒΕΙΤΕ ΣΤΙΣ ΠΑΡΑΠΕΡΑ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΣΑΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 70€ ΚΑΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΡΓΑΣΙΑ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΚΑΜΠΙΝΑΣ ΤΗΣ ΜΠΑΝΙΕΡΑΣ. ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΥ ΕΙΝΑΙ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.». Επίσης στο πληροφοριακό δελτίο επισυνάπτονται τα εξής: α) διαφημιστικό φυλλάδιο όπου αναγράφονται οι τηλεφωνικοί αριθμοί και, το ονοματεπώνυμο του προσφεύγοντος (.....), η διεύθυνση, β) έγγραφο που αφορά διαδικτυακή αναζήτηση του τηλεφωνικού αριθμού μέσω της Google και της ιστοσελίδας αναζήτησης επαγγελματιών 11880 (με ημερομηνία αναζήτησης τη Δευτέρα 29 Οκτωβρίου 2018) και στο οποίο εμφανίζεται ο προσφεύγων ως ενεργός επαγγελματίας με διεύθυνση Θεσσαλονίκη, γ) έγγραφο που αφορά διαδικτυακή αναζήτηση του τηλεφωνικού αριθμού μέσω της Google και της ιστοσελίδας αναζήτησης επαγγελματιών Vres.gr και στο οποίο εμφανίζονται οι εταιρίες και, αμφότερες με διεύθυνση, δ) έντυπο που αφορά αναζήτηση του προφίλ του ελεγχόμενου, μέσω του πληροφοριακού συστήματος TAXIS και στο οποίο ο ελεγχόμενος εμφανίζεται να έχει προβεί σε δήλωση διακοπής της επαγγελματικής δραστηριότητας από τις 31/12/1985, ενώ ως διεύθυνση κατοικίας του αναγράφεται η οδός στο

Θεσσαλονίκης και ως αριθμός τηλεφώνου ο

Ακολούθως, οι ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης διαβίβασαν στην ηλεκτρονική θυρίδα του προσφεύγοντος το με αριθμό πρωτοκόλλου/10.05.2023 αίτημα παροχής πληροφοριών των άρθρων 14, 23 και 24 του ν. 4997/2022, με το οποίο ζητούσαν να μεταβεί στην υπηρεσία τους, προκειμένου να εξηγήσει τα αναφερόμενα στην καταγγελία. Παρά τις τηλεφωνικές τους οχλήσεις και τις συνεχείς προφορικές παρατάσεις που του δόθηκαν, ο προσφεύγων τελικά δεν ανταποκρίθηκε. Η ελεγκτική αρχή εξέτασε δε τα αναφερόμενα στην επώνυμη καταγγελία, λαμβάνοντας ειδικότερα υπόψη το φορολογικό προφίλ του προσφεύγοντος, το γεγονός ότι τα στοιχεία του βρέθηκαν

καταχωρημένα στις ιστοσελίδες αναζήτησης ενεργών επαγγελματιών 11880 και Vres.gr (αναζήτηση που βασίστηκε στο τηλεφωνικό αριθμό που ο ίδιος γνωστοποίησε στον καταγγέλλοντα ενώ παράλληλα στις ίδιες ιστοσελίδες εμφανίζεται να ασκεί επαγγελματική δραστηριότητα στις ταχυδρομικές διευθύνσεις, δηλαδή σε διεύθυνση που ο ίδιος κατέγραψε σε διαφημιστικό έντυπο που έδωσε στον καταγγέλλοντα και, ήτοι τη διεύθυνση της οικίας του, καθώς και το ότι παρά το μεγάλο χρονικό περιθώριο που του δόθηκε, δεν μετέβη για παροχή εξηγήσεων στην υπηρεσία.

Ακολούθως η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης συνέταξε και επέδωσε στις **21.07.2023** στον προσφεύγοντα το με αριθμό/2023 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - κλήση σε ακρόαση άρθρου 6 του ν.2690/1999 και τον με αριθμό/2023 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου, με το οποίο κλήθηκε εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών να υποβάλει τις απόψεις του σχετικά με τις ανωτέρω παραβάσεις. Στις **05.09.2023**, ανταποκρινόμενος ο προσφεύγων στην ανωτέρω κλήση, υπέβαλε το με αριθμό πρωτοκόλλου έγγραφο υπόμνημα, που λήφθηκε υπόψη χωρίς όμως να μεταβάλλει το πόρισμα του ελέγχου. Η ανωτέρω ελεγκτική αρχή συνέταξε την από **04.11.2024** οικεία έκθεση ελέγχου, την οποία και απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, ο προσφεύγων διατείνεται ότι ουδέποτε τοποθέτησε καμπίνα σε μπανιέρα, ούτε προσέφερε την οποιαδήποτε υπηρεσία που να άπτεται υδραυλικών θεμάτων. Επισημαίνει δε, ότι από το έτος 2013 σταμάτησε να εργάζεται λόγω προβλημάτων υγείας, ενώ από το έτος 2015 συνταξιοδοτήθηκε, με τελευταίο εργοδότη του την ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, έδρα και δραστηριότητα «βιοτεχνία συνθετικών νεροχυτών». Το αντικείμενο της εργασίας του ήταν η πώληση (χονδρική) νεροχυτών, καμπινών μπάνιου και άλλων συναφών εμπορευμάτων και εξ αυτού του λόγου, γνώρισε πολλούς υδραυλικούς που ασχολούνταν με την τοποθέτηση καμπινών. Ισχυρίζεται ότι πολλές φορές οι επαγγελματίες ζητούσαν την γνώμη του και μετά τη συνταξιοδότησή του, αναφορικά με το ποια καμπίνα ταίριαζε σε κάθε μπανιέρα και προς τούτο τον καλούσαν να μεταβεί συμβουλευτικά και πάντα με την παρουσία τους, σε οικίες πελατών τους. Περαιτέρω σχετικά με τον ισχυρισμό του ότι δεν προέβη σε ουδεμία καταχώρηση του τηλεφωνικού του αριθμού σε ηλεκτρονική πλατφόρμα αναζήτησης ελεύθερων επαγγελματιών, συνυπέβαλε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή την από 16.12.2024 βεβαίωση της υπηρεσίας πληροφοριών τηλεφωνικού καταλόγου 11880 ότι ο συνδρομητικός αριθμός απεστάλη προς εισαγωγή από την εταιρία Wind Hellas στις 09.02.2016 ως συνδρομητική εγγραφή ιδιώτη και διεγράφη από τα συστήματά τους, πάλι κατόπιν εντολής της εταιρίας Wind Hellas στις 20.09.2018. Ωστόσο, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, οι ανωτέρω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος είναι αβάσιμοι.

Επειδή, ο προσφεύγων διατείνεται ότι η μη ανταπόκριση του στο αίτημα παροχής πληροφοριών της ελεγκτικής αρχής οφείλεται σε προβλήματα υγείας του. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του συνυπέβαλε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ιατρικό εξιτήριο από το νοσοκομείο «.....» στην Θεσσαλονίκης με ημερομηνία εισαγωγής **07.06.2023** και ημερομηνία εξόδου την **14.06.2023**.

Επειδή, οι ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης συνέταξαν και επέδωσαν στις **21.07.2023** στον προσφεύγοντα το με αριθμό/2023 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - κλήση σε ακρόαση άρθρου 6 του ν.2690/1999 και τον με αριθμό/2023 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου, ήτοι δύο μήνες και πλέον μετά την επίδοση του με αριθμό πρωτοκόλλου/10.05.2023 αιτήματος παροχής πληροφοριών (στο οποίο όπως προαναφέρθηκε, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε), λαμβάνοντας υπόψη τα επικαλούμενα προβλήματα της υγείας του.

Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται ως παρελκυστικώς προβαλλόμενος.**

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι ορθώς επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος, από την Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης: **α)** πρόστιμο ύψους **2.500,00€**, λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 παρ.1 του ν.5104/24 υποχρεώσεις του, ωστόσο εκ παραδρομής βάσει του άρθρου 57 παρ. 1 του ν.5104/2024 αντί του ορθού άρθρου 54 περ. 1η' και 2ε' του ν.4987/2022, **β)** πρόστιμο ύψους **250,00€**, λόγω μη έκδοσης την 01.10.2018 μίας (1) απόδειξης λιανικών συναλλαγών για παροχή υδραυλικών ή συμβουλευτικών υπηρεσιών προς ιδιώτη πελάτη, ωστόσο εκ παραδρομής βάσει του άρθρου 57 παρ. 6 του ν.5104/2024 αντί του ορθού άρθρου 58Α παρ. 1 του ν.4987/2022, **γ)** πρόστιμο ύψους **250,00€**, λόγω μη ανταπόκρισης στο με αριθμό πρωτοκόλλου/10.05.2023 αίτημα παροχής πληροφοριών ή στοιχείων της φορολογικής διοίκησης, ωστόσο εκ παραδρομής βάσει του άρθρου 53 του ν.5104/2024 αντί του ορθού άρθρου 54 παρ.1 περ. δ' και 2 περ.γ' του ν.4987/2022 και **δ)** πρόστιμο ύψους **100,00€**, λόγω μη υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα μη υποβολής δήλωσης έναρξης δραστηριότητας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., εκ παραδρομής βάσει του άρθρου 53 του ν.5104/2024 αντί του ορθού άρθρου 54 παρ.1 περ. α' και 2 περ. α' του ν.4987/2022, καθώς οι εν λόγω παραβάσεις διαπράχθηκαν πριν τις 19.04.2024 σε χρόνο ισχύος του ν.4987/2022. Δια της παρούσας απόφασης εφαρμόζεται (κατά το ορθόν) το άρθρο 54 και 58Α του ν.4987/2022 για τα φορολογικά έτη 2018 και 2023.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **16.12.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής του του με **Α.Φ.Μ.**

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

A) Η με αριθμό/...../12.11.2024 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης.

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. η΄ και παρ. 2 περ. ε΄ του ν.4987/2022	2.500,00€

B) Η με αριθμό/...../12.11.2024 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης.

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 1 του ν.4987/2022	250,00€

Γ) Η με αριθμό/...../12.11.2024 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης.

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ΄ και παρ. 2 περ. γ΄ του ν.4987/2022	250,00€

Δ) Η με αριθμό/...../12.11.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης.

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. α΄ και παρ. 2 περ. α΄ του ν.4987/2022	100,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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.