



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 29/05/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1814**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : 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 29.1.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης, κατοίκου Ιεράπετρας, οδός, κατά α) της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) / επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
-----	----------------	-------------------	------------------------------------	-------------	-------------------------------------	----------------------------

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

1	/24	31.12.2024	10.1.2025	ΦΕφπ	01/01/2018 - 31/12/2018	36.679,90 €
---	----------	------------	-----------	------	----------------------------	-------------

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

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
2		31.12.2024	10.1.2025	ΦΠΑ	01/01/2018 - 31/12/2018	18.587,76 €
3		31.12.2024	10.1.2025	ΦΠΑ	01/01/2019 - 31/12/2019	4.144,11 €

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

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
4	/24	31.12.2024	10.1.2025	Πρόστιμο άρ. 57 ν. 5104/2024	01/01/2024 - 31/12/2024	2.500,00 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις α) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου, β) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου και γ) επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης, των οποίων ζητείται η ακύρωση, , άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις από 31.12.2024 οικείες εκθέσεις ελέγχου της ίδιας Προϊσταμένης.

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

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

* * * * *

Επί της από 29.1.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

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

Με την υπ' αριθμ./24/31.12.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 22.206,82 €, πλέον 11.103,41 € προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2018 και 3.369,67 € ΕισφΑλληλ, ήτοι συνολικό ποσό 36.679,90 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

επισήμανση ότι: «Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής των εν λόγω οφειλόμενων ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ.

Οι διαφορές αυτές ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ προέκυψαν επί τη βάσει της από 31.12.2024 οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2018-31.12.2018:

α) με την **προσθήκη** στα (δηλωθέντα) φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα (ζημίες) της επιχείρησής του της περιόδου αυτής δαπανών που δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα («λογιστικών διαφορών») συνολικού ύψους **126.747,54 €** και ειδικότερα:

- καταχωρημένων αγορών/λοιπών δαπανών, για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν φορολογικά παραστατικά, συνολικού ύψους **72.490,65 €**
- δαπανών μισθοδοσίας που δεν εξοφλήθηκαν με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών (άρθρο 23 περ. ιδ' ν. 4172/2013) συνολικού ύψους **53.533,41 €** και
- μη εκπιπόμενων αποσβέσεων παγίων συνολικού ύψους **723,48 €** λόγω μη προσκόμισης και συνεπώς μη τήρησης αρχείου ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων («μητρώου παγίων»),

ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικά φορολογητέα αποτελέσματα	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2018-31.12.2018	-59.901,32 €	66.845,85 €*

* Εκ παραδρομής στην οικεία πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου έχει αναγραφεί αυτό το ποσό αντί του ορθού, που είναι κατά 0,37 € μεγαλύτερο, κάτι που αποβαίνει υπέρ του προσφεύγοντος.

ήτοι τελικά με την προσθήκη στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του της περιόδου αυτής εισοδημάτων συνολικού ύψους 66.845,85 €, ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2018-31.12.2018	28,25 €	66.874,10 €

και β) με την **αφαίρεση** από το φορολογητέο εισόδημά του της περιόδου αυτής προστεθείσας αρχικά διαφοράς δαπανών συνολικού ύψους **3.971,75 €** και

II. ΦΠΑ

- 1) Με την υπ' αριθμ./31.12.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 12.391,84 €, πλέον 6.195,92 € προστίμου άρθρου 54 παρ. 2 ν. 5104/2024 λόγω

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων του ΦΠΑ α , β , γ και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018, ήτοι συνολικό ποσό 18.587,76 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει».

- 2) Με την υπ' αριθμ./31.12.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 2.762,74 €, πλέον 1.381,37 € προστίμου άρθρου 54 παρ. 2 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων του ΦΠΑ α , β , γ και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019, ήτοι συνολικό ποσό 4.144,11 €, ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 265,52 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει».

Οι διαφορές αυτές ΦΠΑ προέκυψαν επί τη βάση της από 31.12.2024 οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν:

α) οι φορολογητέες εισροές της επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 με την **αφαίρεση** από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους **72.462,93 €** λόγω μη προσκόμισης των οικείων φορολογικών παραστατικών (μη αποδοθείς ΦΠΑ συνολικού ύψους 12.391,84 €) και

β) οι φορολογητέες εισροές της επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2019-31.12.2019 με την **αφαίρεση** από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους **20.468,42 €** λόγω μη προσκόμισης των οικείων φορολογικών παραστατικών (μη αποδοθείς ΦΠΑ συνολικού ύψους 3.028,26 €),

ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Φορολογητέες εισροές	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2018-31.12.2018	175.973,07 €	103.510,14 €
01.01.2019-31.12.2019	60.499,37 €	40.030,95 €

III. Πρόστιμο άρθρου 57 ν. 5104/2024

Με την υπ' αριθμ./31.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

57 παρ. 1 ν. 5104/2024 ύψους 2.500,00 € λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 ν. 5104/2024 υποχρεώσεις του και ειδικότερα λόγω μη διαφύλαξης των φορολογικών στοιχείων και αρχείων που παράγουν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (ΦΗΜ), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 παρ. 2 ν. 5104/2024.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως στην τροποποίηση, των ως άνω πράξεων, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση της ως άνω υπ' αριθμ./2024 πράξης – Απουσία κοινοποίησης της πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος – Μη νόμιμη κοινοποίηση της έκθεσης ελέγχου με θυροκόλληση – Η ανάρτηση στην ηλεκτρονική θυρίδα έγινε στις 31.12.2024 και το μήνυμα αναγνώστηκε στις 10.1.2025.
- 2) Επί της ουσίας του ελέγχου – Προσκομιζόμενα τιμολόγια δαπανών και αποδεικτικά καταβολής μισθοδοσίας μέσω τραπεζής.

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 86 ν. 5104/2024, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ./24/31.12.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης (10.1.2025): «Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργείται ο ν. 4987/2022 [...], περί του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, πλην των άρθρων 39, 54Z και 70.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 70 παρ. 10 εδ. α' Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022), όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ./24/31.12.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης (10.1.2025): «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις, τις οποίες αφορούν.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν για το έτος 2018: «1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. [...]. 2. [...]. 3. Ο φόρος που επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος. 4. [...].»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 ν. 4172/2013 (όπως ίσχυαν για το έτος 2018), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΕνπ είναι η 31^η Δεκεμβρίου εκάστου έτους (φορολογικού).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 1 και 3 εδ. α' ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2018 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2018): «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση [...]. 2. [...]. 3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.»

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2018 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2018): «*Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης [...] διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.*»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. /31.12.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης (10.1.2025): «*1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83. 2. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του. 3. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα [...]. 4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού [...] προσώπου [...], σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί: α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου, στο οποίο αφορά η κοινοποίηση, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης. 5. [...]. 6. Στην περίπτωση επιτόπιου ελέγχου [...]. 7. Αν οριστεί ως τρόπος κοινοποίησης η συστημένη επιστολή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 83, η πράξη ή το έγγραφο που αποστέλλεται με αυτή, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη βρίσκεται στην Ελλάδα. [...]. Αν η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίστηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση, και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης ώστε να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή τον εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και χωρίς δαπάνη.*»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 83 παρ. 2 ν. 5104/2024, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. /31.12.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης (10.1.2025): «*Με απόφαση του Διοικητή δύναται να ορίζεται ως τρόπος κοινοποίησης πράξεων και λοιπών εγγράφων της Φορολογικής Διοίκησης ένας ή περισσότεροι από τους παρακάτω τρόπους, για τις περιπτώσεις που δεν είναι δυνατή η κοινοποίηση με ψηφιακά μέσα: α) η αποστολή τους με απλή ή συστημένη*

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

επιστολή, β) [...], γ) η επίδοσή τους κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας [...] ή με δικαστικό επιμελητή. Με την ίδια απόφαση δύναται να καθορίζεται η έκταση εφαρμογής εκάστου τρόπου, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του άρθρου 5.»

Επειδή, όπως κρίθηκε (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 615/2024 απόφαση (7μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψεις 11-12 της απόφασης), «11. ...όπως έχει κριθεί, από την αρχή της φανεράς δράσης της Διοίκησης, η οποία συνάγεται από τις διατάξεις των άρθρων 1 παρ. 1, 2 και 3, 66 παρ. 1, 93 παρ. 2 του Συντάγματος (ΣτΕ Ολομ. 3319/2010, πρβλ. ΣτΕ Ολομ. 2386/1970, 2638/1973, ΣτΕ 7μ. 1361/2013, 2310/2014, ΣτΕ 1940/1983, 159, 1732/2017 κ.ά.), απορρέει ο κανόνας ότι δυσμενής ατομική διοικητική πράξη που κατά νόμο δεν δημοσιεύεται, δεν επιφέρει τα έννομα αποτελέσματά της έναντι εκείνου τον οποίο αφορά, παρά μόνον από την κοινοποίησή της προς αυτόν, ή τουλάχιστον από τη γνώση του, δίχως η κοινοποίηση να καθίσταται συστατικό στοιχείο της πράξης (ΣτΕ 616-618/2021, 602/2003 Ολ., 157/2023 επταμ.). Η κοινοποίηση της καταλογιστικής πράξης διέπεται ήδη από σειρά ρυθμίσεων που αποσκοπούν στην αποφυγή πλημμελών κοινοποιήσεων και στην εξασφάλιση της εγκυρότητάς τους, στο μέτρο που η (νόμιμη) κοινοποίηση συνεπάγεται την έναρξη προθεσμιών για την άσκηση διοικητικών προσφυγών και ενδίκων βοηθημάτων, τη διακοπή της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων, αλλά και τη διαδικασία της διοικητικής εκτέλεσης. Ειδικότερα, κατά τα προεκτεθέντα, ο Κ.Φ.Δ. ορίζει στο άρθρο 5 τον τρόπο διενέργειας των κοινοποιήσεων, οι διατάξεις του δε εφαρμόζονται και για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος αυτού (άρθρο 72 παρ. 4 του ίδιου Κώδικα) . Στο αυτό άρθρο προβλέπεται ότι η κοινοποίηση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς (παρ. 1) σύμφωνα με λεπτομερείς ρυθμίσεις, οι οποίες εξειδικεύονται στις επόμενες παραγράφους. Συγκεκριμένα, η επίδοση σε νομικό πρόσωπο (παρ. 3) διενεργείται και κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), **εφόσον δεν είναι δυνατή με άλλον τρόπο** [ηλεκτρονικώς (περ. α'), με απόδειξη παραλαβής στην έδρα/εγκατάσταση (περ. β'), με συστημένη επιστολή (περ. γ')]. Από τη συστηματική ερμηνεία των επίμαχων διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., ενόψει και των διαληφθέντων στην οικεία αιτιολογική έκθεση, συνάγεται ότι εντός ενός πλαισίου ψηφιακού μετασχηματισμού των σχέσεων κράτους πολιτών, εκσυγχρονισμού της λειτουργίας των υπηρεσιών του και προσαρμογής τους στη ραγδαία ταχύτητα των τεχνολογικών εξελίξεων, σκοπός του νομοθέτη είναι οι κοινοποιήσεις των καταλογιστικών πράξεων να γίνονται **πρωτίστως ηλεκτρονικώς** (με την τήρηση των διαδικαστικών προϋποθέσεων, όπως αυτές αποσαφηνίστηκαν στην απόφαση ΣτΕ 157/2023 επταμ., ήτοι με ανάρτηση της καταλογιστικής πράξεως -και των συγκοινοποιούμενων με αυτήν εγγράφων- στον λογαριασμό του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet και την εν συνεχεία αποστολή ηλεκτρονικής ειδοποίησης στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση του ηλεκτρονικού του ταχυδρομείου). Απώτερος στόχος του ψηφιακού μετασχηματισμού και στον τομέα αυτό είναι η εξοικονόμηση ανθρωπίνων και δημοσιονομικών πόρων, καθώς και η επιτάχυνση της διαδικασίας βεβαίωσης και είσπραξης των δημοσίων εσόδων. Της ηλεκτρονικής κοινοποίησης **έπεται** η παράδοση στην έδρα ή εγκατάσταση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας της καταλογιστικής πράξης με απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο -περίπτωση κοινοποίησης, η οποία αποδίδει εν πολλοίς το περιεχόμενο των άρθρων 50 έως και 52 του Κ.Δ.Δ.- (περ. β'), καθώς και η αποστολή με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή εγκατάστασης νομικού προσώπου ή οντότητας (περ. γ'). Ενόψει αυτών, η **κατάταξη** των τρόπων

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

κοινοποίησης στον νόμο σε συνδυασμό με τη γραμματική διατύπωση της, κατά την περ. δ' της παρ. 3 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. , κοινοποίησης των καταλογιστικών πράξεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Δ.Δ. , «μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλο τρόπο», έχει προδήλως την έννοια ότι πρέπει, σε κάθε περίπτωση, να προηγείται εκ του νόμου η ηλεκτρονική κοινοποίηση των καταλογιστικών πράξεων και να έπονται οι λοιποί τρόποι (κοινοποίησης). Περαιτέρω, η κατά τον Κ.Δ.Δ. κοινοποίηση των καταλογιστικών πράξεων, εκτός του ότι συστηματικά κατατάσσεται ως ύστατη επιλογή της φορολογικής διοίκησης, αφορά τελικώς τις περιπτώσεις των επιδόσεων των άρθρων 53 και 54 Κ.Δ.Δ. , καθώς και την επίδοση δια θυροκολλησεως (άρθρο 55 ΚΔΔ), η οποία (θυροκόλληση) νομίμως λαμβάνει χώρα, μόνο εφόσον προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της φορολογικής διοίκησης ότι δεν ευδοκίμησαν οι λοιποί (περ. α-γ της παρ. 3 του άρθρου 5 Κ.Φ.Δ.) τρόποι κοινοποίησης, στους οποίους προτάσσεται από τον νομοθέτη η κοινοποίηση με ηλεκτρονικό τρόπο. Είναι αυτονόητο ότι η επίδοση κατά Κ.Δ.Δ. εξακολουθεί να συνιστά αποκλειστικό τρόπο κοινοποίησης στις ειδικές περιπτώσεις κοινοποίησης καταλογιστικών πράξεων άνω του προβλεπομένου στην ανωτέρω ΠΟΛ 1043/2018 ποσού. 12. ...ενόψει των ανωτέρω, το Δικαστήριο, απαντώντας στο υποβληθέν ερώτημα, κρίνει ότι, κατά την έννοια του άρθρου 5 παρ. 3 του Κ.Φ.Δ., η επίδοση των καταλογιστικών πράξεων της φορολογικής αρχής σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Δ.Δ. αφορά καταρχήν τις επιδόσεις των άρθρων 53 και 54 του αυτού Κώδικα, η δε προσφυγή στην επίδοση καταλογιστικής πράξης δια θυροκολλησεως είναι νόμιμη, μόνο εφόσον από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι δεν ευδοκίμησαν οι λοιποί (περ. α-γ της παρ. 3 του άρθρου 5 Κ.Φ.Δ.) τρόποι κοινοποίησης, στους οποίους προτάσσεται από τον νομοθέτη η κοινοποίηση με ηλεκτρονικό τρόπο.»

Επειδή, με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει, μεταξύ άλλων, ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ./24/31.12.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης είχε παραγραφεί κατά την ημερομηνία ανάγνωσής του, αναρτηθέντος στις 31.12.2024 στην ηλεκτρονική θυρίδα του, σχετικού μηνύματος της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης (10.1.2025).

Επειδή, η Υπηρεσία μας θεωρεί, υπό το πρίσμα των ως άνω κριθέντων (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 615/2024 απόφαση (7μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψεις 11-12 της απόφασης) και σε συνέχεια προηγούμενων αποφάσεών της επί του ζητήματος αυτού (υπ' αριθμ. 1830/30.05.2025 (Αθήνα) και 2753/08.10.2024 (Αθήνα) αποφάσεις), ότι ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, δεδομένου ότι από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει ότι εν προκειμένω επιχειρήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση / Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης, με την ακόλουθη (χρονολογική) σειρά:

α) η κοινοποίηση σ' αυτόν της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ./31.12.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου με ηλεκτρονικό τρόπο, ωστόσο αυτή δεν κατέστη δυνατή, για οποιονδήποτε λόγο, και

β) εν συνεχεία επιχειρήθηκε η κοινοποίησή της με συστημένη επιστολή, αλλά ούτε αυτή επετεύχθη, επίσης για οποιονδήποτε λόγο, και

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

γ) μετά από όλα αυτά, ως έσχατος και μοναδικός δυνατός, δεδομένων των ιδιαίτερων συνθηκών της υπό κρίση περίπτωσης, τρόπος κοινοποίησης, διενεργήθηκε θυροκόλλησή της,

αλλά διενεργήθηκε **απευθείας** θυροκόλλησή της, με αποτέλεσμα η δι' αυτής κοινοποίησή της να πάσχει ακυρότητας (υπό το πρίσμα των ως άνω κριθέντων (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 615/2024 απόφαση (7μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψεις 11-12 της απόφασης)), νόμιμη δε κοινοποίησή της να θεωρείται ότι υφίσταται στις 10.1.2025 σύμφωνα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 5 παρ. 4 ν. 5104/2024 (παρέλευση 10ημέρου από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα σ' αυτήν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του).

Για τους λόγους αυτούς, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

Ως προς το δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, με το δεύτερο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι προσκομίζει τιμολόγια δαπανών (τα οποία, κατά τους ισχυρισμούς του, δεν είχαν προσκομιστεί ενώπιον του ελέγχου, επειδή υπήρξε δυσκολία ως προς την ανεύρεσή τους κι έτσι απευθύνθηκε στους προμηθευτές του) συνολικής καθαρής αξίας 8.863,77 € + 4,42 € + 3.475,93 € (αναλογών ΦΠΑ συνολικού ύψους 1.227,50 € + 1,29 € + 682,40 €) + 18,53 € (δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης), καθώς και αποδεικτικά για την πληρωμή της μισθοδοσίας μέσω τραπέζης, ώστε να αναγνωριστούν οι σχετικές δαπάνες συνολικού ύψους 2.105,98 €, και ζητά να αναγνωριστούν όλες οι οικείες δαπάνες προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησής του και ο αναλογών ΦΠΑ εισροών προς έκπτωση από το ΦΠΑ εκροών.

Επειδή, σύμφωνα με όσα ρητώς αναφέρονται στην από 05.02.2025 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (σελ. 10-11 αυτής):

«...Με την ενδικοφανή προσφυγή ο ελεγχόμενος προσκόμισε νέα στοιχεία, τα οποία ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη κατά την έκδοση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού, καθώς δεν τα είχε στη διάθεσή του. Συγκεκριμένα, προσκομίσθηκαν τιμολόγια αγορών-δαπανών και δικαιολογητικά πληρωμής μισθοδοσίας, τα οποία δεν προσκομίσθηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου, που αφορούν την περίοδο 2018-2019. Από την αξιολόγηση αυτών προκύπτουν οι παρακάτω δύο πίνακες:

ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΑΓΟΡΩΝ/ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ, ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ ΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΠΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	ΦΠΑ	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
2018 (ΑΓΟΡΕΣ)	7.772,21	-	1.040,24	8.812,45
2019 (ΑΓΟΡΕΣ)	3.029,54	18,53	425,93	3.474,00

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

2019 (ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ)	2.105,98	-	-	2.105,98
-------------------	----------	---	---	----------

[...]. Δ. ΠΡΟΤΑΣΗ - ΓΝΩΜΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ. Κατόπιν των ανωτέρω **προτείνεται** η απόρριψη της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής ως προς το σκέλος 1., 1α, 1β και **μερικώς δεκτή ως προς το σκέλος 2** (προσκόμιση νέων τιμολογίων αγορών και δικαιολογητικών πληρωμής μισθοδοσίας). [...].»

Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένης της προσκόμισης των ως άνω παραστατικών δαπανών, αναγνωρίζονται προς έκπτωση από το ΦΠΑ εκροών της ελεγχθείσας περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του προσφεύγοντος ΦΠΑ εισροών συνολικού ύψους 1.040,24 €, από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του προσφεύγοντος της ελεγχθείσας περιόδου 01.01.2019-31.12.2019 δαπάνες συνολικού ύψους 5.154,05 € (3.029,54 € + 18,53 € + 2.105,98 €) και από το ΦΠΑ εκροών της ελεγχθείσας περιόδου 01.01.2019-31.12.2019 του προσφεύγοντος ΦΠΑ εισροών συνολικού ύψους 425,93 €, οι δε αντίστοιχες ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να τροποποιηθούν για τις εν λόγω αξίες που γίνονται επί της ουσίας δεκτές από τον έλεγχο με τα αναφερόμενα στην από 05.02.2025 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

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 31.12.2024 οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος - ΦΠΑ - ΕΛΠ - ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης, 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).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της από 29.1.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

1) την αποδοχή της σ' ό,τι αφορά στην κάτωθι πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου της ίδιας Προϊσταμένης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
-----	----------------	-------------------	------------------------------------	-------------	-------------------------------------

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

1		31.12.2024	10.1.2025	ΦΕφπ	01/01/2018 - 31/12/2018
---	-------	------------	-----------	------	-------------------------

και την ακύρωση της πράξης αυτής·

2) τη μερική αποδοχή της σ' ό,τι αφορά στην κάτωθι πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου της ιδίας Προϊσταμένης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
2		31.12.2024	10.1.2025	ΦΠΑ	01/01/2018 - 31/12/2018

και την τροποποίηση της πράξης αυτής·

3) τη μερική αποδοχή της σ' ό,τι αφορά στην κάτωθι πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου της ιδίας Προϊσταμένης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
3		31.12.2024	10.1.2025	ΦΠΑ	01/01/2019 - 31/12/2019

και την τροποποίηση της πράξης αυτής· και

4) την απόρριψή της σ' ό,τι αφορά στην κάτωθι πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
4		31.12.2024	10.1.2025	Πρόστιμο άρ. 57 ν. 5104/2024	01/01/2024 - 31/12/2024

και την επικύρωση της πράξης αυτής.

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

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

Ι. ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ

Φορολογικό έτος 2018

Διαφορά κύριου φόρου	0,00 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΕφπ φορολογικού έτους 2018	0,00 €

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ	0,00 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>0,00€</u>

(κατ' ακύρωση της ως άνω υπ' αριθμ. /31.12.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης)

II. ΦΠΑ

Φορολογική περίοδος 01.01.2018-31.12.2018

	Βάσει δηλώσεων (σε €)	Βάσει ελέγχου (σε €)	Βάσει απόφασης ΔΕΔ (σε €)	Διαφορά (σε €)
	1	2	3	4 = 3 - 1
Αξία φορολογητέων εκροών	158.138,77	158.138,77	158.138,77	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	175.973,07	103.510,14	111.282,35	64.690,72
Φόρος εκροών	37.931,31	37.931,31	37.931,31	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	37.931,31	25.539,47	26.579,71	11.351,60
Πιστωτικό υπόλοιπο	-	-	-	-
Χρεωστικό υπόλοιπο	-	12.391,84	11.351,60	11.351,60
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 ν. 5104/2024	-	6.195,92	5.675,80	5.675,80
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα	-	-	-	-
Σύνολο φόρου για καταβολή	-	18.587,76	17.027,40	17.027,40
Υπόλοιπο φόρου	-	-	-	-
	για επιστροφή	-	-	-
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά	-	-	-	-

(κατά τροποποίηση της ως άνω υπ' αριθμ. /31.12.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης)

Φορολογική περίοδος 01.01.2019-31.12.2019

	Βάσει δηλώσεων (σε €)	Βάσει ελέγχου (σε €)	Βάσει απόφασης ΔΕΔ (σε €)	Διαφορά (σε €)
	1	2	3	4 = 3 - 1
Αξία φορολογητέων εκροών	49.963,85	49.963,85	49.963,85	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	60.499,37	40.030,95	43.060,49	17.438,88

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Φόρος εκροών		9.616,70	9.616,70	9.616,70	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών		9.882,22	6.853,96	7.279,89	2.602,33
Πιστωτικό υπόλοιπο		265,52	-	-	265,52
Χρεωστικό υπόλοιπο		-	2.762,74	2.336,81	2.336,81
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 ν. 5104/2024		-	1.381,37	1.168,41	1.168,41
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα		-	-	-	-
Σύνολο φόρου για καταβολή		-	4.144,11	3.505,22	3.505,22
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	265,52	-	-	265,52
	για επιστροφή	-	-	-	-
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά		-	-	-	-

(κατά τροποποίηση της ως άνω υπ' αριθμ./31.12.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης)

III. Πρόστιμο άρθρου 57 παρ. 1 ν. 5104/2024

Φορολογικό έτος 2024

Πρόστιμο άρθρου 57 παρ. 1 ν. 5104/2024 συνολικού ύψους **2.500,00 €**

(ως η ως άνω υπ' αριθμ./31.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

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.