



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24/03/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 709

**ΤΜΗΜΑ** : Α3 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/νση** : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου  
**Ταχ. Κώδικας** : 104 40 - Αθήνα  
**Τηλέφωνο** : 213-1312 349  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
  - α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α΄ 58).
  - 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 25.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ..... Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕΦΟΔΕ) Αττικής, με έδρα στον ..... Αττικής, οδός ..... αριθμός ....., νόμιμα εκπροσωπούμενης, κατά δήλωσή της με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή, κατά α) των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων (ΦΕνπ) / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	.....	17.10.2024	29.10.2024	ΦΕνπ	01/01/2018 - 31/12/2018	-
2	.....	17.10.2024	29.10.2024	ΦΕνπ	01/01/2019 - 31/12/2019	424.780,43 €
3	.....	17.10.2024	29.10.2024	ΦΕνπ	01/01/2020 - 31/12/2020	191.756,35 €

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	.....	17.10.2024	29.10.2024	ΦΠΑ	01/01/2018 - 31/12/2018	-
5	.....	17.10.2024	29.10.2024	ΦΠΑ	01/01/2019 - 31/12/2019	424.780,43 €
6	.....	17.10.2024	29.10.2024	ΦΠΑ	01/01/2020 - 31/12/2020	190.756,35 €

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	.....	17.10.2024	29.10.2024	Πρόστιμο άρ. 53 ν. 5104/2024	01/01/2024 - 31/12/2024	600,00 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις α) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕνπ / επιβολής προστίμου, β) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου και γ) επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις από 17.10.2024 οικείες εκθέσεις ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

\* \* \* \* \*

Επί της από 25.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

## I. Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων (ΦΕνπ) και τέλος επιτηδεύματος (ΤΕπιτ)

- 1) Με την υπ' αριθμ. ..../17.10.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων (ΦΕνπ) / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής δεν επιβλήθηκε κανένα ποσό φόρου ή άλλης όμοιας φύσης επιβάρυνσης ή οποιασδήποτε κύρωσης σε βάρος της προσφεύγουσας.
- 2) Με την υπ' αριθμ. ..../17.10.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕνπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΕνπ ποσού 283.186,95 €, πλέον 141.593,48 € προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής της φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων (ΦΕνπ) φορολογικού έτους 2019, ήτοι συνολικό ποσό 424.780,43 €, 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 άρθ. 52 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.)», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του εν λόγω οφειλόμενου ΦΕνπ.
- 3) Με την υπ' αριθμ. ..../17.10.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕνπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΕνπ ποσού 127.170,90 €, πλέον 63.585,45 € προστίμου άρθρου 53 παρ. 6 ν. 5104/2024 λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕνπ για το φορολογικό έτος 2020 και 1.000,00 € τέλους επιτηδεύματος (ΤΕπιτ), ήτοι συνολικό ποσό 191.756,35 €, 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 άρθ. 52 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.)», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του εν λόγω οφειλόμενου ΦΕνπ.

Οι διαφορές αυτές ΦΕνπ προέκυψαν επί τη βάση της από 17.10.2024 οικείας έκθεσης ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, σύμφωνα με την οποία προσδιορίστηκε το πρώτον στα πλαίσια έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης, λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, παρά τα σχετικά υπ' αριθμ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ.1 ΑΤ..... ΕΞ 2024/16.5.2024 (πρώτο) και ΕΛ.ΚΕ.1 ΑΤ..... ΕΞ 2024/6.6.2024 (δεύτερο) αιτήματα του Προϊσταμένου του για χορήγηση πληροφοριών, των τηρηθέντων για την εν λόγω περίοδο λογιστικών αρχείων της (βιβλίων και φορολογικών παραστατικών) και ως εκ τούτου αδυναμίας διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων και λογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος της προσφεύγουσας για τις ελεγχθείσες περιόδους 01.01.2019-31.12.2019 και 01.01.2020-31.12.2020:

α) το φορολογητέο εισόδημά της (κέρδη) κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2019-31.12.2019 στο ποσό των **1.179.945,61 €** με βάση τα δεδομένα-εκροές από τις οικείες υποβληθείσες (πρώτες) τροποποιητικές μηνιαίες δηλώσεις της ΦΠΑ Μαΐου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019 και τις οικείες υποβληθείσες αρχικές μηνιαίες δηλώσεις της ΦΠΑ Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου, Μαρτίου, Απριλίου και Ιουνίου της περιόδου αυτής («κάθε διαθέσιμο στοιχείο») και

β) το φορολογητέο εισόδημα (κέρδη) της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2020-31.12.2020 στο ποσό των **529.878,73 €** με βάση τα δεδομένα-εκροές από τις οικείες υποβληθείσες (πρώτες) τροποποιητικές μηνιαίες δηλώσεις της ΦΠΑ Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου, Μαρτίου, Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου και Οκτωβρίου φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020 και τις οικείες υποβληθείσες αρχικές μηνιαίες δηλώσεις της

ΦΠΑ Απριλίου, Μαΐου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου της περιόδου αυτής («κάθε διαθέσιμο στοιχείο»)

## II. ΦΠΑ

- 1) Με την υπ' αριθμ. ....../17.10.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής δεν επιβλήθηκε κανένα ποσό φόρου ή οποιασδήποτε κύρωσης σε βάρος της προσφεύγουσας.
- 2) Με την υπ' αριθμ. ....../17.10.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 283.186,95 €, πλέον 141.593,48 € προστίμου άρθρου 54 παρ. 2 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών μηνιαίων δηλώσεων της ΦΠΑ Μαΐου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019, ήτοι συνολικό ποσό 424.780,43 €, 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 52 και 83 παρ. 47 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΠΑ, ενώ παράλληλα αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 948,19 €.
- 3) Με την υπ' αριθμ. ....../17.10.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 283.186,95 €, πλέον 141.593,48 € προστίμου άρθρου 54 παρ. 2 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών μηνιαίων δηλώσεων της ΦΠΑ Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου, Μαρτίου, Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020, ήτοι συνολικό ποσό 190.756,35 €, 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 52 και 83 παρ. 47 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΠΑ, ενώ παράλληλα αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 781,78 €.

Οι διαφορές αυτές ΦΠΑ προέκυψαν επί τη βάση της από 17.10.2024 οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, σύμφωνα με την οποία προσδιορίστηκαν το πρώτον οι φορολογητέες εκροές της προσφεύγουσας κατά τις ελεγχθείσες περιόδους α) 01.01.2019-31.12.2019 στο ποσό των **1.179.945,61 €** και β) 01.01.2020-31.12.2020 στο ποσό των **529.878,73 €** στα πλαίσια έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και ειδικότερα:

(i) με βάση τα δεδομένα (αντίστοιχα):

- από τις οικείες υποβληθείσες (πρώτες) τροποποιητικές μηνιαίες δηλώσεις της ΦΠΑ Μαΐου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου φορολογικής

περιόδου 01.01.2019-31.12.2019 και τις οικείες υποβληθείσες αρχικές μηνιαίες δηλώσεις της ΦΠΑ Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου, Μαρτίου, Απριλίου και Ιουνίου της περιόδου αυτής («κάθε διαθέσιμο στοιχείο») και

- από τις οικείες υποβληθείσες (πρώτες) τροποποιητικές μηνιαίες δηλώσεις της ΦΠΑ Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου, Μαρτίου, Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου και Οκτωβρίου φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020 και τις οικείες υποβληθείσες αρχικές μηνιαίες δηλώσεις της ΦΠΑ Απριλίου, Μαΐου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου της περιόδου αυτής («κάθε διαθέσιμο στοιχείο») και

(ii) κατόπιν μη αναγνώρισης των δηλωθεισών, με τις εν λόγω δηλώσεις της, φορολογητέων εισροών λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, παρά τα σχετικά υπ' αριθμ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ.1 ΑΤ..... ΕΞ 2024/16.5.2024 (πρώτο) και ΕΛ.ΚΕ.1 ΑΤ..... ΕΞ 2024/6.6.2024 (δεύτερο) αιτήματα του Προϊσταμένου του για χορήγηση πληροφοριών, των τηρηθέντων για τις εν λόγω περιόδους λογιστικών αρχείων της (βιβλίων και φορολογικών παραστατικών) και ως εκ τούτου αδυναμίας διασταύρωσής τους, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων εισροών της για τις περιόδους αυτές,

ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Φορολογητέες εκροές	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2019-31.12.2019	-	1.179.945,61 €
01.01.2020-31.12.2020	-	529.878.73 €

### III. Πρόστιμα άρθρου 53 ν. 5104/2024

Με την υπ' αριθμ...../17.10.2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας:

α) ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 2 ν. 5104/2024 ύψους 500,00 € λόγω μη ανταπόκρισής της στα υπ' αριθμ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ.1 ΑΤ..... ΕΞ 2024/16.5.2024 (πρώτο) και ΕΛ.ΚΕ.1 ΑΤ..... ΕΞ 2024/6.6.2024 (δεύτερο) αιτήματα του ιδίου Προϊσταμένου να θέσει στον έλεγχο της εν λόγω υπηρεσίας τα αιτηθέντα με αυτά στοιχεία και πληροφορίες, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 14 παρ. 1 ν. 5104/2024 και

β) ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 1 ν. 5104/2024 ύψους 100,00 € λόγω μη ενημέρωσης της Φορολογικής Διοίκησης εγγράφως εντός τριάντα (30) ημερών περί της μεταβολής της έδρας της, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 11 παρ. 13 ν. 5104/2024.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ως άνω πράξεων, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Έλλειψη αιτιολογίας.
- 2) Μη νόμιμο έρεισμα των ως άνω πράξεων.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 28 παρ. 1 ν. 4172/2013, όπως ίσχυε για τις ως άνω ελεγχθείσες περιόδους κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως

άνω προσβαλλόμενων πράξεων (29.10.2024): «Το εισόδημα των [...] νομικών 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.»

**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 [...] νομικών προσώπων [...] στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό. Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος [...] νομικών 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 νομικών 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 νομικού προσώπου/νομικής οντότητας [...] 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. [...]. 4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, το εισόδημα των [...] νομικών προσώπων [...] 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. α' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις εκείνες [...]. Η προϋπόθεση της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις [...]. 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). Η πλήρωση της προϋπόθεσης αυτής θα επαναπροσδιοριστεί μετά την εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων. 5. [...]. 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**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 76 ν. 5104/2024, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (29.10.2024): «**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 27 παρ. 8 ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (29.10.2024): «**Μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου συντάσσεται έκθεση ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου και συνοδεύεται από πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον απαιτείται. Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πλήρως αιτιολογημένη και περιέχει, εκτός από τον προσδιοριζόμενο φόρο, τα πρόστιμα που αντιστοιχούν σε παραβάσεις που έχουν διαπιστωθεί. [...].**»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 2 εδ. β' ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (29.10.2024): «**Η έκθεση ελέγχου [...] περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.**»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 38 εδ. β' περ. ζ' ν. 5104/2024, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (29.10.2024): «**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**, όπως κρίθηκε (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 884/2016 απόφαση (7μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψη 8 της απόφασης), «...η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου (άρ. 2 παρ. 1 του Συντάγματος), του κράτους δικαίου (άρ. 25 παρ. 1 εδ. α' του Συντάγματος), της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 εδ. δ' του Συντάγματος) και του τεκμηρίου αθωότητας, το οποίο κατοχυρώνεται στο άρθρο 6 παρ. 2 της ΕΣΔΑ και βρίσκει εφαρμογή και σε διοικητικές διαδικασίες καταλογισμού παραβάσεων και συναφών κυρώσεων [...], το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣΤΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική

**αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣτΕ 43/2006 εππαμ., 4134/2001, 428/1996, 4026/1983, 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣτΕ 2046/1985, 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣτΕ 2136/2012, 2967/2004, 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣτΕ 1404/2015 (παράβαση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣτΕ 2768/2015, 747/2015, 1351/2014 εππαμ., 2951/2013, 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) - πρβλ. ακόμα ΣτΕ 2780/2012 εππαμ., 1934/2013 εππαμ., 2365/2013 εππαμ., 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού). Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 εππαμ., 2780/2012 εππαμ.). [...].»**

#### **Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής**

**Επειδή, με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι στην προκείμενη περίπτωση, αν πράγματι λάμβανε χώρα προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματός της με κάθε διαθέσιμο στοιχείο, η ελεγκτική αρχή θα εξήγαγε αβιάστως το συμπέρασμα ότι η φορολογική υποχρέωσή της για όλα τα φορολογικά αντικείμενα είναι μηδενική, καθόσον έχει διακόψει κάθε δραστηριότητά της εδώ και μία δεκαετία και πλέον και επομένως δεν είχε το παραμικρό έσοδο, τούτο γίνεται δε ευχερώς αντιληπτό από την επισκόπηση της μηδενικής κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών της, αλλά και τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών, στοιχεία που πράγματι συνιστούν την έννοια κάθε διαθέσιμου στοιχείου, που ωστόσο δε λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο.**

**Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί εν μέρει ως νόμω και εν μέρει ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί:**

**α) Ο υπό κρίση έλεγχος με τα αναφερόμενα στην ενότητα 6.6 των οικείων εκθέσεων ελέγχου φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Απτικής ανταποκρίθηκε στην προβλεπόμενη από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 76 ν. 5104/2024 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (29.10.2024)) υποχρέωσή του να παράσχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική και πραγματική βάση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, λαμβανομένου υπόψη του**

γεγονότος ότι η προσφεύγουσα δεν έθεσε στη διάθεσή του, παρά τα σχετικά δύο (2) υπ' αριθμ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ.1 ΑΤ..... ΕΞ 2024/16.5.2024 (πρώτο) και ΕΛ.ΚΕ.1 ΑΤ..... ΕΞ 2024/6.6.2024 (δεύτερο) αιτήματα του ιδίου Προϊσταμένου, τα τηρηθέντα για τις ως άνω ελεγχθείσες περιόδους 01.01.2019-31.12.2019 και 01.01.2020-31.12.2020 λογιστικά αρχεία της (βιβλία και τυχόν υφιστάμενα φορολογικά παραστατικά).

β) Εξάλλου, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ούτε αντίγραφα των επικαλούμενων από αυτήν τραπεζικών λογαριασμών της, αλλά ούτε και των τηρηθέντων από αυτήν για τις ως άνω ελεγχθείσες περιόδους 01.01.2019-31.12.2019 και 01.01.2020-31.12.2020 λογιστικών βιβλίων της, με αποτέλεσμα να μην τεκμηριώνεται με βεβαιότητα (πλήρης απόδειξη) ο ως άνω ισχυρισμός της περί διακοπής κάθε δραστηριότητάς της ήδη από 10ετίας και πλέον, λαμβανομένου μάλιστα υπόψη ότι τόσο στα πληροφοριακά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης όσο και σε εκείνα του ΓΕΜΗ εμφανίζεται αδιαλείπτως, από την ημερομηνία σύστασής της μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας, ως ενεργή.

Για τους λόγους αυτούς, ο πρώτος 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.

#### **Ως προς το δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής**

**Επειδή**, με το δεύτερο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι για πρώτη φορά πληροφορήθηκε από τις εκθέσεις ελέγχου ότι έχουν υποβληθεί δηλώσεις ΦΠΑ, πιθανολογεί δε ότι προφανώς χρησιμοποιήθηκαν εν αγνοία της οι κωδικοί taxis της, ενδεχομένως εκ παραδρομής από τον τότε λογιστή της, ο οποίος τους είχε και προφανώς υπέβαλε από λάθος δήλωση για λογαριασμό άλλης εταιρείας, η ίδια επιχείρησε δε να επικοινωνήσει μαζί του, αλλά ενημερώθηκε ότι αυτός απεβίωσε προ ολίγων ετών, με αυτό δε το δεδομένο οι υποβληθείσες εκπρόθεσμες ή/και τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ, που λήφθηκαν αποκλειστικώς υπόψη από τον έλεγχο, δεν μπορούν να αποτελέσουν νόμιμο έρεισμα για την έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων ΦΕνπ και ΦΠΑ.

**Επειδή**, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν τεκμηριώνει με βεβαιότητα την επικαλούμενη εκ παραδρομής υποβολή των ως άνω υπό κρίση δηλώσεών της ΦΠΑ, αλλά απλώς την πιθανολογεί. Για το λόγο αυτό, ο δεύτερος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος

**Επειδή**, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 6 ν. 5104/2024, 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 Διοίκησης, 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 Διοίκησης. [...].*»

**Επειδή**, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του υπό κρίση ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στις από 17.10.2024 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί των οποίων εδράζονται αντίστοιχα 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 72 παρ.

6 εδ. β' ν. 5104/2024 (όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας).

### Αποφασίζομε

την **απόρριψη** της από 25.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., **και την επικύρωση** α) των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕνπ / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
1	.....	17.10.2024	29.10.2024	ΦΕνπ	01/01/2018 - 31/12/2018
2	.....	17.10.2024	29.10.2024	ΦΕνπ	01/01/2019 - 31/12/2019
3	.....	17.10.2024	29.10.2024	ΦΕνπ	01/01/2020 - 31/12/2020

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
4	.....	17.10.2024	29.10.2024	ΦΠΑ	01/01/2018 - 31/12/2018
5	.....	17.10.2024	29.10.2024	ΦΠΑ	01/01/2019 - 31/12/2019
6	.....	17.10.2024	29.10.2024	ΦΠΑ	01/01/2020 - 31/12/2020

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
7	.....	17.10.2024	29.10.2024	Πρόστιμο άρ. 53 ν. 5104/2024	01/01/2024 - 31/12/2024

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

**Οριστική συνολική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:**

#### I. ΦΕνπ

#### Φορολογικό έτος 2018

Διαφορά κύριου φόρου	-
----------------------	---

ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΕνπ φορολογικού έτους 2018	-
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	=

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. .... /17.10.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕνπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής)

### Φορολογικό έτος 2019

Διαφορά κύριου φόρου	283.186,95 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΕνπ φορολογικού έτους 2019	141.593,48 €
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<b><u>424.780,43 €</u></b>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. .... /17.10.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕνπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής)

### Φορολογικό έτος 2020

Διαφορά κύριου φόρου	127.170,90 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 53 παρ. 6 ν. 5104/2024 λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕνπ για το φορολογικό έτος 2020	63.585,45 €
ΠΛΕΟΝ Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00 €
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<b><u>191.756,35 €</u></b>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. .... /17.10.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕνπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής)

## II. ΦΠΑ

### Φορολογική περίοδος 01.01.2018-31.12.2018

Διαφορά κύριου φόρου	0,00 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 54 παρ. 2 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών μηνιαίων δηλώσεων ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018	-
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	=

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. .... /17.10.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής)

### Φορολογική περίοδος 01.01.2019-31.12.2019

Διαφορά κύριου φόρου	283.186,95 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 54 παρ. 2 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών μηνιαίων δηλώσεων ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019	141.593,48 €
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<b><u>424.780,43 €</u></b>
<b>Υπόλοιπο ΦΠΑ εισροών που εκπίπτει από το ΦΠΑ εκροών της επόμενης περιόδου</b> (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<b><u>948,19 €</u></b>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. ..../17.10.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής)

#### Φορολογική περίοδος 01.01.2020-31.12.2020

Διαφορά κύριου φόρου	127.170,90 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 54 παρ. 2 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών μηνιαίων δηλώσεων ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020	63.585,45 €
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<b><u>190.756,35 €</u></b>
<b>Υπόλοιπο ΦΠΑ εισροών που εκπίπτει από το ΦΠΑ εκροών της επόμενης περιόδου</b> (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<b><u>781,78 €</u></b>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. ..../17.10.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής)

#### III. Πρόστιμα άρθρου 53 ν. 5104/2024

Πρόστιμα άρθρου 53 ν. 5104/2024 συνολικού ύψους **600,00 €**.

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. ....../17.10.2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής)

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.