



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αθήνα, 27/06/2025

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 2165

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : : 213 1312 350

E-mail : : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β'.../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' 6009/25-11-2022)».

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

3. Την αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ατομικής επιχείρησης «...», με **ΑΦΜ:** ..., που εδρεύει στον ..., επί της οδού ...Ο, κατά:

- της υπ' αριθ. .../20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού (Ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024)) Φόρου Εισοδήματος /Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
 - της υπ' αριθ. .../20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού (Ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024)) Φόρου Εισοδήματος /Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
 - της υπ' αριθ. .../20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού (Ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024)) Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
 - της υπ' αριθ. .../20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού (Ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024)) Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
 - της υπ' αριθ. .../20-12-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
 - της υπ' αριθ. .../20-12-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες από 20-12-2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Τα με αρ. πρωτ. .../23-05-2025 και .../24-06-2025 Συμπληρωματικά Υπομνήματα που κατέθεσε ο προσφεύγων υποβάλλοντας συμπληρωματικά στοιχεία στην Υπηρεσία μας.

8. Τη με αριθμό .../27-05-2025 Απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία παρατάθηκε η προθεσμία έκδοσης απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής κατά τριάντα (30) ημέρες.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης «...», με **ΑΦΜ:** ..., η οποία υπεβλήθη **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:

- Με την υπ' αριθ. .../20-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ποσού 298.396,62€, πλέον προστίμου του άρθρου 54§1 Κ.Φ.Δ. ποσού 149.198,31€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 66.184,82€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 513.779,75€.

- Με την υπ' αριθ. .../20-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ποσού 307.101,94€, πλέον προστίμου του άρθρου 54§1 Κ.Φ.Δ. ποσού 153.550,97€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 69.411,04€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 530.063,95€.

- Με την υπ' αριθ. .../20-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο του προσφεύγοντος από 11.024,87€ σε 7.108,14€ και προσδιορίστηκε διαφορά φόρου προς έκπτωση ποσού 3.916,73€.

- Με την υπ' αριθ. .../20-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο του προσφεύγοντος από 10.856,25€ σε 6.868,14€ και προσδιορίστηκε διαφορά φόρου προς έκπτωση ποσού 3.988,11€.

- Με την υπ' αριθ. .../20-12-2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.500,00€, λόγω μη προσκόμισης των καταχωρηθέντων στο βιβλίο εσόδων – εξόδων φορολογικών στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) όπως ίσχυαν.

- Με την υπ' αριθ. .../20-12-2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.500,00€, λόγω μη προσκόμισης των καταχωρηθέντων στο βιβλίο εσόδων – εξόδων φορολογικών στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) όπως ίσχυαν.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Επιβολής Προστίμων, φορολογικών ετών 2018 και 2019, εδράζονται επί των από 20-12-2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α και ορθής απεικόνισης συναλλαγών βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ. .../04-11-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε για τον προσφεύγοντα, «...», με ΑΦΜ: ..., μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικών ετών 2018 και 2019. Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε το γεγονός ότι ο προσφεύγων ήταν συνδικαιούχος σε τραπεζικούς λογαριασμούς με τη σύζυγό του, «...» με ΑΦΜ: ..., στην οποία διενεργείτο έλεγχος συνεπεία της υπ' αριθ. .../07-07-2022 εντολής μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος. Οι ως άνω εντολές ελέγχου τροποποιήθηκαν με τις υπ' αριθ. .../16-10-2024 και .../16-10-2024 εντολές, λόγω επεκτάσεως του ελέγχου και στα φορολογικά αντικείμενα Φ.Π.Α. και Ε.Λ.Π..

Με την έναρξη του ελέγχου, κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα και στη σύζυγό του, οι προαναφερθείσες εντολές και ταυτόχρονα το υπ' αριθ. πρωτ. .../07-11-2022 έγγραφο γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων του Ν. 4512/2018.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος έχοντας πρόσβαση στα τραπεζικά δεδομένα από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών, στο οποίο περιλαμβάνονταν οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος και της συζύγου του, για το χρονικό διάστημα 01/01/2018 έως 31/12/2019, έστειλε το με αριθ. πρωτ. .../06-09-2023 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., προκειμένου, ο προσφεύγων και η σύζυγός του, να προσκομίσουν τα εξής:

- όλα τα πρωτότυπα δικαιολογητικά που αφορούσαν τις εκ μέρος τους υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος,
- τα τηρηθέντα λογιστικά βιβλία και αρχεία φορολογικών ετών 2018 -2019,
- τα ληφθέντα και εκδοθέντα στοιχεία, και
- τα αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η πηγή ή η αιτία προέλευσης χρηματικών ποσών, τα οποία κατατέθηκαν στους τραπεζικούς τους λογαριασμούς και για τα οποία, από τα στοιχεία που είχε ο έλεγχος, δεν προέκυπτε ότι έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί της φορολόγησης, για τα κρίνόμενα έτη.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα του ελέγχου εν αντιθέσει με τη σύζυγό του, η οποία ανταποκρίθηκε σε αυτό.

Για τη διενέργεια του ελέγχου εφαρμόστηκε το Πρόγραμμα Ελέγχου της Α.1293/23-07-2019 που ισχύει για το φορολογικό έλεγχο προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά.

Κατόπιν διενέργειας των ελεγκτικών επαληθεύσεων, ο έλεγχος διαπίστωσε για τα υπό κρίση έτη 2018 και 2019, τη μη έκδοση φορολογικών παραστατικών/αποδείξεων λιανικής, τη μη αναγνώριση δαπανών λόγω μη εξόφλησης με τραπεζικό μέσο, για την σύζυγο του προσφεύγοντος καθώς και πρωτογενείς καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013, για τον ίδιο τον προσφεύγοντα αλλά και για τη σύζυγό του.

Επιπλέον, ο έλεγχος απέστειλε μέσω της με αριθ. .../21-10-2022 επιστολής του, τα έντυπα «Ερωτηματολόγιο του τρόπου διαβίωσης –μεταβολές – υποχρεώσεις» και «Πίνακας διαθέσιμων περιουσιακών στοιχείων» τα οποία ο προσφεύγων και η σύζυγός του επέστρεψαν συμπληρωμένα.

Περαιτέρω, διενεργήθηκε έλεγχος με βάση τις έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ.1, 2 του Ν.4172/2013, του άρθρου 27 του Κ.Φ.Δ., της Α.Υ.Ο. ΔΕΣ Α 1077357/ΕΞ2013/10-05-2013, της εγκ. ΠΟΛ....0/24-12-2013 και της ΠΟΛ.1171/04-07-2013 και συγκεκριμένα με την τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας (περ. β της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. ΚΦΔ), η οποία επιλέχθηκε, ως η πλέον ενδεδειγμένη από τον έλεγχο, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος.

Οι ως άνω διαπιστώσεις συμπεριλήφθηκαν στο υπ' αριθ. .../15-11-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου που κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα και στη σύζυγό του, με συνημμένες τις προσωρινές πράξεις φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Επιβολής Προστίμων, φορολογικών ετών 2018 και 2019.

Επί του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση προς Ακρόαση, ο προσφεύγων και η σύζυγός του, ανταποκρίθηκαν, εμπρόθεσμα, με το με αριθ. πρωτ. .../02-12-2024 υπόμνημά τους, εκφράζοντας τις απόψεις τους, και αφού ελήφθησαν υπόψη, έγιναν εν μέρει δεκτές από

τον έλεγχο καταλήγοντας στις κάτωθι για τον προσφεύγοντα οριστικές διαπιστώσεις όπως αυτές αναφέρονται αναλυτικά στις από 20/12/2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής απεικόνισης συναλλαγών βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

Φορολογικό έτος	2018	(σελ.έκθεσης)
Πρωτογενείς καταθέσεις που χαρακτηρίζονται ως προσαύξηση περιουσίας	46.144,70 €	309

Ως προς την Φορολογία Εισοδήματος.

- Προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα με τις γενικές διατάξεις κατ' εφαρμογή της Α.1293/23-7-2019 καθώς και με την έμμεση τεχνική ανάλυσης ρευστότητας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθ. 28 του ν. 4172/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθ. 27 του Κ.Φ.Δ., για τα υπό κρίση φορολογικά έτη, ως ακολούθως:

A/A	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ Φ.Ε.	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΥΠ' ΟΨΙΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
1	01/01/2018 - 31/12/2018	9.835,88 €	46.668,48 €	42.165,73 €	46.668,48 €
2	01/01/2019 - 31/12/2019	4.520,81 €	1.000,00 €	26.025,53 €	26.025,53 €

Συνεπώς, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη ως τελικό φορολογητέο εισόδημα, το μεγαλύτερο ως άνω προσδιορισθέν ποσό εισοδήματος μεταξύ των γενικών διατάξεων κατ' εφαρμογή της Α.1293/23-7-2019 καθώς και με την έμμεση τεχνική ανάλυσης ρευστότητας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθ. 28 του ν. 4172/2013, κατέληξε ως φορολογητέο εισόδημα για το φορολογικό έτος 2018, στο ποσό των 46.668,48€ και για το φορολογικό έτος 2019, στο ποσό των 25.025,53€.

Ως προς τον Φ.Π.Α. και την επιβολή προστίμων.

Κατά την διάρκεια του ελέγχου, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα στοιχεία που αφορούν στα δηλωθέντα έσοδα και έξοδα των υπό κρίση χρήσεων, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να μην μπορέσει να προβεί σε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των καταχωρηθέντων εσόδων – εξόδων και ως εκ τούτου δεν αναγνωρίστηκε αφενός μεν το σύνολο των καταχωρηθέντων δαπανών από τις φορολογητέες εισροές του Φ.Π.Α., αφετέρου δε η έκπτωση του Φ.Π.Α. εισροών επί του Φ.Π.Α. εκροών.

Επιπλέον, ο έλεγχος λόγω της μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων από τον προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 καταλόγισε το πρόστιμο των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. συνολικού ποσού 2.500,00€ για κάθε χρήση.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, συντάχθηκαν οι από 20/12/2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α και ορθής απεικόνισης συναλλαγών βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις Φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Επιβολής Προστίμων, φορολογικών ετών 2018 και 2019.

Ο προσφεύγων, με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και με τα συμπληρωματικά υπομνήματα του, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Πρόδηλη τυπική πλημμέλεια του ενδίκου ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. - Απόκλιση των αποδιδόμενων διαφορών που διαλαμβάνονται στο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με αυτές που διαλαμβάνονται στην ένδικη έκθεση ελέγχου, με αποτέλεσμα το φορολογητέο εισόδημά του για το φορολογικό έτος 2018, ως προσδιορίστηκε με το υπ' αριθμ. .../15-11-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων να είναι μικρότερο από αυτό που τελικά προσδιορίστηκε με την προσβαλλόμενη οριστική πράξη φόρου εισοδήματος, συντρεχούσης πρόδηλης ακυρότητας όλων ανεξαιρέτως των προσβαλλόμενων πράξεων και, συνακόλουθα, υφίσταται ανυπερθέτως υποχρεωτικός λόγος επανάληψης του συνόλου της ελεγκτικής διαδικασίας.
- Πρόδηλη τυπική πλημμέλεια του ενδίκου φορολογικού ελέγχου. Μη νόμιμη και πλημμελής, εν προκειμένω, η εφαρμογή της επιλεγείσης έμμεσης τεχνικής ελέγχου (ανάλυσης ρευστότητας) καθότι η εν λόγω ελεγκτική μέθοδος, όταν πρόκειται για ελεγχόμενα πρόσωπα, τα οποία υποβάλλουν κοινή δήλωση, αυτή διενεργείται υποχρεωτικώς ενιαίως για το οικογενειακό εισόδημα αμφοτέρων προσώπων. Επισημαίνεται emphatically ότι δεν ακολουθήθηκε κατά τη διενέργεια του ενδίκου ελέγχου με έμμεσες τεχνικές η ΠΟΛ. 1050/2014. (βλ. και ΔΕΔ 1320/2019).
- Σε κάθε περίπτωση, προδήλως εσφαλμένη, άλλως πλημμελής η εφαρμογή της επιλεγείσας έμμεσης τεχνικής ελέγχου, καθόσον δεν ελήφθησαν υπ' όψιν πολύ κρίσιμα ζητήματα, που θα οδηγούσαν στο νόμιμο και ρεαλιστικό προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματός του, που θα αναδιαμόρφωναν τους πίνακες, όπερ αναπόδραστα οδηγεί στην μεταρρύθμιση ή/ και ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, ο προσφεύγων, στις 23-05-2025, υπέβαλε στην υπηρεσία μας, μέσω της εφαρμογής elenxis, το με αρ. πρωτ. ... / 23-05-2025 συμπληρωματικό υπόμνημα, με το οποίο προσκόμισε και επικαλέστηκε τα κατωτέρω έγγραφα:

- Αντίγραφο του με αριθ. ... / 03-04-2018 Τιμολογίου Δελτίου Αποστολής του προμηθευτή ...για την πώληση αγαθών συνολικής αξίας 2.976,00 € προς την ατομική επιχείρηση ... (ID .../22-05-2025).
- Αντίγραφο καρτέλας του προμηθευτή με την επωνυμία Γ. ...& ΣΙΑ ΟΕ, με την ατομική επιχείρηση ... (πελάτη) στην οποία φαίνονται αναλυτικά οι κινήσεις αγορών και πληρωμών, φορολογικού έτους 2018. (ID .../22-05-2025).
- Αντίγραφο καρτέλας του προμηθευτή με την επωνυμία ...Α.Ε., με την ατομική επιχείρηση ... (πελάτη) στην οποία φαίνονται αναλυτικά οι κινήσεις αγορών και πληρωμών, φορολογικών ετών 2018- 2020. (ID .../22-05-2025).
- Αντίγραφο καρτέλας του προμηθευτή με την επωνυμία ...ΑΕΒΕ, με την ατομική επιχείρηση ... (πελάτη) στην οποία φαίνονται αναλυτικά οι κινήσεις αγορών και πληρωμών, φορολογικού έτους 2019 (ID .../22-05-2025)
- Την προσκόμιση δύο (2) τραπεζικών πληρωμών συνολικής αξίας 8.100,00€ της Τράπεζας Πειραιώς με τελικό αποδέκτη τον προμηθευτή ...ΟΕ. (ID .../22-05-2025)

- Την προσκόμιση μίας (1) τραπεζικής πληρωμής συνολικής αξίας 5.000,00€ της Τράπεζας EUROBANK με τελικό αποδέκτη τον προμηθευτή ...ΟΕ. (ID .../22-05-2025), και
- Την προσκόμιση έξι (6) Αποδείξεων Είσπραξης του προμηθευτή ...ΟΕ συνολικής αξίας 105.000,00€ προς τον ατομική επιχείρηση ... (πελάτη). (ID .../22-05-2025).

Επειδή, τα επισυναπτόμενα ως άνω αρχεία αποτελούν νέα στοιχεία, κατά την έννοια της παρ. 6 του άρθρου 27 Κ.Φ.Δ., τα οποία δεν ήταν στη διάθεση της φορολογικής αρχής και αφορούν τη σύζυγο του προσφεύγοντος, ..., με ΑΦΜ: ..., από την οποία υπεβλήθη η με αριθ. .../28-01-2025 ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή, τα ανωτέρω στοιχεία επηρεάζουν την συνεξεταζόμενη προσφυγή του

Επειδή, τα ανωτέρω υποβλήθηκαν στην Υπηρεσία μας στις 22/05/2025 και 23/05/2025, ήτοι εντός της περιόδου των τελευταίων τριάντα (30) ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής (28-05-2025).

Επειδή, ο προσφεύγων, με τα ως άνω συμπληρωματικά έγγραφα που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας προσκόμισε μετ' επικλήσεως νέα στοιχεία, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 72 του Ν.5104/2024, και της με αριθμό Ε. 2010/2019 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με τη με αριθμό 56/27-05-2025 Απόφαση της Υπηρεσίας μας παρατάθηκε η προθεσμία έκδοσης απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής κατά τριάντα (30) ημέρες και επομένως η προθεσμία έκδοσης απόφασης ορίζεται μέχρι 27/06/2025.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» του Ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

« 1. Οι πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, παρέχονται μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος. Η προθεσμία αυτή δύναται να παραταθεί με απόφαση του αρμοδίου Προϊσταμένου αν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα.

2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται ηλεκτρονικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων.» .

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 27 παρ. 1 του νέου ΚΦΔ ν.5104/2024 «Φορολογικός έλεγχος»:

«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

.....

8. 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. Η έκθεση ελέγχου δεν περιέχει διαπιστώσεις ούτε προσδιορίζει φόρο που δεν εμπίπτουν στην έκταση που προσδιορίζει η αντίστοιχη εντολή ελέγχου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 (πρώην άρθρο 28 του Ν.4174/2013) «**Διαδικασία προσδιορισμού φόρου μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου**» του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:

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

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

Τα ανωτέρω διευκρινίστηκαν στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 2014/02-05-2014 έγγραφο του Υπ. Οικ., με το οποίο δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής διατάξεων του ν. 4174/2013, όπου αναφέρονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

«Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου., ...»

Επειδή, όπως έχει κριθεί, η επίδοση του σημειώματος μαζί με την κλήση πρέπει να γίνεται με το πέρας του ελέγχου, δηλαδή μέσα σε σύντομο χρονικό διάστημα, η διάρκεια του οποίου εκτιμάται κατά τις περιστάσεις. Το χρονικό τούτο διάστημα αρχίζει από το πέρας του ελέγχου, δηλαδή από την ολοκλήρωση των ελεγκτικών διαδικασιών στα βιβλία και στοιχεία του επιτηδευματία, μετά την οποία πρέπει στο επιδιδόμενο σημείωμα να περιγράφονται, κατά τρόπο ειδικό και συγκεκριμένο, οι παραβάσεις που εξακριβώθηκαν, επί των οποίων καλείται να παράσχει εξηγήσεις ο επιτηδευματίας. Με το περιεχόμενο αυτό, το σημείωμα διακρίνεται σαφώς από την έκθεση ελέγχου, η δε επίδοσή του στον επιτηδευματία, που προηγείται, κατά τα ως άνω, από τη σύνταξη και την κατάρτιση της εκθέσεως ελέγχου, αποβλέπει ταυτοχρόνως στη διευκόλυνση της συντάξεως της και στη διασφάλιση της ακριβείας της με τη λήψη υπόψη των ισχυρισμών του επιτηδευματία, αφού έτσι αυτός ακούγεται εγκαίρως. Συνεπώς, η έκθεση ελέγχου δεν μπορεί να περιέχει παραβάσεις διαφορετικές ή περισσότερες από αυτές που έχουν διατυπωθεί στο σημείωμα που επιδόθηκε. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι επίδοση σημειώματος μετά την κατάρτιση και κοινοποίηση της εκθέσεως ελέγχου δεν εκπληρώνει την κατά νόμον αποστολή της και αποτελεί πλημμελή τήρηση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας επιβολής του προστίμου (ΣΤΕ 519/1994).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000, ορίζεται ότι:

«1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000, ορίζεται ότι:

«1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: [...]

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 « Διαδικαστικές παραβάσεις » του Ν.4987/2022, ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

[...]

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του,

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περ. ε , ζ ή και ιδ της παρ. 1,».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 1 και 2 του ν. 4987/2022 “Παραγραφή”:

«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.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας,

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα (1) έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 « Παραγραφή» του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Αν για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η κοινοποίηση 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 δήλωσης της τελευταίας φορολογικής περιόδου εκάστου έτους.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

[...]

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:

« 6. 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. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής του. Η Φορολογική Διοίκηση της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 «Βάρος απόδειξης» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατά βάση ισχυρίζεται:

- Πρόδηλη τυπική πλημμέλεια του ενδίκου ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Δηλαδή, απόκλιση των αποδιδόμενων διαφορών που διαλαμβάνονται στο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με αυτές που διαλαμβάνονται στην ένδικη έκθεση ελέγχου,
- Έλλειψη αιτιολογίας και πλημμελής διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων,
- Πρόδηλη τυπική πλημμέλεια του ενδίκου φορολογικού ελέγχου. Μη νόμιμη και πλημμελής, εν προκειμένω, η εφαρμογή της επιλεγείσας έμμεσης τεχνικής ελέγχου (ανάλυσης ρευστότητας) καθότι η εν λόγω ελεγκτική μέθοδος, όταν πρόκειται για ελεγχόμενα πρόσωπα, τα οποία υποβάλλουν κοινή δήλωση, αυτή διενεργείται υποχρεωτικώς ενιαίος για το οικογενειακό εισόδημα αμφοτέρων προσώπων,
- Προδήλως εσφαλμένη, άλλως πλημμελής η εφαρμογή της επιλεγείσας έμμεσης τεχνικής ελέγχου, καθόσον δεν ελήφθησαν υπ' όψιν πολύ κρίσιμα ζητήματα, που θα οδηγούσαν στο νόμιμο και ρεαλιστικό προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματός του, που θα αναδιαμόρφωναν τους πίνακες, όπερ αναπόδραστα οδηγεί στην μεταρρύθμιση ή/ και ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή ως προς τις κοινές με τη σύζυγό του οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (υπ' αριθ. ..., .../20-12-2024), ο προσφεύγων προβάλλει καταρχήν την πρόδηλη τυπική πλημμέλεια του ενδίκου ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. λόγω απόκλισης των αποδιδόμενων διαφορών που διαλαμβάνονται στο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με αυτές που διαλαμβάνονται στην ένδικη έκθεση ελέγχου.

Επειδή, επί των ανωτέρω οριστικών διορθωτικών προσδιορισμών εισοδήματος /πράξεων επιβολής προστίμου φορολογικών ετών 2018 και 2019, ασκήθηκε επίσης ενδικοφανής προσφυγή με αριθμό πρωτοκόλλου .../28-01-2025 από την πλευρά της συζύγου του προσφεύγοντος την οποία η Υπηρεσία μας, έκανε αποδεκτή και ακύρωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις λόγω τυπικής πλημμέλειας.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων που προβάλλονται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή και αφορούν στις εν λόγω πράξεις εισοδήματος.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων και πέραν των ισχυρισμών που αφορούν στις προσβαλλόμενες

πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος δεν προβάλλει ούτε και προσκομίζει στοιχεία που να αφορούν στις λοιπές προσβαλλόμενες πράξεις ΦΠΑ και προστίμων και να τεκμηριώνουν αμφισβήτηση ως προβλέπεται και απαιτείται από τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 77 του ΚΦΔ, ως εκ τούτου οι σχετικές διαπιστώσεις που αφορούν στον ίδιο και αναφέρονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου ΦΠΑ και προστίμων κρίνονται βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ατομικής επιχείρησης «...», με ΑΦΜ: ..., ως εξής:

α) την αποδοχή αυτής και την ακύρωση, λόγω τυπικής πλημμέλειας :

- της υπ' αριθ. .../20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού (Ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024)) Φόρου Εισοδήματος /Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- της υπ' αριθ. .../20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού (Ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024)) Φόρου Εισοδήματος /Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

β) την απόρριψη αυτής και την επικύρωση:

- της υπ' αριθ. .../20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού (Ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024)) Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- της υπ' αριθ. .../20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού (Ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024)) Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- της υπ' αριθ. .../20-12-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- της υπ' αριθ. .../20-12-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

1. Η υπ' αριθ. .../20-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Αξία φορολογητέων εκροών				
Αξία φορολογητέων εισροών	16.562,09			16.562,09
Φόρος εκροών				
Υπόλοιπο φόρου εισροών	11.024,87	7.108,14	7.108,14	3.916,73
Πιστωτικό Υπόλοιπο	11.024,87	7.108,14	7.108,14	3.916,73
Χρεωστικό Υπόλοιπο				
(Πλέον) Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ				
Σύνολο φόρου για καταβολή				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	11.024,87	7.108,14	7.108,14	3.916,73
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

2. Η υπ' αριθ. .../2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ..

Ποσό για καταβολή: 2.500,00 ευρώ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

3. Η υπ' αριθ. .../20-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Αξία φορολογητέων εκροών	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Αξία φορολογητέων εισροών	297,44			297,44
Φόρος εκροών	240,00	240,00	240,00	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	11.096,25	7.108,14	7.108,14	3.988,11
Πιστωτικό Υπόλοιπο	10.856,25	6.868,14	6.868,14	3.988,11
Χρεωστικό Υπόλοιπο				
(Πλέον) Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ				
Σύνολο φόρου για καταβολή				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	10.856,25	6.868,14	6.868,14	3.988,11
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

4. Η υπ' αριθ. .../2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ..

Ποσό για καταβολή: 2.500,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΜΕΪΔΑΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

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.