



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/11/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1819**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 20.6.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, κατοίκου Κρήτης, οδός αριθμός, κατά α) των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) / επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	...../2023	15.5.2023	22.5.2023	Φόρος εισοδήματος	27/03/2017 - 31/12/2017	205.802,94 €
2	...../2023	15.5.2023	22.5.2023	Φόρος εισοδήματος	01/01/2018 - 31/12/2018	347.591,58 €
3	...../2023	15.5.2023	22.5.2023	Φόρος εισοδήματος	01/01/2019 - 30/11/2019	429.161,63 €

β) των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
4	...../2023	15.5.2023	22.5.2023	ΦΠΑ	01/03/2017 - 31/12/2017	108.274,04 €
5	...../2023	15.5.2023	22.5.2023	ΦΠΑ	01/01/2018 - 31/12/2018	178.438,32 €
6	...../2023	15.5.2023	22.5.2023	ΦΠΑ	01/01/2019 - 30/11/2019	228.836,88 €

και γ) της κάτωθι πράξης επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
7	...../2023	15.5.2023	22.5.2023	Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ	01/01/2023 - 31/12/2023	2.500,00 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις α) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου, β) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου και γ) επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις από 15.5.2023 οικείες εκθέσεις ελέγχου της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 20.6.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

I. Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) και ειδική εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 43Α ν. 4172/2013 (ΕισφΑλληλ)

- 1) Με την υπ' αριθμ./15.5.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΕφπ ποσού 120.812,92 €, πλέον 60.406,46 € προστίμου άρθρου 58 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής της φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2017 και 24.583,56 € ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 43Α ν. 4172/2013 (ΕισφΑλληλ), ήτοι συνολικό ποσό 205.802,94 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής των ως άνω οφειλόμενων ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ.
- 2) Με την υπ' αριθμ./15.5.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΕφπ ποσού 203.000,40 €, πλέον 101.500,20 € προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής της ΦΕφπ φορολογικού έτους 2018 και 43.090,98 € ΕισφΑλληλ, ήτοι συνολικό ποσό 347.591,58 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής των ως άνω οφειλόμενων ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ.
- 3) Με την υπ' αριθμ......./15.5.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΕφπ ποσού 246.963,22 €, πλέον 123.481,61 € προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2019 και 58.716,80 € ΕισφΑλληλ, ήτοι συνολικό ποσό 429.161,63 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής των ως άνω οφειλόμενων ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ.

Οι διαφορές αυτές ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ προέκυψαν επί τη βάσει της από 15.5.2023 οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκε:

A) το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 27.03.2017-31.12.2017 με την προσθήκη στα δηλωθέντα αποτελέσματα (κέρδη) της επιχείρησής της της περιόδου αυτής ακαθαρίστων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα («αποκρυσταλλωμένης φορολογητέας ύλης») συνολικού ύψους **269.587,15 €** προσδιορισθέντων στα πλαίσια έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης με βάση όλα τα στοιχεία που ήταν διαθέσιμα στη Φορολογική Διοίκηση και τα δεδομένα από τις υποβληθείσες από την ίδια και τους αντισυμβαλλομένους της συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών και κατόπιν μη αναγνώρισης των δηλωθεισών δαπανών και των δηλωθέντων εξόδων λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης των

τηρηθέντων κατά την εν λόγω περίοδο βιβλίων (λογιστικών αρχείων) και στοιχείων/φορολογικών παραστατικών της επιχείρησής της·

Β) το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 με την προσθήκη στα δηλωθέντα αποτελέσματα (κέρδη) της επιχείρησής της της περιόδου αυτής ακαθαρίστων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα («αποκρυσταλλώσεως φορολογητέας ύλης») συνολικού ύψους **451.111,87 €** προσδιορισθέντων στα πλαίσια έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης με βάση όλα τα στοιχεία που ήταν διαθέσιμα στη Φορολογική Διοίκηση και τα δεδομένα από τις υποβληθείσες από την ίδια και τους αντισυμβαλλομένους της συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών και κατόπιν μη αναγνώρισης των δηλωθεισών δαπανών και των δηλωθέντων εξόδων λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης των τηρηθέντων κατά την εν λόγω περίοδο βιβλίων (λογιστικών αρχείων) και στοιχείων/φορολογικών παραστατικών της επιχείρησής της· και

Γ) το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2019-30.11.2019 με την προσθήκη στα δηλωθέντα αποτελέσματα (κέρδη) της επιχείρησής της της περιόδου αυτής ακαθαρίστων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα («αποκρυσταλλώσεως φορολογητέας ύλης») συνολικού ύψους **635.658,00 €** προσδιορισθέντων στα πλαίσια έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης με βάση όλα τα στοιχεία που ήταν διαθέσιμα στη Φορολογική Διοίκηση και τα δεδομένα από τις υποβληθείσες από την ίδια και τους αντισυμβαλλομένους της συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών και κατόπιν μη αναγνώρισης των δηλωθεισών δαπανών και των δηλωθέντων εξόδων λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης των τηρηθέντων κατά την εν λόγω περίοδο βιβλίων (λογιστικών αρχείων) και στοιχείων/φορολογικών παραστατικών της επιχείρησής της,

ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικά φορολογητέα αποτελέσματα	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
27.03.2017-31.12.2017	33.734,60 €	303.321,75 €
01.01.2018-31.12.2018	44.550,13 €	495.662,00 €
01.01.2019-30.11.2019	-	635.658,00 €

II. ΦΠΑ

- 1) Με την υπ' αριθμ./15.5.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.03.2017-31.12.2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 72.182,69 €, πλέον 36.091,35 € προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεών της ΦΠΑ γ' και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 27.03.2017-31.12.2017, ήτοι συνολικό ποσό 108.274,04 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την

επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει».

- 2) Με την υπ' αριθμ./15.5.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 118.958,88 €, πλέον 59.479,44 € προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων της ΦΠΑ α' , β' και γ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018, ήτοι συνολικό ποσό 178.438,32 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει», ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 4.965,36 €.
- 3) Με την υπ' αριθμ./15.5.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019-30.11.2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 152.557,92 €, πλέον 76.278,96 € προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ α' , β' , γ' και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2019-30.11.2019, ήτοι συνολικό ποσό 228.836,88 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει», ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 4.965,36 €.

Οι διαφορές αυτές ΦΠΑ προέκυψαν επί τη βάση της από 15.5.2023 οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν:

- A)** οι φορολογητέες εισροές της επιχείρησης της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.03.2017-31.12.2017 με την **αφαίρεση** από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της επιχείρησής της της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους **300.761,72 €** λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης των τηρηθέντων κατά την εν λόγω περίοδο βιβλίων (λογιστικών αρχείων) και στοιχείων/φορολογικών παραστατικών της επιχείρησής της
- B)** οι φορολογητέες εκροές της επιχείρησης της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 με την **προσθήκη** στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της επιχείρησής της της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους **75.951,00 €** βάσει των υποβληθεισών συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών των αντισυμβαλλομένων της και οι φορολογητέες εισροές της επιχείρησής της κατά την ίδια περίοδο με την **αφαίρεση** από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της επιχείρησής της της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων

εισρών συνολικού ύψους **451.404,00 €** λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης των τηρηθέντων κατά την εν λόγω περίοδο βιβλίων (λογιστικών αρχείων) και στοιχείων/φορολογικών παραστατικών της επιχείρησής της και

Γ) οι φορολογητέες εκροές της επιχείρησης της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2019-30.11.2019 με την **προσθήκη** στις συνολικές φορολογητέες εκροές της επιχείρησής της της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εκρών συνολικού ύψους **635.658,00 €** βάσει των υποβληθεισών συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών των αντισυμβαλλομένων της,

ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Φορολογητέες εκροές		Φορολογητέες εισροές	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.03.2017-31.12.2017	301.640,00 €	301.640,00 €	300.761,72 €	-
01.01.2018-31.12.2018	419.711,00 €	495,662,00 €	451.404,00 €	-
01.01.2019-30.11.2019	-	635.658,00 €	-	-

III. Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ

Με την υπ' αριθμ./15.5.2023 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' ΚΦΔ (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. ε' ΚΦΔ) ύψους 2.500,00 € λόγω μη συνεργασίας κατά τη διάρκεια του υπό κρίση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και συγκεκριμένα λόγω μη ανταπόκρισης στις υπ' αριθμ. πρωτ./15.7.2021 (πρώτη) και/27.8.2021 (δεύτερη) προσκλήσεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης για προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής της, ειδικότερα δε λόγω μη προσκόμισης κανενός εκ των τηρηθέντων κατά τις ως άνω ελεγχθείσες περιόδους 27.03.2017-31.12.2017, 01.01.2018-31.12.2018 και 01.01.2019-30.11.2019 βιβλίων (λογιστικών αρχείων) και στοιχείων/φορολογικών παραστατικών της επιχείρησής της και μη παροχής γενικότερα καμιάς πληροφορίας.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ως άνω πράξεων α) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου, β) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου και γ) επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Όλες οι παραβάσεις της οικείας φορολογικής νομοθεσίας, για τις οποίες καταλογίστηκαν σε βάρος των ως άνω ποσά, αφορούν μεν την επιχείρηση που λειτούργησε στο όνομά της από 27.3.2017 μέχρι 30.11.2019, πλην όμως τις παραβάσεις αυτές ουσιαστικά διέπραξαν, τελώντας το αδίκημα της απάτης σε βάρος της, δύο (2) άλλα φυσικά πρόσωπα με ΑΦΜ και αντίστοιχα, στα οποία και πρέπει να καταλογιστούν τα ποσά αυτά.

2) Ουδέποτε έλαβε γνώση των ως άνω προσκλήσεων της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης περί προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής της μέχρι την 01.09.2022, όταν για πρώτη φορά εισήλθε στο λογαριασμό της στο taxinet και διάβασε το σχετικό μήνυμα, οπότε και επικοινωνήσε με τη λογίστριά της, η οποία και ανέλαβε να το τακτοποιήσει. Από τις 30.11.2019 που διακόπηκε η λειτουργία της επιχείρησής της ουδέποτε επισκέφθηκε την έδρα της επί της οδού αριθμός και ουδέποτε έλαβε γνώση των προσκλήσεων που εστάλησαν ταχυδρομικά στη διεύθυνση αυτή. Επίσης, στην οδό, η οποία εμφανιζόταν ως διεύθυνση κατοικίας της και δηλώθηκε αρχικά ως έδρα της επιχείρησής της υφίσταται ένα ακατοίκητο, χωρίς ηλεκτρικό ρεύμα και ερειπωμένο διαμέρισμα, στο οποίο πριν πολλά έτη ίσως διέμεναν οι γονείς της και το οποίο δεν έχει επισκεφθεί ποτέ.

Σ' ό,τι αφορά στα ηλεκτρονικά μηνύματα, μετά τη διακοπή λειτουργίας της επιχείρησης και μέχρι την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής εργάζεται ως υπάλληλος, ασχολήθηκε με τις σπουδές της, είχε μεταβεί για ορισμένα διαστήματα στην Αθήνα, στην Αγγλία και στη Γερμανία και δεν εισήλθε ποτέ όλο αυτό το διάστημα στο λογαριασμό της.

Επομένως, εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης δεν αναγνώρισε τα ποσά των δηλωθέντων από την ίδια ή τους αντισυμβαλλομένους της εξόδων (ύψους 43.932 € για το 2017, 205.746 για το έτος 2018 και 106.275 για το έτος 2019), τα οποία δεν αμφισβητούνται και επομένως επικουρικά θα πρέπει να μειωθούν τα ως άνω καταλογισθέντα ποσά του ΦΕφπ και του ΦΠΑ κατά το μέρος που αντιστοιχούν στα ποσά των εξόδων αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (22.5.2023): «1. Το εισόδημα των φυσικών [...] προσώπων [...] 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**. 2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας, η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την υπ' αριθμ. Ε.2015/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ): «Με την παρούσα εγκύκλιο σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την εφαρμογή του άρθρου 28 του ν. 4172/2013. Ειδικότερα: 1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών [...] προσώπων [...] στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό. Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών [...]

προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου, καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 [...] μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι, όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων [...] προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν. 4172/2013. 2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, **στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας [...] του φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα**. Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης, κάθε επιχειρηματική δαπάνη και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών. Ακόμα, **διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο**. 3. Επίσης, ο προσδιορισμός του εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013 μπορεί να διενεργηθεί βάσει των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. [...]. 4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, 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 στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) [...] ή γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση. [...]. Η προϋπόθεση της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις, όπου **κατόπιν επίδοσης πρόσκλησης στον φορολογούμενο δεν προσκομίζονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)**. [...]. 5. Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 [...]. 6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής: Α. [...]. Β. Η εφαρμογή κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013. Γ. Στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση ή μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές για τον φορολογούμενο δύναται να χρησιμοποιηθούν συνδυαστικά με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, εφόσον το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή με τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν για τα έτη 2017-2019: «1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. [...]. 2. [...]. 3. Ο φόρος που επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος. 4. [...].»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 ν. 4172/2013 (όπως ίσχυαν για τα έτη 2017-2019), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΕνπ είναι η **31^η Δεκεμβρίου** εκάστου έτους (φορολογικού).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1, 2 και 4 Κώδικα ΦΠΑ (που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2859/2000), όπως ίσχυαν για πράξεις (συναλλαγές) που διενεργήθηκαν κατά τις περιόδους 01.01.2017-31.12.2017, 01.01.2018-31.12.2018 και 01.01.2019-31.12.2019: «Οι υπόχρεοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν 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 [...], 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. 2α. [...]. 4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου. [...].»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 38 Κώδικα ΦΠΑ (όπως ίσχυαν για πράξεις (συναλλαγές) που διενεργήθηκαν κατά τις περιόδους 01.01.2017-31.12.2017, 01.01.2018-31.12.2018 και 01.01.2019-31.12.2019), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΠΑ για τους υποκείμενους στο ΦΠΑ που χρησιμοποιούσαν απλογραφικό λογιστικό σύστημα (όπως εν προκειμένω η προσφεύγουσα) ήταν η **τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού τριμήνου**.

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 4 παρ. 5 του Συντάγματος, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2017, την 31.12.2018 και την 31.12.2019 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019 αντίστοιχα) και κατά την τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού τριμήνου των φορολογικών περιόδων 01.01.2017-31.12.2017, 01.01.2018-31.12.2018 και 01.01.2019-31.12.2019 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΠΑ α', β', γ' και δ' τριμήνων 2017-2019 αντίστοιχα), αλλά και κατά την : «Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους.»

Επειδή, με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι όλες οι παραβάσεις της οικείας φορολογικής νομοθεσίας, για τις οποίες καταλογίστηκαν σε βάρος της τα ως άνω ποσά, αφορούν μεν την επιχείρηση που λειτούργησε στο όνομά της από 27.3.2017 μέχρι 30.11.2019, πλην όμως τις παραβάσεις αυτές ουσιαστικά διέπραξαν, τελώντας το αδίκημα της απάτης σε βάρος της, δύο (2) άλλα φυσικά πρόσωπα με ΑΦΜ και αντίστοιχα, στα οποία και πρέπει να καταλογιστούν τα ποσά αυτά.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει αποδεικτικώς έγγραφα, από τα οποία να προκύπτουν με βεβαιότητα (πλήρης απόδειξη) οι ως άνω ισχυρισμοί της, ώστε τα καταλογισθέντα σε βάρος της με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις ποσά να πρέπει να

καταλογιστούν σε βάρος των ως άνω δύο (2) προσώπων με ΑΦΜ και αντίστοιχα που αναφέρει και όχι στην ίδια, κατ' ορθή ερμηνεία της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 4 παρ. 5 του Συντάγματος (όπως ίσχυε κατά την 31.12.2017, την 31.12.2018 και την 31.12.2019 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019 αντίστοιχα) και κατά την τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού τριμήνου των φορολογικών περιόδων 01.01.2017-31.12.2017, 01.01.2018-31.12.2018 και 01.01.2019-31.12.2019 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΠΑ α', β', γ' και δ' τριμήνων 2017-2019 αντίστοιχα)). Για το λόγο αυτό, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2017, την 31.12.2018 και την 31.12.2019 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019 αντίστοιχα): «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.**»

Επειδή, όπως προκύπτει σαφώς ήδη από τη γραμματική διατύπωση της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 22 στ. β' και γ' ν. 4172/2013 (όπως ίσχυε κατά την 31.12.2017, την 31.12.2018 και την 31.12.2019 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019 αντίστοιχα)), αλλά και συνάγεται σαφώς από την ερμηνεία της, το βάρος απόδειξης της πραγματοποίησης μιας δαπάνης, ήτοι του γεγονότος ότι όντως αυτή πραγματοποιήθηκε, το φέρει η ελεγχόμενη επιχείρηση, η οποία φέρει επιπλέον το βάρος να την τεκμηριώσει, προσκομίζοντας τα προβλεπόμενα από το νόμο ως κατάλληλα δικαιολογητικά/έγγραφα (π.χ. φορολογικά παραστατικά).

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1113/2015 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «Γενικά. Ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) καθιερώνει νέους κανόνες για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρηματικών δαπανών για τους ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα είτε είναι φυσικά πρόσωπα, είτε είναι νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες. Ειδικότερα: α) Με τις διατάξεις του άρθρου 22 τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών, με την έννοια ότι κατ' αρχήν εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης και επιπροσθέτως πληρούν τα λοιπά κριτήρια που τίθενται στο άρθρο αυτό. Το εν λόγω άρθρο πρέπει να εξετάζεται συστηματικά με το άρθρο 23 που αφορά τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες [...]. Κατά συνέπεια, ο κανόνας που εισάγεται είναι ότι όποια δαπάνη πληροί τα κριτήρια του άρθρου 22 και συγχρόνως δεν εμπίπτει στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπόμενων δαπανών του άρθρου 23 εκπίπτει. β) [...]. Άρθρο 22: Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες. 1. Με τις

διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα [...] επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 [...], αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων. 2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που: α) Πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της. [...]. β) **Αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή**, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση. Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί, αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία, ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών. [...]. γ) Εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και **αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά**. Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά. Διευκρινίζεται ότι **η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ.** [...]. 3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 [...].»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 Κώδικα ΦΠΑ, όπως ίσχυαν κατά την τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού τριμήνου των φορολογικών περιόδων 01.01.2017-31.12.2017, 01.01.2018-31.12.2018 και 01.01.2019-31.12.2019 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΠΑ α΄, β΄, γ΄ και δ΄ τριμήνων 2017-2019 αντίστοιχα): «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. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 32 παρ. 1 Κώδικα ΦΠΑ, όπως ίσχυε κατά την τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού τριμήνου των φορολογικών περιόδων 01.01.2017-31.12.2017, 01.01.2018-31.12.2018 και 01.01.2019-31.12.2019 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΠΑ α΄, β΄, γ΄ και δ΄ τριμήνων 2017-2019 αντίστοιχα): «Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο **κατέχει**: α) [...], 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, γ) στοιχεία, από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος, με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά, δ) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 30 παρ. 3 εδ. α΄ Κώδικα ΦΠΑ, όπως ίσχυε κατά την τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού τριμήνου των φορολογικών περιόδων 01.01.2017-31.12.2017, 01.01.2018-31.12.2018 και 01.01.2019-31.12.2019 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΠΑ α΄, β΄, γ΄ και δ΄ τριμήνων 2017-2019 αντίστοιχα): **«Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16, 17 και 18.»**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 Κώδικα ΦΠΑ, όπως ίσχυαν κατά την τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού τριμήνου των φορολογικών περιόδων 01.01.2017-31.12.2017, 01.01.2018-31.12.2018 και 01.01.2019-31.12.2019 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΠΑ α΄, β΄, γ΄ και δ΄ τριμήνων 2017-2019 αντίστοιχα): **«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. 2. Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός: α) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, με εξαίρεση τις παροχές υπηρεσιών, οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 14, β) [...]. 3. [...].»**

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 64 ΚΦΔ, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (22.5.2023): **«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 εδ. β΄ - γ΄ ΚΦΔ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (22.5.2023): **«Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.»**

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 εδ. β΄ περ. ζ ΚΦΔ, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (22.5.2023): **«Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) [...], ζ) τους λόγους, για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου, και τον τρόπο, με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) [...].»**

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις συμπροσβαλλόμενες με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦπ / επιβολής προστίμου και ΦΠΑ / επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, από 15.5.2023 οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της ίδιας Προϊσταμένης (σελ. 4-5 εκάστης εξ αυτών): «...Δεδομένου ότι η ελεγχόμενη διέκοψε τη δραστηριότητά της στις 30-11-2019 απεστάλη στη διεύθυνση της κατοικίας της με συστημένη επιστολή (RE.....GR) η υπ' αριθμό πρωτοκόλλου/15.07.2021 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων με συνημμένη την υπ' αρ./29-06-2021 εντολή ελέγχου και επίσης απεστάλη η υπ' αριθμ./15.07.2021 επιστολή γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων. Στις **27-08-2021** απεστάλη **στη διεύθυνση της κατοικίας της** με συστημένη επιστολή (RE.....GR) η υπ' αριθμό πρωτοκόλλου/**27.08.2021 δεύτερη πρόσκληση** προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων με συνημμένη την υπ' αρ./29-06-2021 εντολή ελέγχου και επίσης απεστάλη η υπ' αριθμ./27.08.2021 επιστολή γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων. Στις **18-08-2021** τα παραπάνω έγγραφα με αριθμό πρωτοκόλλου/18.08.2021 κοινοποιήθηκαν μέσω της υπηρεσίας e-κοινοποίηση της ΑΑΔΕ **στον προσωπικό λογαριασμό TAXISNET** της ελεγχόμενης. Στις 02-12-2021 τα ίδια έγγραφα **απεστάλησαν με mail στην δηλωμένη από την ελεγχόμενη ηλεκτρονική διεύθυνση**. Τα παραπάνω έγγραφα που κοινοποιήθηκαν μέσω της υπηρεσίας e-κοινοποίηση της ΑΑΔΕ **αναγνώσθηκαν από την ελεγχόμενη την 01-09-2022**. Σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013: [...]. Ενώ παρήλθε το νόμιμο χρονικό διάστημα των δεκαπέντε ημερών η ελεγχόμενη **δεν ανταποκρίθηκε** στο αίτημα της φορολογικής διοίκησης και γενικότερα: Η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε σε κανένα από τα ως άνω έγγραφα-προσκλήσεις του ελέγχου, δεν συνεργάστηκε ως όφειλε και συγκεκριμένα δεν παρείχε κανένα βιβλίο ή στοιχείο και γενικότερα καμία πληροφορία στον έλεγχο. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία ανάρτησης των ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./15.7.2021 (πρώτης) και/27.8.2021 (δεύτερης) προσκλήσεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης για προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης της προσφεύγουσας στον ηλεκτρονικό λογαριασμό της στη Φορολογική Διοίκηση και αποστολής με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικών μηνυμάτων στη δηλωθείσα από αυτήν στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (18.8.2021 για αμφότερες τις προσκλήσεις): «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη αφορά **φυσικό πρόσωπο**, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) [...]. 3. [...]. 6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί **μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή** της στο 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. [...]. 7. [...].»

Επειδή, δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από τα αναφερόμενα στο προπαρατεθέν απόσπασμα από τις συμπροσβαλλόμενες με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου και ΦΠΑ / επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, από 15.5.2023 οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της ίδιας Προϊσταμένης (σελ. 4-5 εκάστης εξ αυτών), αλλά και από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) περιλαμβάνονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, οι ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./15.7.2021 (πρώτη) και/27.8.2021 (δεύτερη) προσκλήσεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης για προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης της προσφεύγουσας αναρτήθηκαν στον ηλεκτρονικό λογαριασμό της στη Φορολογική Διοίκηση στις 18.8.2021, την ίδια δε ημέρα απεστάλησαν με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικά μηνύματα στη δηλωθείσα από αυτήν στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, θεωρείται, κατά πλάσμα δικαίου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 5 παρ. 6 ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία αυτή (18.8.2021)), ότι τα έγγραφα αυτά κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα **με την πάροδο της 30.8.2021** (δέκατη ημέρα από την ημερομηνία της εν λόγω ανάρτησης και της εν λόγω αποστολής).

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία παράδοσης της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./27.8.2021 (δεύτερης) πρόσκλησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης για προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης της προσφεύγουσας στα ΕΛΤΑ προς αποστολή σ' αυτήν (27.8.2021): «*Πράξη 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. [...].*»

Επειδή, όπως συνάγεται από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. α' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία παράδοσης της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./27.8.2021 (δεύτερης) πρόσκλησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης για προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης της προσφεύγουσας στα ΕΛΤΑ προς αποστολή σ' αυτήν (27.8.2021)), με την πάροδο της 13.9.2021 παρήλθε το προβλεπόμενο από τη διάταξη αυτή 15ήμερο από την ημερομηνία παράδοσης της ως άνω συστημένης επιστολής στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στην προσφεύγουσα (27.8.2021). Από το γεγονός αυτό τεκμαίρεται ότι **τουλάχιστον κατά την 14.9.2021** (επόμενη ημέρα της παρόδου του εν λόγω 15ημέρου) η προσφεύγουσα **έλαβε γνώση** της εν λόγω πρόσκλησης.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις συμπροσβαλλόμενες με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου και ΦΠΑ / επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, από 15.5.2023 οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της ίδιας Προϊσταμένης (σελ. 18-19 της πρώτης και σελ. 9 της δεύτερης εξ αυτών): «*...Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του ν. 4174/2013 εκδόθηκε το ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΑΡΘΡΟ 28 ΠΑΡ. 1 Ν. 4174/2013 με αριθμό 37/2023 με συνημμένες τις: [...]. Τα παραπάνω κοινοποιήθηκαν μέσω της υπηρεσίας e-κοινοποίησης της*

ΑΑΔΕ στον προσωπικό λογαριασμό TAXISNET της ελεγχόμενης την 06-04-2023. Με το εν λόγω σημείωμα καλούσαμε την ελεγχόμενη να υποβάλει στην υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών τις απόψεις της σχετικά με τις ως άνω διαπιστώσεις, **προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό ή συμπληρωματικό στοιχείο**. Η ελεγχόμενη, μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης, **δεν απάντησε** είτε προφορικώς είτε γραπτώς στο εν λόγω Σημείωμα Διαπιστώσεων και κατά συνέπεια ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση των οριστικών πράξεων. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία ανάρτησης του ως άνω υπ' αριθμ./2023 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης μαζί με τις σχετικές προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού στον ηλεκτρονικό λογαριασμό της προσφεύγουσας στη Φορολογική Διοίκηση και αποστολής με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικού μηνύματος στη δηλωθείσα από αυτήν στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (06.04.2023): «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 [...] ή στο 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) [...]. 3. [...]. 6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2 και 3, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί **μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή** της στο λογαριασμό του προσώπου, το οποίο αφορά η κοινοποίηση, **και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του**, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. [...]. 7. [...].»

Επειδή, δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από τα αναφερόμενα στο προπαρατεθέν απόσπασμα από τις συμπροσβαλλόμενες με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου και ΦΠΑ / επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, από 15.5.2023 οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της ίδιας Προϊσταμένης (σελ. 18-19 της πρώτης και σελ. 9 της δεύτερης εξ αυτών), αλλά και από τη σχετική καρτέλα που τηρείται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτύπωση της οποίας (καρτέλας) περιλαμβάνεται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του, το ως άνω υπ' αριθμ./2023 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης μαζί με τις σχετικές προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού αναρτήθηκε στον ηλεκτρονικό λογαριασμό της προσφεύγουσας στη Φορολογική Διοίκηση στις 06.04.2023, την ίδια δε ημέρα απεστάλη με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικό μήνυμα στη δηλωθείσα από αυτήν στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, θεωρείται, κατά πλάσμα δικαίου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 5 παρ. 6 ΚΦΔ (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία αυτή (06.04.2023)), ότι τα έγγραφα αυτά

κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα **με την πάροδο της 18.4.2023** (δέκατη ημέρα από την ημερομηνία της εν λόγω ανάρτησης και αποστολής).

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 169 ν. 2717/1999, όπως ισχύουν (αναλογικά εφαρμοζόμενες) κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «**1. Δημόσια είναι τα έγγραφα, τα οποία έχουν συνταχθεί από δημόσιο όργανο. 2. Ιδιωτικά είναι όλα τα έγγραφα τα οποία δεν είναι δημόσια. Τα ιδιωτικά έγγραφα πρέπει πάντως να φέρουν την υπογραφή του συντάκτη [...]. 3. Θεωρούνται επίσης έγγραφα, κατά τις διακρίσεις των προηγούμενων παραγράφων: α) τα βιβλία των οποίων την τήρηση επιβάλλουν οι κείμενες διατάξεις και β) [...].**»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 170 ν. 2717/1999, όπως ισχύει (αναλογικά εφαρμοζόμενη) κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «**Τα δημόσια και τα ιδιωτικά έγγραφα, τα οποία προσάγονται στο δικαστήριο, πρέπει να έχουν συνταχθεί κατά τους νόμιμους τύπους σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις, ή, αν ο νόμος που διέπει τη σχέση απαιτεί ειδικό τύπο, κατά τον τύπο αυτόν.**»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 171 ν. 2717/1999, όπως ισχύουν (αναλογικά εφαρμοζόμενες) κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «**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. [...]. 2. [...]. 3. Κατά τα λοιπά το περιεχόμενο των δημόσιων εγγράφων, καθώς και όλο το περιεχόμενο των ιδιωτικών, εκτιμάται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 148. 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**. 5. [...]. 6. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται μόνο εφόσον ο νόμος που διέπει τη σχέση δεν ορίζει διαφορετικά.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 148 ν. 2717/1999, όπως ισχύει (αναλογικά εφαρμοζόμενη) κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «**Το δικαστήριο χρησιμοποιεί τα αποδεικτικά μέσα κατά την κρίση του και τα εκτιμά ελευθέρως, αυτοτελώς ή σε συνδυασμό μεταξύ τους, εκτός αν ειδική διάταξη νόμου ορίζει διαφορετικά.**»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 65 ΚΦΔ, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (22.5.2023): «**Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής ο φορολογούμενος [...] φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.**»

Επειδή, με το δεύτερο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι:

α) Ουδέποτε έλαβε γνώση των ως άνω προσκλήσεων της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης περί προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής της μέχρι την 01.09.2022, όταν για πρώτη φορά εισήλθε στο λογισμικό της στο taxisnet και διάβασε το σχετικό μήνυμα, οπότε και επικοινωνήσε με τη λογίστριά της, η οποία και ανέλαβε να το τακτοποιήσει. Από τις 30.11.2019 που διακόπηκε η λειτουργία της επιχείρησής της ουδέποτε

επισκέφθηκε την έδρα της επί της οδού αριθμός και ουδέποτε έλαβε γνώση των προσκλήσεων που εστάλησαν ταχυδρομικά στη διεύθυνση αυτή. Επίσης, στην οδό, η οποία εμφανιζόταν ως διεύθυνση κατοικίας της και δηλώθηκε αρχικά ως έδρα της επιχείρησής της υφίσταται ένα ακατοίκητο, χωρίς ηλεκτρικό ρεύμα και ερειπωμένο διαμέρισμα, στο οποίο πριν πολλά έτη ίσως διέμεναν οι γονείς της και το οποίο δεν έχει επισκεφθεί ποτέ.

β) Σ' ό,τι αφορά στα ηλεκτρονικά μηνύματα, μετά τη διακοπή λειτουργίας της επιχείρησης και μέχρι την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής εργάζεται ως υπάλληλος, ασχολήθηκε με τις σπουδές της, είχε μεταβεί για ορισμένα διαστήματα στην Αθήνα, στην Αγγλία και στη Γερμανία και δεν εισήλθε ποτέ όλο αυτό το διάστημα στο λογαριασμό της.

γ) Επομένως, εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης δεν αναγνώρισε τα ποσά των δηλωθέντων από την ίδια ή τους αντισυμβαλλομένους της εξόδων (ύψους 43.932 € για το 2017, 205.746 για το έτος 2018 και 106.275 για το έτος 2019), τα οποία δεν αμφισβητούνται και επομένως επικουρικά θα πρέπει να μειωθούν τα ως άνω καταλογισθέντα ποσά του ΦΕφπ και του ΦΠΑ κατά το μέρος που αντιστοιχούν στα ποσά των εξόδων αυτών.

Επειδή, οι ισχυρισμοί αυτοί της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθούν εν μέρει ως νόμω και εν μέρει ως ουσία αβάσιμοι. Κι αυτό, γιατί:

α) Όπως συνάγεται από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 22 ν. 4172/2013 (όπως ίσχυε κατά την 31.12.2017, την 31.12.2018 και την 31.12.2019 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019 αντίστοιχα)), το βάρος απόδειξης αναφορικά με την πραγματοποίηση μιας δαπάνης το φέρει το φορολογούμενο και επικαλούμενο τη δαπάνη αυτή πρόσωπο και όχι η Φορολογική Διοίκηση, αφού το γεγονός της πραγματοποίησης μιας δαπάνης είναι κάτι που «ωφελεί» το πρόσωπο αυτό και όχι τη Φορολογική Διοίκηση και στο πλαίσιο της διαδικασίας (εξέτασης) της ενδικοφανούς προσφυγής το κάθε μέρος (προσφεύγουσα/προσφεύγων και Φορολογική Διοίκηση) φέρουν το βάρος να αποδείξουν τους ισχυρισμούς που τους «ωφελούν». Επομένως, εν προκειμένω η προσφεύγουσα φέρει το βάρος να αποδείξει τις επικαλούμενες από αυτήν αγορές αγαθών ή/και υπηρεσιών που ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε για τις ανάγκες της επιχείρησής της και γενικότερα στο πλαίσιο της άσκησης της επιχειρηματικής της δραστηριότητας, καθώς ούτε το γεγονός της απόκτησης ενός αγαθού/μιας υπηρεσίας από επαχθή αιτία ή πάντως έναντι καταβολής χρηματικού ποσού είναι αυτονόητο ούτε το ύψος του τυχόν ανταλλάγματος.

β) Όπως προεκτέθηκε, οι ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./15.7.2021 (πρώτη) και/27.8.2021 (δεύτερη) προσκλήσεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης για προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης της προσφεύγουσας θεωρείται, κατά πλάσμα δικαίου, ότι κοινοποιήθηκαν σ' αυτήν **με την πάροδο της 30.8.2021**, επιπλέον δε η υπ' αριθμ. πρωτ./27.8.2021 (δεύτερη) πρόσκληση **το αργότερο κατά την 14.9.2021**, ενώ το ως άνω υπ' αριθμ./2023 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης μαζί με τις σχετικές προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού θεωρείται, κατά πλάσμα δικαίου, ότι κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα **με την πάροδο της 18.4.2023**. Επομένως, η προσφεύγουσα είχε τη δυνατότητα να προσκομίσει το σύνολο των αιτηθέντων από τον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης εγγράφων **είτε** μετά τις 30.8.2021 **είτε** μετά τις

14.9.2021 **είτε** μετά την 01.09.2022 (ημερομηνία, κατά την οποία για πρώτη φορά εισήλθε, κατά τους ισχυρισμούς της στο λογαριασμό της στο taxisnet και διάβασε το μήνυμα αναφορικά με τις δύο (2) ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./15.7.2021 (πρώτη) και/27.8.2021 (δεύτερη) προσκλήσεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης) **είτε** μετά τις 18.4.2023 **είτε**, το αργότερο, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της.

γ) Ωστόσο, τελικά **κατά καμιά χρονική στιγμή στη διάρκεια όλου αυτού του χρονικού διαστήματος 31.8.2021-20.6.2023** η προσφεύγουσα **δεν προσκόμισε κανένα** από τα αιτηθέντα έγγραφα, όπως προκύπτει σαφώς αφενός από τα προπαρατεθέντα δύο αποσπάσματα από τις συμπροσβαλλόμενες με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου και ΦΠΑ / επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, από 15.5.2023 οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της ίδιας Προϊσταμένης (σελ. 4-5 εκάστης εξ αυτών το πρώτο, σελ. 18 της πρώτης και σελ. 9 της δεύτερης εξ αυτών το δεύτερο) -οι οποίες (εκθέσεις) αποτελούν, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 171 ν. 2717/1999 (όπως ισχύουν (αναλογικά εφαρμοζόμενες) κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας) πλήρη απόδειξη- και αφετέρου από την εξέταση του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, μη ανταποκρινόμενη συνεπώς στο κατά τα προεκτεθέντα βάρος της να αποδείξει τις επικαλούμενες από αυτήν αγορές αγαθών ή/και υπηρεσιών που ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε για τις ανάγκες της επιχείρησής της και γενικότερα στο πλαίσιο της άσκησης της επιχειρηματικής της δραστηριότητας, με αποτέλεσμα οι σχετικές επικαλούμενες από αυτήν δαπάνες/εισροές να μην τεκμηριώνονται με βεβαιότητα (πλήρης απόδειξη) και ως εκ τούτου:

- (i) να μην μπορούν κατά νόμον να αναγνωριστούν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησής της (άρθρο 22 στ. β' και γ' ν. 4172/2013 (όπως ίσχυε κατά την 31.12.2017, την 31.12.2018 και την 31.12.2019 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019 αντίστοιχα)) εξ αντιδιαστολής),
- (ii) ο δε ΦΠΑ των εν λόγω εισροών να μην μπορεί κατά νόμον να αναγνωριστεί προς έκπτωση από το ΦΠΑ των εκροών της επιχείρησής της (άρθρα 30 παρ. 1 και 32 παρ. 1 Κώδικα ΦΠΑ (όπως ίσχυαν κατά την τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού τριμήνου των φορολογικών περιόδων 01.01.2017-31.12.2017, 01.01.2018-31.12.2018 και 01.01.2019-31.12.2019 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΠΑ α', β', γ' και δ' τριμήνων 2017-2019 αντίστοιχα)) εξ αντιδιαστολής)

Για τους λόγους αυτούς, ο δεύτερος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί εν μέρει ως νόμω και εν μέρει ως ουσία αβάσιμος, κατά την ειδικότερη ως άνω ανάλυση.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 ΚΦΔ, όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «*Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση **απόρριψης** της ενδικοφανούς προσφυγής, η*

αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης της φορολογικής αρχής. [...].»

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του υπό κρίση ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στις από 15.5.2023 οικείες εκθέσεις ελέγχου φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, επί των οποίων εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες και πλήρως, ειδικώς και σαφώς αιτιολογημένες. Για το λόγο αυτό, γίνονται πλήρως αποδεκτές με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας, κατά τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 63 παρ. 6 εδ. β' ΚΦΔ (όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας).

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της από 20.6.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, **και την επικύρωση** α) των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
1	...../2023	15.5.2023	22.5.2023	Φόρος εισοδήματος	27/03/2017 - 31/12/2017
2	...../2023	15.5.2023	22.5.2023	Φόρος εισοδήματος	01/01/2018 - 31/12/2018
3	...../2023	15.5.2023	22.5.2023	Φόρος εισοδήματος	01/01/2019 - 30/11/2019

β) των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου της ίδιας Προϊσταμένης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
4	...../2023	15.5.2023	22.5.2023	ΦΠΑ	01/03/2017 - 31/12/2017
5	...../2023	15.5.2023	22.5.2023	ΦΠΑ	01/01/2018 - 31/12/2018
6	...../2023	15.5.2023	22.5.2023	ΦΠΑ	01/01/2019 - 30/11/2019

και γ) της κάτωθι πράξης επιβολής προστίμου της ίδιας Προϊσταμένης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
7	...../2023	15.5.2023	22.5.2023	Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ	01/01/2023 - 31/12/2023

Η συνολική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική συνολική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:

I. ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ

Φορολογικό έτος 2017

Διαφορά κύριου φόρου	120.812,92 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΕφπ φορολογικού έτους 2017	60.406,46 €
ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ	24.583,56 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>205.802,94 €</u>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ./15.5.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

Φορολογικό έτος 2018

Διαφορά κύριου φόρου	203.000,40 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΕφπ φορολογικού έτους 2018	101.500,20 €
ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ	43.090,98 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>347.591,58 €</u>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ./15.5.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

Φορολογικό έτος 2019

Διαφορά κύριου φόρου	246.963,22 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2019	123.481,61 €
ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ	58.716,80 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>429.161,63 €</u>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ./15.5.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

II. ΦΠΑ

Φορολογική περίοδος 01.03.2017-31.12.2017

Διαφορά κύριου φόρου	72.182,69 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ γ' και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.03.2017-31.12.2017	36.091,35 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>108.274,04 €</u>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ./15.5.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.03.2017-31.12.2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

Φορολογική περίοδος 01.01.2018-31.12.2018

Διαφορά κύριου φόρου	118.958,88 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ α', β' και γ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018	59.479,44 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>178.438,32 €</u>
Υπόλοιπο ΦΠΑ εισροών που δεν εκπίπτει από το ΦΠΑ εκροών της επόμενης περιόδου (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>4.965,36 €</u>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ./15.5.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

Φορολογική περίοδος 01.01.2019-30.11.2019

Διαφορά κύριου φόρου	152.557,92 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ α', β', γ' και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2019-30.11.2019	76.278,96 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>228.836,88 €</u>
Υπόλοιπο ΦΠΑ εισροών που δεν εκπίπτει από το ΦΠΑ εκροών της επόμενης περιόδου (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>4.965,36 €</u>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ./15.5.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019-30.11.2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

III. Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ

Φορολογική περίοδος 01.01.2023-31.12.2023:

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' ΚΦΔ συνολικού ύψους **2.500,00 €**

(ως η ως άνω υπ' αριθμ./15.5.2023 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η Υπάλληλος του 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.