



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 24/07/2025

Αριθμός απόφασης: 1335

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58),εφεξής 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1.....366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 28/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. /05-03-2025 πράξης επιβολής προστίμου, του άρθρ. 58^Α του ν. 4987/22, φορολογικού έτους 2020 και της υπ' αριθμ. /05-03-2025 πράξης επιβολής προστίμου, του άρθρ. 58^Α του ν. 4987/22, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **28/03/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με 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 αρ. /05-03-2025 προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου, του άρθρ. 58^Α παρ. 1 του ν. 4987/22, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με τριάντα οκτώ χιλιάδες ενενήντα πέντε ευρώ και τριάντα τέσσερα λεπτά (38.095,34€), επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

Μη έκδοση απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων εσόδων, για λιανική πώληση αγαθών, συνολικής αξίας 393.651,84€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8 έως 13 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρ. 58^Α του ν.4987/22 σε συνδυασμό με το άρθρ. 21 του ν.2859/00. Τα φορολογικά στοιχεία που δεν εξέδωσε και το συνολικά επιβαλλόμενο πρόστιμο, αναλύονται ως ακολούθως:

Αριθμός/Είδος στοιχείου	Περίοδος	Καθ. Αξία Συναλλαγών	Αξία ΦΠΑ 24%	Σύνολο προστίμου
Απροσδιόριστος αριθμός φορολογικών στοιχείων εσόδου	01/01/2020-31/12/2020	317.461,16€	76.190,68€	38.095,34€ (76.190,68€*50%)

Με την με αρ./05-03-2025 προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου, του άρθρ. 58^Α παρ. 1 του ν. 4987/22, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με χίλια τετρακόσια οκτώ ευρώ και εβδομήντα έξι λεπτά (1.408,76€), επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

Μη έκδοση απροσδιορίστου αριθμού φορολογικών στοιχείων εσόδων, για λιανική πώληση αγαθών, συνολικής αξίας 14.557,18€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8 έως 13 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρ. 58^Α του ν.4987/22 σε συνδυασμό με το άρθρ. 21 του ν.2859/00. Τα φορολογικά στοιχεία που δεν εξέδωσε και το συνολικά επιβαλλόμενο πρόστιμο, αναλύονται ως ακολούθως:

Αριθμός/Είδος στοιχείου	Περίοδος	Καθ. Αξία Συναλλαγών	Αξία ΦΠΑ 24%	Σύνολο προστίμου
Απροσδιόριστος αριθμός φορολογικών στοιχείων εσόδου	01/01/2021-31/12/2021	11.739,66€	2.817,52€	1.408,76€ (2.817,52€*50%)

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ., βάσει της από 13/01/2025 έκθεσης μερικού ελέγχου ν.4308/14, ν.4174/13, ν.4987/22 , ν.5104/24, δυνάμει της με αριθμ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ'αριθμ Πληροφοριακό Δελτίο για τον προσφεύγοντα το οποίο αφορούσε επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στο ηλεκτρονικό εμπόριο. Πιο συγκεκριμένα, το ανωτέρω Πληροφοριακό Δελτίο περιελάμβανε πληροφορίες σχετικές με χρηματικές αντικαταβολές που ελάμβανε ο προσφεύγων για πωλήσεις εμπορευμάτων, οι παραδόσεις των οποίων γινόταν με εταιρείες ταχυμεταφορών. Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο με Αρ. Πρωτ. προκειμένου να διαπιστωθεί εάν τα ποσά που εισπράττονταν μέσω αντικαταβολών, συμπεριλαμβάνονταν στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα των Δηλώσεων φορολογίας Εισοδήματος, καθώς και στις δηλωθείσες εκροές των υποβληθεισών Δηλώσεων Φ.Π.Α. Η ως άνω εντολή ελέγχου κοινοποιήθηκε νόμιμα στον προσφεύγοντα, με το υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφο, γνωστοποιώντας παράλληλα τη δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, για τις φορολογίες και τις φορολογικές περιόδους που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.4987/2022.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην επιχείρηση του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε ότι εκδίδονταν κυρίως αποδείξεις λιανικής πώλησης με τη χρήση ταμειακής μηχανής, άρα χωρίς αναλυτικά στοιχεία από τα οποία να ταυτοποιείται ο εκάστοτε πελάτης. Επίσης από τον έλεγχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε ότι οι κινήσεις που

αφορούσαν πωλήσεις είχαν αιτιολογίες με στοιχεία που δεν επαρκούσαν για να αντιστοιχιστούν με τα εκδοθέντα παραστατικά, γεγονότα που καθιστούσαν αδύνατο τον αντιπαραβολικό έλεγχο και την αντιστοίχιση μεταξύ των προσδιορισθέντων πωλήσεων με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία. Για το λόγο αυτό, ο έλεγχος προχώρησε στη σύγκριση των συνολικά προσδιορισθέντων πωλήσεων με τις πωλήσεις για τις οποίες εκδόθηκαν παραστατικά, ανά έτος από την οποία προέκυψαν οι διαφορές που εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα.

ΠΙΝΑΚΑΣ 21. ΑΝΤΙΠΑΡΑΒΟΛΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ								ΔΙΑΦΟΡΕΣ
ΕΤΟΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΜΕ ΑΝΤΙΚΑΤΑΒΟΛΗ ACS	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΜΕ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΕΣΩ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΜΕ ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΚΑΡΤΕΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΜΕΣΩ "SKROUTZ"	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ ΣΤΟ ΦΥΣΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ) 1-5	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ (ΕΚΤΟΣ ΤΩΝ ΤΙΜ. 221212	
2020	324.560,71	2.841,20	159.153,44	12.100,06	50.583,23	549.238,64 €	134.503,57	414.735,07
2021	22.800,63	37.559,60	11.867,87	1.629,53	9.150,00	83.007,63	58.950,45	24.057,18
ΣΥΝΟΛΟ	347.361,34	40.400,80	171.021,31	13.729,59	59.733,23	632.246,27	193.454,02	438.792,25

Η συνολική αξία των μη εκδοθέντων φορολογικών παραστατικών εσόδων ανέρχεται στο ποσό των 438.792,25 ευρώ, ήτοι η καθαρή τους αξία σε 353.864,72 ευρώ και ο ΦΠΑ σε 84.927,53 ευρώ.

Αναλυτικά:

1. Για το έτος 2020 η συνολική αξία των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδων ανέρχεται στο ποσό των 414.735,07 ευρώ, ήτοι η καθαρή τους αξία σε 334.463,77 ευρώ και ο ΦΠΑ σε 80.271,30 ευρώ.
2. Για το έτος 2021 η συνολική αξία των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδων ανέρχεται στο ποσό των 24.057,18 ευρώ, ήτοι η καθαρή τους αξία σε 19.400,95 ευρώ και ο ΦΠΑ σε 4.656,23 ευρώ.

Αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα παρατίθενται ανά έτος η συνολική αξία των πωλήσεων, η καθαρή αξία και ο αναλογών ΦΠΑ.

ΠΙΝΑΚΑΣ 22. ΜΗ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΜΕ ΑΝΑΛΥΣΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΚΑΙ ΤΟ ΦΠΑ			
ΕΤΟΣ	ΑΞΙΑ ΜΗ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΜΗ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ
2020	414.735,07	334.463,77	80.271,30
2021	24.057,18	19.400,95	4.656,23
ΣΥΝΟΛΑ	438.792,25	353.864,72	84.927,53

Ο έλεγχος έλαβε υπόψη τις παραπάνω διαπιστώσεις και απέστειλε στον προσφεύγοντα το με αρ. Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου άρθρου 33 Ν.5104/2024, μετά των προσωρινών πράξεων επιβολής προστίμου, το οποίο κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα μέσω e-κοινοποίησης στις 10/10/2024, με το οποίο δόθηκε η δυνατότητα στον προσφεύγοντα να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου εντός 20 ημερών από την επίδοσή τους. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην ως άνω Κλήση εντός της τασσόμενης από το νόμο προθεσμίας, προσκομίζοντας το αριθ. πρωτ. ΕΜΠ έγγραφο υπόμνημα, το οποίο έγινε εν μέρει δεκτό από τον έλεγχο.

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπ' όψιν την αριθμ. Δ1Α/ΓΠ/ΘΙΚ.19024/20(ΦΕΚ 915 Β/17-03-2020) Κ.Υ.Α. περί προσωρινής απαγόρευσης λειτουργίας καταστημάτων (περίοδο covid) στο σύνολο της επικράτειας, δέχεται μερικώς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος για την περίοδο μετά της 18/03/2020 και μειώνει την συνολική αξία των πωλήσεων λιανικής με μετρητά στο φυσικό κατάστημα για το φορολογικό έτος 2020 κατά το ποσό των 21.083,23€ (50.583,23€ - 29.500€ = 21.083,23 € φορολογικό έτος 2020), ενώ για το φορολογικό έτος 2021, ο έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος και αφαιρεί την συνολική αξία των πωλήσεων λιανικής με μετρητά στο φυσικό κατάστημα .

ΠΙΝΑΚΑΣ 24: ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ ΣΤΟ ΦΥΣΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΠΑ ΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ 2020 - 2021		
Α/Α	ΕΤΟΣ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΤΟ ΦΥΣΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ
1	2020	29.500,00€
2	2021	
Σύνολο		29.500,00€

Συνεπώς ο έλεγχος αναπροσαρμόζει την συνολική αξία 438.792,25€ του με αριθ. ΣΔΕ και παραθέτει τα νέα ποσά μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2020,2021.

ΠΙΝΑΚΑΣ 25. ΜΗ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΜΕ ΑΝΑΛΥΣΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΚΑΙ ΤΟ ΦΠΑ

ΕΤΟΣ	ΑΞΙΑ ΜΗ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΜΗ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ
2020	414.735,07€ - 21.083,23€ = 393.651,84	317.461,16	76.190,68
2021	24.057,18 - 9.500,00 = 14.557,18	11.739,66	2.817,52
ΣΥΝΟΛΑ	408.209,02 €	329.200,82 €	79.008,20 €

Ο έλεγχος κάνοντας δεκτό εν μέρει το αριθμ. πρωτοκόλλου υπόμνημα του προσφεύγοντος και αφού επανακαθόρισε το ύψος της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τις ελεγχόμενες χρήσεις (2020,2021) συνολικής αξίας 408.209,02 €, με καθαρή αξία 329.200,82 € και ΦΠΑ (24%) 79.008,20 €, επαναπροσδιορίζει το προσωρινό πρόστιμο στο ύψος των 39.504,10 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, των προσβαλλόμενων πράξεων επικαλούμενος ότι, κατέβαλε και εξόφλησε ολοσχερώς (αρχικά ποσά και προσαυξήσεις) τον φόρο που προέκυψε από τις εκπρόθεσμες συμπληρωματικές δηλώσεις εισοδήματος, καθώς και τα πρόστιμα που του επιβλήθηκαν για το λόγο αυτό, όπως και το ΦΠΑ που προέκυψε από τις εκπρόθεσμες συμπληρωματικές δηλώσεις ΦΠΑ. Τα πρόστιμα που του επιβλήθηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις δεν στηρίζονται στο νόμο, είναι καταχρηστικά και παράνομα, αντίθετα με κάθε έννοια αναλογικότητας, χρηστής διοίκησης και επιείκειας και οδηγεί -όχι σε δίκαιη διοικητική κύρωση, η οποία έχει ήδη επιβληθεί και πληρωθεί- αλλά σε άδικη μεταχείριση και σε οικονομική του ασφυξία.

-Ουσιώδης πλάνη περί τα πράγματα, καθώς δεν τίθεται ζήτημα πρόθεσης προς απόκρυψη φορολογητέου εισοδήματος, ούτε πλουτισμού του. Δεν είχε απολύτως καμία πρόθεση απόκρυψης, ούτε αποφυγής καταβολής οποιουδήποτε φόρου, ούτε εισοδήματος, ούτε ΦΠΑ. Διατηρούσε τη βέβαιη πεποίθηση ότι εφόσον επρόκειτο για ποσά που καταβάλλονταν σε τραπεζικό λογαριασμό, λαμβάνονται σε κάθε περίπτωση υπ' όψιν των φορολογικών αρχών και υπόκεινται σε όλες τις νόμιμες φορολογίες και κρατήσεις.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος:

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν 4987/2022 ορίζεται ότι: « 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)

και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου...»

Επειδή, με τη ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Ν.4987/22 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 1§2 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι: «2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας..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 στο άρθρο 3§1,5 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι: «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονός της που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτων 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 φορολογικών δηλώσεων».

Επειδή στο 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 18. Η οντότητα μπορεί να αναθέτει σε τρίτο πρόσωπο (εξωτερικός λογιστής) την τήρηση μέρους ή του συνόλου του λογιστικού της συστήματος ή τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων. Η ανάθεση της τήρησης του λογιστικού συστήματος ή της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει τη διοίκηση της οντότητας από τη σχετική ευθύνη που προκύπτει, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο ή εν γένει την κείμενη νομοθεσία, για τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις 19. Όταν η οντότητα χρησιμοποιεί τρίτο πρόσωπο για την εκπλήρωση οποιασδήποτε

υποχρέωσης που προκύπτει από τον παρόντα νόμο, το τρίτο μέρος έχει, στην περίπτωση οποιουδήποτε ελέγχου τις ίδιες υποχρεώσεις συνεργασίας με το ελεγκτικό όργανο (ελεγκτής) όπως ή οντότητα. Μη συνεργασία του τρίτου μέρους με το ελεγκτικό όργανο δεν απαλλάσσει την οντότητα από οποιαδήποτε υποχρέωση προβλέπεται από τον παρόντα νόμο».

Επειδή στο άρθρο **8§1,7 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ)** 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. ...7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας».

Επειδή στο άρθρο **12 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ)** 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. ... 7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο. 8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου 9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών».

Επειδή στο άρθρο **13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ)** ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή

την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση. . . ».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1003/31-12-2014, με θέμα «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις», ορίζεται μεταξύ άλλων ότι: «13.1.1 Με την παράγραφο αυτή καθορίζεται ο χρόνος έκδοσης παραστατικών λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή τιμολόγιο, κατά περίπτωση), ανάλογα με το αντικείμενο της πώλησης [περιπτώσεις (α) έως (δ)], 13.1.2 Για την περίπτωση πώλησης αγαθών (περίπτωση α), το παραστατικό εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής, 13.1.3 Διευκρινίζεται ότι στις λιανικές πωλήσεις αγαθών η έκδοση παραστατικού διακίνησης από τον πωλητή δεν μεταθέτει το χρόνο έκδοσης του παραστατικού λιανικής πώλησης. Το στοιχείο αυτό πρέπει να εκδίδεται και πάλι κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58Α του Ν.4987/22, ορίζεται : «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, 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. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά **ανά φορολογικό έλεγχο**, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.....»

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1112/2016 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 και διευκρινίστηκε ότι προβλέπεται πλέον ένα

ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α, ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών. Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου, για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, 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. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 65 του ΚΦΔ**: «1.....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.....3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.»

Επειδή, εν προκειμένω, από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Θεσ/νίκης διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε απροσδιόριστο αριθμό φορολογικών στοιχείων εσόδων, για λιανική πώληση αγαθών, για τις ελεγχόμενες χρήσεις (2020,2021) συνολικής αξίας 408.209,02 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8 έως 13 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ),

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ για τα ποσά που κρίθηκαν ότι δεν είχαν δηλωθεί.

Επειδή, με τις υποβληθείσες με αριθμ..... τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις, που κατατέθηκαν μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, επιβλήθηκαν τα πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής που προβλέπονται στην περ.γ §3 του αρθρ.19 του ν.4987/22 (πλέον περ. γ §3 του

αρθρ.23 του ν.5104/24) επί της διαφοράς του φόρου που προέκυψε με βάση τις υποβαλλόμενες τροποποιητικές και εκείνου που προέκυψε με βάση τις αρχικώς υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις για τις φορολογικές περιόδους 01/10-31/12/20 και 01/01-31/03/21 αντίστοιχα. Συνεπώς δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής της § 5 άρθρ. 58Α του ν.4987/22(πλέον §8 αρθρ.57 ν.5104/24) περί μη σώρευσης προστίμων, καθώς δεν υφίστανται ταυτόχρονα πρόστιμα της § 1 και 2 του άρθρ. 58Α και ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος, καθώς η επιβολή των εν λόγω προστίμων προβλέπονται από διαφορετικές διατάξεις νόμου.

Όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες και ακυρωτές ως αντικείμενες ευθέως **στην αρχή της χρηστής διοίκησης και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου**, οι οποίες απορρέουν από τη θεμελιώδη συνταγματική αρχή του Κράτους Δικαίου, αυτός τυγχάνει προφανώς αβάσιμος και δη παρελκυστικά προβαλλόμενος. Ειδικότερα, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα, όπως ισχυρίζεται και ο αντίδικος, να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το αντικειμενικό σύστημα επιβολής των φορολογικών κυρώσεων παραβιάζει τη συνταγματικώς κατοχυρωμένη **αρχή της αναλογικότητας** (άρθρ. 25 παρ. 1 Σ), καθώς οι διατάξεις αυτές δε λαμβάνουν υπόψη τις ειδικότερες συνθήκες τέλεσης της κάθε παράβασης, τη συμπεριφορά και τα κίνητρα του φερόμενου παραβάτη, αποστερούν δε από τον διοικητικό δικαστή τη δυνατότητα να συνεκτιμήσει τις ανωτέρω παραμέτρους κατά την επιμέτρηση του προστίμου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και αβάσιμος. Αρχικά, 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). Έχει κριθεί, ωστόσο, ότι οι διατάξεις των Ν 4174/2013 και 4337/2015, μολονότι περιορίζουν τη σχετική διακριτική ευχέρεια της φορολογικής αρχής, δεν αντίκεινται στην αρχή της αναλογικότητας, διότι δε θεσπίζουν μέτρο προδήλως ακατάλληλο και απρόσφορο, ούτε υπερακοντίζουν τον δημόσιο σκοπό της αποφυγής της διαφθοράς των φορολογικών οργάνων, στον οποίο κυρίως αποβλέπει, του κολασμού του παραβάτη και της αποτροπής παρομοίων παραβάσεων. Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, ενόψει των ανωτέρω, δε διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παράβασης, θέμα παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι, το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξης της ως άνω αρχής δε διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί. Ακόμα και υπό την εκδοχή ότι το επίμαχο πρόστιμο αποτελεί, λόγω της φύσεως και της σοβαρότητας που μπορεί να έχει κατά περίπτωση, κύρωση «ποινικής φύσεως» κατά την έννοια του άρθρου 6 παρ. 1 ΕΣΔΑ, δεν τίθεται ζήτημα παραβίασης της εν λόγω αρχής (βλ. ΣΤΕ 2402/2010).

Επειδή, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η φορολογική διοίκηση έχει – κατ’ αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση, (Στε 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **28/03/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Η με αριθμό/05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου, του άρθρ. 58^Α παρ.1 του ν. 4987/22, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	38.095,34€	38.095,34€

2. Η με αριθμό/05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου, του άρθρ. 58^Α παρ.1 του ν. 4987/22, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	1.408,76€	1.408,76€

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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.