



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
**ΑΑΔΕ**



Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aaade.gr

Αθήνα, 31 / 10 / 2024

Αριθμός απόφασης: 2936

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
  - β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
  - γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
  - 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **16-06-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (ID: .....) ενδικοφανή προσφυγή του ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου Αθηνών, οδός ..... αρ. .... Τ.Κ. ...., κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής:
  - Της υπ' αριθ. ..../13-05-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018,
  - Της υπ' αριθ. ..../13-05-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018,
  - Της υπ' αριθ. ..../13-05-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθ. 58<sup>Α</sup> του ν.4987/2022 σε συνδ. με το άρθρο 85 του νέου ΚΦΔ 5104/2024), φορολογικού έτους 2018.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Τα ηλεκτρονικώς υποβληθέντα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, συμπληρωματικά στοιχεία του προσφεύγοντος.
8. Την υπ' αριθ. .... /19-09-2024 Πράξη Αναπομπής του Προϊστάμενου της Υπηρεσίας μας.
9. Τις από 03-10-2024 Πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **16-06-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (ID: .....) ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με ΑΦΜ ..... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

#### Ιστορικό:

Με την υπ' αριθ. .... /08-02-2024 εντολή ελέγχου του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, κατόπιν της διαβιβασθείσας σχετικής έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4155/2013 της Γενικής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα ο οποίος τηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες ταχυμεταφορών πολλαπλής φύσης, ο υπό κρίση έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσεων 2016 - 2018. Στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκε η σχετική εντολή ελέγχου και η με αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ.1ΑΤ..... ΕΞ 2024/09-02-2024 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Επίσης κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα το με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΛ.ΚΕ.1ΑΤ .....ΕΞ 2024/09-02-2024 αίτημα για παροχή πληροφοριών (προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων) χωρίς ωστόσο να ανταποκριθεί.

Από τα στοιχεία του ελέγχου που έχει διενεργήσει το ΣΔΟΕ και μετά από αξιολόγηση τους από τον παρόντα έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων διακίνησε προϊόντα για τα οποία δεν έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία ως ακολούθως:

Έτος	Πλήθος Φορολογικών στοιχείων που δεν εκδοθήκαν	Συνολική αξία μη εκδοθέντων στοιχείων	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
2016	3.904	262.016,31 €	<b>211.303,48</b>	50.712,84
2017	2.989	206.179,45 €	<b>166.273,75</b>	39.905,70
2018	2.764	159.758,46 €	<b>128.837,47</b>	30.920,99

Καθώς ο προσφεύγων δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία της επιχείρησης του, ο έλεγχος αξιοποίησε τα δεδομένα από κάθε διαθέσιμο στοιχείο ήτοι δήλωση φόρου εισοδήματος, περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., Μ.Υ.Φ. από την πληροφοριακή έκθεση που συνέταξαν υπάλληλοι του ΣΔΟΕ ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ και προέβη στον προσδιορισμό των ακαθαρσιών εσόδων και κερδών της επιχείρησης για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη.

Ο έλεγχος κοινοποίησε ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς του φόρου και των προστίμων ανά ελεγχόμενο έτος, μαζί με το με αριθμό .... /29-03-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, στα οποία ο προσφύγων ανταποκρίθηκε δια του πληρεξουσίου δικηγόρου του και προσκόμισε το με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΛ.ΚΕ.1ΑΤ..... ΕΙ 2024/18-042024 απαντητικό υπόμνημα επισυνάπτοντας έγγραφα όπως αναφέρονται στις από 13.05.2024 εκθέσεις ελέγχου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, ισχυριζόμενος

παραγραφή των ετών 2016 και 2017 και επιπλέον εσφαλμένη εφαρμογή του αρ. 21 παρ. 1 του ν. 4172/2013, των αρθ. 2 και 5 του ν.2859/2000 και του αρθ. 76 του ν.5104/2024 χωρίς ωστόσο να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία της επιχείρησής του.

Ο έλεγχος κατόπιν σχετικής αξιολόγησης των προσκομισθέντων στοιχείων όπως αναλυτικά αναφέρουν οι σχετικές από 13-05-2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ΕΛΠ, αποδέχτηκε τις απόψεις του ελεγχόμενου περί παραγραφής των φορολογικών ετών 2016-2017 και για την χρήση 2018 προέβη στην έκδοση:

-Της με αριθ. ....../13-05-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστικό ποσό φόρου 58.131,67 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 29.065,84 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 10.488,92 €, ήτοι συνολικό ποσό **97.686,13 €**.

-Της με αριθμό ....../13-05-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστικό ποσό φόρου 34.715,26 €, πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.897,65 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **36.612,91 €**.

-Της με αριθ. ....../13-05-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθ. 58<sup>Α</sup> του ν.4987/2022 σε συνδ. με το άρθρο 85 του νέου ΚΦΔ 5104/2024) άρθ. 85 του ΚΦΔ), φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω μη έκδοσης (2.764) φορολογικών στοιχείων για το φορολογικό έτος 2018, συνολικής καθαρής αξίας 128.837,47 ευρώ με ΦΠΑ 30.920,99 ευρώ, πρόστιμο συνολικού ποσού **15.460,50 € (50%Χ30.920,99)**.

Ο προσφεύγων ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή του και ειδικότερα ζητά να ακυρωθούν άλλως εξαφανισθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς:

-Εσφαλμένη εφαρμογή και ερμηνεία του αρθ. 21 παρ. 1 του ν. 4172/2013, των αρθ. 2 και 5 του ν. 2859/2000 και του αρθ. 76 του ν.5104/2024 και εσφαλμένη αντίληψη των πραγματικών περιστατικών σχετικά με την εμπορία απομιμητικών προϊόντων και την κάρπωση των αντικαταβολών των πελατών του.

-Τα ποσά των αντικαταβολών αποδίδονταν στους πελάτες του ακολουθώντας την εξής διαδικασία: όταν η αποστολή του αγαθού προοριζόταν σε πελάτη εκτός Αττικής, παρέδιδε το προϊόν πακεταρισμένο στην «.....» και λάμβανε το σχετικό voucher. Ακολούθως, η ..... πραγματοποιούσε την παράδοση του αγαθού, λάμβανε το ποσό της αντικαταβολής, το κατέθετε στην τράπεζα και ο προσφεύγων είτε μετέφερε μέσω εμβάσματος το ποσό της αντικαταβολής στον πελάτη του, είτε προέβαινε σε ανάληψή του ποσού και του το παρέδιδε σε μετρητά, ανάλογα την εντολή του πελάτη του. Τέλος, εξέδιδε κατά κύριο λόγο συγκεντρωτικό – μηνιαίο ΤΠΥ προς τον πελάτη για την υπηρεσία μεταφοράς.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του με την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία και συγκεκριμένα για τις χρήσεις 2016 – 2018, τα εξής:

1. Αντίγραφο του βιβλίου εσόδων,
2. Κίνηση του με αριθ. GR..... λογ/σμού του προσφεύγοντος στην .....
3. Αποδεικτικά παραλαβής αντικαταβολών,
4. Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών της εταιρείας «.....»,
5. Εκδοθέντα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών.

Στο πλαίσιο επανεξέτασης της υπόθεσης, η Υπηρεσία μας εξέδωσε την με αριθ. ....../19-09-2024 Πράξη Αναπομπής του Προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, προκειμένου να διενεργηθούν περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των ανωτέρω στοιχείων από το Προϊστάμενο του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Κατόπιν τούτου η αρμόδια υπηρεσία, συνέταξε και απέστειλε το με αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ.1ΑΤ..... ΕΞ 2024 ΕΜΠ/03-10-2024 Πόρισμα Πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει στην υπό κρίση περίπτωση, 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 στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες που ορίζει η νομοθεσία, και χρησιμοποιώντας μεθόδους, οι οποίες προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος της δήλωσης του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.

β) [.....].».

**Επειδή**, σύμφωνα τις διατάξεις των παρ. 1 του άρθρου 13 του ΚΦΔ, όπως ισχύει στην υπό κρίση περίπτωση, 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. [.....].».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 5 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται ότι:

«Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

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

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. [...]

Άρθρο 15 Αυθεντικότητα του τιμολογίου

2. Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιεσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 21 - Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των

αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. [.....]

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.

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων. [.....]

4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:**

**«Άρθρο 22 Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες**

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 συνήθειες 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.

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:**

**«Άρθρο 23 Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες**

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, μικροχρηματοδοτήσεις που λαμβάνουν οι δικαιούχοι της παρ. 1 του άρθρου 15 για τη χορήγηση μικροχρηματοδοτήσεων, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες και τα χρεωστικά ομόλογα που εκδίδουν πιστωτικοί συνεταιρισμοί που λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,

δ) προβλέψεις εκτός των οριζόμενων στο άρθρο 26,

ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,

στ. Η παροχή αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,

ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων

εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ. Π. Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ. Π. Α. εισροών,

η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,

θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής,

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και

ιγ) το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, [.....]»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:**

«Άρθρο 28 - Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων

1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.».

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ. 1 του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:**

«Άρθρο 16.

Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών

1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών.

Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά.

Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή, εκτός αν ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση συναρμολόγησης ή εγκατάστασης των αγαθών, οπότε η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών αυτών.»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:**

«Άρθρο 19.

Φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών

1. Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο **άρθρο 32 παρ. 1 περιπτ. β του ν. 2859/2000**:  
«1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την **παρ. 5 του άρθρου 72 του ν.5104/2024**, ορίζεται ότι:

«5. Μέσα σε εκατόν είκοσι (120) ημέρες από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. [.....]

Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. Με απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, που εκδίδεται πριν από την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών και κοινοποιείται στον υπόχρεο, η εν λόγω προθεσμία δύναται να παρατείνεται άπαξ για τριάντα (30) ημέρες, σε περίπτωση που προσκομισθούν από τον υπόχρεο νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών κατά τις τελευταίες τριάντα (30) ημέρες πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής. Αν, εντός της ανωτέρω προθεσμίας, δεν εκδοθεί απόφαση τότε θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής. Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών μπορεί, με απόφασή του, να εξουσιοδοτεί άλλους υπαλλήλους της ίδιας υπηρεσίας να υπογράψουν, με εντολή του, αποφάσεις επί ενδικοφανών προσφυγών και αιτήσεων αναστολής.»

**Επειδή**, στην **παρ. 3 του άρθρου 3 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1064/2017**, ορίζεται ότι:

«Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσαλλόμενης πράξης.»

**Επειδή**, στο **άρθρο 64 του ΚΦΔ (άρθρο 76 του νέου ΚΦΔ)**, ορίζεται:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

**Επειδή στο άρθρο 65 του ΚΦΔ (άρθρο 77 του νέου ΚΦΔ) ορίζεται:**

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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**, εν προκειμένω, όπως αναφέρεται στο ιστορικό της υπόθεσης, με την υπ' αριθ. ....../08-02-2024 εντολή ελέγχου του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, κατόπιν της διαβιβασθείσας σχετικής έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4155/2013 της Γενικής Διεύθυνσης ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα ο οποίος τηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα τις «.....», ο υπό κρίση έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσεων 2016 – 2018. Στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκε η σχετική εντολή ελέγχου και η με αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ.1ΑΤ..... ΕΞ 2024/09-02-2024 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Επίσης κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα το με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΛ.ΚΕ.1ΑΤ ..... ΕΞ 2024/09-02-2024 αίτημα για παροχή πληροφοριών (προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων) χωρίς ωστόσο να ανταποκριθεί.

Ο εν λόγω έλεγχος αξιοποίησε τα στοιχεία που αναφέρονται στην σχετική έκθεση εφαρμογής των διατάξεων του ν.4155/2013 του ΣΔΟΕ Αττικής και συγκεκριμένα όπως παραθέτει η σχετική από 13-05-2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 3-13) σχετικό απόσπασμα της ως άνω έκθεσης του ΣΔΟΕ, αναφέροντας αναλυτικά τα εξής:

«..... Οι υπογράφωντες υπάλληλοι της Γενικής Διεύθυνσης Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Αττικής (α) ..... και (β) ...../12.02.2021 και ..... /12.04.2021 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας οι οποίες εξεδόθησαν για τη σύνταξη πορισματικής αναφοράς και σε αντικατάσταση - λόγω μετακίνησης υπαλλήλων - των με αρ. πρωτ. ....../27.09.2017, ....../28.09.2017 και ..... /24.09.2018 εντολών ελέγχου, διαπιστώσαμε, από τα στοιχεία των φακέλων, τα ακόλουθα:

Το συνεργείο ελέγχου, μετέβη στην έδρα της επιχείρησης ταχυμεταφορών με την επωνυμία 'ACS AEE' επί της οδού ..... [.....]

Κατόπιν αυτού, την ίδια ημέρα και περί ώρα 22:00, υπάλληλοι της Υπηρεσίας μας, δυνάμει της με αριθ. ....../24.09.2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, πραγματοποίησαν έλεγχο για τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4155/2013, Ν.4072/2012 και του Ν.4177/2013, σε συνδυασμό με το άρθρο 30 του Ν.3296/04 (ΦΕΚ 253/Α), στο πρακτορείο της επιχείρησης ταχυμεταφορών με την επωνυμία «.....», επί της οδού .....

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, βρέθηκαν εμπορεύματα, τα οποία βάσει των ..... ανήκαν στην ταχυμεταφορική εταιρεία «.....»-ΑΦΜ: ..... και επαγγελματική έδρα επί ....., και τα οποία είχαν μεταφερθεί στο σημείο προς αποστολή -με αντικαταβολή- σε διάφορους πελάτες της. Τα εμπορεύματα αυτά, ανήκαν, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του εκπροσώπου της της «.....», στην εταιρεία με την επωνυμία «..... Μ.Ι.Κ.Ε.», η οποία αποτελεί πελάτη της ταχυμεταφορικής «.....». Τα ανωτέρω εμπορεύματα καταμετρήθηκαν, παρόντος του εκπρόσωπου της «.....», ..... και συνετάγη σχετικώς το υπ' αριθμ. ....../24.09.2018 Πρωτόκολλο Ποσοτικής Καταμέτρησης (συν/νο .....) ως κάτωθι:

[.....]

Όπως περιγράφεται στην παρακάτω ενότητα, αναζητήθηκε ο ..... στην έδρα της επιχείρησής του, ωστόσο διαπιστώθηκε ότι αυτή δεν ήταν σε λειτουργία. Επιπροσθέτως,



αναζητήθηκε στη διεύθυνση οικίας του στην ..... όπου επίσης δεν ανευρέθη. Ως εκ τούτου, δεν κατέστη εφικτό να εντοπιστούν τα βιβλία και στοιχεία του ....., καθώς ο ελεγχόμενος έχει τα στοιχεία του «εξαφανισμένου» εμπόρου. Από έρευνα στις συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων με υποχρέωση φόρου (εφεξής ΜΥΦ), από ενάρξεως λειτουργίας έως και την ημερομηνία ελέγχου, ο ..... δεν υποβάλλει ΜΥΦ. Από το 2016, υποβάλλονται ΜΥΦ από τις οποίες, ωστόσο, δεν προκύπτει συνεργασία με επιχείρηση ηλεκτρονικού εμπορίου για τα έτη 2016-2018, πολλώ δε μάλλον με επιχειρήσεις που έλαβαν αντικαταβολές ύψους 262.016,31€ για το 2016, 206.179,45€ για το 2017 και 159.758,46€ για το 2018.

[.....]

#### ΠΡΟΣΚΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

[.....]

Πρόσκληση και Κλήση στον .....

Περαιτέρω, σχετικώς με την επιχείρηση ταχυμεταφορών «.....», κλιμάκιο της Υπηρεσίας μετέβη, κατά την 01.09.2021, επί της ....., με σκοπό την επίδοση της υπ' αριθμ. .... Πρόσκλησης για Προσκόμιση Βιβλίων & Στοιχείων (συν/νο .....), ζητώντας να προσκομισθούν βιβλία & στοιχεία της επιχείρησης, καθώς επίσης στοιχεία απόδοσης αντικαταβολών για έτη 2017-2018 και, τέλος, τα στοιχεία των εταιρειών-αποστολέων για τα εμπορεύματα που είχε καταμετρήσει η Υπηρεσία κατά τον επιτόπιο έλεγχο. Ωστόσο, περίοικοι μας εγνώρισαν ότι η επιχείρηση δεν λειτουργεί πλέον και ότι ο ..... κατοικεί στην .....

Κατόπιν διασταύρωσης λοιπών στοιχείων στο πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου Οικονομικών, η προαναφερόμενη Πρόσκληση απεστάλη στο Αστυνομικό Τμήμα ....., προς επίδοση στον ....., με το ...../11.11.2021 έγγραφο (συν/νο .....). Η εν λόγω Πρόσκληση επεστράφη από το ανωτέρω ΑΤ, με το ..... /20.12.2021 έγγραφο (συν/νο .....), γνωστοποιώντας στην Υπηρεσία ότι ο ..... είναι άγνωστος στο Τμήμα Ασφαλείας και πως δεν διαμένει στην περιοχή.

Κατόπιν της επιστροφής της ως άνω Πρόσκλησης, η Υπηρεσία αναζήτησε και βρήκε στην εφαρμογή πληροφοριακού συστήματος μισθώσεων, τον ..... να ενοικιάζει διαμέρισμα επί της ..... και, άμεσα κλιμάκιο της Υπηρεσίας μετέβη στο σημείο, για να επιδώσει την ...../2022 Κλήση για Παροχή Εξηγήσεων κατ' Άρθρο 244 ΚΠΔ (συν/νο .....). Καθώς δεν κατέστη εφικτό να ανευρεθεί τη δεδομένη χρονική στιγμή ο ίδιος, η προαναφερόμενη Πρόσκληση καθώς και η Πρόσκληση που είχε επιστραφεί από το ΑΤ ....., θυροκολλήθηκαν στις 10.02.2022, δυνάμει των σχετικών αποδεικτικών επίδοσης, τα οποία επισυνάπτονται (συν/να .....

Σημειώνεται ότι, έως και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης, ο ..... δεν έχει ανταποκριθεί.

[.....]

Ομοίως, για τον ....., διακινήθηκαν εμπορεύματα χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων και, συνεπεία αυτού, δεν αποδόθηκαν οι προβλεπόμενοι φόροι (εισόδημα-ΦΠΑ) από την ελεγχόμενη, συνολικής αξίας, άνευ νόμιμων προβλεπόμενων προσαυξήσεων, ανά έτος, ως εξής:

Έτος	Αξία αντικαταβολών (στοιχεία από .....	ΦΠΑ (24%)
2016	262.016,31 € (3.904 αποστολές)	62.883,91 €
2017	206.179,45 € (2.989 αποστολές)	49.483,07 €
2018 (έως 30.09)	159.758,46 € (2.764 αποστολές)	38.342,03 €
<b>Σύνολο</b>	<b>627.954,22 €</b>	<b>150.709,01 €</b>

και για εισόδημα:

Έτος	Εισόδημα (αξία αντικαταβολών μείον ΦΠΑ, από τον παραπάνω πίνακα)	(Φόρος εισοδήματος 29%)
2016	199.132,40 €	57.748,39 €
2017	156.696,38 €	45.441,95 €

2018 (έως 30.09)	121.416,43 €	35.210,76 €
<b>Σύνολο</b>	<b>477.245,21 €</b>	<b>138.401,10 €</b>

Ήτοι, ο .....» ΑΦΜ:..... δεν απέδωσε ΦΠΑ ύψους 62.883,91€ για το 2016, για το 2017 δεν απέδωσε ΦΠΑ ύψους 49.483,07€ και, επίσης δεν απέδωσε ΦΠΑ ύψους 38.342,03€ για διάστημα 01.01.2018-30.09.2018, ως όφειλε, δυνάμει των διατάξεων του ν. 2859/2000. Επίσης, δεν απέδωσε φόρο εισοδήματος ύψους 57.748,39€ για έτος 2016, ύψους 45.441,95€ για έτος 2017 και ύψους 35.210,76€ για το διάστημα 01.01.2018-30.09.2018, όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις του ν. 4172/2013.

[.....]

Ο ....., φέρει τα χαρακτηριστικά του εξαφανισμένου εμπόρου και χρησιμοποιήθηκε και διακίνησε πολύ μεγάλο όγκο αποστολών με απομιμητικά προϊόντα, εισέπραξε μεγάλα ποσά αντικαταβολών χωρίς, έως και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης, να υποδείξει, ως όφειλε, νομικά ή φυσικά πρόσωπα με τα οποία δήθεν είχε συναλλαγές και στα οποία παρέδιδε τις αντικαταβολές. Το γεγονός της μη ανταπόκρισης αυτού στην Πρόσκληση Προσκόμισης Βιβλίων & Στοιχείων και της Κλήσης για παροχή εξηγήσεων κατ' άρθρο 244 ΚΠΔ που προαναφέρθηκαν, ενισχύει την εικόνα του «εξαφανισμένου εμπόρου», ενώ επίσης, όπως προαναφέρθηκε (στη σελίδα 16 της παρούσης), δεν υπέβαλε καταστάσεις τιμολογίων με υποχρέωση φόρου (ΜΥΦ), ούτε προκύπτει από τις καταστάσεις αντισυμβαλλομένων η συνεργασία του με επιχειρήσεις ηλεκτρονικού εμπορίου που να δικαιολογούν ποσό ύψους 627.954,22€, για τα έτη 2016, 2017 και 2018.»

Σημειώνεται ότι ως προς το θέμα της έδρας ο έλεγχος τους ΣΔΟΕ ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ δεν βρήκε τον ελεγχόμενο, καθώς ο προσφεύγων προέβη σε μεταβολή στο σύστημα Μητρώου του «taxis» της διεύθυνσης της έδρας του την 13/02/2024 (με έναρξη μίσθωσης από 22/01/2024), από την οδό ....., Τ.Κ. ...., ΑΘΗΝΑ στην οδό ....., Τ.Κ. ...., ΑΘΗΝΑ.

Από τα ανωτέρω δεδομένα της έκθεσης του ΣΔΟΕ, ο εν λόγω έλεγχος στις ετήσιες αντικαταβολές υπολόγισε με «εσωτερική υφαίρεση» τις καθαρές αξίες και το ποσό του Φ.Π.Α. (με συντελεστή 24%) που αναλογεί, ως εξής:

Έτος	Πλήθος Φορολογικών στοιχείων που δεν εκδοθήκαν	Συνολική αξία μη εκδοθέντων στοιχείων	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
2016	3.904	262.016,31 €	<b>211.303,48</b>	50.712,84
2017	2.989	206.179,45 €	<b>166.273,75</b>	39.905,70
2018	2.764	159.758,46 €	<b>128.837,47</b>	30.920,99

Καθώς ο προσφεύγων δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία της επιχείρησης του, ο έλεγχος αξιοποίησε τα δεδομένα από κάθε διαθέσιμο στοιχείο ήτοι δήλωση φόρου εισοδήματος, περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., Μ.Υ.Φ. από την πληροφοριακή έκθεση που συνέταξαν υπάλληλοι του ΣΔΟΕ ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ και βάσει των δεδομένων του ανωτέρω πίνακα προέβη στον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και κερδών της επιχείρησης για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη.

Ο έλεγχος κοινοποίησε ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς του φόρου και των προστίμων ανά ελεγχόμενο έτος, μαζί με το με αριθμό ...../29-03-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, στα οποία ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε δια του πληρεξουσίου δικηγόρου του και προσκόμισε το με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΛ.ΚΕ.1ΑΤ..... ΕΙ 2024/18-042024 απαντητικό υπόμνημα επισυνάπτοντας έγγραφα όπως αναφέρονται στις από 13-05-2024 εκθέσεις ελέγχου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, ισχυριζόμενος παραγραφή των ετών 2016 και 2017 και επιπλέον εσφαλμένη εφαρμογή του αρ. 21 παρ. 1 του

ν. 4172/2013, των αρθ. 2 και 5 του ν.2859/2000 και του αρθ. 76 του ν.5104/2024, χωρίς ωστόσο να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία της επιχείρησής του.

Ο έλεγχος κατόπιν αξιολόγησης αυτών όπως αναφέρεται στη σχετική από 13-05-2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 31 – 34), αποδέχτηκε τις απόψεις του ελεγχόμενου περί παραγραφής των φορολογικών ετών 2016-2017 και για την χρήση 2018 καθώς δεν προσκόμισε τα σχετικά λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), προέβη στην έκδοση των σχετικών προσβαλλόμενων πράξεων.

**Επειδή**, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατά βάση ισχυρίζεται την εσφαλμένη αντίληψη των πραγματικών περιστατικών σχετικά με την εμπορία απομιμητικών προϊόντων και την κάρπωση των αντικαταβολών των πελατών του. Τα ποσά των αντικαταβολών αποδίδονταν στους πελάτες του ακολουθώντας την εξής διαδικασία: όταν η αποστολή του αγαθού προοριζόταν σε πελάτη εκτός Απτικής, παρέδιδε το προϊόν πακεταρισμένο στην «.....» και λάμβανε το σχετικό voucher. Ακολουθώντας, η ..... πραγματοποιούσε την παράδοση του αγαθού, λάμβανε το ποσό της αντικαταβολής και ο προσφεύγων είτε μετέφερε μέσω εμβάσματος το ποσό της αντικαταβολής στον πελάτη του, είτε προέβαινε σε ανάληψή του ποσού και το του παρέδιδε σε μετρητά, ανάλογα την εντολή του πελάτη του. Τέλος, εξέδιδε κατά κύριο λόγο συγκεντρωτικό – μηνιαίο ΤΠΥ προς τον πελάτη για την υπηρεσία μεταφοράς.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του με την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία και συγκεκριμένα τα εξής:

- Τις ΜΥΦ ετών 2016 – 2018 (Σχετ. 7)
- ΤΠΥ (συγκεντρωτικά) για το 2016 (Σχετ. 8)
- ΤΠΥ (συγκεντρωτικά) από ..... προς την επιχείρησή του για το 2016 (Σχετ. 9)
- Αντίγραφα εμβασμάτων για το 2016 (Σχετ. 10)
- Αποδεικτικά παραλαβής αντικαταβολών με μετρητά για το 2016 (Σχετ. 11)
- ΤΠΥ (συγκεντρωτικά) για το 2017 (Σχετ. 12)
- ΤΠΥ (συγκεντρωτικά) από ..... προς την επιχείρησή του για το 2017 (Σχετ. 13)
- Αντίγραφα εμβασμάτων για το 2017 (Σχετ. 14)
- Αποδεικτικά παραλαβής αντικαταβολών με μετρητά για το 2017 (Σχετ. 15)
- ΤΠΥ (συγκεντρωτικά) για το 2018 (Σχετ. 16)
- ΤΠΥ (συγκεντρωτικά) από ..... προς την επιχείρησή του για το 2018 (Σχετ. 17)
- Αντίγραφα τραπεζικών κινήσεων για το 2018 (Σχετ. 18)
- Αποδεικτικά παραλαβής αντικαταβολών με μετρητά για το 2018 (Σχετ. 19)
- Παραδείγματα αποστολής αγαθού και λήψης και απόδοσης αντικαταβολής για το 2017 (Σχετ. 20)
- Παραδείγματα αποστολής αγαθού και λήψης και απόδοσης αντικαταβολών για το 2018 (Σχετ. 21)
- Τα βιβλία για το φορολογικό έτος 2018 (Σχετ. 22).

**Επειδή**, στο πλαίσιο επανεξέτασης της υπόθεσης, η Υπηρεσία μας εξέδωσε την με αριθ. ..../19-09-2024 Πράξη Αναπομπής του Προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, καθώς έκρινε ότι ως προς τα ανωτέρω στοιχεία σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους στην ενδικοφανή προσφυγή λόγους, απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις και συγκεκριμένα αξιολόγηση των σχετικών προσκομισθέντων στοιχείων που δεν είχαν προσκομισθεί κατά τον έλεγχο.

**Επειδή**, η αρμόδια ελεγκτική αρχή προέβη σε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των ανωτέρω στοιχείων και συνέταξε και απέστειλε το με αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ.1ΑΤ..... ΕΞ 2024 ΕΜΠ/03-10-2024 Πόρισμα Πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων σύμφωνα με το οποίο καταγράφησαν αναλυτικά και επεξεργάστηκαν τα ανωτέρω προσκομισθέντα συμπληρωματικά στοιχεία (σελ. 5 - 16), μην λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα στοιχεία για τις χρήσεις 2016 και 2017 καθώς δεν αφορούν στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2018, κατέληξε στα εξής συμπεράσματα:

«...Μετά τον έλεγχο των στοιχείων που προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και την παράθεση πιο πάνω αναλυτικά αναφερθέντων, καθώς και από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν διαπιστώνονται τα παρακάτω :

- Τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν καλύπτουν όλο το ελεγχόμενο έτος,
- Από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών καθώς και αυτά που έχουμε στην διάθεσή μας, καταρτίσαμε τον πιο κάτω πίνακα από τον οποίο προκύπτει ασυμφωνία τα στοιχείων μεταξύ τους:

ΑΠΟ ΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.	ΠΟΣΑ
ΕΚΡΟΕΣ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)	15.899,71
ΕΙΣΡΟΕΣ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)	15.331,11
ΑΠΟ ΤΗΝ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	15.899,71
ΑΠΟ ΤΑ ΤΗΡΗΘΕΝΤΑ ΒΙΒΛΙΑ	ΠΟΣΑ
ΕΣΟΔΑ	16.666,39
ΕΞΟΔΑ	2.946,85
ΑΠΟ ΤΙΣ Μ.Υ.Φ.	ΠΟΣΑ
ΕΣΟΔΑ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ	14.977,03
ΛΙΑΝΙΚΗΣ	0,00
ΔΑΠΑΝΕΣ	0,00
ΕΞΟΔΑ ΑΓΟΡΕΣ	12.523,11

- Τα φορολογικά στοιχεία της «.....» τα οποία προσκομίστηκαν και περιγράφουμε στην σελίδα 7 (σχετικό 17) δεν είναι καταχωρημένα στα τηρηθέντα απλογραφικά βιβλία του ελεγχόμενου.

- Από την σύγκριση των «εσόδων» μεταξύ των βιβλίων, των ΜΥΦ, των δηλώσεων ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΠΑ προκύπτει ασυμφωνία των ποσών.

- Από τη σύγκριση των «εξόδων» μεταξύ των βιβλίων, των ΜΥΦ, των δηλώσεων ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΠΑ προκύπτει επίσης ασυμφωνία των ποσών.

- Δεν μας έχουν προσκομισθεί στοιχεία των τραπεζικών κινήσεων της απόδοσης των αντικαταβολών (ως έχουν πράξει για τα μη ελεγχόμενα έτη) αλλά και τα προσκομισθέντα χειρόγραφα (σχετικά 19 & 21) αποτελούν ένα ελάχιστο μέρος (ποσά 3.373,00+458,67 +75,00 = 3.906,67) των αντικαταβολών από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού που προκύπτουν ποσά απόδοσης αντικαταβολών 144.306,03 €.

- Το σύνολο των στοιχείων που προσκομίστηκαν και αφορούν το ελεγχόμενο έτος δεν καλύπτουν τις τυχόν ελεγκτικές επαληθεύσεις που έπρεπε να διενεργήσει ο έλεγχος.

- Στα βιβλία που προσκομίστηκαν έχουν καταχωρηθεί μόνο 84 από τα 270 φορολογικά στοιχεία που έχει εκδώσει η «.....», προς τον ελεγχόμενο.

Ως προς το θέμα της επιβολής προστίμου για μη έκδοση 2.764 φορολογικών στοιχείων με καθαρή αξία 128.837,47 πλέον Φ.Π.Α. 30.920,99 ο έλεγχος μας στηρίχθηκε στον έλεγχο του ΣΔΟΕ και την ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 4155/2013 που συνέταξε η ως άνω Υπηρεσία τις διαπιστώσεις και τα πορίσματα της οποίας αποδέχθηκε ο έλεγχός μας. Στην σελίδα 6 της έκθεσης ελέγχου ΕΛΠ που είχαμε συνάξει και κοινοποιήσει στον ..... αναφέρουμε αναλυτικά το σύνολο των ενεργειών από την ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ, ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΔΟΕ, ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ, ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Β', ΤΜΗΜΑ Η', προκειμένου να καταστεί δυνατόν να εντοπισθεί ο ..... κατά τον διενεργούμενο από την ως άνω υπηρεσία έλεγχο για τα

απομημητικά προϊόντα. ... Μετά από όλα τα ποιο πάνω ο έλεγχος δεν διαφοροποιείται από τα αρχικά του αποτελέσματα τα οποία και παραμένουν ως έχουν.»

**Επειδή**, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω οι σχετικοί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί εσφαλμένου καταλογισμού βασιζόμενοι στα στοιχεία που προσκομίσθηκαν από την πλευρά του απορρίπτονται, καθώς:

- **αφενός** ο προσφεύγων τόσο κατά τους ελέγχους που πραγματοποιήθηκαν όσο και κατά το ενδικοφανές στάδιο, δεν προσκόμισε το σύνολο των λογιστικών του αρχείων όπως το εν λόγω είχε ζητηθεί από όλους τους προγενεστέρους ελέγχους, αλλά προέβη σε αποσπασματική προσκόμιση αυτών (μερική προσκόμιση παραστατικών εσόδων και μερική προσκόμιση παραστατικών εξόδων), στο οποίο μέρος αυτών ο έλεγχος διαπίστωσε και ανακριβείς καταχωρήσεις, ήτοι ο έλεγχος δεν ήταν δυνατό να προβεί σε ελεγκτικές επαληθεύσεις και να συνάγει ασφαλή συμπεράσματα για την συνολική συναλλακτική εικόνα του προσφεύγοντος. Ειδικότερα σημειώνεται ότι ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφο του Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων, και ως προς τα παραστατικά εσόδων προσκομίσθηκαν αντίγραφα 48 φορολογικών στοιχείων για την περίοδο από 01/01/2018 - 30/04/2018 ενώ στις συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων υφίσταται πληροφόρηση ότι ο προσφεύγων έχει εκδώσει 179 φορολογικά στοιχεία στο υπό κρίση φορολογικό έτος. Ως προς τα παραστατικά δαπανών, προσκομίσθηκαν τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία εκδοθέντα από την ..... συνολικής καθαρής αξίας 1.585,36 ευρώ για τα οποία ωστόσο διαπιστώθηκε ότι δεν έχουν καταχωρηθεί και στα προσκομισθέντα λογιστικά του βιβλία.

- **αφετέρου και σε κάθε περίπτωση και ενώ** από τους ελέγχους που πραγματοποιήθηκαν αλλά και από τον υπό κρίση έλεγχο, ο προσφεύγων διαπιστώνεται να διακινεί εμπορεύματα και να εισπράττει χρήματα, (έλεγχος ΣΔΟΕ σελ. 2-13 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος) και το εν λόγω άλλωστε απεικονίζεται και στις τραπεζικές κινήσεις του ..... που προσκόμισε ο ίδιος για το υπό κρίση φορολογικό έτος (ως ανωτέρω αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου κατόπιν αναπομπής, διαπιστώθηκαν τραπεζικές πιστώσεις συνολικού ποσού 144.306,03 ευρώ ενώ τα δηλωθέντα έσοδά του ήταν πολύ χαμηλότερα, της τάξεως των 16.000,00 ευρώ περίπου). Από την πλευρά του ο προσφεύγων επικαλείται ότι προέβαινε σε παραδόσεις για λογαριασμό των εντολέων του και εισέπραττε και στην συνέχεια απέδιδε σε αυτούς τις αντικαταβολές, είτε με μετρητά είτε με εμβάσματα, **ωστόσο τα εν λόγω δεν αποδείχθηκαν** καθώς για το σύνολο σχεδόν των εισπράξεων/αντικαταβολών δεν προσκόμισε στοιχεία για να τεκμηριώσει την επιστροφή των ποσών στους εντολείς του/πελάτες του και στις ελάχιστες περιπτώσεις που προσκόμισε στοιχεία (αποδεικτικά παραλαβής αντικαταβολών στον «.....» συνολικού ποσού 3.373,00 ευρώ και στην ..... συνολικού ποσού 248,00 ευρώ) αφορούν σε αποδόσεις μέσω μετρητών χωρίς τα αναφερόμενα ποσά να προκύπτουν και από άλλα στοιχεία, συμβάσεις, φορολογικά έγγραφα, και στοιχεία εντολών για παραδόσεις, από τα οποία να υφίσταται συσχέτιση εντολών, παραδόσεων και εισπράξεων και να συνάγεται σαφώς ότι ο προσφεύγων ενεργούσε για λογαριασμό των ανωτέρω στις υπό κρίση συναλλαγές εισπράξεων. Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκαν από τον προσφεύγοντα σχετικά έγγραφα από τα οποία να αποδεικνύεται ότι ενεργούσε για λογαριασμό άλλων προσώπων /εντολέων του και να τεκμηριώνεται η απόδοση των χρημάτων σε αυτούς, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης κρίσης του ελέγχου και ότι τα προϊόντα που διακινήθηκαν και τα χρήματα που εισπράχθηκαν από τον προσφεύγοντα δεν αποτελούν εισόδημά του, απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου καθώς και στο με αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ.1ΑΤ.....ΕΞ 2024 ΕΜΠ/03-10-2024 Πόρισμα Πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, κατόπιν της υπ' αριθ. .... /19-09-2024 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας κρίνονται **βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αποιολογημένες**, και η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμη.

## Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **16-06-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (ID: .....) ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με ΑΦΜ ....., και την επικύρωση των:

- με αριθ. ..../**13-05-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018,
- με αριθ. ..../**13-05-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018,
- με αριθ. ..../**13-05-2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθ. 58<sup>A</sup> του ν.4987/2022 σε συνδ. με το άρθρο 85 του νέου ΚΦΔ 5104/2024), φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

### Φορολογικό έτος 2018

#### ΕΙΣΟΔΗΜΑ

χρεωστικό ποσό φόρου	58.131,67
ειδική εισφορά αλληλεγγύης	10.488,62
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ	29.065,84
<b>Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό</b>	<b>97.686,13</b>

(ως η με αριθμό ..../**13-05-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2018)

#### Φ.Π.Α.

Χρεωστικό υπόλοιπο	34.715,26
Πρόστιμο του άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ	1.897,65
<b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>	<b>36.612,91</b>
<b>Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση</b>	<b>131,90</b>

(ως η με αριθμό ..../**13-05-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, Φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/03/2018)

#### **ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ (ΑΡΘ. 85 ΤΟΥ ΚΦΔ)**

**Ποσό: 15.460,50 €**

(ως η με αριθμό ..../**13-05-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθ. 58<sup>A</sup> του ν.4987/2022 σε συνδ. με το άρθρο 85 του νέου ΚΦΔ 5104/2024), του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2018)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου  
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Η Προϊσταμένη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

---

**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.