



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 23/09/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2606

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

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 (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **09-05-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου Αττικής, επί της οδού κατά: **α)** της υπ' αριθμ./**09-04-2024** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2024, **β)** της υπ' αριθμ./**09-04-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2018**, **γ)** της υπ' αριθμ./**09-04-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2019**, **δ)** της υπ' αριθμ./**09-04-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2018-31/12/2018** και **ε)** της υπ' αριθμ./**09-04-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2019-31/12/2019** του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης **09/04/2024** εκθέσεις μερικού ελέγχου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **09-05-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν την 10/04/2024 και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./**09-04-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **250,00 ευρώ** επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην εξής παράβαση: ανταποκρίθηκε μερικώς στο με αρ. πρωτ./19-02-2024 έγγραφο αίτημα χορήγησης αντιγράφων βιβλίων και στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του Ν. 4987/2022.

Με την υπ' αριθμ./**09-04-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 59.667,65 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 29.833,83 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 11.227,86 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **100.729,74 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./**09-04-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2019** του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 35.786,68 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 17.893,34 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 6.096,38 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **59.776,40 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./**09-04-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2018-31/12/2018** του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 33.126,52 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 16.563,27 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **49.689,79 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./**09-04-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2019-31/12/2019** του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 21.226,86 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 10.613,43 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **31.840,29 ευρώ**.

Στον προσφεύγοντα διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την περίοδο 01/01/2018 - 31/12/2019, με βάση την υπ' αριθ./**14-02-2024** εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής (εκ παραδρομής αναγράφεται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου με ημερομηνία 15/11/2022, ενώ η ορθή ημερομηνία έκδοσης της εντολής ελέγχου είναι 14/02/2024).

Απία ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ./13-09-2023 Δελτίο πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ που αφορούσε λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδοθέντα από την επιχείρηση με ΑΦΜ, με δραστηριότητα κατασκευαστικές εργασίες, με έδρα και Α.Φ.Μ. αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

Ο προσφεύγων, σε απάντηση στο με αρ. πρωτ./19-02-2024 αίτημα του ελέγχου για χορήγηση αντιγράφων λογιστικών αρχείων, απέστειλε μέσω του λογιστή του αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων (εσόδων-εξόδων) περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 και 01/01/2019-31/12/2019 και φωτοαντίγραφο από το βιβλίο αδικημάτων –συμβάντων και παραπόνων, συνταχθέν από το τμήμα Ασφάλειας, το οποίο φέρει τον αριθμό πρωτοκόλλου και αναφέρει ότι σε κλοπή τον Οκτώβριο του 2022 του αφαίρεσαν μεταξύ άλλων βιβλία της εφορίας, αποκόμματα μπλοκ επιταγών και στελέχη δελτίων αποστολής, τιμολογίων παροχής υπηρεσιών και τιμολόγια πώλησης, τιμολόγια αγорών και διάφορα χαρτιά Τραπεζών. Δεν προσκόμισε οποιοδήποτε παραστατικό πώλησης, παραστατικό διακίνησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο στον έλεγχο.

Επειδή δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω έγγραφο αίτημα χορήγησης αντιγράφων βιβλίων και στοιχείων άρθρων 23-25 Ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίησή του, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν. 4987/2022 του επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 250,00 ευρώ.

Ως προς τα έξοδα, ήτοι δαπάνες, αγορές, κλπ ο έλεγχός δεν δέχτηκε κανένα ποσό ως έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, καθώς δεν προσκομίστηκαν τα φορολογικά στοιχεία.

Όσον αφορά τον ΦΠΑ ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του οποιοδήποτε δεδομένο που αφορά φορολογητέα εισροή καθώς τα φορολογικά στοιχεία εισροών (αγορών-δαπανών-εξόδων) δεν προσκομίστηκαν κατά τον έλεγχο με συνέπεια την αδυναμία πραγματοποίησης οποιασδήποτε ελεγκτικής επαλήθευσης.

Βάσει των ανωτέρω εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και καταλογίστηκαν διαφορές φόρου για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2018 και 2019.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Πλημμελώς, αβάσιμα και καταχρηστικά του επιβλήθηκε πρόστιμο λόγω, δήθεν, μερικής ανταπόκρισής του σε έγγραφο αίτημα χορήγησης βιβλίων και στοιχείων. Η επιβολή του ως άνω προστίμου είναι παντελώς αυθαίρετη και καταχρηστική, διότι ανταποκρίθηκε πλήρως στο μέτρο του δυνατού στο/19.2.2024 αίτημα χορήγησης αντιγράφων λογιστικών αρχείων. Και τούτο, διότι απέστειλε αμελλητί τα βιβλία εσόδων και εξόδων της ατομικής επιχείρησής του για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, ενώ παράλληλα έσπευσε να ενημερώσει τον έλεγχο ότι δεν είναι δυνατή η εκ μέρους του προσκόμιση και των στοιχείων των ελεγχόμενων φορολογικών ετών για λόγους ανωτέρας βίας, καθώς αυτά είχαν ήδη, σε προγενέστερο και, πάντως, πλήρως ανύποπτο χρόνο, καταστεί αντικείμενο κλοπής. Εξάλλου, προς απόδειξη του αληθούς αυτού γεγονότος, απέστειλε στον έλεγχο το με αριθμό πρωτοκόλλου απόσπασμα από το βιβλίο αδικημάτων – συμβάντων και παραπόνων του Τμήματος Ασφάλειας Φυλής.

- Πλημμελώς, αβάσιμα και καταχρηστικά δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο αγορές και δαπάνες, συνολικού μιν ύψους 144.022,66 € για το φορολογικό έτος 2018 και 96.970,77 € για το φορολογικό έτος 2019, προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της καθεμιάς χρήσης. Αλυσίτελώς δεν αναγνώρισε τα κρίσιμα εν προκειμένω ποσά προς έκπτωση με την αιτιολογία ότι δεν αποδεικνύονται οι σχετικές δαπάνες με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά,

δεδομένου ότι όφειλε η ίδια η φορολογική Αρχή να αναζητήσει τα κρίσιμα στοιχεία, προκειμένου να διενεργήσει τις απαιτούμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

-Όσον αφορά τις εκδότριες επιχειρήσεις και ο έλεγχος δέχτηκε άκριτα το πόρισμα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής επί του ελέγχου που φέρεται να διενήργησε η τελευταία στις εκδότριες επιχειρήσεις και χωρίς να προβεί σε ίδια κρίση επί της αποδιδόμενης εικονικότητας. Αντιθέτως, περιορίστηκε στην αυτολεξεί επανάληψη των διαπιστώσεων των αντίστοιχων/29.11.2023 και/20.11.2023 πληροφοριακών δελτίων της ως άνω Υπηρεσίας.

-Όσον αφορά τις εκδότριες επιχειρήσεις και , η αρμόδια για τον έλεγχο του φορολογική Αρχή δεν είχε, κατά τον χρόνο του ελέγχου, καν στοιχεία από τα οποία να δύναται βάσιμα να συμπεράνει ότι οι συναλλαγές του με τις εν λόγω εταιρίες ήταν εικονικές, προκειμένου να αρνηθεί να του αναγνωρίσει προς έκπτωση τα ποσά που αντιστοιχούσαν στην αξία των κρίσιμων συναλλαγών.

-Τα φορολογικά στοιχεία δεν είναι εικονικά, καθόσον εκδόθηκαν από νόμιμες και υπαρκτές (τόσο από φορολογικής όσο και από συναλλακτικής πλευράς) επιχειρήσεις και αντιπροσωπεύουν νόμιμες και πραγματικές συναλλαγές, έλαβε δε αυτά με καλή πίστη, ορθά και νόμιμα τα καταχώρησε στα βιβλία της επιχείρησής του.

- Πλημμελώς, αβάσιμα και καταχρηστικά ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το δικαίωμά του προς έκπτωση από το φόρο εκροών, του φόρου εισροών που αντιστοιχεί στις δαπάνες και αγορές της επιχείρησής του.

- Οι προσβαλλόμενες Πράξεις είναι νομικώς πλημμελείς και ακυρωτές, λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας που προβλέπεται στα άρθρα 28 και 64 του Ν. 4987/2022 και συνίσταται στην παντελή αοριστία των αντιστοίχων εκθέσεων ελέγχου

-Δε νοείται η διενέργεια του προκειμένου φορολογικού ελέγχου ο οποίος κινήθηκε με φερόμενη μεν ως “αιτία ελέγχου” το/13-09-2023 πληροφοριακό έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, πλην με πρωθύστερη εντολή ελέγχου, ήτοι την/15-11-2022 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής .

- Από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι ο έλεγχος έλαβε ως ακαθάριστα έσοδα τα δηλωθέντα από την επιχείρησή του, ενώ δεν αναγνώρισε προς έκπτωση καμία αγορά και δαπάνη, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα θεωρήθηκαν από τον έλεγχο και ως καθαρά κέρδη (συντελεστής καθαρού κέρδους 100%

-Η φορολογική Αρχή όφειλε, αν μη τι άλλο, να αναγνωρίσει τουλάχιστον τις αγορές και δαπάνες εκείνες που δηλώθηκαν και από τις αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις (προμηθευτές) με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις (Μ.Υ.Φ.) των δικών τους πελατών κατά τα κρίσιμα φορολογικά έτη 2018 και 2019 και τις οποίες ευχερώς μπορούσε να αναζητήσει και επιβεβαιώσει, όπως, άλλωστε, είχε και υποχρέωση.

-Η μη αναγνώριση των δηλωθέντων ποσών ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, ύψους 11.500,00 € κατά το έτος 2018 και 25.000,00 € κατά το έτος 2019, είναι αόριστη, μη νόμιμη και καταχρηστική, αφενός μεν επειδή ουδέποτε προσκλήθηκε ως φυσικό πρόσωπο (μη επιτηδευματίας) για την προσκόμιση σχετικού πίνακα ανάλωσης και, αφετέρου, γιατί οι δηλώσεις του φορολογίας εισοδήματος όλων των προηγούμενων φορολογικών ετών, από τα στοιχεία των οποίων προσδιορίζονται τα διαθέσιμα προς ανάλωση κεφάλαια, βρίσκονται ήδη στη διάθεση της φορολογικής Αρχής.

Ως προς την πράξη επιβολής προστίμου

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» του Ν. 4987/2022, ορίζεται ότι: «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών 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.».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν προσκόμισε τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία ή έστω αντίγραφα αυτών που του ζητήθηκαν καθώς όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο με αριθμό πρωτοκόλλου-α απόσπασμα από το βιβλίο αδικημάτων – συμβάντων και παραπόνων του Τμήματος Ασφάλειας Φυλής, σε κλοπή τον Οκτώβριο του 2022 του αφαίρεσαν μεταξύ άλλων βιβλία της εφορίας, αποκόμματα μπλοκ επιταγών και στελέχη δελτίων αποστολής, τιμολογίων παροχής υπηρεσιών και τιμολόγια πώλησης, τιμολόγια αγορών και διάφορα χαρτιά Τραπεζών, ήτοι η μη προσκόμιση αυτών στον φορολογικό έλεγχο, οφείλεται σε λόγο ανωτέρας βίας (κλοπή)

Επειδή με τον όρο ανωτέρα βία χαρακτηρίζεται οποιοδήποτε τυχαίο γεγονός του οποίου η επέλευση, ως εκ της φύσεως του, είναι για τις ανθρώπινες δυνάμεις απρόβλεπτη και αναπότρεπτη. Η επίκληση λόγου ανωτέρας βίας προϋποθέτει ακραία φαινόμενα και γεγονότα τα οποία δεν θα μπορούσαν να προληφθούν όχι μόνο από το μέσο άνθρωπο αλλά ακόμη και από τον πιο επιμελή και συνετό.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 “Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας “ του Ν. 4987/2022 : «1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής... »

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»:« ... 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54) ...

... 13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61) Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας...Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής. Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, **εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.**»

Επειδή ο προσφεύγων ουδέποτε γνωστοποίησε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως όφειλε, την απώλεια των στοιχείων της ατομικής του επιχείρησης, που ισχυρίζεται ότι κλάπηκαν από την έδρα της επιχείρησης και επομένως ο ισχυρισμός του ότι η μη προσκόμιση των στοιχείων των υπό κρίση φορολογικών ετών οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς το εισόδημα

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 1 του Ν. 4987/2022, ως προς τις εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης, ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, περαιτέρω, στο άρθρο 24 του Ν. 4987/2022, ως προς την πρόσβαση στα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και των λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος για τη διενέργεια του ελέγχου προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από τον φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και τη μορφή των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση. Η Φορολογική Διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία» του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι: «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014, ορίζεται ότι: «[...] 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. [...] 14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 7 «Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων» του ν.4308/2014, ορίζεται ότι: «1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από: α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου. β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία. 2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.».

Επειδή, με το άρθρο 22 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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, με την ΠΟΛ.1113/2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι: «Άρθρο 22. 1. 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, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, 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 συνήθειες 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. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους....

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 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48.»

Επειδή το 4^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής ζήτησε από τον προσφεύγοντα την προσκόμιση των βιβλίων και των στοιχείων με το με αρ. πρωτ./19-02-2024 αίτημα χορήγηση αντιγράφων λογιστικών αρχείων, πλην όμως ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε πλήρως στο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, εντός της οριζόμενης προθεσμίας, αποστέλλοντας μόνο αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων (εσόδων-εξόδων) περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 και 01/01/2019-31/12/2019 και μη προσκομίζοντας οποιοδήποτε παραστατικό πώλησης, παραστατικό διακίνησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο .

Επειδή, ο έλεγχος για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος, έλαβε υπόψη του, ως ακαθάριστα έσοδα, τα δηλωθέντα από την επιχείρηση, όπως αποτυπώνονται στις φορολογικές δηλώσεις και ως προς τα έξοδα, ήτοι δαπάνες, αγορές, κλπ **δεν δέχτηκε κανένα ποσό ως έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, καθώς δεν προσκομίστηκαν τα φορολογικά της στοιχεία.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4987/2022 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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.**»

Επειδή, συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «**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.**»

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. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης). Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995).

Επειδή στο άρθρο 28 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. (ν. 4172/2013) ορίζεται ότι:

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

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

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

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

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει αναλυτικά με συγκεκριμένη, σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία ότι η φορολογική αρχή κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (φορολογητέα κέρδη) του προσφεύγοντος έλαβε υπόψη κάθε διαθέσιμο στοιχείο (όπως δηλωθείσες δαπάνες και αγορές στη δήλωση και στις Μ.Υ.Φ., δεδομένα από πελάτες και προμηθευτές της προσφεύγουσας, δεδομένα από δηλώσεις που υποβλήθηκαν σε άλλες δημόσιες υπηρεσίες και οργανισμούς, τραπεζικές κινήσεις κ.α.) ή χρησιμοποίησε κάθε διαθέσιμη μέθοδο προκειμένου να καταλήξει στον προσδιορισμό αυτών, ως τα έσοδα με συντελεστή κέρδους 100%, με συνέπεια να μην παρέχεται η αιτιολογία της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων που απαιτούνται για την έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες πράξεις Εισοδήματος των υπό κρίση φορολογικών ετών 2018 και 2019 είναι νομικώς πλημμελείς και ακυρωτέες, λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, που προβλέπεται στα άρθρα 28 και 64 του Ν. 4987/2022, και που συνίσταται στην παντελή αοριστία της έκθεσης ελέγχου και ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος πρέπει να ακυρωθούν για τυπικούς λόγους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 παρ. 1 και 2 περίπτωση γ' του ΚΦΔ:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης..».

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:α) ...,β) ...

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την κοινοποίηση στη Φορολογική Διοίκηση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 72 του ΚΦΔ και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα έκδοσης νέων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2018 και 2019 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 6 του ΚΦΔ.

Ως προς τον ΦΠΑ

Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1 του ν. 2859/2000: «1. Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2859/2000:

«1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν...».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 48, παρ. 3 του Ν. 2859/2000:

«Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος».

Επειδή δεν δύναται να αναγνωρισθεί προς έκπτωση μία δαπάνη στο ΦΠΑ, η οποία δεν αποδεικνύεται με κατάλληλα δικαιολογητικά τα οποία πρέπει να είναι και καταχωρημένα στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιείται.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, ορθώς το 4^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής προέβη σε αναδιαμόρφωση των φορολογητέων εισορών στο Φ.Π.Α., και στην επιβολή των προβλεπομένων προστίμων εκδίδοντας τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται την με ημερομηνία θεώρησης 06/09/2023 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις Διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **09-05-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως εξής:

1. Την επικύρωση:

α) της υπ' αριθμ. / **09-04-2024** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Συνολικό ποσό : 250,00 €

β) της υπ' αριθμ. / **09-04-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2018-31/12/2018** του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Διαφορά φόρου	33.126,52 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	16.563,27 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	49.689,79€
Υπόλοιπο ποσό για έκπτωση	236,79 €

γ) της υπ' αριθμ. / **09-04-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2019-31/12/2019** του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Διαφορά φόρου	21.226,86 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	10.613,43 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	31.840,29 €

2. Την ακύρωση για λόγους τυπικής πλημμέλειας:

α) της υπ' αριθμ. / **09-04-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και

β) της υπ' αριθμ. / **09-04-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2019** του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.