



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 28-05-2025

Αριθμός απόφασης: 1004

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 (ΦΕΚ 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 1069/4-3-2014 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. Τη με ημερομηνίακαι με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε

ΑΦΜ:....., κατά: α) της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4987/2022, φορολογικού έτους 2018.

β) της με αριθμόοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2018 και

γ) της με αριθμόοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του προϋσταμένου της ΔΟΥ Κομοτηνής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω αναφερόμενες πράξεις, του προϋσταμένου της ΔΟΥ Κομοτηνής, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής τουμε 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 με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4987/2022, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους δυο χιλιάδων εξακοσίων ευρώ (2.600,00€), διότι:
Α)δεν υπέβαλε δήλωση έναρξης δραστηριότητας, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του Ν 4987/2022, που επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1^α και παρ.2^α του Ν 4987/2022 και
Β)δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του, ήτοι i)δεν τήρησε απλογραφικά/διπλογραφικά βιβλία, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ.1 του Ν 4987/2022 και ii)δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία), όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 3 των ΕΛΠ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ.1 του Ν 4987/2022.
- Με την με αριθμόοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2018, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 37.441,83€ και πρόστιμο άρθρου 58Α του Ν 4987/2022 ύψους 18.720,92€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 56.162,75€.
- Με την με αριθμόοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 63.406,90€, πρόστιμο άρθρου 58 του Ν 4987/2022 ύψους 31.703,45€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης

ύψους 11.432,92€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 106.543,27€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 30-12-2024 εκθέσεων φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου διαδικαστικών παραβάσεων της ΔΟΥ Κομοτηνής, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. /15-05-2024 εντολής ελέγχου του προϊστάμενου της.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η από 11-04-2024 Πληροφοριακή Έκθεση του Τμήματος Γ' Χρηματοοικονομικών Υποθέσεων της Γενικής Διεύθυνσης Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Μακεδονίας (Αρ. Υπόθεσης:, ID Αναφοράς),

Σύμφωνα με την εν λόγω πληροφοριακή έκθεση ελέγχου, για το φορολογικό έτος 2018, διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

- Ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δήλωση έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.
- Ο προσφεύγων δεν τήρησε τουλάχιστον απλογραφικά βιβλία για την απεικόνιση των συναλλαγών του.
- Ο προσφεύγων δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία σε 439 περιπτώσεις καθαρής αξίας 156.007,62€ πλέον Φ.Π.Α 37.441,83€ και συνολικής αξίας 193.449,45€.
- Ο προσφεύγων δε ζήτησε, δεν έλαβε αλλά ούτε και εξέδωσε φορολογικό στοιχείο αγοράς ή τίτλο κτήσης όπως προβλέπεται από το άρθρο 54 παρ. 1 περ. ιε του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), για τα εμπορεύματα που πουλήσε και απέστειλε συνολικής ενδεικτικής αξίας 193.449,45€.

Από την επεξεργασία των ληφθέντων στοιχείων από τα τραπεζικά ιδρύματα, σχετικά με τις κινήσεις-εγγραφές (χρεωπιστώσεις) των λογαριασμών στους οποίους ο ελεγχόμενος εμφανιζόταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος, διαπιστώθηκε πως ο μόνος καταθετικός λογαριασμός που εμφάνιζε κινήσεις την ημερολογιακή περίοδο από 01/01-31/12/2018, ήταν ο υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμός στην τράπεζα ALPHA BANK.

Από το σύνολο των πιστώσεων του ανωτέρω λογαριασμού (πλήθος 324), αν αφαιρεθούν οι πιστωτικοί τόκοι και το ποσό της μισθοδοσίας (ημερομηνίες 29/6, 28/12 και 31/12/2018 αντίστοιχα, ήτοι πλήθος 3) το υπόλοιπο, ήτοι ποσό 151.072,05€ αφορά εισροές νέου κεφαλαίου στον λογαριασμό, που αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις για τον προσφεύγοντα. Το ποσό αυτό έρχεται σε συμφωνία με το ποσό που μνημονεύεται στην προαναφερθείσα πληροφοριακή έκθεση. Στο ανωτέρω ποσό των πρωτογενών καταθέσεων προστίθεται το ποσό των 42.377,40€, που προκύπτει από εισπράξεις του προσφεύγοντα σε μετρητά από την εταιρεία courier Ταχυμεταφορές ΕΛΤΑ Α.Ε για αποστολές - παραδόσεις δεμάτων (πλήθος 118) με αντικαταβολή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του Σ.Δ.Ο.Ε. ως αποτέλεσμα της ελεγκτικής διαδικασίας - επεξεργασίας των στοιχείων που έλαβε από την εταιρεία courier κατόπιν σχετικού αιτήματος.

Ο παρών έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη:

α) τα ευρήματα του ελέγχου (πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου) και

β) τις διαπιστώσεις του Σ.Δ.Ο.Ε Μακεδονίας (σχετικά με τις εισπράξεις από τις εταιρείες κούριερ – το υπόμνημα του προσφεύγοντα - τις απόψεις του ελέγχου επί του υπομνήματος του προσφεύγοντα - το πόρισμα του ελέγχου), συμπεραίνει πως ο προσφεύγων ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος (2018), καθότι πραγματοποιούσε ο ίδιος συναλλακτική δραστηριότητα (πωλήσεις αγαθών μέσω εταιρειών ταχυμεταφορών), όχι συμπτωματικά αλλά επαναλαμβανόμενα, φέροντας όλα τα χαρακτηριστικά μιας ενεργής οργανωμένης επιχείρησης (πλήθος συναλλαγών - χρονική διάρκεια - πλήρη στοιχεία σχετικά με την ταυτότητα της επιχείρησης όπως διεύθυνση επικοινωνίας - είδος δραστηριότητας - τραπεζικό μέσο πληρωμής (αριθμός λογαριασμού), επομένως εμπίπτει σε όλες τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την κείμενη νομοθεσία (Ν. 2859/2000 , Ν.4308/2014 και 4174/2013).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι:

1) Όλες οι πωλήσεις από τον προσφεύγοντα γίνονταν για λογαριασμό της ατομικής επιχείρησης της πρώην συζύγου του,

Η πρώην σύζυγός του, κ, έχει ατομική επιχείρηση με αντικείμενο δραστηριότητας το λιανικό και χονδρικό εμπόριο κυνηγητικών και αεροβόλων όπλων, ειδών κυνηγιού, ιματισμού σχετικά με το κυνήγι και δραστηριοτήτων ψυχαγωγίας, λοιπά είδη συναφή με το κυνήγι και δραστηριοτήτων ψυχαγωγίας, όπως η σκοποβολή, οι δράσεις στην ύπαιθρο, κάμπινγκ και είδη επιβίωσης.

Για λογαριασμό της ατομικής επιχείρησης της πρώην συζύγου του,, πραγματοποιούσε πωλήσεις προϊόντων της επιχείρησής της χρησιμοποιώντας στην εταιρεία κούριερ ως στοιχεία αποστολέα τα δικά του στοιχεία. Εισέπραττε ο ίδιος τα ποσά από τις πωλήσεις είτε με μετρητά, για όσες πωλήσεις ήταν με αντικαταβολές, είτε με καταθέσεις ποσών στους τραπεζικούς του λογαριασμούς απευθείας από τους πελάτες, είτε με καταθέσεις εισπράξεων αντικαταβολών από τις εταιρείες κούριερ. Η εταιρεία ΕΛΤΑ κούριερ πλήρωνε τα ποσά των αντικαταβολών κυρίως με μετρητά ενώ η ACS και η Γενική Ταχυδρομική κατέθεταν τα ποσά των αντικαταβολών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του. Τα χρήματα που εισέπραττε τα κατέθετε μετρητά ή τα μετέφερε στους τραπεζικούς λογαριασμούς της πρώην συζύγου του.

Οι αποστολές των προϊόντων από την ΕΛΤΑ courier, ως διεύθυνση αποστολέα είχαν τη διεύθυνση της έδρας της ατομικής επιχείρησης της πρώην συζύγου του, ήτοι στην Κομοτηνή. Ο πίνακας με τις αποστολές μέσω courier, που του έστειλε το ΣΔΟΕ, αναφέρουν τη διεύθυνση αποστολέα.

Η πρώην σύζυγός του,, με συμπληρωματικό υπόμνημα που υπέβαλε στο ΣΔΟΕ, αποδέχεται ότι ο προσφεύγων πραγματοποιούσε πωλήσεις προϊόντων για λογαριασμό της ατομικής της επιχείρησης.

2) Έλλειψη νομικής βάσης του καταλογισμού. Εν προκειμένω, η προέλευση των τραπεζικών καταθέσεων είναι γνωστή, ήτοι αφορά πελάτες-αγοραστές της εμπορικής δραστηριότητας που αφορά τρία site, που εντοπίζει ο έλεγχος, ενώ η ταυτότητα των αγοραστών εντοπίζεται σε κάθε περίπτωση. Βάσει των συναλλασσόμενων αγοραστών θα έπρεπε να προσδιοριστεί το πρόσωπο του αντισυμβαλλόμενου που αφορά η απόκρυψη της συναλλαγής.

3) Ο φορολογικός έλεγχος μεταθέτει το βάρος της απόδειξης και υποχρεώνει τον προσφεύγοντα στα αδύνατα. Εφαρμόζοντας τη μέθοδο της περιουσιακής προσαύξησης, οδηγείται στη διαπίστωση ότι (δήθεν) λειτουργούσε εμπορική επιχείρηση. Με τον τρόπο αυτό οδηγείται σε στέρηση δικαστικής προστασίας και παραβίαση του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν 5104/2024 «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.».

Επειδή, στην παράγραφο 4 του άρθρου 84 του ΚΦΔ ορίζεται ότι «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. [4174/2013](#) (Α' 170) και [4987/2022](#) (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.».

Επειδή, στο άρθρο 10 του Ν 4987/2022, ως ίσχυε κατά το φορολογικό έτος 2018, ορίζεται ότι «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.... 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 φόρου προστιθέμενης αξίας στο οποίο υπάγεται ο φορολογούμενος.
γ. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζονται ο τρόπος, ο χρόνος, η διαδικασία υποβολής της δήλωσης εγγραφής και έναρξης στο φορολογικό μητρώο, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των παραγράφων 1 α και 1 β του παρόντος...».

Επειδή, στο άρθρο 13 του Ν 4987/2022 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.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3§§1, 5 &12 του ν. 4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) 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.....

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 6 φορολογικών δηλώσεων.....

12. Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων – εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα οποία συμπεριλαμβάνουν:

α) Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα.

β) Τα πάσης φύσεως κέρδη.

γ) Τις πάσης φύσεως αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών (πρώτων ή βοηθητικών υλών), παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων.

δ) Τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις, έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών και λοιπά έξοδα.

ε) Τις πάσης φύσεως ζημίες.

στ) Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατά είδος ».

Επειδή, στο άρθρο 5 του ως άνω νόμου 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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του Ν 4987/2022 «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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής: 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, ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περ. ε), ζ), η) και ιδ) της παρ. 1, ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015: «α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α'). Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ..... ζ) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παρ. 1 περ. η') 1. Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε'). Κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 13, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015, "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. Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη. Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την 8 αντικατάστασή του με την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.....».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 33 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου 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, σύμφωνα με το άρθρο 76 του ΚΦΔ: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, στο άρθρο 77 του ΚΦΔ 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, με τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης ».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος

νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

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

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 171 του Ν. 2717/1999** «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται 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... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».*

Επειδή το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή

της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων.

Επειδή, για την εύρεση του πραγματικού εισοδήματος του προσφεύγοντος, ο έλεγχος απέστειλε το με αριθμ.Αίτημα προς το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών & Λοιπών Πληρωμών (ΣΜΤΛ & ΛΠ) για την παροχή στοιχείων σχετικά με την κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών του.

Από την επεξεργασία των ληφθέντων από τα τραπεζικά ιδρύματα στοιχείων προέκυψε ότι ο μόνος λογαριασμός του προσφεύγοντα που εμφανίζει κινήσεις κατά το φορολογικό έτος 2018 είναι ο με αριθμ. GR..... της τράπεζας ALPHA BANK, όπως αναλυτικά οι κινήσεις του καταγράφονται στις σελίδες 6 έως 20 της από 30-12-2024 Έκθεσης Ελέγχου Εισοδήματος, στις σελίδες 6 έως 20 της Έκθεσης Ελέγχου Φ.Π.Α. και στις σελίδες 6 έως 20 της Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου Διαδικαστικών Παραβάσεων.

Ο εν λόγω λογαριασμός, κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος, εμφανίζει 321 πιστώσεις συνολικού ύψους 151.072,05€, οι οποίες αφορούν πρωτογενείς καταθέσεις για τον προσφεύγοντα.

Στο ανωτέρω ποσό των πρωτογενών καταθέσεων προστίθεται το ποσό των 42.377,40€, προερχόμενο από εισπράξεις του προσφεύγοντα σε μετρητά από την εταιρεία «Ταχυμεταφορές ΕΛΤΑ», για αποστολές-παραδόσεις δεμάτων (πλήθος 118) με αντικαταβολή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του Σ.Δ.Ο.Ε, ως αποτέλεσμα της ελεγκτικής διαδικασίας - επεξεργασίας των στοιχείων που έλαβε από την εταιρεία courier κατόπιν σχετικού αιτήματος.

Επομένως ο προσφεύγων έλαβε - εισέπραξε από πρωτογενείς καταθέσεις και παραδόσεις - αποστολές δεμάτων σε τρίτους (πελάτες) με αντικαταβολή το συνολικό ποσό των 193.449,45€.

Από την αναζήτηση των ηλεκτρονικών καταστημάτων του προσφεύγοντα στο διαδίκτυο, σύμφωνα με την πληροφοριακή έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε, προέκυψε πως ο ελεγχόμενος και η πρώτην σύζυγός του,, διατηρούσαν τρία διακριτά ηλεκτρονικά καταστήματα, τα οποία παρέπεμπαν το ένα στο άλλο δίνοντας τη δυνατότητα της επιλογής στους καταναλωτές. Από τα τρία ανωτέρω site των ηλεκτρονικών καταστημάτων, τα δύο ανέφεραν στοιχεία της ατομικής επιχείρησης της συζύγου του προσφεύγοντα και το τρίτο αναφερόταν στην εταιρεία «.....», η οποία έχει διεύθυνση στη Βουλγαρία, και εμφανίζει ως μοναδική μέθοδο πληρωμής τον αριθμό λογαριασμού του προσφεύγοντα (GR.....) στην ALPHA BANK, με προϊόντα προς διάθεση : « Αεροβόλα τουφέκια, αεροπίστολα, σκόπευτρα Αξεσουάρ κυνηγιού ».

Στο Υπόμνημα το οποίο κατέθεσε ο προσφεύγων με ημερομηνία 12-3-2024 σχετικά με την υπ' αριθμ. Πρωτ. Κλήση για παροχή εξηγήσεων - διευκρινήσεων, που του επέδωσε ο έλεγχος του Σ.Δ.Ο.Ε Μακεδονίας ώστε να αιτιολογήσει τις ανωτέρω πρωτογενείς καταθέσεις και εισπράξεις ως αντικαταβολές για αποστολές δεμάτων στην «COURIER TAXYMETAFOPES EΛTA A.E», μεταξύ των άλλων αναφέρει:

«Η πρώτην σύζυγός μου κ έχει ατομική επιχείρηση με αντικείμενο δραστηριότητας το λιανικό και χονδρικό εμπόριο κυνηγητικών και αεροβόλων όπλων, ειδών κυνηγιού, ιματισμού σχετικά με το κυνήγι και δραστηριοτήτων ψυχαγωγίας, λοιπά είδη συναφή με το κυνήγι και δραστηριοτήτων ψυχαγωγίας, όπως η σκοποβολή, οι δράσεις στην ύπαιθρο, κάμπινγκ και είδη επιβίωσης.

Για λογαριασμό της ατομικής επιχείρησης της πρώην συζύγου μου πραγματοποιούσα πωλήσεις προϊόντων της επιχείρησής της χρησιμοποιώντας στην εταιρεία κούριερ ως στοιχεία αποστολέα τα δικά μου στοιχεία. Εισέπραττα ο ίδιος τα ποσά από τις πωλήσεις είτε με μετρητά, για όσες πωλήσεις ήταν με αντικαταβολές, είτε με καταθέσεις ποσών στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς απευθείας από τους πελάτες, είτε με καταθέσεις εισπράξεων αντικαταβολών από τις εταιρείες κούριερ. Η εταιρεία ΕΛΤΑ κούριερ πλήρωνε τα ποσά των αντικαταβολών κυρίως με μετρητά, ενώ η ACS και η Γενική Ταχυδρομική κατέθεταν τα ποσά των αντικαταβολών στους τραπεζικούς λογαριασμούς μου. Τα χρήματα που εισέπραττα τα κατέθετα μετρητά ή τα μετέφερα στους τραπεζικούς λογαριασμούς της πρώην συζύγου μου.

Τα ποσά του Πίνακα 1, του Πίνακα 2 και του Πίνακα 3 αφορούν πωλήσεις προϊόντων της ατομικής επιχείρησης της πρώην συζύγου μου, που πραγματοποιούσα ο ίδιος για λογαριασμό της μέσω εταιρειών κούριερ.

Τα ποσά του πίνακα 4 Αναμένω την απάντηση από την τράπεζα. Μόλις τη λάβω θα σας τη στείλω.

Τα υπόλοιπα ποσά του πίνακα 4 αφορούν πιστώσεις από εισπράξεις πωλήσεων της ατομικής επιχείρησης της πρώην συζύγου μου που πραγματοποιούσα ο ίδιος για λογαριασμό της, μέσω εταιρειών κούριερ.».

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι προαναφερθείσες πιστώσεις, καθώς και οι εισπράξεις από αντικαταβολές, λόγω αποστολής δεμάτων, αφορούν πωλήσεις εμπορευμάτων.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει τους ισχυρισμούς του, ήτοι ότι οι συγκεκριμένες εισπράξεις αφορούν πωλήσεις εμπορευμάτων που ανήκουν στην ατομική επιχείρηση της πρώην συζύγου του, με Α.Φ.Μ.:....., όπως ισχυρίζεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, από τα έντυπα Ε1 της κας με ΑΦΜ:....., τα οποία προσκόμισε ο προσφεύγων στο ΣΔΟΕ Μακεδονίας, προκύπτουν ακαθάριστα έσοδα από άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας τα οποία υπολείπονται σημαντικά από τις εισπράξεις που έχουν πραγματοποιηθεί στο όνομα του προσφεύγοντα.

Επειδή, ο προσφεύγων συνάπτει στο όνομα του συνεργασία με τις εταιρείες ACS, ΕΛΤΑ Courier και Γενική ταχυδρομική με συστηματική συναλλακτική δραστηριότητα :

1. Πλήθος αποστολών : 5.993
2. Περιοδικότητα : 01/01/2018-31/12/2022
3. Ύψος αντικαταβολών : 1.266.783,35 ευρώ :
4. Εκ των οποίων

α. ο προσφεύγων εισπράττει ο ίδιος στον υπ'αριθμ. GR..... τραπεζικό λογαριασμό του, στον οποίο δεν είναι συνδικαιούχος η πρώτην σύζυγός του,, το αντίτιμο των αντικαταβολών 639.218,15€ (για τα έτη 2018-2022) από τις ACS, ΕΛΤΑ Courier και Γενική ταχυδρομική.

β. ο προσφεύγων είναι ο ίδιος δικαιούχος και εισπράττει το αντίτιμο των ταχυδρομικών επιταγών 617.779,90€ (για τα έτη 2018-2022), το οποίο προκύπτει από τις αποστολές που πραγματοποιεί μέσω ΕΛΤΑ Courier.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, στους οποίους δεν είναι συνδικαιούχος η πρώτην σύζυγός του,, προέκυψαν κινήσεις (καταθέσεις μετρητών, πιστώσεις από τρίτους και πιστώσεις από εταιρείες courier) οι οποίες θεωρούνται πρωτογενείς και αποδεικνύουν ότι πρόκειται για κατά σύστημα άσκηση δραστηριότητας, καθόσον αυτές ανήλθαν σε αριθμό στις 1.883 περιπτώσεις συνολικού ύψους 1.079.269,06€ κατά την περίοδο από 1/1/2018-31/12/2022, συνεπώς δεν αποτελούν συμπτωματικές ή ευκαιριακές πράξεις πώλησης με την έννοια των παραπάνω διατάξεων, σε κάθε δε περίπτωση η λιανική πώληση σύμφωνα με την παρ 39.1.39 της ΠΟΛ 1003/2014, δε μπορεί να χαρακτηριστεί ευκαιριακή.

Επειδή, διατηρεί διακριτό ηλεκτρονικό κατάστημα (<http://.....shop.eu/>) στο οποίο ως μοναδική μέθοδος πληρωμής είναι καταχωρημένος ο αριθμός λογαριασμού του προσφεύγοντα στην τράπεζα alpha bank, στον οποίο δεν είναι δικαιούχος η Σημειώνουμε πως στο συγκεκριμένο ηλεκτρονικό κατάστημα σε όλα τα προ διάθεση προϊόντα αναγράφονται τιμές και είναι αναμφίβολη η εμπορική φύση των συναλλαγών.

Επειδή, οι ποσότητες των πωλούμενων εμπορευμάτων, το πλήθος των αποστολών και το ύψος των εισπραχθέντων είναι τόσο υψηλά που δε δικαιολογούν συναλλακτική δραστηριότητα επικουρική σε άλλη εταιρεία.

Επειδή, διαπιστώθηκε ότι η δραστηριότητα του προσφεύγοντα (πώληση όπλων και ειδών κυνηγιού και παρόμοιων ειδών) φέρει τα χαρακτηριστικά οργανωμένης επιχείρησης, η οποία ασκείται κατά σύστημα με σκοπό το κέρδος χωρίς να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. έναρξη και κατ' επέκταση χωρίς να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία.

Επειδή, η κρίση της φορολογικής αρχής περί άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας εκ μέρους του προσφεύγοντα δεν είναι αυθαίρετη, αβάσιμη και αόριστη, αφού οι από 30/12/2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος ΦΠΑ και επιβολής προστίμου, περιέχουν πληροφορίες, διαπιστώσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρονται αναλυτικά στους λόγους και στις διατάξεις που οδήγησαν τον έλεγχο στο ως άνω πόρισμα, το οποίο είναι διατυπωμένο με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως αβάσιμοι

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ:..... και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης

1)Υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4987/2022 φορολογικού έτους 2018

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Ποσό προς καταβολή	2.600,00€	2.600,00€

2)Υπ'αριθμ.....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2018

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Ποσό προς καταβολή	56.162,75€	56.162,75€

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

3)Υπ'αριθμ.....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Ποσό προς καταβολή	106.543,27€	106.543,27€

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

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.