



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 11/3/2022

Αριθμός Απόφασης: 772

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440),

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

3. Την από 19/11/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού αρ., κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

-Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, με την οποία επιβλήθηκε φόρος εισοδήματος 18.817,75€, πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 ΚΦΔ 8.408,88€ και Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης 2.199,83€, και συνολικά 27.426,42€

-Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, με την οποία επιβλήθηκε φόρος εισοδήματος 2.679,37€, πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 ΚΦΔ 1.339,69€ και Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης 153,04€ και συνολικά 4.172,10€ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση αυτών.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19/11/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στην προσφεύγουσα σύμφωνα με την αριθ./2021 εντολή μερικού ελέγχου γραφείου διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ν.4308/2014, για την οντότητα με αντικείμενο εργασιών «υπηρεσίες

μεταφοράς εμπορευμάτων».

Στη φορολογία εισοδήματος διενεργήθηκε, α) έλεγχος σύμφωνα με τις γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις της ΠΟΛ 1293/2019 για το φορολογικό έλεγχο προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, με επεξεργασία των δεδομένων των τραπεζικών λογαριασμών των οποίων η ελεγχόμενη ήταν κάτοχος σε Πιστωτικά Ιδρύματα της Ελλάδας μέσω του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ.) και β) με την αριθ πρωτ./2021 απόφαση του προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, διενεργήθηκε έλεγχος με εφαρμογή της μεθόδου έμμεσης τεχνικής έλεγχου τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν 4172/13 και του άρθρου 27 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις ΠΟΛ 1270/13 και 1050/14.

Ο έλεγχος για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, αποφασίστηκε κατόπιν της σχετικής εισήγησης της ελεγκτού, καθόσον διαπιστώθηκε ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις 2 του άρθρου 28 του ν.4172/2013, επειδή διαπιστώθηκαν φορολογικές παραβάσεις και μη καταχώρηση εξόδων και εσόδων για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, ως κάτωθι:

Κατά το φορολογικό έτος 2015 η ελεγχόμενη είχε υποπέσει σε παράβαση των διατάξεων Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), διότι διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε δύο (2) ΑΠΥ σε ισάριθμες πελάτισσες αξίας 23,85 € και 7,80€ αντίστοιχα για αποστολή δεμάτων στη κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§1, 5, 8§1, 12§1, 8, & 13α του Ν.4308/14.

Για τις ανωτέρω παραβάσεις εκδόθηκε η υπ' αρ./2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου από τη ΔΟΥ Α' Αθήνας. Κατά της Απόφασης Επιβολής Προστίμου δεν ασκήθηκε προσφυγή.

Επίσης κατά το ίδιο έτος απέκρυψε συναλλαγές με προμηθευτές (έξοδα) ποσού 47.054,11 ευρώ και συναλλαγή εσόδων ποσού 1.496,37 ευρώ.

Κατά το φορολογικό έτος 2016 η ελεγχόμενη είχε υποπέσει σε παράβαση των διατάξεων Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), διότι διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε επτά (7) ΑΠΥ σε ισάριθμες πελάτισσες αξίας 15,00€, 17,00€, 22,00€, 27,00€, 31,00€, 35,00€ και 42,00€ για αποστολή δεμάτων στη κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§1, 5, 8§1, 12§1, 8, & 13α του Ν.4308/14.

Για τις ανωτέρω παραβάσεις εκδόθηκε η υπ' αρ./2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου από τη ΔΟΥ Ε' Θεσσαλονίκης. Κατά της Απόφασης Επιβολής Προστίμου δεν ασκήθηκε προσφυγή.

Επίσης κατά το ίδιο έτος απέκρυψε συναλλαγές με προμηθευτές(έξοδα) ποσού 1.181,68 ευρώ.

1.0 έλεγχος, της τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας διενεργήθηκε σύμφωνα με την ΠΟΛ 1270/13 και την ΠΟΛ 1050/14.

Αναλυτικά τα υπόλοιπα του πίνακα ανάλυσης ρευστότητας ανά ελεγχόμενο έτος έχουν ως εξής:

ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ					
I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	Φορ. έτος 2015	Φορ. έτος 2016	II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	Φορ. έτος 2015	Φορ. έτος 2016
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	7.551,13	16.338,40	1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	16.338,40	7.814,90

2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).			2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).		
3. Αναλήψεις από επιχείρηση/εις			3. Εισφορές σε Λογαριασμούς επιχείρησης/σεων		
4. Ακαθάριστα Έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα	223.117,78	234.975,07	4. Ποσά συμμετοχής στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων		
5. Έσοδα από λοιπές πηγές			5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/ επαγγελματικών)	40,65	633,65
6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.)			6. Επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες βάσει στοιχείων της υπηρεσίας	47.054,11	1.181,68
7. Έσοδα από Πώληση περιουσιακών στοιχείων			7. επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως	218.498,62	222.746,48
8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κ.λπ.			8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων		
9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη			9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες	33,40	670,50
10. Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών			10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής	2.444,26	1.115,78
11. Μειώσεις λογαριασμών Εισπρακτέων			11. Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές)		
12. Αύξηση των προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/ων έτους/ων			12. Μειώσεις πληρωτέων λογαριασμών		
13. Λοιπές περιπτώσεις εσόδων			13. Αυξήσεις λογαριασμών Εισπρακτέων		
			14. Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους.		
			15. Μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/ων έτους /ων		
			16. Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων		
ΣΥΝΟΛΟ	230.668,91	251.313,47	ΣΥΝΟΛΟ	284.409,44	234.162,99

Από τον πίνακα ανάλυσης της ρευστότητας προέκυψε το παρακάτω αποτέλεσμα:

III. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	Φορ. έτος 2015	Φορ. έτος 2016
Σύνολο διαθεσίμων εσόδων/κεφαλαίων	230.668,91	251.313,47
Διαθέσιμα έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν	284.409,44	234.162,99
Υπόλοιπο	-53.740,53	17.150,48

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.

2. Από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών προέκυψαν, διαφορές ως κάτωθι:

2.1. Φορολογικό έτος 2015

Για συνολικό ποσό πιστώσεων 2.109,50 € δεν αποδείχτηκε η πηγή ή η αιτία των πιστώσεων και αποτελούν προσαύξηση περιουσίας για την ελεγχόμενη από άγνωστη πηγή ή αιτία κατά τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 Ν. 4174/2013.

2.2. Φορολογικό έτος 2016

Για συνολικό ποσό πιστώσεων 8.000,00€ δεν αποδείχτηκε η πηγή ή η αιτία των πιστώσεων και αποτελούν προσαύξηση περιουσίας για την ελεγχόμενη από άγνωστη πηγή ή αιτία κατά τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 Ν. 4174/2013.

3. Διαπιστώθηκε απόκρυψη φορολογητέας ύλης ποσού 1.246,59 ευρώ για το έτος 2015 και 178,96 ευρώ για το έτος 2016.

4. Τα συνολικά φορολογητέα εισοδήματα της προσφεύγουσας μετά και τις απόψεις που δέχθηκε ο έλεγχος επί του σημειώματος του άρθρου 28 ΚΦΔ προσδιορίστηκαν ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	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 (ε)=μέγιστο [(α),(β),(γ)]
2015	3.759,80	53.740,53	5.869,30	53.740,53
2016	10.754,89	10.754,89	18.754,89	18.754,89

Στη συνέχεια εκδόθηκαν οι κρινόμενες οριστικές πράξεις φόρου εισοδήματος

Με την από 19/11/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου ΚΕΦΟΜΕΠ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Λανθασμένος υπολογισμός του εισοδήματος με βάσει τις γενικές διατάξεις, δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή

.....

α. το φορολογικό έτος 2015 θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας ποσό 2.109,50 ευρώ στο οποίο περιλαμβάνονται οι πιστώσεις:

α.1 πίστωση ποσού 1.952,00 ευρώ την 10.02.2015 και αιτιολογία

α.2 πίστωση ποσού 25,50 ευρώ την 27.5.2015 με αιτιολογία

α.3 πίστωση ποσού 132,00 ευρώ την 17.8.2015 με αιτιολογία

β. το φορολογικό έτος 2016 θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας ποσό 8.000,00 ευρώ στο οποίο περιλαμβάνονται οι πιστώσεις:

β.1 πίστωση ποσού 1.000,00 ευρώ εκ του ποσού των 3.000,00 ευρώ που μεταφέρθηκε στον τραπεζικό λ/σμό της επιχείρησής μου την 6.3.2016 με καταθέτη την

.....

β.2 ποσό 500,00 ευρώ εκ του ποσού των 2.500,00 ευρώ που μεταφέρθηκε στον τραπεζικό λ/σμό της επιχείρησής μου την 29.7.2016 με καταθέτη την

β.3 ποσό 800,00 ευρώ εκ του ποσού των 2.800,00 ευρώ που μεταφέρθηκε στον τραπεζικό λ/σμό της επιχείρησης μου την 22.8.2016 με καταθέτη την

β.4 ποσό 5.700,00 ευρώ που μεταφέρθηκε στον τραπεζικό λ/σμό της επιχείρησης μου την 06.9.2016 με καταθέτη την

Οι ως άνω πιστώσεις προέρχονται από τη μητέρα μου, η οποία είχε αυξημένες υποχρεώσεις λόγω capital control και της έδινα εγώ χρήματα.

2.Λανθασμένη η προσφυγή στις έμμεσες τεχνικές ελέγχου

Οι παραβάσεις στις οποίες αναφέρεται ο έλεγχος αποτελούν όλως επουσιώδεις παραβάσεις, οι οποίες δεν είναι εύλογο να άγουν σε εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών.

Η επιχείρηση μου δεν εξέδωσε δύο(2) ΑΠΥ αξίας 23,85 και 7,80 ευρώ το έτος 2015 και επτά (7) ΑΠΥ αξίας 15, 17, 22, 27, 31, 35 και 42 ευρώ αντίστοιχα το έτος 2016

3.Λανθασμένη εφαρμογή της μεθόδου ανάλυσης ρευστότητας

Εν προκειμένω, ο έλεγχος λανθασμένα περιλαμβάνει για το φορολογικό έτος 2015 στη στήλη αναλώσεις κεφαλαίων/εσόδων και συγκεκριμένα στο πεδίο υπ' αριθ. 6 με τίτλο επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες το ποσό των 47.054,11 ευρώ, που όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου αποτελεί δήθεν απόκλιση από τα δηλωθέντα στοιχεία των αντισυμβαλλομένων μου στην κατάσταση εξόδων της ΜΥΦ, και αφορά δήθεν συναλλαγή με τον

Όπως έχω ήδη εκθέσει, η συναλλαγή για την οποία εκδόθηκαν δήθεν 16 φορολογικά στοιχεία, ουδέποτε πραγματοποιήθηκε, ουδέποτε έλαβα τα φορολογικά στοιχεία, ούτε τα καταχώρησα στα βιβλία μου.

* * * * *

Επειδή, με το άρθρο 21 ν.4172/2013 ορίζεται, ότι:

1. 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.

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

Επειδή, με την Αριθμ. Α.1293 (ΦΕΚ Β 3085 - 31.07.2019) του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με ΘΕΜΑ: Πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, δόθηκαν οι παρακάτω οδηγίες:

Επειδή, με το άρθρο 28 ν.4172/2013 ορίζεται, ότι:

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, στο άρθρο 27 του Ν.4174/2013 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, με την Ε 2015/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα: «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013».

Ειδικότερα:

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 ίδιων 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.

Ακόμα, διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο.

3. Επίσης, ο προσδιορισμός του εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013 μπορεί να διενεργηθεί βάσει των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.

Ειδικότερα, για την εφαρμογή των τεχνικών ελέγχου της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου (περ. β' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013), της καθαρής θέσης του φορολογούμενου (περ. γ' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013) και του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά (περ. ε' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013) ισχύουν τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1050/2014 Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει.

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου 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.

Η προϋπόθεση της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες η τήρηση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα γίνεται με τέτοιο τρόπο που καθιστά αδύνατη τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων ή καθιστά μη αξιόπιστο το λογιστικό σύστημα.

Ενδεικτικά, η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων θεωρείται ότι δεν είναι δυνατή ή το λογιστικό σύστημα θεωρείται ως μη αξιόπιστο όταν:

- Δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.
- Δεν διαφυλάσσονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), οι ΦΗΜ, οι φορολογικές μνήμες και τα αρχεία των Φ.Η.Μ.
- Η οντότητα παραβιάζει ή παραποιεί ή επεμβαίνει κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.).
- Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα δεν παρέχονται ευχερώς και αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και οι πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση, η αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων ή η μη αξιοπιστία του λογιστικού συστήματος αποτελεί θέμα πραγματικό, για το οποίο απαιτείται επαρκής τεκμηρίωση στην σχετική έκθεση ελέγχου, ώστε να αιτιολογείται ο προσδιορισμός του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τη χρήση των έμμεσων μεθόδων ελέγχου κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του ν. 4172/2013.

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.

Η προϋπόθεση της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις όπου κατόπιν επίδοσης πρόσκλησης στον φορολογούμενο, δεν προσκομίζονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία).

Η πλήρωση της προϋπόθεσης αυτής θα επαναπροσδιοριστεί μετά την εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων.

5. Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, 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.

Διευκρινίζεται ότι ο προσδιορισμός του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα δύναται να γίνει με τη χρήση οποιασδήποτε από τις έμμεσες τεχνικές που προβλέπονται στο άρθρο 27 του ν.4174/2013, υπό την πλήρωση των προϋποθέσεων είτε της παρ. 1, είτε της παρ.2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Υπενθυμίζεται ότι για φορολογικά έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και του άρθρου 39 του ν.4174/2013, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

Α. Οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος για έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014 και εντεύθεν.

Β. Η εφαρμογή κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

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 με την ΠΟΛ 1270/2013 με Θέμα: «Μεθοδολογία Έμμεσων τεχνικών Ελέγχου» 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

Επειδή, με την Αριθμ. ΠΟΛ 1050(ΦΕΚ Β 474/25-2-2014) με θέμα, «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 έμμεσου προσδιορισμού», αποφασίστηκαν τα παρακάτω:

.....

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση ο έλεγχος για την προϋπόθεση υπαγωγής του προσφεύγοντα στις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 28 ν.4174/2013, ορθά έλαβε υπόψη του τις διατάξεις άρθρου αυτού και σύμφωνα με τις διατάξεις της Ε 2015/2020 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η μη έκδοση στοιχείων αποτελεί προϋπόθεση της περ. β΄ της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 για την υπαγωγή στις έμμεσες τεχνικές έλεγχου.

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, για την πίστωση ποσού 1.952,00 ευρώ την 10.02.2015 με αιτιολογία
....., η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα χρήματα κατέθεσε ο προαναφερόμενος, κατόπιν εντολής της υπαλλήλου της προσφεύγουσας με την οποία διατηρούσε φιλική σχέση. Ο εν λόγω ισχυρισμός δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός ως αναπόδεικτος.

-Για την πίστωση ποσού 25,50 ευρώ την 27.5.2015 με αιτιολογία και για την πίστωση ποσού 132,00 ευρώ την 17.8.2015 με αιτιολογία, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορούν αφενός κάλυψη υπολοίπου και αφετέρου έμβασμα της προαναφερθείσας πελάτισσας προς εταιρεία.

Ο ισχυρισμός της προσφυγής γίνεται αποδεκτός.

Ποσό προσαύξησης περιουσίας φορ. έτους 2015 βάσει απόφασης 1.952,00 ευρώ.

Το ποσό αυτό δεν επηρεάζει το τελικό φορολογητέο αποτέλεσμα του ελέγχου, καθόσον το έτος αυτό τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, που είναι μεγαλύτερα από εκείνα που προσδιορίστηκαν με τις γενικές διατάξεις.

Επειδή, για το φορολογικό έτος 2016 θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας ποσό 8.000,00 ευρώ στο οποίο περιλαμβάνονται οι παρακάτω πιστώσεις:

-πίστωση ποσού 1.000,00 ευρώ εκ του ποσού των 3.000,00 ευρώ που μεταφέρθηκε στον τραπεζικό λ/σμό της προσφεύγουσας την 6.3.2016 με καταθέτη την

-πίστωση ποσού 500,00 ευρώ εκ του ποσού των 2.500,00 ευρώ που μεταφέρθηκε στον τραπεζικό λ/σμό της προσφεύγουσας την 29.7.2016 με καταθέτη την

-πίστωση ποσού 800,00 ευρώ εκ του ποσού των 2.800,00 ευρώ που μεταφέρθηκε στον τραπεζικό λ/σμό της προσφεύγουσας την 22.8.2016 με καταθέτη την

-πίστωση ποσού 5.700,00 ευρώ που μεταφέρθηκε στον τραπεζικό λ/σμό της προσφεύγουσας την 06.9.2016 με καταθέτη την

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι ως άνω πιστώσεις προέρχονται από τη μητέρα της, η οποία είχε αυξημένες υποχρεώσεις λόγω capital control σε μετρητά και αυτή στη συνέχεια επέστρεψε τα χρήματα σε τραπεζικό λογαριασμό(της προσφεύγουσας).

Επειδή, από τον έλεγχο αιτιολογήθηκε μέρος από τις παραπάνω πιστώσεις, ενώ για τα υπόλοιπα εναπομείναντα ως προσαύξηση περιουσίας, ως αιτιολογία απόρριψης προβάλλεται από τον έλεγχο, ότι, <<η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε στοιχεία και από τα οικονομικά δεδομένα της δεν προκύπτει πλεόνασμα ώστε να χορηγήσει στην μητέρα της τα χρήματα. Αντιθέτως από τα εμβάσματα που πραγματοποίησε η μητέρα της προκύπτει η οικονομική της ικανότητα.>>

Η αιτιολογία αυτή του ελέγχου κρίνεται ως αόριστη, ενώ εάν από την σχέση μεταξύ προσφεύγουσας και μητέρας προκύπτει φορολογία άλλου αντικειμένου αφορά άλλο έλεγχο (δωρεά, δάνειο, ταμειακή διευκόλυνση κλπ).

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ποσό 8.000,00 ευρώ δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 21 παρ.4 ν.4172/2013 κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Ποσό προσαύξησης περιουσίας φορ. έτους 2016 βάσει απόφασης ΜΗΔΕΝ

Εισόδημα άρθρου 21 παρ.1 ποσό 178,96 ευρώ (ως έκθεση ελέγχου μη έκδοση φορ. στοιχείου)

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου των υπαλλήλων του ΚΕΦΟΜΕΠ, όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στη σχετική έκθεση μερικού ελέγχου Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 19/11/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., με:

Α) την επικύρωση της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Β) την τροποποίηση της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσης απόφασης.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
27.426,42€	27.426,42€

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

1. Φορολογητέο εισόδημα

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία					
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα		22,64		22,64	
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21 §1 Κ.Φ.Ε.)		10.754,89		10.933,85	178,96
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21 §4 Κ.Φ.Ε.)					
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					
Μισθωτή εργασία (άρθρο 13 §3 του Κ.Φ.Ε.)	2.975,53		2.975,53		
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
Ναυτικό εισόδημα					
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	2.975,53	10.777,53	2.975,53	10.956,49	178,96
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					
Υπόλοιπο	2.975,53	10.777,53	2.975,53	10.956,49	178,96
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών					
Εκπτώσεις εισοδήματος					
Φορολογητέο εισόδημα	2.975,53	10.777,53	2.975,53	10.956,49	178,96
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας					

Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά					
Συνολικό εισόδημα	2.975,53	10.777,53	2.975,53	10.956,49	178,96
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	2.975,53	10.777,53	2.975,53	10.956,49	178,96

2.Φόρος εισοδήματος

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακα	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
	Φορολογητέο εισόδημα	2.975,53	10.777,53	2.975,53	10.956,49	178,96
	Φόρος κλίμακα	654,62	2.369,48	654,62	2.410,43	40,95
	Μείον: Μειώσεις από το φόρο	654,62		654,62		
	Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων					
	Φόρος που αναλογεί		2.369,48		2.410,43	40,95
Β. Μείον						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
	α. Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα		3,37		3,37	
	β. Επιχειρηματική δραστηριότητα		147,69		147,69	
	γ. Μισθωτή εργασία - Συντάξεις					
	δ. Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
	ε. Αλλοδαπή προέλευση					
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:					
	α. Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος		92,83		92,83	
	β. Ειδικών περιπτώσεων					
	3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει					
	Μείωση επιστροφής φόρου					
	Υπόλοιπο φόρου (+/-)		2.125,59		2.166,54	40,95
Γ. Πλέον						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορ/κο έτος		2.218,00		2.218,00	
	2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
	Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)		4.343,59		4.384,54	40,95
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. στο εισόδημα					
	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης					
	Εισφορά που παρακρατήθηκε					
	Τέλος επιτηδεύματος		1.250,00		1.250,00	
	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
						
	Συνολικά ποσά (+/-)		5.593,59		5.634,54	40,95
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ						

Διαφορά συμψηφισμού				
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		5.593,59	5.634,54	40,95
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		5.593,59	5.634,54	40,95

Φορολογικό έτος 2016: Φόρος εισοδήματος

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
4.172,10€	40,95 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.