



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη 27-4-2021



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1082

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

Fax : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@.aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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. Την αριθμ. Α.1049/2021 "Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75)", με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της [παρ. 5](#) του [άρθρου 63](#) του ν. [4174/2013](#) που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021 παρατείνεται έως και τις 29.10.2021.

5. Την με ημερομηνία **31-12-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου Δράμας, επί της οδού, Τ.Κ., κατά των: **α)** με αριθμό/30-11-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, **β)** με αριθμό/30-11-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, **γ)** με αριθμό/30-11-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, **δ)** με αριθμό/30-11-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, **ε)** με αριθμό/30-11-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014, **στ)** με αριθμό/30-11-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2015, **ζ)** με αριθμό/30-11-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016 και **η)** με αριθμό/30-11-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
6. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.
7. Την από 29-1-2021 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Δράμας, με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **31-12-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- ❖ Με την υπ' αριθμ./30-11-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ύψους 8.432,76€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 ύψους 4.216,38€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 514,66€, **ήτοι συνολικό ποσό ύψους 13.163,80€.**
- ❖ Με την υπ' αριθμ./30-11-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ύψους 5.866,26€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 ύψους 2.933,13€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 124,44€, **ήτοι συνολικό ποσό ύψους 8.923,83€.**
- ❖ Με την υπ' αριθμ./30-11-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ύψους 6.473,51€, πλέον πρόστιμο του

άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 ύψους 3.236,76€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 167,57€, **ήτοι συνολικό ποσό ύψους 9.877,84€.**

- ❖ Με την υπ' αριθμ.**/30-11-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ύψους 6.328,07€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 ύψους 3.164,04€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 181,00€, **ήτοι συνολικό ποσό ύψους 9.673,11€.**
- ❖ Με την υπ' αριθμ.**/30-11-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο του φόρου προστιθέμενης αξίας της προσφεύγουσας από 10.703,26 € σε 6.708,04€.
- ❖ Με την υπ' αριθμ.**/30-11-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο του φόρου προστιθέμενης αξίας της προσφεύγουσας από 12.385,09€ σε 3.655,07€.
- ❖ Με την υπ' αριθμ.**/30-11-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο του φόρου προστιθέμενης αξίας της προσφεύγουσας από 15.936,46€ σε 3.138,82€.
- ❖ Με την υπ' αριθμ.**/30-11-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο του φόρου προστιθέμενης αξίας της προσφεύγουσας από 17.496,31 € σε 2.251,30€.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στο πλαίσιο διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α φορολογικών ετών 2014-2017 από τη Δ.Ο.Υ. Δράμας, με βάση τις γενικές διατάξεις, καθώς και του άρθρου 27 του ν.4174/2013 και της Πολ. 1050/25-2-2014, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την Πολ. 1094/7-4-2014, κατ' εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, δυνάμει των υπ' αριθμ.**/2020** &**/2020** σχετικών εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., οι οποίες τροποποιήθηκαν με τις υπ' αριθμ.**/18-8-2020** &**/18-8-2020** εντολές ελέγχου.

Ο προσφεύγων διατηρούσε ατομική επιχείρηση, με ημερομηνία έναρξης 10-11-2008 και ημερομηνία διακοπής 26-7-2017, με κύρια δραστηριότητα ως τις 23-9-2016 το «Λιανικό εμπόριο ηλεκτρονικών υπολογιστών» και μετά τις 23-9-2016 «υπηρεσίες που παρέχονται από καφετέρια με διάθεση πρόσβασης στο διαδίκτυο (Intrnet cafe)».

Στα πλαίσια του ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι στα ελεγχόμενα έτη, ο προσφεύγων παρουσιάζει ζημιές από την ατομική του επιχείρηση. Με το υπ' αριθμ.**/25-4-2019** έγγραφο γνωστοποιήθηκε

στον προσφεύγοντα η έκδοση της υπ' αριθμ./19-4-2019 εντολής ελέγχου φόρου εισοδήματος & Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2016-2017 και η δυνατότητα υποβολής δηλώσεων των αρ.18 και 19 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τα άρθρα 397 και 398 του Ν. 4512/2018, ενώ με το υπ' αριθμ./20-7-2020 γνωστοποιήθηκε η έκδοση της υπ' αριθμ./16-7-2020 εντολής ελέγχου φόρου εισοδήματος & Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2014-2015 και η δυνατότητα υποβολής δηλώσεων των αρ.18 &19 του Ν.4174/2013. Περαιτέρω, εστάλησαν οι υπ' αριθμ./20-7-2020 &/20-7-2020 προκλήσεις προσκόμισης βιβλίων & στοιχείων των ελεγχόμενων χρήσεων.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε μερικώς στις ως άνω προσκλήσεις και προσκόμισε ακριβή αντίγραφα των βιβλίων εσόδων – εξόδων, συνοπτική αναφορά των λιανικών πωλήσεων που πραγματοποιήθηκαν με Φ.Τ.Μ. και μέρος των παραστατικών εσόδων – εξόδων – αγορών.

Ο έλεγχος με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία, προέβη σε όσες ελεγκτικές επαληθεύσεις μπορούσαν να πραγματοποιηθούν με τις γενικές διατάξεις. Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των δελτίων συνοπτικής αναφοράς λιανικών πωλήσεων στα ελεγχόμενα έτη φορολογικής μνήμης (Φ.Τ.Μ. ΨΘ) με το βιβλίο εσόδων – εξόδων διαπιστώθηκε μη ορθή καταχώρηση των λιανικών πωλήσεων στα βιβλία. Στα φορολογικά έτη 2016-2017, από τον έλεγχο των ΜΥΦ διαπιστώθηκε ότι αντισυμβαλλόμενοι πελάτες του προσφεύγοντα δήλωσαν αγορές, χωρίς ο ίδιος να καταχωρήσει στα βιβλία του αντίστοιχα έσοδα από πωλήσεις. Περαιτέρω, δεν συνυπολογίστηκαν αγορές και δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα φορολογικά παραστατικά, ενώ δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες, οι οποίες κατά την κρίση του ελέγχου δεν πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης. Οι διαπιστώσεις του ελέγχου με βάση τις γενικές διατάξεις είναι:

2014	Καθ. αξία	Φ.Π.Α. εκροών
ανακριβής καταχώρηση λιανικών πωλήσεων (Φ.Τ.Μ.)	42,33	9,91
	Καθ. αξία	Φ.Π.Α. εισροών
δαπάνες & αγορές που δεν προσκομίστηκαν φορολογικά παραστατικά	6.381,91	1.119,66
μη αναγνώριση δαπανών	15.751,64	2.865,66
ΣΥΝΟΛΟ	22.133,55	3.985,32

2015	Καθ. αξία	Φ.Π.Α. εκροών
ανακριβής καταχώρηση λιανικών πωλήσεων (φ.τ.μ.)	665,38	68,57
	Καθ. αξία	Φ.Π.Α. εισροών
δαπάνες & αγορές που δεν προσκομίστηκαν φορολογικά παραστατικά	18.460,11	2.700,24
μη αναγνώριση δαπανών	8.552,20	1.965,97
ΣΥΝΟΛΟ	27.012,31	4.666,21

2016	Καθ. αξία	Φ.Π.Α. εκροών
ανακριβής καταχώρηση λιανικών πωλήσεων (φ.τ.μ.)	975,86	231,91

	Καθ. αξία	Φ.Π.Α. εισροών
δαπάνες & αγορές που δεν προσκομίστηκαν φορολογικά παραστατικά	10.956,03	2.132,15
μη αναγνώριση δαπανών	4.647,85	1.065,17
ΣΥΝΟΛΟ	15.603,88	3.197,32

2017	Καθ. αξία	Φ.Π.Α. εκροών
ανακριβής καταχώρηση λιανικών πωλήσεων (φ.τ.μ.)	134,24	32,19
μη καταχώρηση εσόδων χονδρικής	321,26	73,60
ΣΥΝΟΛΟ	455,50	105,79
	Καθ. αξία	Φ.Π.Α. εισροών
δαπάνες & αγορές που δεν προσκομίστηκαν φορολογικά παραστατικά	5.432,14	1.102,80
μη αναγνώριση δαπανών	5.087,06	1.213,31
ΣΥΝΟΛΟ	10.519,20	2.316,11

Βάσει των ανωτέρω διαπιστώσεων προσδιορίστηκαν τα αποτελέσματα χρήσης. Επειδή, ο προσφεύγων κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις δήλωσε ζημίες και φορολογήθηκε βάσει εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας, ο έλεγχος έκρινε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 και κατόπιν εισήγησης της ελέγκτριας περί προσδιορισμού του εισοδήματος με έμμεσες τεχνικές, εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. &/30-9-2020 αποφάσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας με τις οποίες κρίθηκε ως καταλληλότερη μέθοδος έμμεσου προσδιορισμού του εισοδήματος η τεχνική ανάλυσης ρευστότητας. Βάσει αυτών των αποφάσεων, προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα συμπληρωμένα τα έντυπα Διαθέσιμων Περιουσιακών Στοιχείων, καθώς και το Ερωτηματολόγιο του τρόπου διαβίωσης. Από την σύνταξη του πίνακα της τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας προέκυψε **αρνητική διαφορά** μεταξύ της στήλης «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και της στήλης «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων», ποσού 25.732,98€ στο φορολογικό έτος 2014, ποσού 17.776,59€ στο φορολογικό έτος 2015, ποσού 19.616,73€ στο φορολογικό έτος 2016 και ποσού 19.175,96€ στο φορολογικό έτος 2017.

Κατ' εφαρμογή του άρθρου 9 της Πολ. 1050/2017, ο έλεγχος σύγκρινε το προσδιορισθέν εισόδημα βάσει των γενικών διατάξεων και το προσδιορισθέν εισόδημα βάσει των έμμεσων τεχνικών επιλέγοντας το μεγαλύτερο, ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΗΓΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (α)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΗΓΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΜΜΕΣΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ (β)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΗΓΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ (γ)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΗΓΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ε)=μέγιστο[9α)(β)(γ)]	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (ζ)=[(α)-(ε)]
2014	-21.187,52	25.732,98	3.166,67	25.732,98	25.732,98
2015	-13.502,02	17.776,59	14.175,67	17.776,59	17.776,59

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (α)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΜΜΕΣΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ (β)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ (γ)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ε)=μέγιστο[(9α)(β)(γ)]	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (ζ)=[(α)-(ε)]
2016	-15.129,29	19.616,73	2.500,00	19.616,73	19.616,73
2017	-7.534,43	19.175,96	3.256,76	19.175,96	19.175,93

Με τις υπ' αριθμ. &/8-10-2020 ταχυδρομικές επιστολές κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα τα υπ' αριθμ./2020 &/2020 σημειώματα διαπιστώσεων ελέγχου και οι προσωρινές πράξεις προσδιορισμού των φόρων, επί των οποίων ο προσφεύγων κατέθεσε το υπ' αριθμ./11-11-2020 υπόμνημά του, με το οποίο υποστηρίζει ότι τα επιπλέον κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν στις ελεγχόμενες χρήσεις για την κάλυψη των αναγκών της επιχείρησής του προήλθαν από εισοδήματα της μητέρας του (είσπραξη του εφάπαξ λόγω συνταξιοδότησης και προσωπικό – καταναλωτικό δάνειο). Ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε τον ως άνω ισχυρισμό και προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων φόρου εισοδήματος, όπως αυτός προσδιορίστηκε με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας και στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις.

Με την από **31-12-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επικαλούμενος τους παρακάτω λόγους:

1. Παντελής έλλειψη αιτιολογίας, άλλως πλημμελής έλλειψη αιτιολογίας των διαπιστώσεων του ελέγχου, γιατί δεν προσδιορίζεται με αποδεκτό τρόπο το διαθέσιμο κεφάλαιό του και δεν ελήφθη υπόψη το χορηγηθέν άτυπο δάνειο από τη μητέρα του. Εσφαλμένη μεθοδολογία του ελέγχου, καθώς έλαβε ως πηγή εσόδου μόνο το υπόλοιπο των χρηματοοικονομικών του λογαριασμών στην έναρξη της χρήσης και όχι τις συστηματικές καταθέσεις κατά τη διάρκεια αυτής.
2. Εσφαλμένα ο έλεγχος πρόσθεσε το σύνολο της αγοράς των εμπορευμάτων και των επαγγελματικών δαπανών πάσης φύσεως αν δεν αποδεικνύεται ότι το σύνολο των δαπανών αυτών έχουν εξοφληθεί. Θα πρέπει να ληφθούν υπόψη οι πραγματικές εξοφλήσεις και οι πραγματικές δαπάνες και όχι το σύνολο της αγοράς των εμπορευμάτων και των επαγγελματικών δαπανών πάσης φύσεως, οι οποίες δεν προκύπτει ότι έχουν εξοφληθεί.
3. Πρέπει να αναγνωριστούν προς έκπτωση οι δαπάνες που αντιστοιχούν στα εκδοθέντα τιμολόγια διότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και εξυπηρετούν το συμφέρον της εταιρείας του. Λόγω του τεράστιου όγκου ήταν αδύνατη η προσκόμιση των εν λόγω φορολογικών στοιχείων για τα ελεγχόμενα έτη, καθώς επιπλέον διέκοψε την επαγγελματική του

δραστηριότητα. Τα κρίσιμα φορολογικά στοιχεία προέκυψαν από υπαρκτούς επαγγελματίες και δεν μπορεί να θεωρηθούν πλαστά.

4. Εσφαλμένος ο προσδιορισμός του Φ.Π.Α. αδύνατη η προσκόμιση των εν λόγω φορολογικών στοιχείων. Η φορολογική αρχή οφείλει να αποδεχθεί την έκπτωση του Φ.Π.Α.

Ως προς τον πρώτο και δεύτερο ισχυρισμό.

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «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 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.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:
α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: «Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η

Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο.

Ο έλεγχος της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων μπορεί να έχει τη μορφή του φορολογικού ελέγχου από το γραφείο της Φορολογικής Διοίκησης ή του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου.

Η Φορολογική Διοίκηση στις περιπτώσεις που διενεργεί φορολογικό έλεγχο από το γραφείο της, αξιοποιεί κάθε στοιχείο που έχει στην κατοχή της όπως, οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος καθώς και οποιοδήποτε έγγραφο ή πληροφορία περιήλθε από τρίτους. [...] Λοιπά θέματα ελέγχου - 1. Με την απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών [ΠΟΛ.1037/1.3.2005](#) καθορίστηκαν τα κριτήρια επιλογής για έλεγχο, ο τρόπος και η διαδικασία ελέγχου των εκκρεμών υποθέσεων φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών των επιτηδευματιών, καθώς και ειδικός τρόπος βεβαίωσης και καταβολής των διαφορών φόρων που προκύπτουν από τον έλεγχο αυτό».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 28 ν. 4172/2013** ορίζεται: «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. 2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα», ενώ με τις διατάξεις του **N.4174/2013**, **στο άρθρο 27** ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου: α) της αρχής των αναλογιών, β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου, γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου, δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά. Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής. 2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται το ειδικότερο

περιεχόμενο τεχνικών ελέγχου της παραγράφου 1, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

Επειδή σύμφωνα και με την Υπ. Οικ. ΠΟΛ.1050/25-5-2014 «Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β', γ' και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α'170) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φορολογουμένων φυσικών προσώπων με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού»

Άρθρο 1 - Αντικείμενο τεχνικών ελέγχου με την χρήση μεθόδων εμμέσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης ορίζεται ότι: Αντικείμενο των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β', γ' και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν.4174/2013 είναι ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης προκειμένου να εκδοθεί πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σε φορολογούμενο φυσικό πρόσωπο, μέσω μιας μεθοδολογίας που αξιοποιεί τα στοιχεία, τις πληροφορίες και τα δεδομένα για έσοδα κάθε πηγής και πραγματοποιηθείσες δαπάνες πάσης φύσεως, που η Φορολογική Διοίκηση διαθέτει ή συγκεντρώνει, για τον ίδιο τον/την σύζυγό του και τα προστατευόμενα μέλη αυτών.

Άρθρο 2 - Περιεχόμενο των τεχνικών ελέγχου.

2.1 Τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου.

Η τεχνική προσδιορίζει τη φορολογητέα ύλη αναλύοντας τα έσοδα (φορολογητέα και μη), τις αγορές και δαπάνες (επαγγελματικές, ατομικές και οικογενειακές) και τις αυξήσεις και μειώσεις των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων (επαγγελματικών, ατομικών και οικογενειακών) του φορολογούμενου φυσικού προσώπου.

Κατά την μέθοδο αυτή δημιουργείται ισοζύγιο με δύο βασικές στήλες: «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων».

Στην πρώτη στήλη Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων περιλαμβάνονται τα κάθε μορφής έσοδα που έχουν εισπραχθεί στην διάρκεια της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου, των οποίων αποδεικνύεται η πραγματοποίηση και η νομιμότητα των συναλλαγών.

Στην δεύτερη στήλη Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων περιλαμβάνονται όλες οι πραγματοποιηθείσες αναλώσεις, κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου.

Η διαφορά μεταξύ στήλης «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων» και στήλης «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων», θεωρείται μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη και εφόσον δεν αιτιολογείται υπόκειται σε φορολόγηση...

Άρθρο 6 Ενέργειες της Φορολογικής Διοίκησης.

Η Φορολογική Διοίκηση συγκεντρώνει πληροφορίες και στοιχεία τόσο από Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών όσο και από τρίτες πηγές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Κ.Φ.Δ (ν. 4174/2013).

Τα ανωτέρω στοιχεία, οι παρεχόμενες από τον φορολογούμενο πληροφορίες (άρθρο 14 του Κ.Φ.Δ), καθώς και τα οικονομικά δεδομένα των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων (στις περιπτώσεις όπου σύμφωνα με τις ισχύουσες σε κάθε φορολογική περίοδο διατάξεις έχει

υποχρέωση να τηρεί), λαμβάνονται υπ όψη από τον έλεγχο κατά την εφαρμογή των τεχνικών ελέγχου.

Άρθρο 7 Παροχή στοιχείων.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας η Φορολογική Διοίκηση, με την έναρξη του ελέγχου ή κατά τη διάρκεια αυτού, μπορεί να ζητήσει από τον φορολογούμενο και αυτός έχει υποχρέωση να παράσχει στοιχεία για την περιουσιακή κατάσταση και τις συνθήκες διαβίωσης του ιδίου, του/της συζύγου του και των προστατευόμενων μελών τους, για τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο που η Φορολογική Διοίκηση θεωρεί απαραίτητο.

Στα ανωτέρω στοιχεία μπορούν να συμπεριλαμβάνονται: στοιχεία για ακίνητα (οικόπεδα, αγροτεμάχια, κτίσματα κάθε μορφής), για κινητά μέσα (οχήματα κάθε μορφής, πλωτά και εναέρια μέσα), για επενδύσεις/συμμετοχές κάθε μορφής, για καταθέσεις κάθε μορφής στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, για διαθέσιμα μετρητά, για έργα τέχνης, συλλογές και λοιπά τιμαλφή και για απαιτήσεις/υποχρεώσεις κάθε είδους.

Ειδικά ως προς τα περιουσιακά στοιχεία των κατηγοριών έργων τέχνης, συλλογών και λοιπών τιμαλφών απαιτείται η παροχή στοιχείων μόνο εφόσον η αξία εκάστου υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ.

Τα ανωτέρω στοιχεία παρέχονται διακεκριμένα για κάθε φορολογική περίοδο σε περίπτωση που υπάρχουν μεταβολές.

Το βάρος της απόδειξης για τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία φέρει ο φορολογούμενος, το ύψος δε των δηλούμενων καταθέσεων και μετρητών κατά την έναρξη της πρώτης ελεγχόμενης χρήσης, προκειμένου να γίνει δεκτό, σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση τα δεδομένα των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, ή από στοιχεία που έχει στην διάθεση της η ελεγκτική υπηρεσία.

Άρθρο 11 Δικαίωμα Ανταπόδειξης φορολογούμενου

... Οι διαφορές μεταξύ προσδιορισθείσας βάσει τεχνικών ελέγχου και δηλωθείσας φορολογητέας ύλης αιτιολογούνται με τεκμηριωμένα στοιχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο και δικαιολογούν έσοδα αποκτηθέντα και μη δηλωθέντα σε κάθε ελεγχόμενη/νο φορολογική περίοδο/διαχειριστικό έτος, όπως πωλητήρια συμβόλαια, δηλώσεις φόρου δωρεάς- κληρονομιάς χρημάτων, κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά, συμβάσεις δανείων και κάθε σχετικό έγγραφο το οποίο θα φέρει βεβαία ημερομηνία και στοιχεία νομιμότητας. Για όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις θα πρέπει να αποδεικνύεται το πραγματικό στοιχείο της συναλλαγής, όπως η πίστωση των ποσών σε λογαριασμό/ούς του ελεγχόμενου, του/της συζύγου ή των προστατευόμενων μελών αυτών. Σε κάθε περίπτωση το βάρος της απόδειξης φέρει ο φορολογούμενος».

Επειδή, με τη Πολ. 1171/4-4-2013 δόθηκαν οδηγίες σχετικά με την παροχή στοιχείων από τους φορολογούμενους κατά τον έλεγχο υποθέσεων φυσικών προσώπων, σύμφωνα με την οποία: «....κατά την άντληση στοιχείων από τους φορολογούμενους (φυσικά πρόσωπα) ορίζονται τα ακόλουθα έντυπα:

α) Διαθέσιμα Περιουσιακά στοιχεία

β) Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης-μεταβολών-υποχρεώσεων

γ) Επιστολή προς το φορολογούμενο

Τα έντυπα αυτά μπορεί να τροποποιούνται/συμπληρώνονται από τον ελεγκτή ανάλογα με τα δεδομένα του φακέλου κάθε υπόθεσης. Θα επιδίδονται στο φορολογούμενο μαζί με την εντολή ελέγχου ή χωριστά, αλλά οπωσδήποτε με τη συνοδεία επιστολής προς το φορολογούμενο, ο τύπος της οποίας επισυνάπτεται στην παρούσα εγκύκλιο. Ο φορολογούμενος συμπληρώνει τα έντυπα και προσκομίζει κάθε αποδεικτικό στοιχείο για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Συγκεκριμένα:

α) Το έντυπο Διαθεσίμων Περιουσιακών στοιχείων θα επιδίδεται σε δύο αντίτυπα στο φορολογούμενο. Το ένα θα συμπληρώνεται με τα περιουσιακά στοιχεία που διέθετε κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου και το άλλο με τα περιουσιακά στοιχεία που διέθετε κατά την λήξη της ελεγχόμενης περιόδου.

Παράδειγμα: Αν η ελεγχόμενη περίοδος είναι από 1/1/2003 έως την 31/12/2010 θα συμπληρωθούν τα έντυπα με ημερομηνίες 1/1/2003 και 31/12/2010.

Ειδικά σε περιπτώσεις όπου προκύπτει σημαντική απόκλιση στα περιουσιακά στοιχεία (κάθε μορφής) που αναγράφηκαν στα αντίστοιχα έντυπα έναρξης- λήξης της ελεγχόμενης περιόδου θα επιδίδονται στο φορολογούμενο προς συμπλήρωση έντυπα για τη λήξη κάθε ελεγχόμενης χρήσης. Αν τα ελεγχόμενα έτη δεν είναι συνεχή θα συμπληρωθούν έντυπα για την έναρξη και τη λήξη κάθε διαχειριστικής περιόδου.

Για την απόδειξη των αναγραφόμενων στο έντυπο περιουσιακών στοιχείων ο φορολογούμενος υποχρεούται να προσκομίσει όλα τα σχετικά έγγραφα/ δικαιολογητικά που αποδεικνύουν την ακρίβεια των αναγραφέντων στοιχείων, όπως τίτλους ή συμβόλαια αγοράς ακίνητης περιουσίας, αποδεικτικά έγγραφα ανέγερσης ακινήτων (άδεια οικοδομής, νομιμοποιήσεις, ΕΚΚΟ και λοιπά έγγραφα που μπορούν να υποστηρίξουν τα αναγραφόμενα για την ακίνητη περιουσία), τίτλους ή συμβόλαια ή τιμολόγια αγοράς των κινητών μέσων, τίτλους ή συμβόλαια ή πράξεις απόκτησης συμμετοχών και λοιπών χρεογράφων, βεβαιώσεις/πιστοποιητικά ή αντίγραφο βιβλιαρίου καταθέσεων ενημερωμένο με τα διαθέσιμα ποσά κατά την έναρξη ή λήξη της ελεγχόμενης χρήσης και τους δικαιούχους των ποσών αυτών, τίτλους ή συμβόλαια ή τιμολόγια αγοράς των λοιπών επενδυτικών στοιχείων (έργων τέχνης, συλλογών, τιμαλφών και λοιπών στοιχείων αξίας εκάστου 5000 ευρώ και άνω), έγγραφα που να υποστηρίξουν τις τυχόν υπάρχουσες απαιτήσεις έναντι τρίτων (ονόματα, ποσά κ.λπ.).

Στο έντυπο συμπεριλαμβάνεται δήλωση του φορολογουμένου για τα μετρητά που κατείχε σε νομίσματα κάθε μορφής. Σε περίπτωση που δεν συμπληρωθεί, θεωρείται από τον έλεγχο ότι ο/η

φορολογούμενος, ο/η σύζυγος του και τα προστατευόμενα μέλη αυτών δεν είχαν στην κατοχή τους μετρητά, κατά την έναρξη ή λήξη της αντίστοιχης ελεγχόμενης περιόδου ή Χρήσης.

β) Το έντυπο ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης-μεταβολών- υποχρεώσεων επιδίδεται στο φορολογούμενο σε ένα (1) αντίτυπο, επί του οποίου παρέχει στοιχεία για όλα τα έτη για τα οποία ελέγχεται.

Στο έντυπο αυτό παρέχονται πληροφορίες για τον τρόπο διαβίωσης του φορολογουμένου, του/της συζύγου και των προστατευομένων μελών αυτών, για τις μεταβολές των περιουσιακών τους στοιχείων και για τις υφιστάμενες υποχρεώσεις τους για όλα τα ελεγχόμενα έτη.

γ) Το έντυπο Επιστολή προς το φορολογούμενο συνοδεύει υποχρεωτικά τα δύο προηγούμενα έντυπα, περιέχει την προθεσμία που δίδεται στο φορολογούμενο για συμπλήρωση αυτών και την πράξη κοινοποίησης»

Επειδή περαιτέρω με τις διατάξεις της εγκυκλίου **ΠΟΛ 1270/24-12-2013** της ΓΓΔΕ, με Θέμα (Μεθοδολογία Έμμεσων τεχνικών Ελέγχου), μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι: «Με την παρούσα δίνονται οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή κάθε μίας έμμεσης τεχνικής ελέγχου, από τις αναφερόμενες παραπάνω, καθορίζοντας την μεθοδολογία η οποία θα ακολουθείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της προαναφερόμενης απόφασης, σε συνδυασμό με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1171/4.7.2013.

1. Τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου (source and application of funds method).

Η τεχνική προσδιορίζει φορολογητέο εισόδημα αναλύοντας, τα έσοδα (φορολογητέα και μη), τις αγορές και δαπάνες (επαγγελματικές, ατομικές και οικογενειακές) και τις αυξήσεις και μειώσεις των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων (επαγγελματικών, ατομικών και οικογενειακών) του ελεγχόμενου.

Κατά την τεχνική αυτή δημιουργείται ισοζύγιο με δύο βασικές στήλες, «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων».

Στην πρώτη στήλη «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» αθροίζονται:

- 1) Τα υπόλοιπα των χρηματοπιστωτικών λογαριασμών (στην Ελλάδα ή και στο Εξωτερικό) προσωπικών/οικογενειακών και επαγγελματικών κατά την έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης.
- 2) Τα διαθέσιμα μετρητά ή και το υπόλοιπο ταμείου στην αρχή της ελεγχόμενης χρήσης (το υπόλοιπο ταμείου αφορά την περίπτωση ατομικής επιχείρησης με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του Κ.Φ.Α.Σ.).
- 3) Οι αναλήψεις από επιχειρήσεις όπου συμμετέχει ο φορολογούμενος, ο/η σύζυγος του ή και τα προστατευόμενα μέλη αυτών (όχι ατομικής επιχείρησης).
- 4) Τα ακαθάριστα έσοδα από την ατομική άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας του φορολογούμενου ή του/της συζύγου.
- 5) Τα έσοδα από λοιπές πηγές εισοδήματος όπως:

- μισθώματα από εκμίσθωση ακινήτων (εκτός τεκμαρτών)
- εισόδημα από κινητές αξίες
- εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
- δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- εισόδημα από λοιπές πηγές π.χ. εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης, εισόδημα που δεν εντάσσεται σε κάποια από τις κατηγορίες Α-Ζ της παρ.2 του άρθρου 4 ΚΦΕ.

6) Οι εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα, όπως αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.

7) Τα έσοδα από πώληση περιουσιακών στοιχείων προσωπικών/οικογενειακών ή και επαγγελματικών (σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης).

8) Τα ποσά δανείων από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κάθε μορφής, ιδιώτες, κ.λπ (προσωπικά/οικογενειακά ή επαγγελματικά σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης).

9) Τα λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη.

10) Οι αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών.

Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου στους πληρωτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι υποχρεώσεις από αγορές, δαπάνες γενικά καθώς και φορολογικές υποχρεώσεις, οι οποίες οφείλονται στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους. Το αν υπάρχει αύξηση των πληρωτέων λογαριασμών, καθορίζεται από την σύγκριση του υπόλοιπου πληρωτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους.

11) Οι μειώσεις λογαριασμών εισπρακτέων.

Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου, στους εισπρακτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι απαιτήσεις από πωλήσεις επαγγελματικές, προσωπικές κ.λπ. καθώς και απαιτήσεις φορολογικές(επιστροφές φόρων κ.λπ.) οι οποίες είναι απαιτητές στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους..Το αν υπάρχει μείωση των εισπρακτέων λογαριασμών καθορίζεται από τη σύγκριση του υπολοίπου εισπρακτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους.

12) Οι μειώσεις των Πληρωτέων λογαριασμών.

Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου στους πληρωτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι υποχρεώσεις από αγορές, δαπάνες γενικά καθώς και φορολογικές υποχρεώσεις οι οποίες οφείλονται στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους (Δεν περιλαμβάνονται τα δάνεια, τα οποία αναγράφονται στη γραμμή (8) «Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων». Το αν υπάρχει μείωση των πληρωτέων λογαριασμών καθορίζεται από τη σύγκριση του υπολοίπου πληρωτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους .

13) Οι αυξήσεις Εισπρακτέων λογαριασμών.

Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου στους εισπρακτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι απαιτήσεις από πωλήσεις επαγγελματικές, προσωπικές και φορολογικές κ.λπ. οι οποίες είναι απαιτητές στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους. Το αν υπάρχει

αύξηση των εισπρακτέων λογαριασμών καθορίζεται από τη σύγκριση του υπολοίπου εισπρακτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους.....

Η αρνητική διαφορά μεταξύ στήλης «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και στήλης «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων», ελέγχεται ως μη δηλούμενο εισόδημα και εφόσον δεν αιτιολογείται σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο άρθρο 10 της Α.Υ.Ο ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 10.5.2013, υπόκειται σε φορολόγηση σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 11 και 12 της ίδιας απόφασης....

Γενική παρατήρηση: Τόσο στα έσοδα, όσο και στις αγορές και δαπάνες, αναγράφεται το σύνολο των ποσών που ανάγεται σε κάθε ελεγχόμενο διαχειριστικό έτους (όχι τεκμαρτά έσοδα ή δαπάνες).

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ: (αφορούν και τις τρεις μεθόδους έμμεσων τεχνικών)

4) Το βάρος της απόδειξης για τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία φέρει ο φορολογούμενος, το ύψος δε των δηλούμενων καταθέσεων και μετρητών κατά την έναρξη της πρώτης ελεγχόμενης χρήσης προκειμένου να γίνει δεκτό σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών όπως αυτό προσδιορίζεται με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Για τον υπολογισμό του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου των προηγούμενων ετών πριν το πρώτο ελεγχόμενο έτος (του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών) από τα πραγματικά εισοδήματα (που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο), όπως αυτά αναγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αφαιρούνται τα πραγματικά αναλωθέντα ποσά για αγορές και λοιπές δαπάνες (όχι τεκμαρτές) όπως αυτές προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ή από στοιχεία που έχει στην διάθεση της η ελεγκτική υπηρεσία.

Παρατήρηση: Όπου στην παρούσα μεθοδολογία αναφέρονται δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές / οικογενειακές) αφορούν πραγματικές δαπάνες και όχι τεκμαρτές.

Για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου δεν υπάρχει περιορισμός όσον αφορά τα παρελθόντα έτη που εξετάζονται προκειμένου να προσδιοριστεί το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών, εφόσον βέβαια αυτό είναι δυνατό να διασταυρωθεί με τις φορολογικές δηλώσεις και τα στοιχεία που τηρούνται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του ελεγχόμενου ή με τεκμηριωμένα στοιχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, (π.χ. φορολογικές δηλώσεις παρελθόντων ετών συνοδευόμενες με τα εκκαθαριστικά σημειώματα, ή με απόδειξη κατάθεσης μέσω ταχυδρομείου, ή παραλαβής του αντιγράφου της δήλωσης από την αρμοδία Δ.Ο.Υ, κ.λπ.) .Οι υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (προκειμένου να ληφθούν υπόψη στον προσδιορισμό του πραγματικού διαθέσιμου) θα πρέπει να είναι συνεχόμενες και να φθάνουν μέχρι και την προηγούμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του πρώτου ελεγχόμενου έτους. Δεν αναζητούνται τα δικαιολογητικά για τα ποσά που είναι αναγεγραμμένα στις δηλώσεις φορολογίας

εισοδήματος παρελθόντων ετών και τα οποία χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

6) Ως προς τη δαπάνη μέσω πιστωτικών καρτών, όπως αυτές συμπληρώθηκαν στο Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης -μεταβολές -υποχρεώσεις, ο ελεγχόμενος υποχρεούται να παράσχει στοιχεία που αφορούν τη σχετική δαπάνη λόγω της χρήσης πιστωτικών καρτών προσκομίζονται τα κατάλληλα δικαιολογητικά. Ο έλεγχος δύναται να ζητά τέτοια στοιχεία από τα αρμόδια πιστωτικά ιδρύματα σε όποιες περιπτώσεις κρίνει ότι είναι απαραίτητο.

7) Ο ελεγχόμενος (επιτηδευματίας) θα καλείται να παράσχει στοιχεία σε σχέση με τα υπόλοιπα απαιτήσεων/εισπράξεων, υποχρεώσεων/καταβολών από πωλήσεις, αγορές, δαπάνες (επαγγελματικές προσωπικές) κ.λπ. καθώς και των προκαταβολών έναντι εσόδων επομένου/νων έτους/ων στη λήξη κάθε ελεγχόμενου έτους. Ο έλεγχος δύναται να προβαίνει σε επαληθεύσεις στις περιπτώσεις που αυτό είναι εφικτό....

8) Η συμπλήρωση του πίνακα Η' «Διαθέσιμα Μετρητά» στο έντυπο Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία στη λήξη κάθε ελεγχόμενης χρήσης είναι απαραίτητη. Στην περίπτωση που δεν δηλώθηκαν διαθέσιμα μετρητά στην έναρξη ή στη λήξη κάθε αντίστοιχης ελεγχόμενης χρήσης, τότε ο έλεγχος θα θεωρήσει ότι δεν υπήρχαν.

9) Επαγγελματικές / προσωπικές/οικογενειακές δαπάνες που προκύπτουν από τον έλεγχο ότι πραγματοποιήθηκαν, αλλά ο ελεγχόμενος δεν αποδεικνύει τον τρόπο εξόφλησης αυτών, για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών θεωρείται ότι εξοφλήθηκαν με καταβολή μετρητών.

10) Οι απαντήσεις του ελεγχόμενου στα έντυπα: Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία και Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης -μεταβολές -υποχρεώσεις είναι δεσμευτικές ως προς τον φορολογούμενο. Σε περίπτωση κατάθεσης διορθωτικών εντύπων θα πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένα τα σημεία που τροποποιεί - διορθώνει, καθώς ο ελεγχόμενος φέρει το βάρος της απόδειξης».

Επειδή, η τεχνική ανάλυσης ρευστότητας προσδιορίζει τη φορολογητέα ύλη αναλύοντας τα έσοδα (φορολογητέα και μη), τις αγορές και δαπάνες (επαγγελματικές, ατομικές και οικογενειακές) και τις αυξήσεις και μειώσεις των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων (επαγγελματικών, ατομικών και οικογενειακών) του φορολογούμενου φυσικού προσώπου.

Επειδή, κατά τη μέθοδο της ανάλυσης ρευστότητας δημιουργείται ένα ισοζύγιο με τις πηγές κεφαλαίων/εσόδων στις οποίες περιλαμβάνονται κάθε μορφής έσοδα που αποδεδειγμένα έχουν εισπραχθεί στη διάρκεια της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου και με τις αναλώσεις κεφαλαίων/εσόδων στις οποίες περιλαμβάνονται όλες οι πραγματοποιηθείσες αγορές, δαπάνες, αυξήσεις και μειώσεις των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Επειδή, κατά την υποβολή των εντύπων των διαθέσιμων περιουσιακών στοιχείων που κατέθεσε ο προσφεύγων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν δήλωσε την ύπαρξη μετρητών στην έναρξη εκάστης ελεγχόμενης χρήσης, αλλά ούτε και εισπράξεις από λοιπά έσοδα, όπως δωρεές ή δάνεια. Σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με τα άρθρα 7 & 11 της Πολ. 1050/2014, ο προσφεύγων φέρει το βάρος της απόδειξης ή της ανταπόδειξης του πορίσματος του ελέγχου. Περαιτέρω, προκειμένου να δικαιολογήσει κεφάλαια που περιήλθαν στην κατοχή του σε κάθε ελεγχόμενο φορολογικό έτος, καλείται να αποδείξει το πραγματικό της συναλλαγής, όπως η πίστωση ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς, συμβάσεις δανείων ή άλλα έγγραφα με βέβαιη ημερομηνία και στοιχεία νομιμότητας.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση:

- Από την «κίνηση» των αντιγράφων των τραπεζικών λογαριασμών με αριθμό,, προκύπτει ότι όλες οι πιστώσεις και χρεώσεις των ως άνω λογαριασμών αφορούν μικρά ποσά. Τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών στην αρχή και στο τέλος κάθε ελεγχόμενης χρήσης έχουν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο.
- Τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα στοιχεία, που αφορούν τη χορήγηση ασφαλιστικής παροχής του Ταμείου Πρόνοιας στη, τη δανειακή σύμβαση της ίδιας από τραπεζικό ίδρυμα, καθώς και ο πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου της μητέρας του δεν αποδεικνύουν ότι τα συγκεκριμένα ποσά περιήλθαν στην κατοχή του προσφεύγοντα, καθώς δεν προσκομίστηκε δανειακή σύμβαση μεταξύ του προσφεύγοντος και της μητέρας του με βέβαιη χρονολογία, αλλά ούτε και η ροή του χρήματος από τους λογαριασμούς της μητέρας του προς τον ίδιο.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί ύπαρξης ρευστών διαθεσίμων που προήλθαν από άτυπο δάνειο της μητέρας του, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, σύμφωνα με τις Πολ. 1050/2014 και 1170/2014, σχηματίζεται ένα ισοζύγιο με τα έσοδα και με τις αναλώσεις εσόδων εκάστου έτους, τα στοιχεία του οποίου αφορούν πραγματικές συναλλαγές. Στο εν λόγω ισοζύγιο περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, εισπρακτέοι και πληρωτέοι λογαριασμοί, δηλαδή απαιτήσεις και υποχρεώσεις του ελεγχόμενου στην έναρξη κάθε χρήσης.

Η συμπλήρωση του ως άνω ισοζυγίου πραγματοποιείται από τον έλεγχο με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία του ελέγχου και με βάση τις πληροφορίες που παρέχει ο ελεγχόμενος. Στην προκειμένη περίπτωση, από τα φορολογικά βιβλία και τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντα διαπιστώθηκε η ύπαρξη αγορών και δαπανών για τις οποίες δεν παρασχέθηκε καμία πληροφορία – στοιχείο σχετικά με το χρόνο εξόφλησής τους, τόσο στο στάδιο του ελέγχου, όσο και στο στάδιο της επαναξέτασης. Ως εκ τούτου, η φορολογική αρχή ορθώς θεώρησε ότι αυτές εξοφλήθηκαν στη χρήση στην οποία αφορούσαν.

Ως προς τον τρίτο και τέταρτο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ.1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013** «Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις», ενώ στο άρθρο 22 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες - Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του επόμενου άρθρου του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) **πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,**

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της πραγματικής, 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 (Κώδικας Φ.Π.Α.): «1. Το Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α)....., 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 στην προκειμένη περίπτωση, κατά τον έλεγχο με τις γενικές διατάξεις, διαπιστώθηκε αφενός μεν η καταχώρηση στα λογιστικά βιβλία του προσφεύγοντα δαπανών που δεν πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης, σύμφωνα με τη περ α' της παρ. 1 του άρθρου 22 του Ν. 4174/2013, καθώς και δαπανών για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα φορολογικά παραστατικά, σύμφωνα με την περ.β' της παρ.1 του άρθρου 32 του Ν.2859/2000, ως εξής:

2014	Καθ. αξία	Φ.Π.Α. εκροών
ανακριβής καταχώρηση λιανικών πωλήσεων (Φ.Τ.Μ.)	42,33	9,91
	Καθ. αξία	Φ.Π.Α. εισροών
δαπάνες & αγορές που δεν προσκομίστηκαν φορολογικά παραστατικά	6.381,91	1.119,66
μη αναγνώριση δαπανών	15.751,64	2.865,66
ΣΥΝΟΛΟ	22.133,55	3.985,32

2015	Καθ. αξία	Φ.Π.Α. εκροών
------	-----------	---------------

ανακριβής καταχώρηση λιανικών πωλήσεων (φ.τ.μ.)	665,38	68,57
	Καθ. αξία	Φ.Π.Α. εισροών
δαπάνες & αγορές που δεν προσκομίστηκαν φορολογικά παραστατικά	18.460,11	2.700,24
μη αναγνώριση δαπανών	8.552,20	1.965,97
ΣΥΝΟΛΟ	27.012,31	4.666,21

2016	Καθ. αξία	Φ.Π.Α. εκροών
ανακριβής καταχώρηση λιανικών πωλήσεων (φ.τ.μ.)	975,86	231,91
	Καθ. αξία	Φ.Π.Α. εισροών
δαπάνες & αγορές που δεν προσκομίστηκαν φορολογικά παραστατικά	10.956,03	2.132,15
μη αναγνώριση δαπανών	4.647,85	1.065,17
ΣΥΝΟΛΟ	15.603,88	3.197,32

2017	Καθ. αξία	Φ.Π.Α. εκροών
ανακριβής καταχώρηση λιανικών πωλήσεων (φ.τ.μ.)	134,24	32,19
μη καταχώρηση εσόδων χονδρικής	321,26	73,60
ΣΥΝΟΛΟ	455,50	105,79
	Καθ. αξία	Φ.Π.Α. εισροών
δαπάνες & αγορές που δεν προσκομίστηκαν φορολογικά παραστατικά	5.432,14	1.102,80
μη αναγνώριση δαπανών	5.087,06	1.213,31
ΣΥΝΟΛΟ	10.519,20	2.316,11

Επειδή η διοίκηση, κατά την έκδοση των διοικητικών πράξεων, δεσμεύεται από το εκάστοτε ισχύον δίκαιο, ορθώς απέρριψε αγορές και δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα απαραίτητα παραστατικά, καθώς και δαπάνες που δεν εξυπηρετούν τον παραγωγικό σκοπό της επιχείρησης.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30-11-2020 εκθέσεις ελέγχου Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **31-12-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

1)Επί της υπ' αριθμ./30-11-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	8.432,76 €	8.432,76 €
Πρόσθετος φόρος	4.216,38 €	4.216,38 €
Εισφορά αλληλεγγύης	514,66 €	514,66 €
Συνολικό ποσό	13.163,80€	13.163,80€

2)Επί της υπ' αριθμ./30-11-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	5.866,26 €	5.866,26 €
Πρόσθετος φόρος	2.933,13 €	2.933,13 €
Εισφορά αλληλεγγύης	124,44 €	124,44 €
Συνολικό ποσό	8.923,83€	8.923,83€

3)Επί της υπ' αριθμ./30-11-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	6.473,51 €	6.473,51 €
Πρόσθετος φόρος	3.236,76 €	3.236,76 €
Εισφορά αλληλεγγύης	167,57 €	167,57 €
Συνολικό ποσό	9.877,84 €	9.877,84 €

4)Επί της υπ' αριθμ./30-11-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	6.328,07 €	6.328,07 €
Πρόσθετος φόρος	3.164,04 €	3.164,04 €
Εισφορά αλληλεγγύης	181,00 €	181,00 €
Συνολικό ποσό	9.673,11 €	9.673,11 €

5)Επί της υπ' αριθμ./30-11-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014.

Υπ'αρ./30-11-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	9.810,12	9.852,45	9.852,45	42,33
Αξία φορολογητέων εισροών	25.528,34	6.658,38	6.658,38	18.869,96
Φόρος εκροών	1.911,53	1.921,27	1.921,27	9,74
Υπόλοιπο φόρου εισροών	12.614,79	8.629,31	8.629,31	3.985,48
Πιστωτικό υπόλοιπο	10.703,26	6.708,04	6.708,04	3.995,22
Χρεωστικό υπόλοιπο				
Πρόστιμο άρθρου 58Α				
Σύνολο φόρου για καταβολή				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	10.703,26	6.708,04	6.708,04	3.995,22

6)Επί της υπ' αριθμ./30-11-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2015.

Υπ'αρ./30-11-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	16.409,68	16.937,14	16.937,14	527,46
Αξία φορολογητέων εισροών	24.934,34	2.434,12	2.434,12	22.500,22
Φόρος εκροών	3.498,37	3.566,94	3.566,94	68,57
Υπόλοιπο φόρου εισροών	15.883,46	7.222,01	7.222,01	8.661,45
Πιστωτικό υπόλοιπο	12.385,09	3.655,07	3.655,07	8.730,02
Χρεωστικό υπόλοιπο				
Πρόστιμο άρθρου 58Α				
Σύνολο φόρου για καταβολή				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	12.385,09	3.655,07	3.655,07	8.730,02

7)Επί της υπ' αριθμ./30-11-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016.

Υπ'αρ./30-11-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	6.543,95	7.510,15	7.510,15	966,20
Αξία φορολογητέων εισροών	21.018,14	5.834,62	5.834,62	15.183,52
Φόρος εκροών	1.536,01	1.767,90	1.767,90	231,89
Υπόλοιπο φόρου εισροών	17.472,47	4.906,72	4.906,72	12.565,75
Πιστωτικό υπόλοιπο	15.936,46	3.138,82	3.138,82	12.797,64
Χρεωστικό υπόλοιπο				
Πρόστιμο άρθρου 58Α				
Σύνολο φόρου για καταβολή				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	15.936,46	3.138,82	3.138,82	12.797,64

8)Επί της υπ' αριθμ./30-11-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017.

Υπ'αρ./30-11-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	4.950,70	5.391,40	5.391,40	440,70
Αξία φορολογητέων εισροών	12.086,97	1.658,68	1.658,68	10.428,29
Φόρος εκροών	1.188,16	1.293,93	1.293,93	105,77
Υπόλοιπο φόρου εισροών	18.684,47	3.545,23	3.545,23	15.139,24
Πιστωτικό υπόλοιπο	17.496,31	2.251,30	2.251,30	15.245,01
Χρεωστικό υπόλοιπο				
Πρόστιμο άρθρου 58Α				
Σύνολο φόρου για καταβολή				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	17.496,31	2.251,30	2.251,30	15.245,01

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.