



Καλλιθέα, 29/03/2024
Αριθμός απόφασης: 912

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **30-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα «.....», που εδρεύει επί της οδού,

- Της με αριθμό/30-10-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- Της με αριθμό/30-10-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- Της με αριθμό/30-10-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- Της με αριθμό/30-10-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- Της με αριθμό/30-10-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- Της με αριθμό/30-10-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

- Της με αριθμό/30-10-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- Της με αριθμό/30-10-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- Της με αριθμό/30-10-2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες από 30-10-2023 εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου Ε.Λ.Π./ Κ.Φ.Δ..
6. Τη με αριθ. /05-02-2024 Πράξη Αναπομπής της Υπηρεσία μας.
7. Το από 12-02-2024 Πόρισμα Ελεγκτικών Διαπιστώσεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
8. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **30-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, 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. /30-10-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ποσού 499.885,37€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 249.942,69€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 115.368,17€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 865.196,23€.

-Με την υπ' αριθ. /30-10-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ποσού 456.836,72€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 228.418,36€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 123.073,61€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 808.328,69€.

-Με την υπ' αριθ. /30-10-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ποσού 32.312,70€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 16.156,35€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.811,73€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 54.280,78€.

-Με την υπ' αριθ. /30-10-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ποσού 387.608,47€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 193.804,24€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 581.412,71€.

-Με την υπ' αριθ. /30-10-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο το δηλωθέν πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 173,36€ και καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 253.259,29€, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας (άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.) ποσού 126.629,65€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή ύψους 379.888,94€.

-Με την υπ' αριθ. /30-10-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο το δηλωθέν πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 3.409,12€ και καταλογίστηκε σε βάρος του

προσφεύγοντος, χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 164.158,79€, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας (άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.) ποσού 82.079,41€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή ύψους 246.238,20€.

-Με την υπ' αριθ./30-10-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο το δηλωθέν πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 10.822,33€ και καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 33.800,86€, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας (άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.) ποσού 16.900,44€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή ύψους 50.701,30€.

-Με την υπ' αριθ./30-10-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο το δηλωθέν πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 15.814,75€ και καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 198.143,16€, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας (άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.) ποσού 99.071,58€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή ύψους 297.214,74€.

-Με τον υπ' αριθ. .../30-10-2023 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου διαδικαστικών παραβάσεων, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο, συνολικού ποσού 750,00€ (250,00 Χ 3), διότι ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στα με αρ. πρωτ./16-05-2022,/20-06-2022,/29-07-2022,/21-10-2022 Αιτήματα Παροχής Πληροφοριών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και στη με αρ. πρωτ./21-10-2022 Επιστολή, ήτοι στο να διαθέσει στον έλεγχο τα απαραίτητα για τη διενέργεια των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων στοιχεία. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ. λόγω της μη συμμόρφωσης της ελεγχόμενης οντότητας με τις κατ' άρθρο 13 υποχρεώσεις της του ίδιου νόμου.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Επιβολής Προστίμου, φορολογικών ετών 2017 - 2020, εδράζονται επί των από 30-10-2023 εκθέσεων προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει των υπ' αριθ./11-04-2022,/10-11-2022,/08-07-2022,/10-11-2022,/19-01-2023 εντολών μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, με Α.Φ.Μ., με κύρια δραστηριότητα «.....», έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α, Ορθής Τήρησης Βιβλίων και Στοιχείων, φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019 και 2020. Αιτία ελέγχου αποτέλεσαν το υπ' αριθ. πρωτ./01-03-2022 πληροφοριακό δελτίο της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ (πρωτ. Εισερχ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ΕΜΠ/08-03-2022) και το υπ' αριθ. πρωτ. Ο ΔΕΛ Γ ΕΞ 2022/06-06-2022 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων.

Με την έναρξη του ελέγχου κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα οι προαναφερθείσες εντολές και ταυτόχρονα γνωστοποιήσεις δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων του Ν.4512/2018.

Εν συνεχεία, στάλθηκαν από τον έλεγχο τα με αριθ. πρωτ./16-05-2022,/20-06-2022,/29-07-2022,/21-10-2022 Αιτήματα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. και η με αριθ. πρωτ./21-10-2022 Επιστολή, προκειμένου, ο προσφεύγων, να προσκομίσει τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) των φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019 και 2020, καθώς και δικαιολογητικά των εγγραφών, για τα υπό κρίση έτη, για την διενέργεια των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στα ανωτέρω αιτήματα του ελέγχου αφού προέβη μόνο στην προσκόμιση των βιβλίων εσόδων - εξόδων και μέρος των φορολογικών στοιχείων για το φορολογικό έτος 2017 και κανένα φορολογικό βιβλίο και στοιχείο για τα φορολογικά έτη 2018, 2019, 2020.

Επιπλέον, ο έλεγχος, στο πλαίσιο διερεύνησης των τραπεζικών καταθέσεων και συναλλαγών του προσφεύγοντος, προέβη σε επεξεργασία του συνόλου των διαθέσιμων τραπεζικών κινήσεων προκειμένου να προσδιορισθεί η φορολογητέα ύλη, ενώ ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει αποδεικτικά

στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η πηγή ή η αιτία προέλευσης συγκεκριμένων πιστώσεων στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, για τα κρινόμενα έτη.

Ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 21§4 του Ν.4172/2013 σχετικά με την προσαύξηση περιουσίας και των άρθρων 22 και 23 του του ίδιου νόμου περί έκπτωσης δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα, αλλά και το προαναφερθέν πληροφοριακό δελτίο της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαπίστωσε για τα υπό κρίση έτη 2017, 2018, 2019, 2020 τα εξής:

1. Πρωτογενείς καταθέσεις που χαρακτηρίζονται ως προσαύξηση περιουσίας ύψους 271.614,18€ για το φορολογικό έτος 2017, 919.316,07€ για το φορολογικό έτος 2018 και 115.175,66€ για το φορολογικό έτος 2020.
2. Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, ήτοι λογιστικές διαφορές, όπως απεικονίζονται στον κάτωθι πίνακα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2017	2018	2019	2020
Δαπάνες για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ. β1 άρθρου 23).	1.319.833,99 €	681.991,52 €	167.922,55 €	72.858,30 €
Δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με την χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών (περ. ιδ' άρθρου 23).	3.098,12 €	4.707,44 €	0,00 €	0,00 €
Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (περιπτ. Ιβ' άρθρου 23)	3.382,07 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	0,00 €	31.012,67 €	0,00 €	770.942,43 €
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	1.326.314,18 €	717.711,63 €	167.922,55 €	843.800,73 €

3. Λήψη εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων από τον προμηθευτήμε Α.Φ.Μ., στο φορολογικό έτος 2017, καθαρής αξίας 85.286,00 €, τα οποία συμπεριλαμβάνονται στον ανωτέρω πίνακα λογιστικών διαφορών.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος με τις γενικές διατάξεις, ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2017	2018	2019	2020
ΤΕΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ / ΖΗΜΙΑ	930.934,13 €	359.905,29 €	94.008,13 €	812.955,67 €
ΠΛΕΟΝ Πρωτογενείς καταθέσεις που φορολογούνται με το άρθρο 21 παρ. 4 του Ν.4172/2013:	271.614,18 €	919.316,07 €	0,00 €	115.175,66 €
μείον : ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές περ. γ' άρθρου 23) :	-386,09 €			
ΠΛΕΟΝ Εισόδημα από Μερίσματα - Τόκους - Δικαιώματα:	9,43 €	4,75 €	0,00 €	0,02 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ.	1.202.171,65 €	1.279.226,11 €	94.008,13 €	928.131,35 €

Περαιτέρω, διενεργήθηκε έλεγχος με βάση τις έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ.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.1270/24-12-2013 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 βάση των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών της υπό κρίση υπόθεσης.

Στη συνέχεια ο έλεγχος, μετά από τη σύγκριση των εισοδημάτων που προέκυψαν βάσει των γενικών διατάξεων και της έμμεσης τεχνικής, έλαβε ως τελικό φορολογητέο εισόδημα, για τα φορολογικά έτη 2017 έως 2020, το μεγαλύτερο, ήτοι το προσδιορισθέν βάσει των γενικών διατάξεων ελέγχου, όπως απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (α)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ (β)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ (γ)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (δ) - μέγιστο [(α), (β), (γ)]
2017	6.800,00€	623.128,68€	1.202.171,65€	1.202.171,65€
2018	6.800,00€	282.773,53€	1.279.226,11€	1.279.226,11€
2019	6.800,00€	79.987,45€	94.008,13€	94.008,13€
2020	0,02€	142.605,45€	928.131,35€	928.131,35€

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου, συντάχθηκαν οι από 30-10-2023 εκθέσεις μερικού ελέγχου προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμων Ε.Λ.Π / Κ.Φ.Δ., φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019 και 2020.

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

1. Εσφαλμένη μη αναγνώριση των δαπανών του από τον έλεγχο για τα φορολογικά έτη 2017 - 2020, ότι δήθεν δεν πραγματοποιήθηκαν διατραπεζικώς, ενώ από την ορθή ανάλυση των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών προκύπτει ότι άπασες οι δαπάνες του πρέπει να εκπέσουν ως διατραπεζικές, τόσο των τιμολογίων του κ. όσο και των άλλων τιμολογίων που ο έλεγχος δεν του αναγνώρισε.
2. Εσφαλμένος προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης - Μη νόμιμη η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων.
3. Παράβαση της Αρχής της Αναλογικότητας κατ' α.25 Συντάγματος και του Δικαιώματος στη Δίκαιη Δίκη κατ' α.6 της Ε.Σ.Δ.Α.

Ο προσφεύγων, με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκόμισε νέα στοιχεία σε ηλεκτρονική μορφή τα οποία δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου και συγκεκριμένα:

- Συγκεντρωτικό Αρχείο ZIP με τίτλο «.....», ID στο οποίο εμπεριέχονται τα κάτωθι PDF αρχεία:

- Λογιστικές καρτέλες εσόδων και εξόδων φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020.
- Αντίγραφα Κινήσεων Τραπεζικών λογαριασμών της Τράπεζας, φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019, 2020.
- Μηνιαίες συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων – εξόδων φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020 και
- Αντίγραφα παραστατικών φορολογικού έτους 2020

Τα ως άνω δικαιολογητικά έγγραφα (φορολογικά στοιχεία, βιβλία και λοιπά δικαιολογητικά παραστατικά), αντίγραφα των οποίων επισυνάπτονται σε ηλεκτρονική μορφή, αποτελούν νέα στοιχεία κατά το άρθρο 3 παρ. 3 της ΠΟΛ. 1064/2017 που δεν γνώριζε και δεν έλαβε υπόψη του ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επειδή δεν ήταν στη διάθεση κατά το χρόνο του ελέγχου.

Από την Υπηρεσία μας εστάλη προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η υπ' αριθ. πρωτ. /05-02-2024 Πράξη Αναπομπής, προκειμένου να διενεργηθούν συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση και εν συνεχεία η ανωτέρω ελεγκτική αρχή να αποστείλει στην Υπηρεσία μας, το σχετικό της πόρισμα.

Σε εκτέλεση της παραπάνω απόφασής μας για συμπληρωματικό έλεγχο, λόγω νέων στοιχείων, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενήργησε έλεγχο, όσον αφορά το φορολογικό έτος 2020, και απεστάλη στην Υπηρεσία μας το από 12-02-2024 Πόρισμα Ελεγκτικών Διαπιστώσεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. της παρ. 3 του Κεφ. Δ της ΠΟΛ.1069/04-03-2014, σύμφωνα με το οποίο ο έλεγχος προσδιόρισε εκ νέου για το φορολογικό έτος 2020 το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 770.941,36 €, τις φορολογητέες εκροές στο ποσό των 953.716,50€ και τις φορολογητέες εισροές στο ποσό των 158.417,97€.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν.4274/14.07.2014 « Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» όπου στο Κεφάλαιο Γ Τροποποιήσεις του κώδικα διοικητικής δικονομίας ορίζεται στο άρθρο 24 « η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του ν.4139/2013 αντικαθίσταται ως εξής:

«Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ'εξάιρεση επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ 3, 139 Α και 277 παρ 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός της προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης»

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει κατά των ιδίων πράξεων τη με αριθ. πρωτ./30-11-2023 ενδικοφανή προσφυγή προβάλλοντας τους ίδιους ισχυρισμούς, η οποία εξετάστηκε από την Υπηρεσία μας και εκδόθηκε η με αριθ./29-03-2024 απόφαση, με την οποία η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή έγινε μερικώς δεκτή.

Συνεπώς, η άσκηση της με αριθ. πρωτ./30-11-2023 τρίτης ενδικοφανούς προσφυγής είναι απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 30/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

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

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.