



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 17-12-2024

Αριθμός απόφασης: 3435

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & 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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά των: α) με αριθ.Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, Φορολογικών ετών 2018, 2019 και 2020 αντίστοιχα και β) με αριθ. Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.,

Φορολογικών ετών 2018, 2019 και 2020 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν στο taxis την 22-07-2024 και αναγνώστηκαν την 26-07-2024, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018**, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 5.290,93 €, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 2.645,47 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 638,37 €, ήτοι συνολικό ποσό **8.574,77 €**.

- Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019**, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 76.117,78 €, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 38.058,89 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 14.412,80 €, ήτοι συνολικό ποσό **128.589,47 €**.

- Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020**, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 70.315,26 €, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 35.157,63 €, ήτοι συνολικό ποσό **105.472,89 €**.

- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2018**, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 13.717,87 πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 6.858,93€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **20.576,80€**.

- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019-31/12/2019**, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 32.570,10 πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 16.285,06€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **48.855,16€**.

- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α για τη φορολογική περίοδο 01/01/2020-31/12/2020**, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού

30.858,36 πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 15.429,19€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **46.287,55€**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ οι οποίες συντάχθηκαν δυνάμει της υπ' αριθμ. εντολής μερικού ελέγχου.

Απία του ελέγχου αποτέλεσε η λήψη των με αριθμό πρωτ. και εγγράφων της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με τα οποία κοινοποιήθηκαν στην αρμόδια φορολογική αρχή οι πληροφοριακές εκθέσεις Εισοδήματος και Φ.Π.Α., ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με κύρια δραστηριότητα κατά τα ελεγχόμενα έτη, τις «Υπηρεσίες παροχής γευμάτων από ψητοπωλείο» και τις «Υπηρεσίες κατ' οίκον παράδοσης τροφίμων (Delivery)».

Σύμφωνα με τις ως άνω πληροφοριακές εκθέσεις, από έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα και ειδικότερα, από αντιπαραβολικό έλεγχο εκτελεσμένων παραγγελιών από διαδικτυακές εταιρείες προώθησης και των λιανικών πωλήσεων που καταχωρήθηκαν στα λογιστικά αρχεία, διαπιστώθηκε **αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη**, ως εξής:

Έτος	Καθαρή αξία (€)	Φ.Π.Α. (€)
2018	102.104,86	24.457,59
2019	208.688,54	37.352,21
2020	198.925,39	26.414,40

Το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προέβη στον καταλογισμό των διαφορών που προέκυψαν από τις Πληροφοριακές Εκθέσεις της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και αφορούν σε φορολογία Εισοδήματος και Φ.Π.Α. στα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020, προσαυξάνοντας τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος για σκοπούς φορολογίας Εισοδήματος και τις φορολογητέες εκροές αντίστοιχα για σκοπούς Φ.Π.Α. με την καθαρή αξία της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης.

Δεν ακολουθήθηκαν από τον έλεγχο τα ενδεδειγμένα ελεγκτικά βήματα και δεν πραγματοποιήθηκαν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση την απόφαση Α.1293/2019 «Πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1^η Ιανουαρίου 2014 και μετά» του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς η εντολή ελέγχου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ με την παρατήρηση ότι ο έλεγχος θα περιοριστεί στις διαφορές, στις φορολογίες εισοδήματος και ΦΠΑ, όπως αυτές προκύπτουν από τις αντίστοιχες πληροφοριακές εκθέσεις της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς και την επιστροφή νομιμοτόκως κάθε ποσού που κατέβαλε αχρεωστήτως, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Α) έλλειψη αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων και πλημμελή διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων. – Μη διενέργεια ιδίων ελεγκτικών επαληθεύσεων από το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Β) Ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω ελλιπούς αιτιολογίας των εκθέσεων ελέγχου ως προς τον προσδιορισμό της ανακρίβειας στα ακαθάριστα έσοδά του ισχυριζόμενος, μεταξύ άλλων, ότι η φορολογική αρχή φέρει, καταρχήν, το βάρος απόδειξης των στοιχείων, των ειδικών περιστάσεων και των πραγματικών περιστατικών, που συγκροτούν παράβαση φορολογικής υποχρέωσης, για την ανακριβή δήλωση φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ.

Επειδή με τις διατάξεις του **Κ.Φ.Δ - ν. 5104/2024**, ορίζονται μεταξύ άλλων τα εξής:

Στο άρθρο 27 ότι: «**1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.**»

Στο άρθρο 33 ότι: «**1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.**

2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Στο άρθρο 76 ότι: «**Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.**»

Στο άρθρο 77 ότι: «**Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.**»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν. 2690/1999) ορίζεται ότι: «**1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να**

περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, η αιτιολογία της διοικητικής πράξης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνο από το σώμα της πράξης αλλά να προκύπτει ή να συμπληρώνεται από την έκθεση ελέγχου καθώς και από τα στοιχεία φακέλου ή να συνδέεται μαζί τους.

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία - εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της- η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των καταλογιστικών πράξεων νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες δηλαδή στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις, στο σώμα δε της καταλογιστικής πράξης/πράξης επιβολής προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης ή η έκθεση ελέγχου με αυτά, χωρίς να απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993 και ΣτΕ 962/2012).

Επειδή έχει κριθεί νομολογιακά (ΣτΕ 2633/2002, ΣτΕ 2056/1994, αμφότερες σε ΤΝΠ ΝΟΜΟΣ, ΣτΕ 1315/1991, ΤΝΠ ΙΣΟΚΡΑΤΗΣ) ότι δεν υφίσταται παράλειψη τήρησης του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, είναι δε νόμιμη, η περίπτωση που υπάλληλος της αρμόδιας φορολογικής Αρχής συντάσσει έκθεση ελέγχου, η οποία όμως βασίζεται σε άλλη έκθεση που είχε προγενέστερα συνταχθεί από υπάλληλο άλλης υπηρεσίας, οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται και γίνονται αποδεκτά από τον υπάλληλο που συντάσσει την οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή, ειδικότερα, σύμφωνα με την απόφαση του **ΣτΕ 2056/1994**, κρίθηκε μεταξύ άλλων ότι, «[...] για την έκδοση της πράξεως επιβολής προστίμου μπορεί να λαμβάνεται υπ' όψη και έκθεση ελέγχου, η οποία δεν έχει μεν συνταχθεί από τον υπάλληλο που διενήργησε τον σχετικό

έλεγχο αλλά από άλλον υπάλληλο της αρμόδιας για την επιβολή του προστίμου φορολογικής αρχής, εφ' όσον, πάντως, η έκθεση αυτή στηρίζεται στις διαπιστώσεις του διενεργήσαντος τον έλεγχο υπαλλήλου».

Επειδή, κατά την έννοια των διατάξεων που παρατέθηκαν ανωτέρω, η διενέργεια ελέγχου και η σύνταξη σχετικής έκθεσης από αρμόδια φορολογική αρχή, στην αρμοδιότητα της οποίας υπάγεται ο φορολογούμενος, αποτελεί ουσιώδη τύπο για την έκδοση της οικείας οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου, δεν υπάρχει δε παράλειψη του ως άνω ουσιώδους τύπου στην περίπτωση που συνετάγη έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για τον υπόχρεο φορολογικής αρχής, το οποίο υιοθετεί τις διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα ελέγχου οργάνων άλλης υπηρεσίας, κατά τον οποίο διαπιστώθηκαν φορολογικές παραβάσεις. Και τούτο διότι στην περίπτωση αυτή εχώρησε η εκτίμηση των διαλαμβανόμενων στην έκθεση της άλλης υπηρεσίας, από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου εισοδήματος φορολογικής αρχής και συνετάγη και σχετική έκθεση ελέγχου (πρβλ ΣτΕ 4505/1995, 2630-33/2002).

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο έλεγχος στηρίχθηκε στις διαπιστώσεις ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, ο οποίος επεξεργάστηκε τα αρχεία των αναλυτικών παραγγελιών, προκειμένου να είναι δυνατή η αποφορολόγηση των αξιών της κάθε παραγγελίας σύμφωνα με τα πωληθέντα είδη καθώς αυτά υπάγονται σε διαφορετικό συντελεστή ΦΠΑ. Στη συνέχεια αντιπαραβλήθηκαν με τα δεδομένα των κατασχεμένων λογιστικών αρχείων και διαπιστώθηκαν φορολογικές παραβάσεις. Εν συνεχεία, ο έλεγχος του 1^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιόρισε τα ακαθάριστα και καθαρά κέρδη της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος με τα δεδομένα των πληροφοριακών Εκθέσεων Εισοδήματος και ΦΠΑ κατ' εντολήν του Προϊσταμένου του, καθώς εξαντλήθηκαν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις των εσόδων από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, κατά τα αναφερόμενα στις από εκθέσεις μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, περί έλλειψης αιτιολογίας των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων και αντιστροφής του βάρους της απόδειξης των παραβάσεων, στις με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ καθώς και στις συνημμένες σε αυτή Πληροφοριακές Εκθέσεις Εισοδήματος και ΦΠΑ της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, παρατίθενται αναλυτικά όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, στις οποίες προέβη η αρμόδια ελεγκτική αρχή, από τη διενέργεια των οποίων ο έλεγχος απέκτησε τα στοιχεία εκείνα τα οποία θεμελιώνουν, στοιχειοθετούν και τεκμηριώνουν με συγκεκριμένο τρόπο τη διαπίστωση της ανωτέρω αποδιδόμενης παράβασης.

Επειδή, μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του υπ' αριθμ. Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ), προκειμένου ο προσφεύγων να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του, καθώς και των Προσωρινών Προσδιορισμών φόρου

Εισοδήματος και ΦΠΑ, φορολογικών ετών 2018, 2019 και 2020 αντίστοιχα. Το ανωτέρω ΣΔΕ κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα, όμως αν και παρήλθε η εικοσαήμερη προθεσμία και μέχρι τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε στην Υπηρεσία μας στοιχεία, που να αποδεικνύουν το βάσιμο των ισχυρισμών του, περί του αντιθέτου.

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τυγχάνει παράνομο, εσφαλμένο και ανατιολόγητο το πόρισμα του ελέγχου ότι τα ακαθάριστα έσοδα είναι μεγαλύτερα από τα δηλωθέντα, καθώς δεν αποδεικνύει ότι πράγματι εισπράχθηκαν χρήματα. Ωστόσο, τα στοιχεία που έλαβε ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ από την εταιρεία διαχείρισης των ψηφιακών πλατφορμών αφορούν αποκλειστικά εκτελεσθείσες παραγγελίες, για τις οποίες συντρέχει υποχρέωση, εκ μέρους του προσφεύγοντα, έκδοσης των προβλεπόμενων φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ καθώς και στις συνημμένες σε αυτή Πληροφοριακές Εκθέσεις Εισοδήματος και ΦΠΑ της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση των: α) με αριθ. Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, Φορολογικών ετών 2018, 2019 και 2020 αντίστοιχα και β) με αριθ. Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., Φορολογικών ετών 2018, 2019 και 2020 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

1. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης) Φορ. Έτους 2018

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Διαφορά φόρου	5.290,93 €	5.290,93 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	2.645,47 €	2.645,47 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	638,37 €	638,37 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.574,77 €	8.574,77 €

2. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης) Φορ. Έτους 2019

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
--	----------------------	------------------

Διαφορά φόρου	76.117,78 €	76.117,78 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	38.058,89 €	38.058,89 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	14.412,80 €	14.412,80 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	128.589,47 €	128.589,47 €

3. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης) Φορ. Έτους 2020

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Διαφορά φόρου	70.315,26 €	70.315,26 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	35.157,63 €	35.157,63 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	105.472,89 €	105.472,89 €

4. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης) Φορ. Περιόδου 1/1 - 31/12/2018

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	13.717,87 €	13.717,87 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	6.858,93 €	6.858,93 €
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	20.576,80 €	20.576,80 €

5. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης) Φορ. Περιόδου 1/1 - 31/12/2019

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	32.570,10 €	32.570,10 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	16.285,06 €	16.285,06 €
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	48.855,16 €	48.855,16 €

6. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης) Φορ. Περιόδου 1/1 - 31/12/2020

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	30.858,36 €	30.858,36 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	15.429,19 €	15.429,19 €
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	46.287,55 €	46.287,55 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.