



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22.7.2026

Αριθμός απόφασης: 3308

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312348

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.

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

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **9.4.2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Ίλιου Αττικής, κατά της αρ. /**11.3.2026** Πράξης Απόρριψης αίτησης αρ. 74 του ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΚΕ Αττικής με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4987/202, και τα σχετιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 9.4.2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/11.3.2026 προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΚΕ Αττικής απορρίφθηκε η αρ./20.2.2026 αίτηση του αρ. 74 του ν. 5104/2024 του προσφεύγοντος για την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των αρ./14.11.2024 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2018, 2019 και των αρ./14.11.2024 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικών ετών 2018, 2019 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΚΕ Αττικής, επικαλούμενος πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης. Η εν λόγω αίτηση απορρίφθηκε καθώς με την ο προσφεύγων επικαλείται και προσκομίζει στοιχεία (αντίγραφα καρτελών και κινήσεων λογαριασμών) η αξιολόγηση των οποίων απαιτεί τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, και συνεπώς η εν λόγω αίτηση δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 74 του ΚΦΔ.

Με την αρ./14.11.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 283.959,68 €, πλέον προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ ύψους 141.979,84 €, και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 63.048,26 €, ήτοι σύνολο 488.987,78 €.

Με την αρ./14.11.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 342.376,94 €, πλέον προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ ύψους 171.188,47 €, και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 76.265,35 €, ήτοι σύνολο 589.830,76 €.

Με την αρ./14.11.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2018 προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 68.246,08 €, πλέον προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ ύψους 34.123,05 €, ήτοι σύνολο 102.369,13 €.

Με την αρ./14.11.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2019 προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 87.079,07 €, πλέον προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ ύψους 43.539,54 €, ήτοι σύνολο 130.618,61 €.

Σύμφωνα με το ιστορικό της υπόθεσης κατόπιν της με αριθ./30-05-2024 εντολής μερικού ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Ε.Λ.Π. φορολογικών ετών 2018-2019 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΚΕ Αττικής διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα.

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στα στοιχεία που αντλήθηκαν από τα Πληροφοριακά Συστήματα «ELENXIS» και «TAXIS» (Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος, Δηλώσεις Ε9, Προφίλ Φορολογουμένου, Βεβαιωμένες ή/και Ληξιπρόθεσμες Υποχρεώσεις-Οφειλές, Συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ κ.λ.π.), καθώς και από τον έλεγχο των τραπεζικών πιστώσεων, και δεδομένης

της μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντος στα αρ. &/2024 αιτήματα παροχής πληροφοριών και προσκόμισης των βιβλίων και φορολογικών στοιχείων, κατέστησε ανέφικτη για τον έλεγχο την πραγματοποίηση των σχετικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, και προέκυψαν τα κάτωθι:

1. Στη φορολογία εισοδήματος, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις δηλωθείσες αγορές και τις δαπάνες και τα κέρδη προσδιορίστηκαν στο ύψος των ακαθαρίστων εσόδων, ύψους 572.450,55 € στο φ.ε. 2018 και 700.318,80 € στο φ.ε. 2019. Περαιτέρω, καταλογίστηκαν οι πρωτογενείς πιστώσεις ύψους 106.522,00 € στο φ.ε. 2018 και 110.824,20 στο φ.ε. 2019.

2. Στη φορολογία ΦΠΑ, δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία και στοιχεία εσόδων, αγορών και δαπανών, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που έγιναν προς την ατομική του επιχείρηση, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκε, ο έλεγχος έκρινε ότι δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των δηλωθεισών εισροών.

Βάσει των ανωτέρω εκδόθηκαν οι αρ., .../14.11.2024 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2018, 2019 και οι αρ., .../14.11.2024 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικών ετών 2018, 2019 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΚΕ Αττικής

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητείται η ακύρωση της με αριθμό/11.3.2026 πράξης απόρριψης της αρ./20.2.2026 αίτησης του αρ. 74 του ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΚΕ Αττικής, και την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των αρ., .../14.11.2024 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2018, 2019 και των αρ., .../14.11.2024 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικών ετών 2018, 2019 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΚΕ Αττικής, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης κατ' άρθρο 74 του ΚΦΔ. Δεν γνωρίζει γραφή και ανάγνωση της ελληνικής γλώσσας. Δεν έλαβε ποτέ γνώση της εντολής ελέγχου γιατί τον λογαριασμό στον οποίο αναρτήθηκε η εντολή των χειριζόταν η λογίστρια του η οποία ουδέποτε τον ενημέρωσε. Η αρ./26.7.2024 αίτημα παροχής πληροφοριών αναγνώστηκε από τη σύζυγό του και προωθήθηκε στη λογίστρια του, ωστόσο παρά την εντολή του προσφεύγοντος προς την λογίστρια να διευθετήσει όλα τα ζητήματα του ελέγχου και ενώ η λογίστρια έλαβε σχετική αμοιβή από τον προσφεύγοντα, αυτή τον εξαπάτησε, εξαφανίστηκε και ουδέποτε του επέστρεψε τα βιβλία και στοιχεία ούτε τα προσκόμισε στον έλεγχο. Οι δαπάνες της επιχείρησής του είναι πραγματικές. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του επικαλείται και προσκομίζει καρτέλες πελατών που τηρούσαν προμηθευτές του προσφεύγοντος για τον ίδιο καθώς και κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών από τις οποίες προκύπτουν οι καταθέσεις εισπράξεων της επιχείρησής του για την αποπληρωμή των προμηθευτών του.

2. Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης απόρριψης της αρ./20.2.2026 αίτησης του αρ. 74 του ν. 5104/2024 δεδομένου ότι ενώ προσκομίστηκαν νέα απολύτως κρίσιμα στοιχεία για την έρευνα του πραγματικού της υπόθεσης, η φορολογική αρχή απέρριψε την αίτηση με την αιτιολογία ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις που δεν

εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 74 του ΚΦΔ. Η αρχή δεν εξέτασε τα προσκομισθέντα στοιχεία και δεν παρείχε ειδική σαφή και επαρκή αιτιολογία.

Επειδή, στο άρθρο 74 του ν. 5104/2024 'Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου' (που αντικατέστησε το αντίστοιχο άρθρο 63B του ν. 4987/2022 όπως προστέθηκε με το ν. 4701/2020) ορίζεται ότι: «1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους: α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1, εντός των προθεσμιών της παρ. 2, και χωρίς την αίτηση που προβλέπεται σε αυτήν. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με το άρθρο 72.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Στην περίπτωση αυτή, η προθεσμία της παρ. 2 λήγει ένα (1) έτος μετά από την έκδοση αμετάκλητης απόφασης.

6. Ποσά που έχουν βεβαιωθεί ή καταβληθεί βάσει των πράξεων που ακυρώνονται, διαγράφονται ή επιστρέφονται κατά περίπτωση, κατά παρέκκλιση των διατάξεων περί παραγραφής.»

Το τρίτο εδάφιο της παρ. 5 αντικαταστάθηκε και η παρ. 5 διαμορφώθηκε ως άνω με την παρ. 1 άρθρου 53 Ν. 5135/2024, ΦΕΚ Α' 147/16.09.2024. Η παρ. 6 προστέθηκε με την παρ. 2 άρθρου 53 Ν. 5135/2024.

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του ν. 5104/2024, με το εν λόγω άρθρο τίθενται οι προϋποθέσεις προκειμένου η Φορολογική Διοίκηση να προβεί σε τροποποίηση ή ακύρωση άμεσου προσδιορισμού φόρου ή πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, είτε κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου είτε οίκοθεν, χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, για τους λόγους που περιοριστικά αναφέρονται στην παρ. 1, ήτοι α) για πρόδηλη έλλειψη (ολική ή μερική)

φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος. Ως αριθμητικά ή υπολογιστικά λάθη θεωρούνται τα σφάλματα κατά τη διενέργεια μαθηματικού υπολογισμού ή κατά την εκτέλεση αριθμητικής πράξης και όχι η εσφαλμένη επιβολή φόρου ή η απαλλαγή από τον φόρο ή η κακή εφαρμογή του νόμου (ΣΤΕ 1115/1988).

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του ν. 4701/2020 για να είναι παραδεκτή η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης απαιτείται η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης να προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή άλλα στοιχεία που είτε προσκομίζει ο φορολογούμενος είτε είναι διαθέσιμα στην αρμόδια υπηρεσία, **χωρίς να απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις** και στην έννοια αυτής εμπίπτουν, ενδεικτικά, περιπτώσεις κατά τις οποίες εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού φόρου για εισοδήματα που ο φορολογούμενος είχε ήδη συμπεριλάβει σε δήλωσή του, και όχι περιπτώσεις όπου ο φορολογούμενος επικαλείται την ύπαρξη νέων πραγματικών περιστατικών, εκτός αν πρόκειται για επιγενόμενους (οψιγενείς) λόγους. Η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να είναι ολική ή μερική.

Επειδή, στο άρθρο 76 του ν. 5104/2024 (64 ν. 4987/2022) ορίζεται ότι: «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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, στο άρθρο 77 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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 σύμφωνα με το άρθρο 21§4 του ν. 4172/2013: «Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4172/2013: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2859/2000: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α` της παραγράφου 1 του άρθρου 36, 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, γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η Εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά, δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ` της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου....»

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων, με την αρ./20.2.2026 αίτησή του αιτείται την κατά τα προβλεπόμενα με τις διατάξεις του αρ. 74 του ν. 5104/2024 ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των αρ., .../14.11.2024 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2018, 2019 και των αρ., .../14.11.2024 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικών ετών 2018, 2019 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΚΕ Αττικής, επικαλούμενος πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, αναφορικά με τη μη αναγνώριση δαπανών και τον καταλογισμό ανατιολόγητων πιστώσεων, κατόπιν της μη ανταπόκρισης του στα αιτήματα παροχής πληροφοριών και προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων του 3ου ΕΛΚΕ Αττικής.

Επειδή προς απόδειξη του ισχυρισμού του περί πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, ο προσφεύγων επικαλέστηκε και προσκόμισε στο 3ο ΕΛΚΕ Αττικής, καθώς και με την παρούσα προσφυγή, καρτέλες πελατών που τηρούσαν οι προμηθευτές του προσφεύγοντος για τον ίδιο, καθώς και κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών από τις οποίες επικαλείται ότι αποδεικνύεται ότι οι καταθέσεις μετρητών αφορούν εισπράξεις της επιχείρησης του για την αποπληρωμή των προμηθευτών του.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, προκειμένου για την ακύρωση ή τροποποίηση πράξεων λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης βάσει των διατάξεων του άρθρου 74 του ΚΦΔ, απαιτείται η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης να προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή άλλα στοιχεία, χωρίς να απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις. Ωστόσο η αξιολόγηση των ανωτέρω προσκομισθέντων δικαιολογητικών, τα οποία σε κάθε περίπτωση δεν αποτελούν το σύνολο των δικαιολογητικών που απαιτούνται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ΚΦΕ και του άρθρου 32 του ΦΠΑ για να κριθεί η έκπτωση των δαπανών και του φόρου εισροών, απαιτεί τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, και συνεπώς η εν λόγω αίτηση δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 74 του ΚΦΔ.

Επειδή, η επικαλούμενη με την παρούσα προσφυγή εξαπάτηση του προσφεύγοντος από τη λογιστριά του αποτελεί ποινικό αδίκημα η διαπίστωση του οποίου εμπίπτει στην αποκλειστική αρμοδιότητα των Ποινικών Δικαστηρίων και δεν τυγχάνει εξεταστέα κατά το στάδιο της

διοικητικής διαδικασίας σύμφωνα με την αρμοδιότητα της ΔΕΔ όπως αυτή προβλέπεται στις σχετικές διατάξεις.

Επειδή, από τα αρχεία της Υπηρεσίας μας προκύπτει ότι κατά των ως άνω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ φορολογικών ετών 2018 και 2019, ο προσφεύγων δεν έχει ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση των εν λόγω πράξεων εντός 30 ημερών από την κοινοποίησή τους.

Επειδή, με τη με αριθμό/11.3.2026 πράξη του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΚΕ η φορολογική αρχή παρείχε σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την απόρριψη της αρ./20.2.2026 αίτησης του αρ. 74 του ν. 5104/2024.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **9.4.2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση της αρ./11.3.2026 Πράξης Απόρριψης της αρ./20.2.2026 αίτησης του αρ. 74 του ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΚΕ Αττικής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.