



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 30-7-2021

Αριθμ. Αποφ.: 1842

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

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

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*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 κατάθεσης **26-03-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **Α.Φ.Μ.:**, δικηγόρου, κατοίκου Κομοτηνής, επί της οδού, Τ.Κ. κατά της με αριθμό **...../22-12-2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Την από 12-4-2021 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26-3-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 με αριθμό **...../22-12-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού **541,23€**, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας ποσού **162,37€**, **ήτοι συνολικό ποσό 703,60€**, λόγω προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο, κατ' εφαρμογή του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε στο πλαίσιο διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α & ορθής τήρησης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων φορολογικών ετών 2014-2016 από τη Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο κατ' εφαρμογή της παρ.2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, δυνάμει της υπ' αριθμ. **...../22-5-2018** εντολής ελέγχου.

Στα πλαίσια του ελέγχου με τις γενικές διατάξεις κατ' εφαρμογή της Α.1293/23-7-2019 δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις. Ωστόσο, κατά τον έλεγχο των τραπεζικών συναλλαγών με τη χρήση του Σ.Μ.Λ.Τ. διαπιστώθηκαν ονομαστικές καταθέσεις ύψους 2.470,35€, η αιτία των οποίων δεν αιτιολογήθηκε επαρκώς από την προσφεύγουσα. Κατόπιν έκδοσης του **..../16-11-2020** σημειώματος διαπιστώσεων, η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθμ. **...../7-12-2020** υπόμνημά της, αιτιολογώντας περαιτέρω τις πιστώσεις. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. αποδεχόμενη ορισμένους από τους

ισχυρισμούς της προσφεύγουσας διαπίστωσε την ύπαρξη δύο ονομαστικών καταθέσεων που κατά την κρίση του ελέγχου προήλθαν από την επαγγελματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας, για τις οποίες η προσφεύγουσα δεν είχε εκδώσει φορολογικό παραστατικό, ως εξής:

Ημερομηνία κατάθεσης	Αιτιολογία τράπεζας	Ποσό	Αιτιολογία ελεγχόμενης
04-07-2014		120,00€	ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΟΓΡΑΦΙΑΣ
21-11-2014		100,00€	ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΣΥΝΑΔΕΛΦΟΥ
	ΣΥΝΟΛΟ	220,00€	

Κατόπιν αυτού ο έλεγχος θεώρησε ότι συντρέχει η προϋπόθεση β' της παρ.1 του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, ήτοι η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων σε δύο περιπτώσεις για αξία συναλλαγών ύψους 220,00€, με συνολικά δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα χρήσης ύψους 8.334,20€ εκ των οποίων 2.634,20€ προήλθαν από παροχή υπηρεσιών προς επιτηδευματίες και 5.700,00€ από παροχή υπηρεσιών προς ιδιώτες και προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο. Συγκεκριμένα, συγκρίνοντας τα στοιχεία των δηλώσεων φόρου εισοδήματος των ελεγχόμενων φορολογικών ετών 2014 – 2016 διαπίστωσε ότι οι δαπάνες παραμένουν σχετικά σταθερές, ενώ η διαφορά των ακαθαρίστων εσόδων από παροχή υπηρεσιών προς ιδιώτες διαφοροποιείται σημαντικά. Ως εκ τούτου, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς ιδιώτες κατά την κρινόμενη χρήση 2014 σε 7.031,31 που αντιστοιχεί στο έτος με τα μικρότερα ακαθάριστα έσοδα των υπολοίπων διαχειριστικών χρήσεων.

Κατόπιν αυτού εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/26-03-2021 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι:

1. Μη νόμιμη η αιτιολογία των πράξεων. Σε ότι αφορά την πρώτη κατάθεση ύψους 120,00€ αυτή αφορά έξοδα χορήγησης δικογραφίας από το Τριμελές Εφετείο Πλημμελημάτων, ενώπιον του οποίου ήταν κατηγορούμενος (ο καταθέτης) και αφορούσε σε φωτοτυπίες και χαρτόσημα. Η δικογραφία περιείχε και βιντεοκασέτες, η αντιγραφή των οποίων κόστισε 50€, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο υπ' αριθμ./15-10-2008 έγγραφο του Α.Τ. Ορεστιάδας. Η δεύτερη συναλλαγή, με ημερομηνία 21-11-2014, ποσού 100,00€ αφορούσε συναλλαγή χωρίς όνομα μέσω winbank, και όχι κατάθεση από, όπως εσφαλμένα αναφέρει η έκθεση ελέγχου. Η μεταφορά έγινε από την ίδια προκειμένου να υπάρχει επαρκές υπόλοιπο στο λογαριασμό της για την εξόφληση της πιστωτικής της κάρτας.
2. Εσφαλμένη κρίση περί συνδρομής των προϋποθέσεων του άρθρου 28 του Ν.4172/2013. Έλλειψη νόμιμου ερείσματος της πράξης, καθώς η διοίκηση δεν αναφέρεται στις μεθόδους που περιοριστικά αναγράφονται στο άρθρο 27 του Ν.4174/2013. Τα έσοδα από ιδιωτική

πελατεία είναι κεφάλαιο που επηρεάζεται από πολλούς αστάθμητους παράγοντες. Τα εισοδήματά της είχαν μόνο μικρή απόκλιση από τις επόμενες χρήσεις.

3. Εσφαλμένος ο τρόπος προσδιορισμού της διαφοράς φόρου μεταξύ δήλωσης και ελέγχου. Εσφαλμένα πρόσθεσαν το πιστωτικό υπόλοιπο της δήλωσης στο χρεωστικό υπόλοιπο του ελέγχου.
4. Ακυρωτέο το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 του ν. 4174/2013, λόγω του παρακολουθηματικού του χαρακτήρα.
5. Παράνομη η επιβολή συμπληρωματικής εισφοράς αλληλεγγύης.

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».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο της 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**».

Επειδή με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι : «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.....».

Επειδή, το άρθρο 34 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «*Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος*».

Επειδή, ακολούθως σύμφωνα με το άρθρο 64 του ίδιου ως άνω νόμου, 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, το άρθρο 17 του Ν. 2690/1999 (Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας) ορίζει 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 3. Όταν η διοικητική πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως, τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοσή της οργάνου. Όταν την έκδοση της διοικητικής πράξης ζητά ο ενδιαφερόμενος, αυτός οφείλει να υποβάλει τα δικαιολογητικά που καθορίζουν οι σχετικές διατάξεις, εκτός αν τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην αρμόδια για την έκδοση της πράξης διοικητική αρχή*»

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρεια (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής. Στην προκειμένη περίπτωση, στην από 14/2/2017 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, η οποία αποτελεί την αιτιολογία της επίδικης πράξης (Ι.Δ. Αναστόπουλος - Θ.Π. Φορτσάκης, Φορολογικό Δίκαιο, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2003, σελ. 504), αναγράφονται οι διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης και εκτίθενται τα πραγματικά περιστατικά εμπεριστατωμένα, χωρίς να απαιτείται περαιτέρω ανάλυση μη κρίσιμων λεπτομερειών περιγραφής τους για την στοιχειοθέτηση της αντικειμενικής υπόστασης της σχετικής παράβασης. Άρα λοιπόν σε καμία περίπτωση η αιτιολογία της πράξης δεν είναι ελλιπής και ο σχετικός ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή, οι συλλογισμοί του διοικητικού οργάνου πρέπει να είναι διατυπωμένοι κατά τρόπο που να διακρίνονται για τη λογική τους αλληλουχία και την ακριβή αποτύπωση των σκέψεων έτσι ώστε να μην υπάρχουν αντιφάσεις μεταξύ των επιμέρους αξιολογήσεων. (Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων & Ο ακυρωτικός δικαστικός έλεγχος, Μιχάλης Πικραμένος, εκδόσεις Σάκκουλα, σελ. 137-138).

Επειδή, στο **άρθρο 28 του Ν. 4172/2013** ορίζεται: «1. 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.

Επειδή, με την **Α.1293/2019** δόθηκαν οδηγίες για τον έλεγχο προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για τα φορολογικά έτη από 1-1-2014 και μετά, ως εξής: Άρθρο 1 - Το Πρόγραμμα Ελέγχου της παρούσας αποσκοπεί στον καθορισμό των ενδεδειγμένων ελεγκτικών βημάτων και επαληθεύσεων που πρέπει να διενεργούνται κατά περίπτωση, στο φορολογικό έλεγχο των προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία.

Άρθρο 11 - Ελέγχεται η πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. [4172/2013](#) και σε περίπτωση που συντρέχουν οι ως άνω προϋποθέσεις, το εισόδημα δύναται να προσδιοριστεί με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τις προβλεπόμενες, στο άρθρο 27 του ν. [4174/2013](#), έμμεσες μεθόδους ελέγχου».

Επειδή, με την **Ε. 2015/31-1-2020** εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε. δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013, ως εξής: «1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013,

καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν. 4172/2013.

2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα. Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης, κάθε επιχειρηματική δαπάνη και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών [...]

Η προϋπόθεση της περ. β` της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται παραβάσεις ή παρατυπίες που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία ή δικαιολογητικά έγγραφα που επέχουν θέση φορολογικού στοιχείου. Ειδικότερα στις περιπτώσεις αυτές εντάσσεται η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, η λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, η έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και η νόθευση φορολογικών στοιχείων.[...]

Γ. Στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση ή μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές για τον φορολογούμενο δύναται να χρησιμοποιηθούν συνδυαστικά με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, εφόσον το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή με τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης».

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι ως διαθέσιμα στοιχεία νοούνται πληροφορίες που διαθέτει η φορολογική αρχή, καθώς και πληροφορίες από τρίτους, π.χ. στοιχεία φορολογικών δηλώσεων, απασχολούμενο προσωπικό, ύψος επενδεδυμένων κεφαλαίων και κεφαλαίου κίνησης, ποσό δανείων, εξόδων διαχείρισης, επιχειρηματικών δαπανών κ.α.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση:

- Από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, διαπιστώθηκε κατ' αρχήν η ύπαρξη των εξής πιστώσεων για τις οποίες ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε τις εξηγήσεις της προσφεύγουσας:

Ημερομηνία κατάθεσης	Αιτιολογία τράπεζας	Προσαύξηση Εισοδήματος	Ποσό	Αιτιολογία ελεγχόμενης
04-03-2014		300,00€		ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΑΤΥΠΗ ΚΑΙ ΑΤΟΚΗ ΣΥΜΒΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ
04-07-2014		120,00€	120,00€	ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΟΓΡΑΦΙΑΣ ΑΓΝΩΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ, ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΣΥΝΑΔΕΛΦΟΥ
29-08-2014		250,35€	250,35€	ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΣΥΝΑΔΕΛΦΟΥ
21-11-2014		100,00€	100,00€	ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΣΥΝΑΔΕΛΦΟΥ
29-05-2014		1.000,00€		ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΑΤΥΠΗ ΚΑΙ ΑΤΟΚΗ ΣΥΜΒΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ
16-06-2014		700,00€		ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΑΤΥΠΗ ΚΑΙ ΑΤΟΚΗ ΣΥΜΒΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ
	ΣΥΝΟΛΟ	2.470,35€	470,35€	

- Διαπιστώθηκε η μη έκδοση/ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων σε τρεις περιπτώσεις, συνολικής αξίας 470,35€, ο έλεγχος θεώρησε ότι πληρείται η προϋπόθεση β' της παρ.1 του άρ.28 του ν.4172/2013 και προσδιόρισε το εισόδημα με κάθε διαθέσιμο στοιχείο.

Πιο συγκεκριμένα, λαμβάνοντας υπόψη τα παρακάτω στοιχεία των δηλώσεων των τριών ελεγχόμενων χρήσεων:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ	0116-1216 Δήλωσης	0115-1215 Δήλωσης	0114-1214 Δήλωσης
ΠΑΡΟΧΗΣ			
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			
α. Παροχή Υπηρεσιών προς επιτηδευματίες	2.309,90	10.265,82	2.634,20
β. Παροχή υπηρεσιών προς ιδιώτες	7.468,06	7.031,31	5.700,00
ΣΥΝΟΛΟ	9.777,96	17.297,13	8.334,20
ΔΑΠΑΝΕΣ			
α. Αμοιβές και έξοδα προσα)πικού	4.056,84	3.645,84	3.440,28
β. Αμοιβές και έξοδα τρίτων	240,00	240,00	240,00
γ. Παροχές τρίτων, φόροι - τέλη	1.747,69	1.424,99	1.201,47

δ. Ιδιόχρηση	1.353,42	1.353,42	1.567,08
ε. Διάφορα έξοδα	2.334,59	1.389,15	1.070,78
ζ. Αποσβέσεις παγίων		295,93	607,22
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	9.732,54	8.349,33	8.126,83

έκρινε ως εξής: «Επειδή συντρέχουν μια εκ των προϋποθέσεων, ήτοι μη έκδοση φορολογικών στοιχείων; που ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 περ. β του Ν. 4172/2013, προσδιορίζουμε το εισόδημα της ελεγχόμενης από επιχειρηματική δραστηριότητα με κάθε διαθέσιμο στοιχείο ως ακολούθως . Συγκεκριμένα αφού λάβαμε υπόψη

Το ύψος των δαπανών κατά τις τρεις ελεγχόμενες διαχειριστικές χρήσεις, το οποίο δεν διαφοροποιείται σημαντικά .

Την εκτίμηση, προς όφελος της ελεγχόμενης και για λόγους μη αμφισβήτησης , ότι στα ακαθάριστα έσοδα προς επιχειρήσεις διασφαλίζεται σε μεγάλο βαθμό η έκδοση του αντίστοιχου τιμολογίου , οπότε τεκμαίρουμε ότι δεν υπάρχει απόκρυψη στην παροχή υπηρεσιών προς αυτές .

Το γεγονός ότι υπάρχει διαφορά των ακαθάριστων εσόδων από παροχή υπηρεσιών προς ιδιώτες κατά την κρινόμενη χρήση σε σχέση με τις δύο επόμενες ελεγχόμενες χρήσεις σε συνδυασμό με το γεγονός ότι οι δαπάνες παραμένουν στο ίδιο επίπεδο .

Προσδιορίζουμε τα ακαθάριστα έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς ιδιώτες κατά την κρινόμενη χρήση σε (7.031,31) , ποσό που αντιστοιχεί στο έτος με τα μικρότερα αντίστοιχα ακαθάριστα έσοδα , από τις υπόλοιπες ελεγχόμενες διαχειριστικές χρήσεις για λόγους μη αμφισβήτησης. Κατά συνέπεια προσδιορίζουμε την απόκρυψη ακαθάριστων εσόδων σε (7.501,66) . Το ποσό αυτό αντιστοιχεί σε 470, 35 € από τις ως άνω ελεγκτικές μας επαληθεύσεις πλέον (7.031,31) από τον προσδιορισμό που διενεργήσαμε με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013»

- Στη συνέχεια, εξέδωσε την προσωρινή πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και το υπ' αριθμ. .../2020 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, επί των οποίων η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθμ./7-12-2020 υπόμνημά της, προσκομίζοντας περαιτέρω στοιχεία σχετικά και αμφισβητώντας τις αιτιάσεις του ελέγχου σχετικά με την ύπαρξη μεγάλων διαφορών στα ακαθάριστα έσοδα των τριών ελεγχόμενων χρήσεων που αποτέλεσαν το κριτήριο για τον τεκμαρτό προσδιορισμό του αποκρυβέντος εισοδήματος, αφού δεν λήφθηκαν υπόψη ουσιαστικά στοιχεία, όπως η φύση του δικηγορικού επαγγέλματος.
- Ο έλεγχος αποδέχθηκε ορισμένους από τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας σε ότι αφορά την αιτιολόγηση της από 29/08/2014 κατάθεσης από τον ύψους 250,35€, καθώς και τις καταθέσεις από τον, ύψους 2.000,00€ που αφορούν επιστροφή άτυπου δανείου, ενώ θεώρησε ότι οι λοιπές δύο καταθέσεις των στις 4-7-2014, ύψους 120,00€ και της στις 21-11-2014, ύψους 100,00€ αφορούν αμοιβή για την οποία δεν εκδόθηκε

φορολογικό στοιχείο και κατά συνέπεια εξακολουθούν να πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρ.1 περ.β' του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 και ο έλεγχος προσδιόρισε το εισόδημα με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, κατά τον ίδιο συλλογισμό που παρατέθηκε πιο πάνω. Δηλαδή, προσδιόρισε την απόκρυψη ακαθάριστων εσόδων σε 7.031,31-5700,00=1.331,31 ευρώ. Από το ποσό αυτό των 1.331,31 το ποσό των 220,00 € αντιστοιχεί σε αυτό που προέκυψε από τη μη έκδοση δύο φορολογικών στοιχείων που αφορούν τις πιστώσεις από τον και την ποσού 220,00€, πλέον (1.111,31) από τον προσδιορισμό που διενήργησε με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013.

Επειδή, το ύψος του ακαθάριστου εισοδήματος, όπως και κάθε άλλο στοιχείο των φορολογικών δηλώσεων της προσφεύγουσας μπορούν να αποτελέσουν «διαθέσιμο στοιχείο» κατά την έννοια του άρθρου 28 του ν.4172/2013. Ωστόσο, ο συλλογισμός του διοικητικού οργάνου, ότι ενώ το ύψος των δαπανών στα ελεγχόμενα έτη δεν διαφοροποιείται σημαντικά, διαφοροποιείται όμως το ύψος της παροχής υπηρεσίας προς ιδιώτες και ως εκ τούτου ως ακαθάριστο εισόδημα από παροχή υπηρεσιών προς ιδιώτες στο κρινόμενο έτος μπορεί να εκληφθεί το μικρότερο ακαθάριστο εισόδημα από παροχή υπηρεσιών προς ιδιώτες μεταξύ των άλλων δύο χρήσεων, τυγχάνει παντελώς αυθαίρετος, καθώς από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει αναλογική μεταβολή των δύο μεγεθών, αλλά ούτε και συσχέτιση αυτών, δεδομένου ότι η παροχή υπηρεσιών του ελεύθερου επαγγελματία – δικηγόρου αφορά στην εκπροσώπηση ιδιωτών ενώπιον των δικαστηρίων ή άλλων διοικητικών αρχών και όχι σε παραγωγική διαδικασία εμπορευμάτων. Κατά συνέπεια, ο προσδιορισμός του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο τυγχάνει εσφαλμένος και ακυρώνεται.

Επειδή περαιτέρω, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η ονομαστική κατάθεση από τον στις 4-7-2014 αφορά έξοδα δικογραφίας από το Τριμελές Εφετείο Πλημμελημάτων, ενώπιον του οποίου ήταν κατηγορούμενος στη δικάσιμο της 7-4-2014, σύμφωνα με την αιτιολόγηση που παρείχε η προσφεύγουσα με το υπ' αριθμ./20-7-2020 έγγραφο παροχής εξηγήσεων προς τη Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής. Από τα παραπάνω προκύπτει ύπαρξη επαγγελματικής σχέσης μεταξύ της προσφεύγουσας και του καταθέτη για την οποία δεν προσκομίστηκε φορολογικό παραστατικό ούτε και οποιοδήποτε στοιχείο που να αποδεικνύει τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας. Ως εκ τούτου, ορθώς η ως άνω πίστωση θεωρείται αμοιβή για παροχή υπηρεσιών για την οποία δεν εκδόθηκε φορολογικό παραστατικό και δεδομένου ότι η προσφεύγουσα είναι υπόχρεη του Φ.Π.Α. η αποκρυβείσα ύλη προσδιορίζεται σε 97,57€ πλέον Φ.Π.Α. 22,43€.

Αντίθετα, σε ότι αφορά την κατάθεση της στις 21-11-2014, ποσού 100,00€, η προσφεύγουσα την αιτιολόγησε ως εξυπηρέτηση συναδέλφου, χωρίς να προσκομίζει οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο. Ωστόσο, η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ότι το συγκεκριμένο ποσό

εισπράχθηκε ως αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών και κατά συνέπεια αυτό θα φορολογηθεί ως προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 29 του Ν.4174/2013.

Ως προς τον τρίτο και τέταρτο ισχυρισμό

Επειδή, με το άρθρο 23 παρ.1 του Ν.4174/2013 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. Η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο, ενώ στο άρθρο 34 του ίδιου ως άνω νόμου προβλέπεται ότι η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει μετά από έλεγχο σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 28 του ίδιου ως άνω νόμου προβλέπεται η υποχρέωση της φορολογικής διοίκησης να κοινοποιεί στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του ελέγχου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση. (ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 31.12.2013).

Επειδή από τις προπαρατιθέμενες διατάξεις προκύπτει ότι η ελεγκτική διαδικασία διορθώνει στην ουσία το περιεχόμενο της αρχικής υποβληθείσας από τον υπόχρεο δήλωσης. Αυτό σημαίνει ότι στα στοιχεία της αρχικής δήλωσης τροποποιούνται τα νέα διορθωμένα δεδομένα και διενεργείται νέα εκκαθάριση σύμφωνα με τα ευρήματα του ελέγχου. Αν το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της αρχικής δήλωσης είναι πιστωτικό και κατά το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου προκύψει μείωση του πιστωτικού αποτελέσματος ή μηδενικό αποτέλεσμα, τότε η διαφορά ως αχρεωστήτως εισπραχθέν ποσό καταλογίζεται ως χρεωστικό αποτέλεσμα στον ελεγχόμενο.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 58 του Ν.4174/2013, όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο έτος: «Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) τριάντα τοις εκατό (30%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου που προκύπτει βάσει της φορολογικής δήλωσης, γ) εκατό τοις εκατό (100%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση και αποδεικνύεται ότι η ανακρίβεια οφείλεται σε πρόθεση του φορολογουμένου».

Επειδή, με το άρθρο 7 παρ. 3 του Ν. 4337/2015 τροποποιήθηκαν οι περ β' & γ' της παρ.1 του ως άνω άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 και εφαρμόζονται για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, που αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις. Περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31/12/2013 ή υποθέσεις από 1/1/2014, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο, ως εξής:

«Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς «που προκύπτει προς καταβολή» ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.

«β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Η φράση «που προκύπτει προς καταβολή» μετά τη φράση «επί της διαφοράς» της παρ.1 προστέθηκε με το άρθρο 35 παρ.2 Ν. [4646/2019, ΦΕΚ Α 201/12.12.2019](#), σύμφωνα δε με την παρ.30 άρθρου 66 του αυτού νόμου:

"30. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με την παράγραφο 2 του άρθρου 35 του παρόντος, ισχύει για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του παρόντος".

Επειδή, στην αιτιολογική έκθεση της παρ.2 του άρθρου 34 του Ν4646/2019, αναφέρεται ότι: «Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου τροποποιείται η παράγραφος 1 του άρθρου 58 του ΚΦΔ και ορίζεται ότι τα πρόστιμα του άρθρου αυτού επιβάλλονται όταν με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδεται κατόπιν ελέγχου, προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή. Τα εν λόγω πρόστιμα επιβάλλονται και στις περιπτώσεις που με την πράξη διορθωτικού

προσδιορισμού του φόρου καταλογίζεται ποσό προερχόμενο από πιστωτικό υπόλοιπο δήλωσης που έχει εισπραχθεί από τον φορολογούμενο, χωρίς να το δικαιούται».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, το ποσό του φόρου που προκύπτει προς καταβολή προέρχεται από μείωση πιστωτικού υπολοίπου και η διαφορά φόρου σε σχέση με τη δήλωση ανέρχεται σε 7,57% . Συνεπώς, επιβάλλεται φόρος ανακρίβειας της περ. α' της παρ.1 του αρ.58 του Ν. 4174/2013.

Ως προς τον πέμπτο ισχυρισμό

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, με την προσβαλλόμενη πράξη επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού 541,23€ πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 162,37€, ήτοι συνολικό ποσό 703,60€ και δεν καταλογίστηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης και συνεπώς ο εν λόγω ισχυρισμός αλυσιτελώς προβάλλεται.

Αποφασίζουμε

τη **μερική αποδοχή** της από **26-03-2021** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του με **ΑΦΜ** και **την τροποποίηση** της υπ' αριθμ./22-12-2020 οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

1)Υπ' αριθμ./22-12-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Υπ'αρ./24-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος φορολογικού έτους 2014		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Του υπόχρεου	30.270,14	30.270,14	30.270,14	
	Της συζύγου	3.824,14	5.041,13	4.021,71	197,57
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων		2.114,32		1.916,75	-197,57
Υπόλοιπο φόρου	πιστωτικό ποσό	-92,04		-85,07	6,97
	Χρεωστικό ποσό	0,00	449,19		0,00
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00

Πρόστιμο άρ. 58 ΚΦΔ		162,37	0,70	0,70
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,21	0,21	0,21	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	308,00	308,00	308,00	0,00
Διαφορά συμψηφισμού	1,98	1,98	1,98	0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή	868,15	1.567,79	875,82	7,67

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ

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

**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.