



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/04/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 957

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19,
Καλλιθέα
Ταχ. Κώδικας : 176 71
Τηλέφωνο : 2131604550, 534
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 ΦΕΚ Α΄ 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β΄ 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 υπ΄ αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 28-12-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ....., κατά των:

Α) με αριθμό/06-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Β) με αριθμό/06-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής

Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Γ) με αριθμό/06-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Δ) με αριθμό/06-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Ε) με αριθμό/06-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

ΣΤ) με αριθμό/06-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και

Ζ) με αριθμό/06-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την από 04-01-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-12-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, ο προσφεύγων, ο οποίος τηρεί απλογραφικά βιβλία, προέβη σε επανέναρξη εργασιών στις 01-12-2008 με κύρια δραστηριότητα: «.....».

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά των κάτωθι πράξεων, σύμφωνα με τις οποίες:

Α) Με την με αριθμό/06-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 26.054,45 € πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 13.027,22 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **39.081,67 €**.

Β) Με την με αριθμό/06-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 25.770,45 € πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 12.885,22 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **38.655,67 €**.

Γ) Με την με αριθμό/06-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επιβλήθηκε σε βάρος του

προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **1.300,00 €** (100,00 + 12 X 100,00), σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1α και 2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ, λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 14 του ΚΦΔ και του άρθρου 36 του ν.2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ).

Δ) Με την με αριθμό/06-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **1.300,00 €** (100,00 + 12 X 100,00), σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1α και 2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ, λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 14 του ΚΦΔ και του άρθρου 36 του ν.2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ).

Ε) Με την με αριθμό/06-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **250,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1δ και 2γ του άρθρου 54 του ΚΦΔ, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης του άρθρου 14 του ΚΦΔ για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων.

ΣΤ) Με την με αριθμό/06-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 44.252,57 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 22.126,29 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 7.601,51 €, πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού 650,00 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **74.630,37 €**.

Ζ) Με την με αριθμό/06-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 47.111,13 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 23.555,57 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 8.173,22 €, πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού 650,00 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **79.489,92 €**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 06-11-2023 εκθέσεις μερικού ελέγχου ΦΠΑ, φορολογίας εισοδήματος και ορθής τήρησης βιβλίων & έκδοσης στοιχείων, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 δυνάμει της με αριθ./30-06-2023 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου.

Σύμφωνα με την από 04-01-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις και εκθέσεις κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή και ηλεκτρονικά, μέσω του συστήματος της ΑΑΔΕ (e-κοινοποίηση), στις 27-11-2023 και ως εκ τούτου, η εκ του νόμου προθεσμία για εμπρόθεσμη υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής παρήλθε στις 27-12-2023.

Ωστόσο, η με αρ. πρωτ...../08-11-2023 ως άνω συστημένη επιστολή της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου με θέμα: «Κοινοποίηση Οριστικών Αποτελεσμάτων Ελέγχου» παραδόθηκε στον προσφεύγοντα στις **08-12-2023**, όπως προκύπτει από την ιστοσελίδα των ΕΛΤΑ – πεδίο «Εντοπισμός Αντικειμένου» (RE GR).

Επομένως, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε **εμπρόθεσμα**.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στην από 04-01-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου αναφέρονται, μεταξύ άλλων, αυτολεξεί τα ακόλουθα (σελ. 3 – 6):

«...

Με την έναρξη του ελέγχου κοινοποιήθηκε στον ελεγχόμενο μέσω συστημένης επιστολής (RE η με αρ. πρωτ./03.07.2023 Πρόσκληση από την Υπηρεσία μας για προσκόμιση βιβλίων, στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών της ελεγχόμενης περιόδου (φορολογικά έτη 2017 & 2018). Επιπλέον του κοινοποιήθηκε η με αρ. πρωτ./03.07.2023 Γνωστοποίηση από την Υπηρεσία μας για τη δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού. Μέχρι και τη σύνταξη του Σημειώματος Διαπιστώσεων ο ελεγχόμενος δεν ανταποκρίθηκε ούτε στην Πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων ούτε στην ως άνω γνωστοποίηση.

Καθώς ο αντίδικος δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω πρόσκληση, ο έλεγχος προέβη σε ελεγκτικές επαληθεύσεις όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στις σελίδες 3 έως 14 της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου εισοδήματος αξιολογώντας παράλληλα την ενιαία και συνολική επεξεργασία των δεδομένων από τις κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και συνέταξε το με αριθμό/2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς Ακρόαση (άρθρου 28 ΚΦΔ), στο οποίο περιγράφονται συνοπτικά οι διαπιστωθείσες παραλείψεις και με το οποίο, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών, κλήθηκε ο ελεγχόμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με αυτές, προσκομίζοντας στην Υπηρεσία και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο επιθυμεί.

Επίσης ο έλεγχος συνέταξε τους με αριθμό & Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017 & 2018 αντίστοιχα και τους με αριθμό Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φ.Π.Α. για τα ίδια ελεγχόμενα έτη.

Τα παραπάνω υπηρεσιακά έγγραφα, στάλθηκαν στην δηλωμένη στο Μητρώο διεύθυνση του ελεγχόμενου στις 11/08/2023, με το με αρ.πρωτ...../11.08.2023 σχετικό διαβιβαστικό έγγραφο, μέσω συστημένης επιστολής με RE.....GR, την οποία παρέλαβε στις 18/08/2023.

Εν συνεχεία ο φορολογούμενος ανταποκρίθηκε και μετά από τηλεφωνική επικοινωνία έστειλε στην Υπηρεσία μέσω courier, τα βιβλία και μερικά από τα φορολογικά στοιχεία των ελεγχόμενων χρήσεων 2017 & 2018.

Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα βιβλία και έκανε αντιπαραβολή με τα προσκομισθέντα στοιχεία διαπίστωσε ότι υπάρχει συμφωνία μεταξύ των ποσών που αναγράφονται στις εγγραφές των βιβλίων με τα προσκομισθέντα παραστατικά αλλά υπάρχουν και καταχωρίσεις για τις οποίες δεν προσκομίσθηκαν τα αντίστοιχα παραστατικά. Ως εκ τούτου και προκειμένου ο έλεγχος να καταλήξει σε ορθά συμπεράσματα – αποτελέσματα χωρίς να αδικήσει τον φορολογούμενο αλλά συγχρόνως να διασφαλίσει την ορθότητα του ελέγχου αναγνώρισε τις δαπάνες για τις οποίες διαπιστώθηκε η ύπαρξη των αντίστοιχων παραστατικών καθώς και των πληρωμών μέσω τραπεζικού συστήματος για τις δαπάνες άνω των 500 ευρώ για να προσδιοριστεί ορθά το φορολογητέο εισόδημα.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος, προσδιόρισε το εισόδημα του ελεγχόμενου στα φορολογικά έτη 2017 & 2018 ως κάτωθι:

Φορολογικά Έτη	2017	2018
----------------	------	------

Ακαθάριστα έσοδα	117.850,00	125.650,01
(-) Εκπιπόμενες Δαπάνες Χρήσης	3.955,39	5.403,05
Καθαρά Κέρδη	113.894,61	120.246,96
Καθαρό Φορολογητέο Εισόδημα	113.894,61	120.246,96

και προέβη σε Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 & 2018 εκδίδοντας και τις σχετικές οριστικές πράξεις πλέον τόκων & προστίμων.

...

Επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκε τόσο για τη χρήση 2017 όσο και για τη χρήση 2018 ότι το ποσό των εσόδων που αναγράφεται στα βιβλία συμφωνεί με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών του ελεγχόμενου.

Επειδή όσον αφορά τα έξοδα, τόσο για το φορολογικό έτος 2017 όσο και για το φορολογικό έτος 2018, ο έλεγχος αναγνώρισε όσες δαπάνες συνοδεύονταν από αντίστοιχα παραστατικά & ήταν συναφή με τη δραστηριότητα του ελεγχόμενου. Για όσες δαπάνες αξίας άνω των 500 ευρώ προσκομίστηκαν παραστατικά αλλά δεν προσκομίστηκε η εξόφλησή τους μέσω Τραπεζικού Συστήματος ΔΕΝ αναγνωρίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν. 4172/2013.

...

Επειδή σύμφωνα με τον έλεγχο, ο προσφεύγων δεν είχε υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017 & 2018.

...

Επειδή εν προκειμένω, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι πληρείται η προϋπόθεση της περ. 3 της παρ. 1 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 περί εφαρμογής έμμεσων τεχνικών ελέγχου για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του ελεγχόμενου. Πλην όμως ο παρών έλεγχος δεν προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του ελεγχόμενου παράλληλα με τον προσδιορισμό του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος από όλες τις πηγές εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις και με βάση τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, λόγω έλλειψης κρίσιμων πληροφοριών, απαραίτητων για την εφαρμογή των εν λόγω μεθόδων.

...

Επειδή ο ελεγχόμενος προσκομίζει με την παρούσα εκτύπωση «καρτέλας λογαριασμού πελάτη» της εταιρίας «..... Α.Ε.» για διάστημα κινήσεων 01/01/2017 - 31/12/2017 & 01/01/2018 - 31/12/2018 προκειμένου να αφαιρεθούν οι αναγραφόμενες σε αυτές δαπάνες καυσίμων ποσών 10.146,62 € & 20.503,86 € αντιστοίχως. Ο έλεγχος ως προς τη φορολογία εισοδήματος και ως αναγράφεται στην οικεία έκθεση ελέγχου αναγνώρισε όλες τις εν λόγω δαπάνες πλην αυτών άνω των 500,00 € και για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά ηλεκτρονικών πληρωμών, τα οποία δεν προσκομίζει ο προσφεύγων ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα προσφυγή ζητά να αφαιρεθούν από το έτος 2018 έξοδα ναύλων ποσού 64.222,97 €, πλην όμως προσκομίζει μία κατάσταση excel η οποία δεν συνοδεύεται από τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά. Αναφέρουμε επιπλέον ότι η εν λόγω κατάσταση είναι ανυπόγραφη, χωρίς τα στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης.

...».

Στην από 06-11-2023 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ. 3, 10, 16 - 17):

«...

5. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ – ΔΗΛΩΣΕΙΣ

5.1 ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι για τα ελεγχόμενα έτη 2017 & 2018 δεν έχει υποβληθεί καμία_περιοδική δήλωση ΦΠΑ.

...

10. ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

...

Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα βιβλία και έκανε αντιπαραβολή με τα προσκομισθέντα στοιχεία διαπίστωσε ότι υπάρχει συμφωνία μεταξύ των ποσών που αναγράφονται στις εγγραφές των βιβλίων με τα προσκομισθέντα παραστατικά αλλά υπάρχουν και καταχωρίσεις για τις οποίες δεν προσκομίσθηκαν τα αντίστοιχα παραστατικά. Ως εκ τούτου και προκειμένου ο έλεγχος να καταλήξει σε ορθά συμπεράσματα – αποτελέσματα χωρίς να αδικήσει τον φορολογούμενο αλλά συγχρόνως να διασφαλίσει την ορθότητα του ελέγχου αναγνώρισε τις δαπάνες για τις οποίες διαπιστώθηκε η ύπαρξη των αντίστοιχων παραστατικών για να προσδιοριστούν ορθά οι φορολογητέες εισροές και εκροές.

...

11. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Κατόπιν αυτών ο έλεγχος, προσδιορίζει για τις χρήσεις 2017 & 2018 στον ελεγχόμενο τις ακόλουθες διαφορές κύριου φόρου καθώς και το πρόστιμο λόγω μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων:

	2017	2018
Φορολογητέες εκροές	117.850,00	125.650,01
Φορολογητέες εισροές	9.289,80	18.272,69
Φόρος εκροών	28.284,00	30.155,99
Φόρος εισροών	2.229,55	4.385,45
ΦΠΑ προς καταβολή	26.054,45	25.770,45
Πρόστιμο παρ.2 άρθρου 58Α ΚΦΔ	13.027,22	12.885,22
ΣΥΝΟΛΟ	39.081,67	38.655,67

...».

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.
2. Να ακυρωθούν μερικά ή ολικά ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τους εξής λόγους:

1^{ος} ΛΟΓΟΣ. Παραβίαση των συνταγματικώς κατοχυρωμένων αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 §§ 1 και 5 του Συντάγματος)

2^{ος} ΛΟΓΟΣ. Παραβίαση του δικαιώματος στην περιουσία (άρθρο 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ)

3^{ος} ΛΟΓΟΣ. Αντισυνταγματικότητα της επιβολής του τέλους επιτηδεύματος, λόγω παραβίασης των άρθρων 78 § 1, 5 § 1, 25 § 1 εδ. δ' και 4 §§ 1 και 5 του Συντάγματος και τις κατοχυρωμένες από αυτά αρχές της καθολικότητας και της ισότητας του φόρου

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 1 της με αριθμό **A.1165/2022** Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«...

Σε περίπτωση που υφίσταται αποδεδειγμένη αδυναμία υποβολής ψηφιακά, οι ενδικοφανείς προσφυγές και τα αιτήματα αναστολής υποβάλλονται χειρόγραφα στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της.».

Επειδή, στην από 04-01-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...

Ο προσφεύγων ... απέστειλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ... στο email ... της Υπηρεσίας μας ... στις 28/12/2023 με την αιτιολογία ότι κατά την 27^η/12/2023 την κατέθεσε ματαίως στο σύστημα της ΑΑΔΕ το οποίο ως χαρακτηριστικά αναφέρει «προφανώς είχε πέσει».

Σημειώνουμε ότι ο αντίδικος δεν προσκομίζει οιοδήποτε έγγραφο από το οποίο να αποδεικνύεται η εν λόγω αδυναμία του να υποβάλλει την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στην πλατφόρμα της ΑΑΔΕ ως προβλέπεται από τις προαναφερθείσες διατάξεις. Η παρούσα προσφυγή και το αίτημα αναστολής καταχωρήθηκαν στην πλατφόρμα της ΑΑΔΕ στις 28/12/2023 με ID υπόθεσης, ...

...».

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με την με αριθμό A.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς δεν υπεβλήθη σώμα ενδικοφανούς προσφυγής φέρον ψηφιακή βεβαίωση εγγράφου μέσω του gov.gr. Ωστόσο, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης κρίνεται σκόπιμη η εξέτασή της.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:
α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α' 184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία

δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

...

5. Πράξη ή έγγραφο που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα....

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2, 3 και 3Α, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της...

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1, 2, 3 και 4 του άρθρου 14 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας...

3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς αγροτών του Κώδικα Φ.Π.Α. υποβάλλουν καταστάσεις παραστατικών πωλήσεων (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών και πελατών για τα εκδοθέντα και ληφθέντα παραστατικά πωλήσεων (φορολογικά στοιχεία) αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του πρώτου εδαφίου αφορούν παραστατικά πωλήσεων

(φορολογικά στοιχεία), που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του πρώτου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.

4. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων, ο τρόπος, η διαδικασία, η έκταση εφαρμογής, το ύψος της αξίας των στοιχείων, ο τρόπος επιβεβαίωσης και κάθε άλλο θέμα σχετικά με την εφαρμογή της παρ. 3.».

Επειδή, με τις διατάξεις του **ν.4172/2013** (Κ.Φ.Ε. - ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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.

...

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.

...

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.

...

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, ...

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.

...

Άρθρο 23. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) ...

...

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,

...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1216/01-10-2014 εγκύκλιο με θέμα: «Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013» διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«...

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών

οντοτήτων.

2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ιδίου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι.

...

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,
- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

5. Σε περίπτωση που καταβάλλονται προκαταβολές έναντι της αξίας του προς αγορά αγαθού ή υπηρεσίας ή όταν πραγματοποιούνται τμηματικές καταβολές που αφορούν συναλλαγές συνολικού ύψους άνω των €500, απαιτείται η χρήση τραπεζικού μέσου, ανεξαρτήτως του ποσού της κάθε τμηματικής καταβολής ή προκαταβολής.

...

10. Επισημαίνεται ότι οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους αλλά δεν έχουν εξοφληθεί στο έτος αυτό, κρίνονται οριστικά, ως προς την εκπαισιμότητά τους, στο φορολογικό έτος που θα λάβει χώρα η εξόφληση αυτών. Στην περίπτωση που στο έτος εξόφλησης των δαπανών διαπιστωθεί ότι οι δαπάνες αυτές εξοφλήθηκαν χωρίς να γίνει χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (π.χ. με μετρητά), η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, προσθέτοντας τα ποσά αυτών των δαπανών ως θετική λογιστική διαφορά.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 58 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του ν.2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ - ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

...

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

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 σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

...

Άρθρο 36. Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο

1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170).

...

Άρθρο 38. Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις

1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο,

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

....

4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.

...

Άρθρο 49 Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1252/2015 εγκύκλιο διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«10. Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας (άρθρο 58Α)

Με το άρθρο 58Α θεσπίζονται, για πρώτη φορά διακριτά από τις λοιπές φορολογίες, πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον ΦΠΑ που διαπιστώνονται κατά τον έλεγχο. Στις παραγράφους 1, 3 και 4 ορίζονται «νέες» παραβάσεις για σκοπούς ΦΠΑ, ενώ με την παράγραφο 2 ορίζεται

το πρόστιμο ΦΠΑ για τις παραβάσεις της μη υποβολής ή της ανακριβούς υποβολής δήλωσης. Το άρθρο 58Α, ως ειδικότερο, αποκλείει την εφαρμογή του άρθρου 58 (άρθρο 62 παρ. 7), για παραβάσεις που αφορούν τον ΦΠΑ. Δεδομένου ότι το άρθρο 58Α αφορά στην επιβολή προστίμων για ουσιαστικές παραβάσεις, στις περιπτώσεις διαπίστωσης παραβάσεων:

- εκπρόθεσμης υποβολής χρεωστικής δήλωσης ΦΠΑ, ή
- μη υποβολής ή ανακριβούς ή εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (π.χ. δηλώσεις ενδοκοινοτικών αποκτήσεων - παραδόσεων), ή
- μη υποβολής ή ανακριβούς ή εκπρόθεσμης υποβολής μηδενικών ή πιστωτικών δηλώσεων, δεν εφαρμόζεται το άρθρο 58Α, αλλά το άρθρο 54, ακόμη και αν οι παραβάσεις διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, καθώς οι προαναφερόμενες συνιστούν παραβάσεις διαδικαστικού χαρακτήρα.

Στην περίπτωση όμως που διαπιστώνεται κατόπιν ελέγχου παράβαση μη υποβολής χρεωστικής δήλωσης ΦΠΑ έχει εφαρμογή τόσο η παράγραφος 2 του άρθρου 58Α όσο και η παράγραφος 2 του άρθρου 54, και κατ' εφαρμογή της παραγράφου 6 του άρθρου 62 σύμφωνα με την οποία δεν σωρεύονται περισσότερα πρόστιμα που επιβάλλονται για την ίδια παράβαση υπερισχύει η διάταξη που προβλέπει το μεγαλύτερο μεταξύ αυτών.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,

...

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

.....

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,

...

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β), γ), δ) και στ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος απλογραφικού λογιστικού συστήματος,

....».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.».

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1^ο, 2^ο και 3^ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ – ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΩΝ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΩΣ ΚΑΤΟΧΥΡΩΜΕΝΩΝ ΑΡΧΩΝ ΤΗΣ ΚΑΘΟΛΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ

ΙΣΟΤΗΤΑΣ – ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ – ΑΝΤΙΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του **άρθρου 23** του **ΚΦΔ** ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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 τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του **άρθρου 28** του **ΚΦΔ** ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 65** 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 **άρθρου 64** του **ΚΦΔ** ορίζεται ότι:

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

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999 - ΦΕΚ Α΄ 45) 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, με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 - ΦΕΚ Α΄ 97) ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετά από έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδας Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5 «Αιτιολογία της διοικητικής πράξης»).

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος ορίζεται ότι:

«1. Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου.

...

5. Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους».

Επειδή, όπως γίνεται παγίως δεκτό από τη νομολογία, επιτάσσοντας ο συνταγματικός νομοθέτης (άρθρα 4 παρ. 1 και 5 και 78 παρ. 1) να συνεισφέρουν οι πολίτες στα δημόσια βάρη αναλόγως της φοροδοτικής τους ικανότητας, παρέχει ταυτοχρόνως ευρεία ευχέρεια στον κοινό νομοθέτη να διαμορφώνει το εκάστοτε κατάλληλο φορολογικό σύστημα προς επιβολή και είσπραξη των φορολογικών επιβαρύνσεων, υπό την προϋπόθεση ότι οι σχετικές ρυθμίσεις γίνονται βάσει γενικών και αντικειμενικών κριτηρίων, καθώς και να φορολογεί ή να μη φορολογεί ορισμένη κατηγορία προσώπων, εκτιμώντας τις εκάστοτε κρατούσες κοινωνικοοικονομικές συνθήκες (ΣΤΕ 2975/2011, 3028/2009, 3485/2007 κ.α.).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 25 του Συντάγματος ορίζεται ότι:

«1. Τα δικαιώματα του ανθρώπου ως ατόμου και ως μέλους του κοινωνικού συνόλου και η αρχή του κοινωνικού κράτους δικαίου τελούν υπό την εγγύηση του Κράτους. Όλα τα κρατικά όργανα υποχρεούνται να διασφαλίζουν την ανεμπόδιση και αποτελεσματική άσκησή τους. Τα δικαιώματα αυτά ισχύουν και στις σχέσεις μεταξύ ιδιωτών στις οποίες προσιδιάζουν. Οι κάθε είδους περιορισμοί που μπορούν κατά το Σύνταγμα να επιβληθούν στα δικαιώματα αυτά πρέπει να προβλέπονται είτε απευθείας από το Σύνταγμα είτε από το νόμο, εφόσον υπάρχει επιφύλαξη υπέρ αυτού και να σέβονται την αρχή της αναλογικότητας.».

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα προσφυγή ζητά να αφαιρεθούν από το έτος 2017 έξοδα ναύλων ποσού 46.409,06 €, πλην όμως προσκομίζει μία κατάσταση excel η οποία δεν συνοδεύεται από τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά. Επιπλέον, η εν λόγω κατάσταση είναι ανυπόγραφη, χωρίς τα στοιχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντος.

Επειδή, τα προσκομισθέντα στοιχεία και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν αναιρούν τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 06-11-2023 εκθέσεις μερικού ελέγχου ΦΠΑ, φορολογίας εισοδήματος και ορθής τήρησης βιβλίων & έκδοσης στοιχείων, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν κρίνονται βάσιμοι και επομένως, δεν μπορούν να γίνουν δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 28-12-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

Α) με αριθμό/06-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Β) με αριθμό/06-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Γ) με αριθμό/06-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Δ) με αριθμό/06-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Ε) με αριθμό/06-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

ΣΤ) με αριθμό/06-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και

Ζ) με αριθμό/06-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

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

Α) Η με αριθμό/06-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		117.850,00	117.850,00	117.850,00
Αξία φορολογητέων εισροών		9.289,80	9.289,80	9.289,80
Φόρος εκροών		28.284,00	28.284,00	28.284,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών		2.229,55	2.229,55	2.229,55
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		26.054,45	26.054,45	26.054,45
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ		13.027,22	13.027,22	13.027,22
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		39.081,67	39.081,67	39.081,67
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			

Β) Η με αριθμό/06-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών			125.650,01	125.650,01	125.650,01
Αξία φορολογητέων εισροών			18.272,69	18.272,69	18.272,69
Φόρος εκροών			30.156,00	30.156,00	30.156,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών			4.385,45	4.385,45	4.385,45
Πιστωτικό υπόλοιπο					
Χρεωστικό υπόλοιπο			25.770,45	25.770,45	25.770,45
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ			12.885,22	12.885,22	12.885,22
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			38.655,67	38.655,67	38.655,67
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση				
	για επιστροφή				

Γ) Η με αριθμό/06-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου **1.300,00 €**

Δ) Η με αριθμό/06-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου **1.300,00 €**

Ε) Η με αριθμό/06-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου **250,00 €**

ΣΤ) Η με αριθμό/06-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου		113.894,61	113.894,61	113.894,61
	της συζύγου				
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				44.252,57
	Χρεωστικό ποσό		44.252,57	44.252,57	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ			22.126,29	22.126,29	22.126,29
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			7.601,51	7.601,51	7.601,51
Τέλος επιτηδεύματος			650,00	650,00	650,00
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή		74.630,37	74.630,37	74.630,37
	για επιστροφή				

Ζ) Η με αριθμό/06-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου		120.246,96	120.246,96	120.246,96
	της συζύγου				
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				47.111,13
	Χρεωστικό ποσό		47.111,13	47.111,13	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ			23.555,57	23.555,57	23.555,57
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			8.173,22	8.173,22	8.173,22
Τέλος επιτηδεύματος			650,00	650,00	650,00
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή		79.489,92	79.489,92	79.489,92
	για επιστροφή				

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.