



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 06/10/2025

Αριθμός απόφασης: 3975

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδέλφειας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

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

4. Τη με ημερομηνία **22/05/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του του Π., με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των:

Α) Με αριθμό/16-04-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019.

Β) Με αριθμό/16-04-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και την από 16/04/2025 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.
6. Την από 27/05/2025 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22/05/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του του Π., με 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:

Με την με αριθμό/16-04-2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, καταλογίστηκε διαφορά φόρου 34.671,21 €, πλέον προστίμου άρθρου 54 του ν.5104/2024 17.335,60 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **52.006,81 €**.

Με την με αριθμό/16-04-2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020, καταλογίστηκε διαφορά φόρου 35.198,28 €, πλέον προστίμου άρθρου 54 του ν.5104/2024 17.599,14 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **52.797,42 €**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στην από 16/04/2025 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, με κύρια δραστηριότητα την ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΠΕΡΙΠΤΕΡΟΥ, δυνάμει της με αριθμό/10-07-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας, για την περίοδο από 01/01/2019 έως 31/12/2020.

Η ανωτέρω εντολή ελέγχου κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με το με αριθμό πρωτ. /10-07-2024 έγγραφο με θέμα “Γνωστοποίηση εντολής ελέγχου και δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων έως και τη δέκατη (10^η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση”, με αριθμό καταχώρισης/10-07-2024 της ανάρτησης στον ηλεκτρονικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στο TAXISNET και αποστολή e-mail την ίδια μέρα στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Επίσης, την ίδια μέρα κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η με αριθμό πρωτ. /10-07-2024 Πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 14 του ν.5104/2024, με αριθμό καταχώρισης/10-07-2024.

Στη συνέχεια, εκδόθηκε η με αριθμό/..../2632/10-03-2025 τροποποιημένη εντολή ελέγχου, ως προς τα πρόσωπα του τμηματάρχη και του ελεγκτή, η οποία θεωρείται ότι κοινοποιήθηκε νόμιμα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 του ν.5104/2024, στις 18/03/2025.

Καθώς ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της φορολογικής διοίκησης για προσκόμιση των λογιστικών του αρχείων, η ελεγκτική αρχή προσδιόρισε τα αποτελέσματα της ατομικής του επιχείρησης με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013.

Για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων της ελεγχόμενης επιχείρησης η ελεγκτική αρχή αιτήθηκε στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα την χορήγηση στοιχείων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, για τα έτη 2019 και 2020, μέσω της ηλεκτρονικής υπηρεσίας «Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών», βάσει των διατάξεων του άρθρου 15 του ν.5104/2024.

Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών προσδιορίστηκαν οι πρωτογενείς καταθέσεις στο ποσό των **1.369.755,87 € για το φορολογικό έτος 2019** και στο ποσό των **1.633.763,12 € για το φορολογικό έτος 2020**.

Οι κινήσεις που λήφθηκαν υπόψη αφορούν καταθέσεις μετρητών, εισπράξεις με την χρήση καρτών μέσω των τερματικών μηχανημάτων POS και εισπράξεις προμηθειών.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη:

- Την αιτιολογία και τη φύση των τραπεζικών πρωτογενών καταθέσεων.
- Την σχέση πωλήσεων και αγορών εμπορευμάτων, βάσει των υποβληθεισών φορολογικών δηλώσεων, οι οποίες απεικονίζονται στον ακόλουθο πίνακα.

	Βάσει δήλωσης φορολογικού έτους 2019	Βάσει δήλωσης φορολογικού έτους 2020
Ακαθάριστα έσοδα	697.445,14	805.396,41
Αγορές	930.308,89	1.071.245,87

- Την διαπίστωση δύο (2) παραβάσεων για μη έκδοση φορολογικών παραστατικών το έτος 2019.
- Την μη προσκόμιση των λογιστικών αρχείων της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Διαπίστωσε ότι οι ανωτέρω τραπεζικές καταθέσεις προέρχονται από εμπορικές συναλλαγές της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος.

Στη συνέχεια, προκειμένου να προσδιορίσει τα ακαθάριστα έσοδα προ Φ.Π.Α., υπολόγισε την αναλογία των πωλήσεων ανά συντελεστή βάσει των υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ, ως κάτωθι:

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΠΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΣ 2019					
Πωλήσεις με ΦΠΑ 13%	Πωλήσεις με ΦΠΑ 6%	Πωλήσεις με ΦΠΑ 24%	Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	Εκροές απαλ. & εξαιρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	Σύνολο πωλήσεων
47.473,89	26,11	64.921,16	6.080,32	584.733,97	703.235,45
6,751%	0,004%	9,232%	84,014%		100,00%

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΠΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΣ 2020					
Πωλήσεις με	Πωλήσεις με	Πωλήσεις με	Λοιπές εκροές	Εκροές απαλ.	Σύνολο

ΦΠΑ 13%	ΦΠΑ 6%	ΦΠΑ 24%	χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	& εξαιρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	πωλήσεων
76.521,42	469,40	47.628,61	6.790,36	677.928,20	809.337,99
9,455%	0,058%	5,885%	84,602%		100,00%

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019					
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ελέγχου με ΦΠΑ βάσει αναλογίας ανά συντελεστή ΦΠΑ					
Πωλήσεις με ΦΠΑ 13%	Πωλήσεις με ΦΠΑ 6%	Πωλήσεις με ΦΠΑ 24%	Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	Εκροές απαλ. & εξαιρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	Σύνολο πωλήσεων με ΦΠΑ βάσει ελέγχου
92.469,23	50,86	126.452,87	1.150.782,92		1.369.755,87
6,751%	0,004%	9,232%	84,014%		100,00%
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ					
81.831,18	47,98	101.978,12	1.150.782,92		1.334.640,19

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020					
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ελέγχου με ΦΠΑ βάσει αναλογίας ανά συντελεστή ΦΠΑ					
Πωλήσεις με ΦΠΑ 13%	Πωλήσεις με ΦΠΑ 6%	Πωλήσεις με ΦΠΑ 24%	Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	Εκροές απαλ. & εξαιρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	Σύνολο πωλήσεων βάσει ελέγχου
154.469,30	947,55	96.145,08	1.382.201,19		1.633.763,12
9,455%	0,058%	5,885%	84,602%		100,00%
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ					
136.698,50	893,92	77.536,36	1.382.201,19		1.597.329,96

Καθώς ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στην ελεγκτική αρχή τα λογιστικά αρχεία της ατομικής του επιχείρησης με αντικείμενο την ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΠΕΡΙΠΤΕΡΟΥ, δεν υπήρχε η δυνατότητα διενέργειας των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα βάσει κάθε διαθέσιμου στοιχείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013, όπως περιγράφηκε παραπάνω, στο ποσό των 1.334.640,19 € για το φορολογικό έτος 2019 και στο ποσό των 1.597.329,96 € για το φορολογικό έτος 2020.

Ακολούθως, βάσει των διατάξεων του άρθρου 48 ν.2859/2000, οι εκροές της επιχείρησης προσδιορίστηκαν στο ποσό των 1.334.640,19 € για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 – 31/12/2019 και στο ποσό των 1.597.329,96 € για την φορολογική περίοδο από 01/01/2020 – 31/12/2020.

Αναφορικά με τις εισροές, ο έλεγχος δεδομένης της μη προσκόμισης των νόμιμων παραστατικών αγορών και δαπανών, σύμφωνα με όσα ορίζονται με το άρθρο 37 του ν.5144/2024, δεν αναγνώρισε το δικαίωμα έκπτωσης των φορολογητέων εισροών από τις φορολογητέες εκροές.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε τον φόρο προστιθέμενης αξίας ως εξής:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΠΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01/2019 – 31/12/2019			
Ανάλυση	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	112.421,16	183.857,28	71.436,12
Αξία φορολογητέων εισροών	113.521,01		113.521,01
Φόρος εκροών	21.754,26	35.115,69	13.361,43
Υπόλοιπο φόρου εισροών	22.325,39	444,48	21.880,91
Πιστωτικό υπόλοιπο	571,13		571,13
Χρεωστικό υπόλοιπο		34.671,21	34.671,21

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΠΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01/2020 – 31/12/2020			
Ανάλυση	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	124.619,43	215.128,78	90.509,35
Αξία φορολογητέων εισροών	127.794,11		127.794,11
Φόρος εκροών	21.406,81	36.433,17	15.026,36
Υπόλοιπο φόρου εισροών	22.283,59	1.234,89	21.048,70
Πιστωτικό υπόλοιπο	876,78		876,78
Χρεωστικό υπόλοιπο		35.198,28	35.198,28

Στη συνέχεια, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθμό .../18-03-2025 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και τους με αριθμό/..... και ../..... Προσωρινούς προσδιορισμούς ΦΠΑ φορολογικών περιόδων 01/01/2019 – 31/12/2019 και 01/01/2020 – 31/12/2020 αντίστοιχα, τα οποία κοινοποίησε ηλεκτρονικά στις 18/03/2025, επισυνάπτοντας τα αρχεία των πρωτογενών τραπεζικών καταθέσεων των ετών 2019 και 2020 (αριθμοί καταχώρισης αναρτήσεων:).

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν.5104/2024 και η ελεγκτική αρχή προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παραβίαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου – Έλλειψη αιτιολογίας των πορισμάτων του ελέγχου – Αόριστη η έκθεση ελέγχου
2. Παραβίαση της αρχής της φανεράς δράσης της διοίκησης – Παραβίαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου – Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – Καταστρατήγηση των διατάξεων του άρθρου 5 του ΚΦΔ – Μη κοινοποίηση στον προσφεύγοντα των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς και του συνόλου των πράξεων προσδιορισμού φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων, του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή προστίμου και του σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 33 του ΚΦΔ, των λοιπών πράξεων και εγγράφων που άπτονται των διαδικασιών του ελέγχου, όπως ιδίως των εκθέσεων ελέγχου και των εντολών ελέγχου.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ν.5104/2024:

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν. 2690/1999 ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης...».

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας [Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, έκδοση 15η, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, τ. Ι, παρ. 165].

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της πρώτης παραγράφου του άρθρου 28 του ν.4172/2013:

«Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της πρώτης παραγράφου του άρθρου 14 του ν.5104/2024:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της τρίτης παραγράφου του άρθρου 15 του ν.5104/2024:

«3. Ο Διοικητής δικαιούται να ζητά πληροφορίες ή έγγραφα από λοιπά τρίτα πρόσωπα, ιδίως από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, τους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, τα

επιμελητήρια, τους συμβολαιογράφους, τους υποθηκοφύλακες, τους προϊσταμένους των κτηματολογικών γραφείων, τους οικονομικούς ή κοινωνικούς ή επαγγελματικούς φορείς ή οργανώσεις, για τον προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, που προκύπτει με βάση τις διασταυρώσεις των στοιχείων και για την είσπραξη της φορολογικής οφειλής με τους ειδικότερους όρους που προβλέπονται στην παρ. 1. Για την εφαρμογή του πρώτου εδαφίου, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να αποστέλλει ερώτημα, έγγραφο ή ηλεκτρονικό, το οποίο απαντάται από το τρίτο πρόσωπο μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την παραλαβή του. Σε εξαιρετικά σύνθετες υποθέσεις, η προθεσμία μπορεί να παραταθεί για είκοσι (20) επιπλέον ημέρες.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της τρίτης παραγράφου του άρθρου 48 του ν.2859/2000:

«3.Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

- α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,
- β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της πρώτης παραγράφου του άρθρου 37 του ν.5144/2124:

«1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στον φόρο:

- α) έχει πραγματοποιήσει έναρξη εργασιών σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024, Α' 58),
- β) κατέχει νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο παραστατικό που επέχει θέση τιμολογίου, από το οποίο αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, [...]».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτές διότι η έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας αυτές εδράζονται, πάσχει πλήρως από έλλειψη αιτιολογίας.

Επειδή, δεδομένης της μη προσκόμισης των λογιστικών αρχείων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, μετά την ηλεκτρονική κοινοποίηση της με αριθμό πρωτ./10-07-2024 Πρόσκλησης προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 14 του ν.5104/2024, ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων έγινε με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013. Ακολούθως, οι φορολογητέες εκροές προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τα προσδιορισθέντα από τον έλεγχο ακαθάριστα έσοδα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 48 του ν.2859/2000 ενώ οι αγορές και οι δαπάνες δεν αναγνωρίστηκαν λόγω μη προσκόμισης των νόμιμων δικαιολογητικών, βάσει των διατάξεων του άρθρου 37 του ν.5144/2024.

Επειδή, στην επίμαχη έκθεση ελέγχου αναφέρεται αναλυτικά ο τρόπος προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και επισυνάπτονται οι πίνακες πρωτογενών καταθέσεων των ετών 2019 και 2020 που χρησιμοποίησε ο έλεγχος, βάσει των στοιχείων των τραπεζικών κινήσεων του προσφεύγοντος όπως χορηγήθηκαν από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Ως εκ τούτου, η έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις περιλαμβάνει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία ώστε να είναι δυνατός ο έλεγχος των φορολογητέων εκροών και εισροών τόσο από τον προσφεύγοντα όσο και από το Δικαστήριο και ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν μπορεί να γίνει δεκτός ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2° προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.5104/2024:

«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. [...]

4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, 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. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμό Α.1076/2024 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα: “Καθορισμός των προϋποθέσεων, της διαδικασίας και κάθε άλλου ειδικότερου θέματος εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 5104/2024 (Α' 58) για την ψηφιακή κοινοποίηση πράξεων, αποφάσεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση”:

«Άρθρο 1 - Πεδίο Εφαρμογής

Οι διατάξεις της παρούσας απόφασης εφαρμόζονται για την κοινοποίηση με ψηφιακά μέσα, κατά το άρθρο 5 του ΚΦΔ, πράξεων προσδιορισμού φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων, του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή προστίμου και του σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 33 του ΚΦΔ, των λοιπών πράξεων και εγγράφων που άπτονται των διαδικασιών του ελέγχου, όπως ιδίως των εκθέσεων ελέγχου, των ειδικών εκθέσεων ελέγχου της παρ. 5 του άρθρου 45 του ΚΦΔ, της εντολής ελέγχου, των αιτημάτων των άρθρων 14 και 15 του ΚΦΔ, της πράξης επιβολής μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου των παρ. 5 και 6 του άρθρου 45 του ΚΦΔ, καθώς και της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής -

υπερημερίας του άρθρου 46 του ΚΦΔ, του άρθρου 7 του ν. 4978/2022 (ΚΕΔΕ) και της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ν. 4978/2022 (ΚΕΔΕ), των αποφάσεων που εκδίδει η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και λοιπών πράξεων, αποφάσεων ή εγγράφων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα με τον ΚΦΔ. Στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η κοινοποίηση με ψηφιακά μέσα σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΦΔ, εφαρμόζονται οι διατάξεις της υπό στοιχείο Α.1068/2024 (Β' 2534) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία καθορίζονται οι λοιποί τρόποι κοινοποίησης των πράξεων, αποφάσεων ή εγγράφων της Φορολογικής Διοίκησης.

Άρθρο 2 - Υποχρεώσεις Φορολογουμένων

Οι φορολογούμενοι οφείλουν, εφόσον δεν το έχουν ήδη πράξει, να εγγραφούν ως νέοι χρήστες στις Ηλεκτρονικές Υπηρεσίες Δημοσίου και να αποκτήσουν κωδικούς TAXISnet υποβάλλοντας ηλεκτρονική αίτηση στην ψηφιακή πύλη myAADE. Εφόσον είναι εγγεγραμμένοι και έχουν προβεί σε μεταβολή στις διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) υποχρεούνται να τις επικαιροποιήσουν στην ψηφιακή πύλη myAADE, στην επιλογή «Μητρώο και Επικοινωνία» και στην ενότητα «Στοιχεία Επικοινωνίας». Η επικαιροποίηση των διευθύνσεων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) πρέπει να πραγματοποιείται σε κάθε μεταβολή τους. Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να επικαλούνται τις μεταβολές των στοιχείων επικοινωνίας έναντι της Α.Α.Δ.Ε. έως την ημερομηνία πραγματοποίησης της επικαιροποίησής τους.

Άρθρο 3 - Διαδικασία ψηφιακής κοινοποίησης

1. Η ψηφιακή κοινοποίηση των πράξεων ή αποφάσεων ή εγγράφων ή ατομικών ειδοποιήσεων, που φέρουν ηλεκτρονική υπογραφή ή έχουν μορφή σαρωμένου (σκαναρισμένου) εγγράφου, με τα κατά νόμο συγκοινοποιούμενα, του άρθρου 1 συντελείται με την ανάρτησή τους:

α) Εάν αφορούν **φυσικό πρόσωπο** στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» και

β) εάν αφορούν **νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα** [....]

2. Οι πράξεις, οι αποφάσεις, τα έγγραφα και οι ατομικές ειδοποιήσεις του άρθρου 1, θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών α) από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό των προσώπων της παρ. 1 του παρόντος, στα οποία αφορά η κοινοποίηση, στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» και την ηλεκτρονική ειδοποίησή τους στις δηλωθείσες από τα ως άνω πρόσωπα διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου ή β) από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σε περίπτωση που το πρόσωπο που αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.

Άρθρο 4 - Πιστοποιητικό Παραλαβής - Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης

Με την παραλαβή από τον φορολογούμενο στην ψηφιακή πύλη myAADE στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» ή στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις

που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. της κοινοποιούμενης πράξης, ή απόφασης ή ατομικής ειδοποίησης ή εγγράφου του άρθρου 1, διατίθεται από το σύστημα ψηφιακό πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικό Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης, της απόφασης, της ατομικής ειδοποίησης ή του εγγράφου του άρθρου 1 και των συκοινοποιούμενων, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στην ψηφιακή πύλη myAADE στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» ή στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης.

Το ψηφιακό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.

Άρθρο 5 - Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης

Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που έχει δηλωθεί από τον φορολογούμενο, με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης, της ατομικής ειδοποίησης ή του εγγράφου του άρθρου 1, αναφέρεται κατά περίπτωση ο Α.Φ.Μ., το username, τα στοιχεία του φορολογούμενου (όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο) εμφανιζόμενα μερικώς με την υπόδειξη να μεταβεί στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» προκειμένου να ενημερωθεί για πράξη ή απόφαση ή ατομική ειδοποίηση ή εγγράφου του άρθρου 1 της Φορολογικής Διοίκησης που τον αφορά. [...]”.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της δεύτερης παραγράφου του άρθρου 83 του ν.5104/2024:

«2. 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 επιστολή,
- β) η παράδοσή τους στην έδρα ή εγκατάσταση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,
- γ) η επίδοσή τους κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97) 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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν κοινοποιήθηκαν στον ίδιο οι εντολές ελέγχου, η πρόσκληση προσκόμισης των λογιστικών του αρχείων, οι προσωρινοί προσδιορισμοί φόρου, οι εκθέσεις ελέγχου και οι προσβαλλόμενες πράξεις με συνέπεια την αποστέρηση της δυνατότητας ανταπόκρισης στον έλεγχο και οργάνωσης εν γένει της άμυνας του. Όλα τα ανωτέρω έγγραφα, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, κοινοποιήθηκαν στη λογίστρια κα Μπαλαμπάνου, η οποία δεν τον ενημέρωσε σχετικά παρά μόνο μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου και την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από την ψηφιακή πύλη myAADE είναι εμφανές ότι στα στοιχεία επικοινωνίας του λογαριασμού του είναι καταχωρημένα μόνο η διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και το τηλέφωνο της λογίστριας, τα οποία συμπλήρωσε η ίδια, και όχι τα προσωπικά του στοιχεία επικοινωνίας. Ως εκ τούτου, ελλείψει δηλωθείσας προσωπικής διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική διοίκηση όφειλε να κοινοποιήσει στον ίδιο με συστημένη επιστολή ή με επίδοση σύμφωνα με τον Κ.Δ.Δ.. Άλλως και όλως επικουρικώς, η φορολογική διοίκηση όφειλε να κοινοποιήσει στην προσωπική του διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου η οποία έχει καταχωρηθεί στο Εθνικό Μητρώο Επικοινωνίας (ΕΜΕπ) ήδη από τις 30/07/2024.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.5104/2024 η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή των πράξεων της φορολογικής διοίκησης στον λογαριασμό του φορολογούμενου στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του. Ο φορολογούμενος έχει ο ίδιος την ευθύνη για την ηλεκτρονική διεύθυνση που επιλέγει να δηλώσει καθώς και την υποχρέωση της επικαιροποίησης στην ψηφιακή πύλη myAADE, στην επιλογή «Μητρώο και Επικοινωνία» και στην ενότητα «Στοιχεία Επικοινωνίας» οποιασδήποτε μεταβολής επιθυμεί. Επίσης, η συμπλήρωση των στοιχείων αυτών από άλλα πρόσωπα, όπως εν προκειμένω από την λογίστρια της επιχείρησης, αποτελεί επιλογή του ίδιου αφού για την πραγματοποίησή της απαιτείται η χρήση των προσωπικών κωδικών TAXISNET.

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 83 του ν.5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), ορίζεται ρητά η χρήση ψηφιακών μέσων για την κοινοποίηση των πράξεων της φορολογικής διοίκησης ενώ η εφαρμογή άλλων τρόπων κοινοποίησης προβλέπεται μόνο για τις περιπτώσεις που δεν είναι δυνατή η κοινοποίηση με ψηφιακά μέσα. Καθώς εν προκειμένω, δεν υφίσταται αδυναμία κοινοποίησης με ψηφιακά μέσα, αφού έχει δηλωθεί διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στα στοιχεία επικοινωνίας του προσφεύγοντος, η φορολογική διοίκηση ορθά δεν προέβη στην κοινοποίηση των πράξεων και λοιπών εγγράφων της με συστημένη επιστολή ή με επίδοση κατά τον Κ.Δ.Δ..

Επειδή, το κάθε φυσικό πρόσωπο που καταχωρίζει τα στοιχεία επικοινωνίας του στο Εθνικό Μητρώο Επικοινωνίας (Ε.Μ.Επ.) **μπορεί να επιλέξει αν επιθυμεί οι φορείς της Δημόσιας Διοίκησης να του επιδίδουν / κοινοποιούν** ηλεκτρονικά διοικητικές πράξεις ή άλλα δημόσια έγγραφα που έχουν εκδοθεί χωρίς αίτησή του, **στα στοιχεία αυτά**.

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες συμπλήρωσης των στοιχείων επικοινωνίας της ψηφιακής πύλης myAADE: “Εάν έχετε ήδη καταχωρίσει διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στο Εθνικό Μητρώο Επικοινωνίας (ΕΜΕπ) και έχετε δηλώσει ότι επιθυμείτε οι φορείς Δημόσιας Διοίκησης να επιδίδουν / κοινοποιούν διοικητικές πράξεις ή άλλα δημόσια έγγραφα που έχουν εκδοθεί χωρίς αίτησή σας στη διεύθυνση αυτή, μπορείτε να δηλώσετε την ίδια διεύθυνση και στο myAADE, επιλέγοντας «Συγχρονισμό από ΕΜΕπ». Με τον ίδιο τρόπο μπορείτε να δηλώσετε στο myAADE και τον αριθμό κινητού τηλεφώνου που έχετε καταχωρίσει στο ΕΜΕπ.”.

Επειδή, όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα από τον προσφεύγοντα εικόνα, από την ψηφιακή πύλη myAADE «Στοιχεία Επικοινωνίας» (σχετικό Νο: 2), τα μοναδικά στοιχεία επικοινωνίας που έχει επιβεβαιώσει ο προσφεύγων, στις 26/08/2022, είναι αυτά της λογίστριας, στα οποία κοινοποιήθηκαν όλα τα έγγραφα του ελέγχου και οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι κατά την κοινοποίηση των εντολών ελέγχου, των προσωρινών προσδιορισμών φόρου και των οριστικών πράξεων, ήτοι από τις 10/07/2024 έως τις 22/04/2025, στο σύστημα TAXIS ήταν καταχωρημένη μόνο η διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της λογίστριας.

Επειδή εξάλλου, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προβάλλει ισχυρισμούς περί εσφαλμένου προσδιορισμού των φορολογητέων αποτελεσμάτων της ατομικής του επιχείρησης και δεν προσκομίζει τα λογιστικά του αρχεία προκειμένου να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου, οι ισχυρισμοί του δεν μπορούν να γίνουν δεκτοί ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 22/05/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του του Π., με ΑΦΜ, και την επικύρωση των:

Α) Με αριθμό/16-04-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019.

Β)) Με αριθμό/16-04-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020.

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

Φορολογική περίοδος 01/01/2019 – 31/12/2019

Με αριθμό/2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	112.421,16	183.857,28	183.857,28	71.436,12
Αξία φορολογητέων εισροών	113.521,01			113.521,01
Φόρος εκροών	21.754,26	35.115,69	35.115,69	13.361,43
Υπόλοιπο φόρου εισροών	22.325,39	444,18	444,18	21.880,91
Πιστωτικό υπόλοιπο	571,13			571,13
Χρεωστικό υπόλοιπο		34.671,21	34.671,21	34.671,21
Πρόστ. φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024		17.335,60	17.335,60	17.335,60
Σύνολο φόρου για καταβολή		52.006,81	52.006,81	52.006,81
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	571,13			571,13

Φορολογική περίοδος 01/01/2020 – 31/12/2020

Με αριθμό/2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ
---------	--------	---------	---------	---------

			Δ.Ε.Δ.	
Αξία φορολογητέων εκροών	124.619,43	215.128,78	215.128,78	90.509,35
Αξία φορολογητέων εισροών	127.794,11			127.794,11
Φόρος εκροών	21.406,81	36.433,17	36.433,17	15.026,36
Υπόλοιπο φόρου εισροών	22.283,59	1.234,89	1.234,89	21.048,70
Πιστωτικό υπόλοιπο	876,78			876,78
Χρεωστικό υπόλοιπο		35.198,28	35.198,28	35.198,28
Πρόστ. φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024		17.599,14	17.599,14	17.599,14
Σύνολο φόρου για καταβολή		52.797,42	52.797,42	52.797,42
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	876,78			876,78

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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