



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02.05.2025

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

Αριθμός απόφασης: 736

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58/19.04.2024), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από 07.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ./26.11.2024 και/26.11.2024

οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικών ετών 2019 και 2020 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Σερρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./26.11.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Σερρών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ασκούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο ειδών ιματισμού, φόρος ποσού 50.085,39€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ν. 4987/2022 ποσού 25.042,70€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 8.938,80€, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 84.066,89€, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της, της καθαρής αξίας, συνολικού ποσού 131.430,50€ ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και συγκεκριμένα:

- τεσσάρων (4) εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως προς το σύνολο της συναλλαγής, καθαρής αξίας 40.080,00€, πλέον Φ.Π.Α. 9.619,20€, εκδόσεως της επιχείρησης «..... & ΣΙΑ Ε.Ε.» με Α.Φ.Μ.,
- τεσσάρων (4) εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως προς το σύνολο της συναλλαγής, καθαρής αξίας 24.668,00€, πλέον Φ.Π.Α. 5.920,32€, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης του του με Α.Φ.Μ.,
- εννέα (9) εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως προς το σύνολο της συναλλαγής, καθαρής αξίας 54.752,50€, πλέον Φ.Π.Α. 13.140,60€, εκδόσεως της επιχείρησης «..... MON. ΙΚΕ» με Α.Φ.Μ. και
- δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως προς το σύνολο της συναλλαγής, καθαρής αξίας 11.930,00€, πλέον Φ.Π.Α. 2.863,20€, εκδόσεως ατομικής επιχείρησης του με Α.Φ.Μ., ήτοι συνολικών λογιστικών διαφορών ποσού 131.430,50€.

Με την υπ' αριθ./26.11.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Σερρών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος ποσού 6.194,51€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ν. 4987/2022 ποσού 3.097,26€, ήτοι συνολικό ποσό 9.291,77€, λόγω μη

αναγνώρισης προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της, της καθαρής αξίας, ποσού 35.000,00€ τριών (3) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως προς το σύνολο της συναλλαγής, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησής του του με Α.Φ.Μ.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί της από 26.11.2024 έκθεσης ελέγχου φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ Σερρών, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./17.04.2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσαν οι από 24.12.2021, 19.08.2022 και 07.08.2023 (αρ. πρωτ. εισερχ./16.02.2024) εκθέσεις ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ σύμφωνα με τις οποίες ο προσφεύγων έλαβε και καταχώρησε εικονικά φορολογικά στοιχεία από τους «..... & ΣΙΑ Ε.Ε.» - ΑΦΜ, «..... ΜΟΝ. ΙΚΕ»- ΑΦΜ,- ΑΦΜ και ΑΦΜ

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

- 1) Έλλειψη επαρκούς και νόμιμης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων. Η φορολογική αρχή με τρόπο αυθαίρετο και αναπόδεικτο εξαγάγει το συμπέρασμα ότι έχει τελέσει την παράβαση της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων.
- 2) Το βάρος απόδειξης των φερόμενων ως παραβάσεων φέρει η Διοίκηση. Καλή πίστη του λήπτη των φορολογικών στοιχείων. Ανυπαρξία δόλου.
- 3) Παράβαση του τεκμηρίου αθωότητας.
- 4) Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας
- 5) Παραβίαση της αρχής της φορολογικής ισότητας

Ως προς τον πρώτο και δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, με το άρθρο 1 παρ. 2 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που ισχύει από 01/01/2015, ορίζεται ότι: «Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη...».

Επειδή, με το άρθρο 5 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα

του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής».

Επειδή, με το άρθρο 76 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: « Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

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

Επειδή, με το άρθρο 33 παρ. 2 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: « 2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, όπως έχει γίνει δεκτό στη νομολογία (ΣτΕ 1315/1991, ΣτΕ 3813/1994), δεν υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, ερειδόμενη επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον πρώτο. Και τούτο, διότι στην περίπτωση αυτή εχώρησε πάντως η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση, τυχόν δε κατά το περιεχόμενο υπάρχουσες ελλείψεις αυτής, δεν καθιστούν την επ' αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτιμήσεως εκ μέρους των Διοικητικών Δικαστηρίων, κατά την έρευνα της συνδρομής των πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου.

Επειδή, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. (ΣΤΕ 1404/2015).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων και ο προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπειριστατωμένα στην οικεία έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ Σερρών.

Ενδεικτικά αναφέρονται για την εκδότρια των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων επιχείρηση με την επωνυμία «..... ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ», ΑΦΜ με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο ειδών ιματισμού τα εξής:

➤ Από την αυτοψία της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ στις 27.02.2020 διαπιστώθηκε ότι η ως άνω εταιρεία διατηρούσε μεν μια υποτυπώδη επαγγελματική εγκατάσταση στη δηλωθείσα διεύθυνση επί της οδού αρ., στην Αθήνα (Τ.Κ.), δίχως δε αυτή (η εγκατάσταση) να είναι ικανή να ανταποκριθεί στον ιδιαίτερα μεγάλο όγκο εργασιών που φέρεται να διενεργούσε, ελλείπει της απαιτούμενης υλικοτεχνικής υποδομής.

➤ Σύμφωνα με τα στοιχεία των συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πελατών που υπέβαλε η ως άνω εταιρεία φέρεται να προμηθευόταν εμπορεύματα αποκλειστικά και μόνο από τρεις (3) κατασκευάστριες ατομικές επιχειρήσεις και συγκεκριμένα από τους του..... με ΑΦΜ., του με ΑΦΜ. και του με ΑΦΜ. Σε έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ διαπιστώθηκε ότι οι τρεις ανωτέρω επιχειρήσεις ήταν «εξαφανισμένα πρόσωπα – έμποροι», και ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσαν ήταν εικονικά, διότι δεν ήταν σε θέση να ασκούν τη δηλωθείσα επαγγελματική δραστηριότητα, ήτοι της κατασκευής ενδυμάτων και άρα δεν ήταν σε θέση να διενεργήσουν αντίστοιχα τις πωλήσεις εμπορευμάτων που εμφάνιζαν στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων, ενώ δεν πραγματοποίησαν εισαγωγές ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

➤ Δεν διέθετε μεταφορικά μέσα επαγγελματικής χρήσης, ώστε να μπορεί να μεταφέρει τον όγκο εμπορευμάτων που φερόταν να αγοράζει και μετέπειτα να πωλεί.

➤ Από το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε και που κατάφερε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ να εντοπίσει και να κατασχέσει, διαπιστώθηκε ότι στην πλειοψηφία τους αυτά είτε δεν συνοδεύονταν από τα απαιτούμενα παραστατικά διακίνησης, είτε τα παραστατικά διακίνησης αφορούσαν μέρος των σχετικών εμπορευμάτων, ενώ μάλιστα στην πλειοψηφία τους οι λήπτριες επιχειρήσεις έδρευαν σε περιοχές εκτός Αθηνών.

Ενδεικτικά αναφέρονται για τον εκδότη του ανωτέρου φορολογικού στοιχείου του , ΑΦΜ , ασκούντα ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο ενδυμάτων και υποδημάτων τα εξής:

➤ Έδρευε στην αρχικώς δηλωθείσα διεύθυνση, ήτοι στην οδό αρ. ... στο-Αττικής – ΤΚ. , τουλάχιστον μέχρι την 09η.07.2020 (ημερομηνία 1ου επιτόπιου ελέγχου) όπου η διαμόρφωση του καταστήματος (διακόσμηση, πλήθος και είδος εμπορευμάτων) παρέπεμπε σε εμπορικό κατάστημα λιανικής πώλησης γυναικείων ενδυμάτων, παρά σε επιχείρηση που κυρίως δραστηριοποιείται σε χονδρικό εμπόριο ενδυμάτων και υποδημάτων (γυναικείων και αντρικών). Στη συνέχεια και σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση μεταφοράς έδρας με αριθμό/05.11.2020 φέρεται να μεταφέρθηκε την 01.08.2020 στην οδό αρ. στην Αθήνα – ΤΚ. Όμως κατά τον επιτόπιο έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ήταν άγνωστος στους περιοίκους (κατοίκους/ εμπόρους κλπ.) και συγκεκριμένα από πληροφορίες που συνέλεξε το συνεργείο ελέγχου το εν λόγω εμπορικό κατάστημα ουδέποτε λειτούργησε.

➤ Δεν διέθετε γενικά καμία υλικοτεχνική υποδομή απαραίτητη για την αποθήκευση και συσκευασία των πωληθέντων ειδών ούτε φορητό όχημα (κατά κυριότητα ή έστω κατά χρήση) για την μεταφορά εμπορευμάτων.

➤ Σύμφωνα με σχετική ενημέρωση από τον ΕΦΚΑ από της ενάρξεώς της ατομικής επιχείρησης μέχρι και την 31.12.2020 ουσιαστικά απασχόλησε έναν εργαζόμενο (την) στο εμπορικό κατάστημα που διατηρούσε επί της οδού αρ. ... στο , ενώ φέρεται να απασχόλησε δύο άτομα ακόμη μόνο κατά το έτος 2020 και για μικρό χρονικό διάστημα. Για κανέναν από τους εργαζόμενους που απασχόλησε δεν κατέβαλε τις προβλεπόμενες ασφαλιστικές εισφορές.

➤ Δεν διέθετε την ανάλογη οικονομική οργάνωση ώστε να παρακολουθεί το πλήθος των συναλλαγών που φέρεται να διενεργούσε, ούτε καν τη στοιχειώδη λογιστική οργάνωση,

➤ Από ενάρξεως της ατομικής του επιχείρησης υπέβαλε δύο δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, η μία με ζημιές και η άλλη με μηδενικό περιεχόμενο και δηλώσεις ΦΠΑ μηδενικές ή χρεωστικές που δεν αντιστοιχούν όμως στις χονδρικές πωλήσεις που φέρεται να διενεργούσε.

➤ Σύμφωνα με τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών, φέρεται να έχει διενεργήσει κατά το έτος 2019 πωλήσεις αγαθών/εμπορευμάτων (611 συναλλαγές), συνολικής καθαρής αξίας 3.617.118,00 € πλέον Φ.Π.Α. 862.078,12€ και κατά το έτος 2020 πωλήσεις αγαθών/εμπορευμάτων (445 συναλλαγές), συνολικής καθαρής αξίας 2.725.654,47€ πλέον Φ.Π.Α. 651.274,95€

➤ Πραγματοποιούσε λιανικές συναλλαγές με τη χρήση αδήλωτου φορολογικού μηχανισμού, αποκρύπτοντας τα εν λόγω έσοδα.

➤ Ουδέποτε αγόρασε τις ποσότητες εμπορευμάτων που φέρεται να πούλησε σε διάφορες επιχειρήσεις.

➤ Από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών διαπιστώθηκε ότι δεν πραγματοποιούνταν πληρωμές για αγορές αγαθών, ούτε για λειτουργικές δαπάνες (όπως ΔΕΗ, ύδρευση, κοινόχρηστα , έξοδα μεταφοράς, μισθούς κ.α.). Περαιτέρω όσον αφορά την εξόφληση των

παραστατικών που εξέδιδε, πολλές καταθέσεις πραγματοποιούνταν από άτομα που δεν σχετίζονταν επαγγελματικά μαζί του ούτε με τους λήπτες των εν λόγω φορολογικών στοιχείων. Μάλιστα οι κάτωθι επιχειρήσεις που εμφανίζονται ως καταθέτες στους λογαριασμούς ελέγχονται για συμμετοχή σε κύκλωμα που εκδίδει εικονικά φορολογικά στοιχεία: (ΑΦΜ), του (ΑΦΜ), (ΑΦΜ), (ΑΦΜ με έδρα την Αθήνα), ΣΙΑ ΕΕ (ΑΦΜ με έδρα την Αθήνα), (ΑΦΜ με έδρα την Αθήνα) και (ΑΦΜ με έδρα την Αθήνα).

- Δεν προσκόμισε βιβλία και στοιχεία στην ελέγχουσα φορολογική αρχή (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ Δ'ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΗ ΤΜΗΜΑ Δ1).

Ενδεικτικά αναφέρονται για την εκδότρια των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων επιχείρηση με την επωνυμία «..... ΙΚΕ», ΑΦΜ με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο ειδών ιματισμού τα εξής:

- Από τον επιτόπιο έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής διαπιστώθηκε ότι η ως άνω εταιρεία διατηρούσε μεν επαγγελματική εγκατάσταση στη δηλωθείσα διεύθυνση επί της οδού Μεγ. αρ., στην Αθήνα (Τ.Κ.), χωρίς όμως αυτή (η εγκατάσταση) να είναι ικανή να ανταποκριθεί στον ιδιαίτερα υψηλό κύκλο εργασιών που φερόταν να διενεργεί. Ειδικότερα, εντοπίστηκαν ελάχιστα εμπορεύματα (ενδύματα) εντός της σχετικής εγκατάστασης (για δειγματοσμό κατά δήλωση του υπευθύνου), ενώ δεν διέθετε τον απαιτούμενο εξοπλισμό, πχ. μηχανήματα ραπτικής, προμήθειες πρώτων υλών κλπ., ούτε επαρκή χώρο για την αποθήκευση του μεγάλου όγκου εμπορευμάτων που φερόταν να αγοράζει.

- Δεν είχε μεταφορικά μέσα επαγγελματικής χρήσης, ώστε να μπορεί να μεταφέρει τον όγκο εμπορευμάτων που φερόταν να αγοράζει και μετέπειτα να πωλεί.

- Δεν απασχόλησε το απαιτούμενο για τη διενέργεια του όγκου των συναλλαγών της υπαλληλικό προσωπικό.

- Σύμφωνα με τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών, φέρεται να έχει διενεργήσει κατά το έτος 2018 πωλήσεις αγαθών/εμπορευμάτων (1.246 συναλλαγές), συνολικής καθαρής αξίας 1.579.151,87 € πλέον Φ.Π.Α. 367.777,15€. Στις δε υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων προμηθευτών, εμφανίζεται να έχει προμηθευτεί το εν λόγω έτος εμπορεύματα αποκλειστικά και μόνο από τρεις ατομικές επιχειρήσεις και συγκεκριμένα από τους του με ΑΦΜ., του με ΑΦΜ. και του με ΑΦΜ. λαμβάνοντας συνολικά 1.510 φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 1.956.736,32 € πλέον Φ.Π.Α. 470.616,73 €. Σε έλεγχο που πραγματοποίησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ διαπιστώθηκε ότι, το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που οι ανωτέρω ατομικές επιχειρήσεις εξέδωσαν είναι εικονικά, διότι εν τοις πράγμασι ήταν επαγγελματικά ανύπαρκτες και ειδικότερα ενόψει των επιχειρηματικών τους δυνατοτήτων, δεν ήταν σε θέση τόσο τύποις, όσο και κατ' ουσία, να ασκούν τη δηλωθείσα επαγγελματική δραστηριότητα,

ήτοι αυτή της κατασκευής ενδυμάτων και άρα δεν ήταν σε θέση να πραγματοποιήσουν αντίστοιχα τις πωλήσεις εμπορευμάτων που εμφάνιζαν στις υποβληθείσες καταστάσεις φορολογικών στοιχείων εσόδων. Περαιτέρω, η «..... IKE», ΑΦΜ δεν πραγματοποίησε εισαγωγές ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

➤ Υπέβαλε δηλώσεις φορ. εισοδήματος φορ. έτους 2017 και 2018 καθώς και περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, δεν κατέβαλε ωστόσο τις εξ αυτών βεβαιωμένες οφειλές.

➤ Από το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε και που κατάφερε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ να εντοπίσει και να κατασχέσει διαπιστώθηκε ότι αυτά δεν συνοδεύονταν από τα απαιτούμενα παραστατικά διακίνησης, ενώ μάλιστα στην πλειοψηφία τους οι λήπτριες επιχειρήσεις έδρευαν σε περιοχές εκτός Αθηνών.

➤ Δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της φορ. αρχής για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων.

➤ Τα περισσότερα φορολογικά στοιχεία είχαν εισπραχθεί (εξοφληθεί) με μετρητά δεδομένου ότι η πλειοψηφία αυτών είχε εκδοθεί με συνολική αξία μικρότερη των 500,00€ ακόμη και όταν αυτά είχαν εκδοθεί στο όνομα ενός πελάτη, περισσότερα του ενός μέσα σε μία ημέρα. Στις καταθέσεις προς εξόφληση που γίνονταν διατραπεζικά ο έλεγχος εντόπισε ότι συστηματικά έπεται από κάθε κατάθεση από πλευράς του λήπτη (στην πλειοψηφία οι σχετικές πληρωμές γίνονταν από τρίτους και όχι από τους συναλλασσόμενους) λάμβανε χώρα σχεδόν ταυτόχρονη ανάληψη.

Ενδεικτικά αναφέρονται για την εκδότρια των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων ατομική επιχείρηση του του, ΑΦΜ με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο ειδών ιματισμού τα εξής:

➤ Κατά το φορολογικό έτος 2019 προέβη στην έκδοση διακοσίων (200) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 753.932,52 € και συνολικής αξίας Φ.Π.Α 180.943,80€.

➤ Ποτέ δεν δραστηριοποιήθηκε στις χονδρικές πωλήσεις σε πραγματική επιχειρηματική βάση αφού δεν υπήρχε τέτοια δυνατότητα.

➤ Ήταν μέρος ενός κυκλώματος προσώπων που διοχέτευε την αγορά (λήπτες) με σωρεία εικονικών φορολογικών στοιχείων (μεγάλης αξίας) για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές, χωρίς δηλαδή να διακινούνται εμπορεύματα, με σκοπό ο εκάστοτε λήπτης των στοιχείων αυτών να νομιμοποιήσει εμπορεύματα που αποκτήθηκαν παρανόμως από άλλους προμηθευτές. Συμμετείχε σε ένα ευρύ και καλά οργανωμένο κύκλωμα.

➤ Ουδέποτε ανταποκρίθηκε στα αιτήματα της Φορολογικής Αρχής για προσκόμιση βιβλίων-στοιχείων-αρχείων.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του για το φορολογικό έτος 2019 τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της εταιρίας «..... & ΣΙΑ Ε.Ε.» με Α.Φ.Μ. συνολικής καθαρής αξίας 40.080,00€ πλέον Φ.Π.Α. 9.619,20€, τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως του του με Α.Φ.Μ. συνολικής καθαρής αξίας 24.668,00€ πλέον Φ.Π.Α. 5.920,32€, εννέα (9)

εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της εταιρίας « ΙΚΕ», ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 54.752,50€ πλέον Φ.Π.Α. 13.140,60€ και δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως του του, ΑΦΜ συνολικής καθαρής αξίας 11.930,00€ πλέον Φ.Π.Α. 2.863,20€, εκπίπτοντας αυτά από τα ακαθάριστα έσοδά του.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι οι υπό κρίση συναλλαγές ήταν πραγματικές και εξοφλήθηκαν νόμιμα τοις μετρητοίς ή διατραπεζικά βάσει της κείμενης νομοθεσίας χωρίς ωστόσο να προσκομίζει έγγραφα (παραστατικά τραπεζών, φωτοαντίγραφα επιταγών κλπ) που να αποδεικνύουν τον ισχυρισμό του.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται γενικά και αόριστα ότι τη μεταφορά εμπορευμάτων ανέλαβε ο ίδιος ή διάφοροι συνεργάτες του χωρίς ωστόσο να προσκομίζει παραστατικά διακίνησης που θα έπρεπε να έχουν εκδοθεί κατά το χρόνο μεταφοράς των εμπορευμάτων και να συνοδεύουν αυτά από τον τόπο αποστολής μέχρι και τον τελικό προορισμό, καθώς και άλλα στοιχεία όπως αποδείξεις διοδίων της διαδρομής προς την έδρα του προσφεύγοντος.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων δεν συνυπέβαλε στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς του και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των υπό κρίση συναλλαγών, πόσω μάλλον την καλοπιστία του ως λήπτη (που εξετάζεται μόνο στην περίπτωση λήψης εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1071/2015 και ΠΟΛ.1097/2016).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στην με ημερομηνία 26.11.2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις φορολογικών ετών 2019 και 2020, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί έλλειψης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων, περί πραγματικών συναλλαγών και καλοπιστίας του ως λήπτη απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, το τεκμήριο της αθωότητας, όπως κατοχυρώνεται στο άρθρο 6 παρ.2 της Ευρωπαϊκής Σύμβασης των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (ΕΣΔΑ) [κυρωθείσα με το ν.δ. 53/1974] που ορίζει ότι: «Παν πρόσωπον κατηγορούμενον επί αδικήματι τεκμαίρεται ότι είναι αθών μέχρι της νομίμου αποδείξεως της ενοχής του ...» και στο άρθρο 48 παρ. 1 του Χάρτη Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αποτελεί βασική αρχή του ποινικού δικονομικού δικαίου, βάσει της οποίας ο κατηγορούμενος πρέπει να αντιμετωπίζεται σε όλα τα στάδια της ποινικής διαδικασίας και έως την

αμετάκλητη καταδίκη του ως μη ένοχος αλλά ως απλώς ύποπτος (Α. Καρράς, Ποινικό Δικονομικό Δίκαιο σελ. 29).

Περαιτέρω, η εφαρμογή της αρχής *ne bis in idem* προϋποθέτει προεχόντως την ύπαρξη δύο διαδικασιών ποινικού χαρακτήρα κατά την αυτόνομη έννοια της ΕΣΔΑ, ενώ δεν ισχύει όταν η μία από τις δύο διαδικασίες δεν είναι ποινική ή, εν πάση περιπτώσει, δεν ισχύει στην έκταση που η μία από τις δύο διαδικασίες δεν είναι ποινική βάσει των κριτηρίων Engel. Εξ άλλου για να έχει εφαρμογή η αρχή *ne bis in idem* πρέπει να έχει ολοκληρωθεί αμετάκλητα μία από τις δύο ποινικές διαδικασίες, τούτο δε ανεξαρτήτως της εκβάσεώς της (καταδίκη ή αθώωση).

Επειδή το τεκμήριο της αθωότητας ενεργοποιείται μόνο εφόσον έχει προηγηθεί αμετάκλητη αθωωτική απόφαση από κατηγορία ποινικής φύσης, η εφαρμογή του δε προϋποθέτει την ύπαρξη συνάφειας/ουσιαστικού συνδέσμου μεταξύ ποινικής και επακολουθούσης μη ποινικής δίκης (πρβλ ενδ ΕΔΔΑ 12.7.2013, 25424/09, Allen κατά Ηνωμένου Βασιλείου, σκέψεις 94, 103 και 104, ΕΔΔΑ 18.10.2016, 21107/07, Alkasi κατά Τουρκίας, σκέψεις 25-28, καθώς και ΣΤΕ Ολομ. ΣΤΕ 4662/2012)

Επειδή αόριστα γίνεται αναφορά από τον προσφεύγοντα σε παραβίαση του τεκμηρίου αθωότητας καθώς δεν εξειδικεύεται από τον ίδιο σε τι συνίσταται η παραβίαση αυτή, ούτε και διευκρινίζεται σε ποια από τις προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις αποδίδεται ποινική φύση.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση δεν προκύπτει ότι συντρέχει ποινική ή άλλη κυρωτική διαδικασία, ώστε να εξεταστεί αν πληρούνται τα κριτήρια Engel, ούτε έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση ποινικού δικαστηρίου που να αφορά τις αποδιδόμενες στον προσφεύγοντα παραβάσεις, με συνέπεια να μην τίθεται ζήτημα παραβίασης του τεκμηρίου αθωότητας (πρβλ ΣΤΕ 359/2020, 2729/2020, 951/2018, 1993/2016).

Επειδή σε κάθε περίπτωση από τις διατάξεις του άρθρου 6 ΕΣΔΑ δεν συνάγεται ότι η φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να απέχει από την έκδοση εκτελεστής διοικητικής πράξης με την οποία καταλογίζεται ορισμένη παραβατική συμπεριφορά κατ'ένανσκηση της αρμοδιότητας της έως ότου εκδοθεί δικαστική απόφαση ιδιαίτερα σε περιπτώσεις που αφορούν σε επιβολή φόρου και δεν έχουν ποινική φύση κατά την ΕΣΔΑ (πρβλ και ΣΤΕ 68/2023, 359/2020).

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραβίασης του τεκμηρίου της αθωότητας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον τέταρτο και πέμπτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 1, 2 και 5 του Συντάγματος: «1. Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου. 2. Οι Έλληνες και οι Ελληνίδες έχουν ίσα δικαιώματα και υποχρεώσεις.... 5. Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 25 παρ. 1 του Συντάγματος: «1. Τα δικαιώματα του ανθρώπου ως ατόμου και ως μέλους του κοινωνικού συνόλου και η αρχή του κοινωνικού κράτους δικαίου τελούν υπό την εγγύηση του Κράτους. Όλα τα κρατικά όργανα υποχρεούνται να διασφαλίζουν την ανεμπόδιστη και αποτελεσματική άσκησή τους. Τα δικαιώματα αυτά ισχύουν και στις σχέσεις μεταξύ ιδιωτών στις οποίες προσιδιάζουν. Οι κάθε είδους περιορισμοί που μπορούν κατά το Σύνταγμα να

επιβληθούν στα δικαιώματα αυτά πρέπει να προβλέπονται είτε απευθείας από το Σύνταγμα είτε από το νόμο, εφόσον υπάρχει επιφύλαξη υπέρ αυτού και να σέβονται την αρχή της αναλογικότητας.»

Επειδή, σύμφωνα με το κατά πάγια νομολογία περιεχόμενο της αρχής της αναλογικότητας, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνο οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟΛΣΤΕ 990/2004, ΣΤΕ 1249/2010). Ο σκοπός που επιδιώκεται εν προκειμένω, είναι ο κολασμός του παραβάτη και η αποτροπή παρομοίων παραβάσεων. Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος των προστίμων αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβίασεως της αρχής της αναλογικότητας, ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί.

Επειδή, με το άρθρο 21 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) 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. ... 2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης....».

Επειδή, με το άρθρο 22 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά. ...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος την καθαρή αξία ύψους 131.430,50€ για το φορ. έτος 2019 και 35.000,00€ για το φορ. έτος 2020 των υπό κρίση ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρ. 22 του ν. 4172/2013. Θέμα παραβίασης των αρχών της ισότητας και αναλογικότητας δεν τίθεται.

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί παραβίασης των αρχών της φορολογικής ισότητας και της αναλογικότητας προβάλλονται αλυσιτελώς και απορρίπτονται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./07.01.2025 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ./26.11.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019

Διαφορά φόρου	50.085,39€
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4987/2022	25.042,70€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	8.938,80€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	84.066,89€

Υπ' αριθ./26.11.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020

Διαφορά φόρου	6.194,51€
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4987/2022	3.097,26€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	9.291,77€

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. των παραπάνω πράξεων θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν. 5104/2024.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α/α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.