



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 10/03/2025

Αριθμός απόφασης: 372

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58),εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 08/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ , κατά της υπ' αριθμ./17-10-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους

2018, της υπ' αριθμ./17-10-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της υπ' αριθμ./17-10-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2020, της υπ' αριθμ./17-10-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2021, της υπ' αριθμ./17-10-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ /επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018, της υπ' αριθμ./17-10-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ /επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2019, της υπ' αριθμ/17-10-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ /επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2020, της υπ' αριθμ/17-10-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ /επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2021, του Προϊσταμένου τουκαι τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **08/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ./17-10-2024 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 8.851,62€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 4.425,81€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 950,98€, **ήτοι** συνολικού ποσού **14.228,41€**, λόγω της μη έκδοσης αγνώστου πλήθους αποδείξεων λιανικής πώλησης, συνολικής αξίας 61.967,96 €, από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, για πραγματοποιηθείσες πωλήσεις, (Συνολική αξία 61.967,96 € / Καθαρή Αξία 49.974,16 € / Φ.Π.Α. 24% 11.993,80 €).

Με την με αρ./17-10-2024 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 1.742,91€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 871,46€, **ήτοι** συνολικού ποσού **2.614,37€**, λόγω της μη έκδοσης αγνώστου πλήθους αποδείξεων λιανικής πώλησης, συνολικής αξίας 26.100,58 €, από τον

εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, για πραγματοποιηθείσες πωλήσεις (Συνολική αξία 26.100,58 € / Καθαρή Αξία 21.048,86 € / Φ.Π.Α. 24% 5.051,73 €).

Με την με αρ./17-10-2024 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 1.472,15€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 736,08€, **ήτοι** συνολικού ποσού **2.208,23€**, λόγω της μη έκδοσης αγνώστου πλήθους αποδείξεων λιανικής πώλησης, συνολικής αξίας 39.803,58 €, από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, για πραγματοποιηθείσες πωλήσεις (Συνολική αξία 39.803,58 € / Καθαρή Αξία 32.099,66 € / Φ.Π.Α. 24% 7.703,92 €).

Με την με αρ./17-10-2024 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου του, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 6.305,16€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 3.152,58€, **ήτοι** συνολικού ποσού **9.457,74€**, λόγω της μη έκδοσης αγνώστου πλήθους αποδείξεων λιανικής πώλησης, συνολικής αξίας 69.992,93 €, από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, για πραγματοποιηθείσες πωλήσεις (Συνολική αξία 69.992,93 € / Καθαρή Αξία 56.445,91 € / Φ.Π.Α. 24% 13.547,02€).

Με την με αρ./17-10-2024 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018, του Προϊσταμένου του, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 8.417,34€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α §2 του ΚΦΔ ποσού 4.208,67€, μείον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Α §1 του ΚΦΔ που έχει ήδη καταλογιστεί ποσού 4.208,67€, **ήτοι** συνολικού ποσού **8.417,34€**, λόγω της μη έκδοσης αγνώστου πλήθους αποδείξεων λιανικής πώλησης, συνολικής αξίας 69.992,93 €, από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, για πραγματοποιηθείσες πωλήσεις (Συνολική αξία 69.992,93 € / Καθαρή Αξία 56.445,91 € / Φ.Π.Α. 24% 13.547,02€).

Με την με αρ./17-10-2024 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2019, του Προϊσταμένου του, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 7.552,67€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α §2 του ΚΦΔ ποσού 3.776,34€, μείον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Α §1 του ΚΦΔ που έχει ήδη καταλογιστεί ποσού 2.525,87€, **ήτοι** συνολικού ποσού **8.803,14€**, λόγω της μη έκδοσης αγνώστου πλήθους αποδείξεων λιανικής πώλησης, συνολικής αξίας 26.100,58 €, από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, για πραγματοποιηθείσες πωλήσεις (Συνολική αξία 26.100,58 € / Καθαρή Αξία 21.048,86 € / Φ.Π.Α. 24% 5.051,73 €).

Με την με αρ./17-10-2024 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2020, του Προϊσταμένου του, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 8.518,11€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α §2 του ΚΦΔ ποσού 4.259,06€, μείον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Α §1 του ΚΦΔ που έχει ήδη καταλογιστεί ποσού 3.851,96€, **ήτοι** συνολικού ποσού **8.925,21€**, λόγω της μη

έκδοσης αγνώστου πλήθους αποδείξεων λιανικής πώλησης, συνολικής αξίας 39.803,58 €, από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, για πραγματοποιηθείσες πωλήσεις (Συνολική αξία 39.803,58 € / Καθαρή Αξία 32.099,66 € / Φ.Π.Α. 24% 7.703,92 €).

Με την με αρ./17-10-2024 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2021, του Προϊσταμένου του, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 13.808,33€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Α §1 του ΚΦΔ ποσού 6.904,17€, μείον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Α §2 του ΚΦΔ που έχει ήδη υποβληθεί ποσού 6.773,51€ **ήτοι** συνολικού ποσού **13.938,99€**, λόγω της μη έκδοσης αγνώστου πλήθους αποδείξεων λιανικής πώλησης, συνολικής αξίας 69.992,93 €, από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, για πραγματοποιηθείσες πωλήσεις (Συνολική αξία 69.992,93 € / Καθαρή Αξία 56.445,91 € / Φ.Π.Α. 24% 13.547,02€).

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από το 2ο ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, βάση των από 17/10/2024 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, δυνάμει της με αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλουΠληροφοριακό Δελτίο τηςμε συνημμένες, την από 27/06/2024 Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και τις από 27/06/2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, σύμφωνα με τις οποίες, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε από τηνδιαπιστώθηκε για την επιχείρηση του προσφεύγοντος, με αντικείμενο εργασιών «**ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΛΛΩΝ ΜΕΡΩΝ ΚΑΙ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΟΧΗΜΑΤΑ**», η μη έκδοση Α.Λ.Π. για συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν διαδικτυακά μέσω εταιριών ταχυμεταφορών.

Συγκεκριμένα, από τον έλεγχο της- Υποδιεύθυνση προέκυψε ότι, η επιχείρηση του προσφεύγοντος υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις ανά φορολογική χρήση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΛΗΘΟΣ
01.01.2018- 31.12.2018	Μη έκδοση αγνώστου πλήθους αποδείξεων λιανικής πώλησης από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. για πραγματοποιηθείσες πωλήσεις συνολικής αξίας 61.967,96€ (καθαρής αξίας 49.974,16€ πλέον Φ.Π.Α. 11.993,80€)	ΑΓΝΩΣΤΟ
01.01.2019- 31.12.2019	Μη έκδοση αγνώστου πλήθους αποδείξεων λιανικής πώλησης από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. για πραγματοποιηθείσες πωλήσεις συνολικής αξίας 26.100,58€ (καθαρής αξίας 21.048,86€ πλέον Φ.Π.Α. 5.051,73€)	ΑΓΝΩΣΤΟ
01.01.2020- 31.12.2020	Μη έκδοση αγνώστου πλήθους αποδείξεων λιανικής πώλησης από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. για πραγματοποιηθείσες πωλήσεις συνολικής αξίας 39.803,58€ (καθαρής αξίας 32.099,66€ πλέον Φ.Π.Α. 7.703,92€)	ΑΓΝΩΣΤΟ
01.01.2021- 31.12.2021	Μη έκδοση αγνώστου πλήθους αποδείξεων λιανικής πώλησης από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. για πραγματοποιηθείσες πωλήσεις συνολικής αξίας 69.992,93€ (καθαρής αξίας 56.445,91€ πλέον Φ.Π.Α. 13.547,02€)	ΑΓΝΩΣΤΟ

Ακολούθως, ο έλεγχος, ως προς τη φορολογία εισοδήματος, προσδιόρισε τα καθαρά φορολογητέα αποτελέσματα για τον προσφεύγοντα, με την προσθήκη στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα της δήλωσης της συνολικής αποκρυσβαίας αξίας που οφείλεται σε μη έκδοση, ενώ, ως προς τον Φ.Π.Α. επαναπροσδιόρισε την αξία των φορολογητέων εκροών και τον φόρο εκροών, για κάθε φορολογικό έτος.

Ο παρών έλεγχος έλαβε υπόψη τις παραπάνω διαπιστώσεις και απέστειλε, μεταξύ άλλων, στον προσφεύγοντα το με αρ.Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου άρθρου 33 Ν.5104/2024, μετά των προσωρινών προσδιορισμών φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., το οποίο κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη μέσω e-κοινοποίησης στις 20.09.2024, με το οποίο δόθηκε η δυνατότητα στον τελευταίο να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου εντός 20 ημερών από την επίδοσή τους. Ο προσφεύγων κατέθεσε το με αριθμό πρωτ.έγγραφο υπόμνημα, εκθέτοντας τις απόψεις - ενστάσεις - αντιρρήσεις του, οι οποίες απορρίφθηκαν από τον έλεγχο και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2018-2021.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων επικαλούμενος τα παρακάτω:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νόμω και ουσία αβάσιμες – έκδοση πράξεων από αναρμόδιο όργανο – λήξη διάρκειας ελέγχου – απαγόρευση διενέργειας νέου ελέγχου για το ίδιο αντικείμενο.
2. Απόλυτη ακυρότητα του διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου-παραβίαση άρθρου 15 Ν.5104/2024(Πληροφορίες από τρίτους)-μη νόμιμη η παρασχεθείσα χορήγηση πληροφοριών από τρίτους χωρίς προηγούμενη εισαγγελική παραγγελία-παραβίαση του κανονισμού ΕΕ 2016/679 αναφορικά με την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα
3. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νόμω και ουσία αβάσιμες και αναιτιολόγητες-ουδέποτε υπέπεσε στην καταλογιζόμενη σε βάρος του παράβαση-το πόρισμα της φορολογικής αρχής τυγχάνει νόμω και ουσία αβάσιμο και πάσχει από έλλειψη αιτιολογίας και πλήρη αοριστία.
4. Ο έλεγχος εσφαλμένα έκρινε ως εισόδημα της ατομικής του επιχείρησης πιστώσεις που αφορούν τραπεζικές καταθέσεις μετρητών, καθώς έχουν γνωστή προέλευση και δεν αποτελούν έσοδα από πωλήσεις. Κατ' αυτόν τον τρόπο η συναφής σε βάρος του παράβαση περί μη έκδοσης αγνώστου πλήθους φορολογικών στοιχείων είναι παράνομη.
5. Παραβίαση των αρχών του Κράτους Δικαίου, της Ασφάλειας Δικαίου, της Χρηστής Διοικήσεως, της Δικαιολογημένης Εμπιστοσύνης και της Αρχής της Αναλογικότητας.
6. Ειδικά ως προς τη με αρ./17-10-2024 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου, για τη χρήση 2018-Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου προς καταλογισμό Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 κατά τον χρόνο έκδοσης και κοινοποίησης της καταλογιστικής πράξης-εσφαλμένη η επιβολή προστίμου του αρ.58^Α ΚΦΔ..
7. Τοπικά αναρμόδια ηγια τη σύνταξη έκθεσης ελέγχου σε βάρος της επιχείρησης του.

8. Μη νόμιμος ο μη συνυπολογισμός της ζημίας από το φορολογικό έτος 2017. Η ζημία του ποσού των 8.641,44€ στη φορολογική δήλωση φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, αγνοήθηκε παράνομα από την ελεγκτική αρχή.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος:

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρ.27 του ν.5104/24** ορίζεται ότι : «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.... 2. Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται από υπαλλήλους της Φορολογικής Διοίκησης μετά από την έκδοση εντολής ελέγχου από το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης. Ο έλεγχος ανατίθεται σε συγκεκριμένο υπάλληλο ή υπαλλήλους και περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής στοιχεία: α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής, β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων, στους οποίους ανατίθεται ο φορολογικός έλεγχος, γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, δ) την φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος, ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου,στ) τη μορφή του ελέγχου. Για τον μερικό επιτόπιο έλεγχο σε φορολογούμενους ορισμένης περιοχής ή δραστηριότητας ή που διακινούν αγαθά, η εντολή διενέργειας του ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με την παρ. 1, περιλαμβάνει, αντί των στοιχείων των περ. γ) και δ), την περιοχή του ελέγχου ή το είδος των δραστηριοτήτων των φορολογουμένων. Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται..... 7. Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται στην εγκατάσταση του φορολογούμενου (επιτόπιος έλεγχος) ή σε άλλον τόπο, όπου προσκομίζονται, εφόσον απαιτείται, τα στοιχεία από τον φορολογούμενο (απομακρυσμένος έλεγχος). Ο φορολογούμενος παρέχει στη Φορολογική Διοίκηση κάθε στοιχείο που ζητείται στο πλαίσιο του ελέγχου. Ο χρόνος διενέργειας του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου μπορεί να είναι και εκτός του επίσημου ωραρίου της Φορολογικής Διοίκησης....».

Επειδή, στο **άρθρ. 28 του ν.5104/24** ορίζεται ότι: «1. Η διάρκεια του φορολογικού ελέγχου ορίζεται σε έως ένα (1) έτος και δύναται να παραταθεί άπαξ κατά έξι (6) μήνες. Προϋπόθεση χορήγησης της παράτασης είναι η έναρξη της ελεγκτικής διαδικασίας εντός της αρχικής διάρκειας του φορολογικού ελέγχου. Περαιτέρω παράταση μέχρι έξι (6) ακόμη μήνες είναι δυνατή σε εξαιρετικές περιπτώσεις

που αιτιολογούνται ειδικώς. Η διάρκεια του ελέγχου δεν αναστέλλει ούτε επιμηκύνει τον χρόνο παραγραφής. Ως έναρξη της ελεγκτικής διαδικασίας για την εφαρμογή του παρόντος θεωρείται η κοινοποίηση της πρόσκλησης του άρθρου 14 ή η έναρξη των ελεγκτικών επαληθεύσεων. Οι προθεσμίες της παρούσας αναστέλλονται για όσο χρονικό διάστημα πραγματοποιούνται, στο πλαίσιο του ελέγχου, ενέργειες από αρχές πλην της Φορολογικής Διοίκησης και για το χρονικό διάστημα μεταξύ της υποβολής, από τη Φορολογική Διοίκηση, αιτήματος για τις ενέργειες αυτές, προς εισαγγελικές ή διωκτικές αρχές, ειδικούς επιστήμονες που διενεργούν πραγματογνωμοσύνη ή αλλοδαπές αρχές, στο πλαίσιο της διοικητικής συνεργασίας, και της απόκρισης σε αυτό. Σε κάθε περίπτωση η αναστολή των ως άνω προθεσμιών δεν παρατείνεται πέραν του ενός (1) έτους».

Οι διατάξεις των άρθρων 27 και 28 του ν. 5104/2024 εφαρμόζονται για ελέγχους με βάση εντολή που εκδόθηκε από την 19-04-2024, ημερομηνία δημοσίευσης του ν. 5104/24 στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Επειδή, το άρθρο 10 παρ. 5 του Ν. 2...../1999 «Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας» ορίζει ότι: «Οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός αν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές».

Επειδή, το άρθρο 11 παρ. 1 του ίδιου νόμου ορίζει ότι : «Οι προθεσμίες που τάσσονται για έκδοση μιας διοικητικής πράξης είναι ενδεικτικές, εκτός αν ορίζεται ρητά ότι είναι ανατρεπτικές. Όμως η πράξη δεν μπορεί νόμιμα να εκδοθεί, αν από τη λήξη της προθεσμίας πέρασε υπέρμετρο χρονικό διάστημα που επιδρά ουσιαστικά στις νομικές ή πραγματικές προϋποθέσεις έκδοσης της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με την θεωρία (βλ. Ευγενία Β. Πρεβεδούρου, Διαδικασία παραγωγής της διοικητικής πράξης (Γενικό Διοικητικό Δίκαιο - Διάγραμμα 07-04-2014), κεφάλαιο IV «Προθεσμίες προς ενέργεια») αλλά και τη νομολογία (Στε 652/2012, 1932/2013), οι προθεσμίες προς ενέργεια (άρθρο 10 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας) για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός εάν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές. Δεν αποκλείεται, πάντως, ο χαρακτηρισμός αυτός (ως αποκλειστική προθεσμία) να έχει την έννοια της έντονης υπόδειξης προς τη Διοίκηση να περατώσει τη διαδικασία και μάλιστα εντός ευλόγου χρόνου.

Επειδή, κατά πάγια νομολογία του ΣτΕ, οι προθεσμίες που τάσσονται στη διοίκηση από διάφορους διοικητικούς νόμους έχουν κατά κανόνα απλώς το σκοπό να πιέσουν τα διοικητικά όργανα ώστε να διεκπεραιώσουν γρήγορα ορισμένες ενέργειες. Γι' αυτό το λόγο, η σημασία τους είναι κατά κανόνα ενδεικτική (ΣτΕ 3762/2009, 4876/2012).

Επειδή, ο έλεγχος της αφορά την διενέργεια φορολογικού ελέγχου, για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) και του Ν.4987/2022(Κ.Φ.Δ.), ενώ ο έλεγχος του αφορά τη διενέργεια ελέγχου ως προς τις φορολογίες εισοδήματος και Φ.Π.Α., κατόπιν των διαπιστώσεων τηςότι ο προσφεύγων υπέπεσε στις παραβάσεις των

συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1,5 και 8 έως 13 ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ήτοι ότι δεν εξέδωσε άγνωστο πλήθος αποδείξεων λιανικής πώλησης για πραγματοποιηθείσες πωλήσεις για τα φορολογικά έτη 2018-2021. Επομένως πρόκειται για δύο διαφορετικούς ελέγχους.

Ως εκ τούτου, ορθά και νόμιμα εκδόθηκε η με αρ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του, προς αξιοποίηση του με αρ. εγγράφου της ο οποίος ολοκληρώθηκε εντός της προθεσμίας του άρθρου 28 ν. 5104/2024.

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος και παρελκυστικά προβαλλόμενος.

Ως προς τον δεύτερο, τρίτο και τέταρτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος:

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί έλλειψης αιτιολογίας και πλήρους αοριστίας του πορίσματος της, εσφαλμένης κρίσης του ελέγχου για τις τραπεζικές καταθέσεις μετρητών, παραβίασης του άρθρου 15 Ν.5104/2024 καθώς και τοπικής αναρμοδιότητας της, δεν δύναται να αποτελέσουν εκ νέου αντικείμενο ελέγχου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, καθόσον η Υπηρεσία μας με τη με αριθ.απόφασή της απέρριψε τους εν λόγω ισχυρισμούς, που είχαν προβληθεί με τη με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος κατά των υπ' αριθμ.πράξεων επιβολής προστίμου ΦΠΑ, φορολογικών ετών 2018-2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προβάλλει κάποιον ισχυρισμό σχετικά με τις διαπιστώσεις των οικείων εκθέσεων ελέγχου ως προς τη φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ, επί των οποίων βασίζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου του

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

Κατά συνέπεια, οι ως άνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Ως προς τον πέμπτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος:

Όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες και ακυρωτές ως αντικείμενες ευθέως **στην αρχή της χρηστής διοίκησης και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου**, οι οποίες απορρέουν από τη θεμελιώδη συνταγματική αρχή του Κράτους Δικαίου, αυτός τυγχάνει προφανώς αβάσιμος και δη παρελκυστικά προβαλλόμενος. Ειδικότερα, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα, όπως ισχυρίζεται και ο αντίδικος, να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το αντικειμενικό σύστημα επιβολής των φορολογικών κυρώσεων παραβιάζει τη συνταγματικώς κατοχυρωμένη **αρχή της αναλογικότητας** (άρθρ. 25 παρ. 1 Σ), καθώς οι διατάξεις αυτές δε λαμβάνουν υπόψη τις ειδικότερες συνθήκες τέλεσης της κάθε παράβασης, τη συμπεριφορά και τα κίνητρα του φερόμενου παραβάτη, αποστερούν δε από τον διοικητικό δικαστή τη δυνατότητα να συνεκτιμήσει τις ανωτέρω παραμέτρους κατά την επιμέτρηση του προστίμου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και αβάσιμος. Αρχικά, σύμφωνα με το κατά πάγια νομολογία περιεχόμενο της αρχής της αναλογικότητας, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνο οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟΛΣΤΕ 990/2004, ΣΤΕ 1249/2010). Έχει κριθεί, ωστόσο, ότι οι διατάξεις των Ν 4174/2013 και 4337/2015, μολοντί περιορίζουν τη σχετική διακριτική ευχέρεια της φορολογικής αρχής, δεν αντίκεινται στην αρχή της αναλογικότητας, διότι δε θεσπίζουν μέτρο προδήλως ακατάλληλο και απρόσφορο, ούτε υπερακοντίζουν τον δημόσιο σκοπό της αποφυγής της διαφθοράς των φορολογικών οργάνων, στον οποίο κυρίως αποβλέπει, του κολασμού του παραβάτη και της αποτροπής παρομοίων παραβάσεων. Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, ενόψει των ανωτέρω, δε διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παράβασης, θέμα παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι, το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξης της ως άνω αρχής δε διαθέτει ούτε

αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί. Ακόμα και υπό την εκδοχή ότι το επίμαχο πρόστιμο αποτελεί, λόγω της φύσεως και της σοβαρότητας που μπορεί να έχει κατά περίπτωση, κύρωση «ποινικής φύσεως» κατά την έννοια του άρθρου 6 παρ. 1 ΕΣΔΑ, δεν τίθεται ζήτημα παραβίασης της εν λόγω αρχής (βλ. ΣΤΕ 2402/2010).

Ως προς τον έκτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος:

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 36 του ν.4987/22** : «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. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.....».

Επειδή, στο **άρθρο 38 του Ν. 2859/2000** (Κώδικας ΦΠΑ) ορίζεται : «2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο, β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους, οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. [...] 4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου».

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο χρόνος παραγραφής για το φορολογικό έτος 2018 δεν είχε εκπνεύσει κατά την έκδοση της αρ./17-10-2024 προσβαλλόμενης πράξης, διότι η προθεσμία υποβολής δήλωσης ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο του τελευταίου τριμήνου του ίδιου έτους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 38 του Ν. 2859/2000, έληξε στις 31/01/2019. Συνεπώς νόμιμα και εντός του χρόνου παραγραφής (ήτοι έως την 31/12/2024) εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος τυγχάνει απορριπτέος ως αβάσιμος.

Ως προς τον έβδομο ισχυρισμό του προσφεύγοντος:

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του **άρθρου 27 παρ. 1 ν. 4172/2013**: «1. Εάν με τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα το αποτέλεσμα είναι ζημία εντός του φορολογικού έτους, η ζημία αυτή μεταφέρεται για να συμψηφισθεί με τα επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη. Η ζημία του προγενέστερου έτους συμψηφίζεται κατά προτεραιότητα έναντι της ζημίας μεταγενέστερου έτους. ...»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ1088/2016** της ΓΓΔΕ διευκρινίζονται τα εξής: «.....Με τις διατάξεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 27](#) του ν. [4172/2013](#) ορίζεται ότι εάν με τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα το αποτέλεσμα είναι ζημία εντός του φορολογικού έτους, η ζημία αυτή μεταφέρεται για να συμψηφισθεί με τα επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη. Η ζημία του προγενέστερου έτους συμψηφίζεται κατά προτεραιότητα έναντι της ζημίας του μεταγενέστερου έτους. Ειδικότερα:.....Χρόνος μεταφοράς ζημίας: Η μεταφορά της ζημίας πρέπει, κατά ρητή διατύπωση του νόμου, να γίνεται διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη μέχρι να καλυφθεί πλήρως, συμψηφίζοντας τις ζημιές αυτές υποχρεωτικά στο πρώτο φορολογικό έτος στο οποίο θα προκύψουν κέρδη. Αν μετά την παρέλευση της πενταετίας μένει ακάλυπτο ποσό, αυτό χάνεται. Επίσης, η ζημία συμψηφίζεται διαδοχικά με μελλοντικά κέρδη των επόμενων φορολογικών ετών και όχι με κέρδη των προηγούμενων..... Προϋποθέσεις μεταφοράς ζημίας: Για τη μεταφορά της ζημίας στα επόμενα φορολογικά έτη με βάση τις νέες διατάξεις δεν τίθενται οι προϋποθέσεις που ίσχυαν με τον προγενέστερο Κ.Φ.Ε. Ειδικότερα, δεν απαιτείται η ζημία να έχει αναγραφεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το τέλος του οικείου οικονομικού έτους που προέκυψε, αλλά αυτή μπορεί να δηλωθεί οποτεδήποτε, μέσα στην πενταετία, με την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης με βάση τα οριζόμενα στα [άρθρα 18 και 19](#) του Κ.Φ.Δ. (ν. [4174/2013](#)), με τις οικείες κάθε φορά κυρώσεις που προβλέπονται από τον Κώδικα αυτόν. Είναι προφανές ότι στην περίπτωση αυτή η πενταετία ξεκινά από το επόμενο φορολογικό έτος από αυτό εντός του οποίου προέκυψε η ζημία και όχι από το επόμενο φορολογικό έτος εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση φορολογίας εισοδήματος (αρχική ή τροποποιητική).....Ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα ατομικής επιχείρησης σε περίπτωση διαφοράς τεκμαρτού και συνολικού εισοδήματος φυσικών προσώπων:

Με την περ. β της παρ. 1 του άρθρου 34 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παρ.1 του άρθρου 30 (για φυσικά πρόσωπα), η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, φορολογείται με την παρ.1 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

Περαιτέρω, με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου ορίζεται, ότι για τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34, η ζημία του ίδιου φορολογικού έτους ή και των προηγούμενων δεν εκπίπτει και δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό στα επόμενα φορολογικά έτη.

Με βάση τα ανωτέρω, στις περιπτώσεις που ατομική επιχείρηση εμφάνισε ζημία και για το έτος αυτό το εισόδημα του φορολογούμενου προσδιορίστηκε με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες, το επόμενο φορολογικό έτος ο φορολογούμενος εκ του γεγονότος αυτού και με βάση τις προηγούμενες διατάξεις, απώλεσε το δικαίωμα συμψηφισμού της εν λόγω ζημίας. Ωστόσο, εφόσον ο φορολογούμενος με τροποποιητική δήλωση καλύψει την προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων με

ανάλωση κεφαλαίου, τότε η δηλωθείσα ζημία μεταφέρεται για συμψηφισμό κατά τις κείμενες διατάξεις (σχετ. η ΠΟΛ 1076/2015 εγκύκλιός μας).

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει δηλώσει τη μεταφερόμενη ζημία στην επόμενη χρήση κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης, πρέπει λόγω της διαδοχικότητας του συμψηφισμού, να τη δηλώσει εμπρόθεσμα ή εκπρόθεσμα, σε κάθε περίπτωση, με τροποποιητική δήλωση στο επόμενο έτος που αφορά, ανεξαρτήτως εάν υπάρχουν δηλωθέντα κέρδη χρήσης ή ζημία χρήσης σε αυτό το έτος. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής με ζημία, ακόμη και μετά τη λήξη του οικείου οικονομικού έτους, η υπόψη ζημία συμψηφίζεται εντός της πενταετίας».

Επειδή, βάσει των ανωτέρω δεν δύναται να λάβει χώρα συμψηφισμός της ζημίας που εμφάνισε η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος στο φορολογικό έτος 2017 κατά τη διαμόρφωση των αποτελεσμάτων του ελέγχου στο φορολογικό έτος 2018, η οποία ζημία, εξάλλου, δεν δηλώθηκε στη φορολογική δήλωση έτους 2018 ως ζημία προηγούμενου έτους και, συνεπώς, ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **08/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** , και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Η με αριθμό/17-10-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	14.228,41€	14.228,41€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/24.

2. Η με αριθμό/17-10-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Ποσό καταλογισμού	2.614,37€	2.614,37€
-------------------	------------------	------------------

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/24.

3. Η με αριθμό/17-10-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	2.208,23€	2.208,23€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/24.

4. Η με αριθμό/17-10-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου του

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	9.457,74€	9.457,74€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/24.

5. Η με αριθμό/17-10-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ /επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2018, του Προϊσταμένου του

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό καταλογισμού	-	8.417,34€	8.417,34€	8.417,34€
Υπόλοιπο ποσού για έκπτωση	3.576,46€	-	-	3.576,46€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/24.

6. Η με αριθμό/17-10-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ /επιβολής

προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2019, του Προϊσταμένου του

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό καταλογισμού	-	8.803,14€	8.803,14€	8.803,14€
Υπόλοιπο ποσού για έκπτωση	1.075,52€	-	-	1.075,52€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/24

7. Η με αριθμό/17-10-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ /επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2020, του Προϊσταμένου του

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό καταλογισμού	-	8.925,21€	8.925,21€	8.925,21€
Υπόλοιπο ποσού για έκπτωση	261,32€	-	-	261,32€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/24

8. Η με αριθμό/17-10-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ /επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2021, του Προϊσταμένου του

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	13.938,99€	13.938,99€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του

άρθρου 52 του ν.5104/24

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ α/α**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.