



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 11.04.2022

Αριθμός απόφασης: 1105

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 526

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ατομικής επιχείρησης «.....», με ΑΦΜ, με κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών γευμάτων που παρέχονται από κινητές καντίνες που λειτουργούν υπαίθρια (ή υπηρετούν υπαίθριες εκδηλώσεις) που εδρεύει στο, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά: α) της με αριθ. /29.10.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2016, β) της με αριθ. /29.10.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2017, γ) της με αριθ. /29.10.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 1.01.2016-31.12.2016, δ) της με αριθ. /29.10.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 1.01.2016-31.12.2017, ε) της με αριθ.

...../29.10.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2017, καθώς και κατά των με ημερομηνία θεώρησης 29.10.2021 οικείων εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 29.10.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση

6. Την από 12.01.2022 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης «.....», 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:

- i. Με την υπ' αριθ./29.10.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσού 29.404,71 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ποσού 14.702,36 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 4.887,95 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 48.995,02 ευρώ.
- ii. Με την υπ' αριθ./29.10.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσού 6.063,71 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ποσού 3.031,86 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 457,74 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 9.553,31 ευρώ.
- iii. Με την υπ' αριθ./29.10.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολή Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2016-31.12.2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, αυξήθηκε το μεταφερόμενο υπόλοιπο κατά 183,82 ευρώ.
- iv. Με την υπ' αριθ./29.10.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολή Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2017-31.12.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, μειώθηκε το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. κατά 390,63 ευρώ.
- v. Με την υπ' αριθ./29.10.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α §1 Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με διακόσια εβδομήντα τρία ευρώ και εξήντα λεπτά διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 § 1 του Κ.Φ.Δ.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των με ημερομηνία θεώρησης 29.10.2021 εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά και ειδικότερα: α) Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, β) Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. & γ) Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρου 58 Α § 1 ν.4174/2013).

Ιστορικό

Δυνάμει έκδοσης της υπ' αριθ./03.03.2021 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών γευμάτων που παρέχονται από κινητές καντίνες που λειτουργούν υπαίθρια (ή υπηρετούν υπαίθριες εκδηλώσεις) και λοιπές δραστηριότητες την παροχή υπηρεσιών επισκευής και συντήρησης πλοίων και σκαφών, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) κατά τα φορολογικά έτη 2016 και 2017.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η με αριθ. πρωτ. εισ./30.04.2019 καταγγελία εις βάρος του, με την οποία περιήλθαν εις γνώση της υπηρεσίας στοιχεία σχετικά με παρεχόμενες υπηρεσίες από την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος προς την εταιρεία «.....», που αφορούσαν το πλοίο «.....» και πραγματοποιήθηκαν κατά τα φορολογικά έτη 2016-2017 καθώς και φωτοτυπίες εξερχόμενων εντολών πληρωμών (εμβάσματα) συνολικού ποσού 99.000,00 ευρώ από την τελευταία προς τον

Σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, διενεργήθηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις κατόπιν αξιοποίησης όλων των διαθέσιμων στοιχείων, των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων και στοιχείων, των προσκομισθέντων από τον προσφεύγοντα στοιχείων, τις κινήσεις (χρεώσεις – πιστώσεις) λογαριασμών από πιστωτικά ιδρύματα της ημεδαπής όπως αντλήθηκαν από το σύστημα μητρώου τραπεζικών λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ.), και διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Από την σύγκριση των δηλωθέντων εισοδημάτων όπως αυτά προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και των ποσών που χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως καθαρές πιστώσεις καθώς και των ποσών που κρίνονται από τον έλεγχο ότι αποτελούν εισόδημα της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 - προσαύξηση περιουσίας για το φορολογικό έτος 2016 ανέρχονται στο ποσό των 8.625,70 ευρώ και για το φορολογικό έτος 2017 ανέρχονται στο ποσό 3.385,56 ευρώ.
- Από τη σύγκριση της αξίας που περιλαμβάνει στο εκδοθέν από τον ελεγχόμενο φορολογικό στοιχείο Τ.Π.Υ. Σειρά 1 Νο 32/31.12.2018 ποσού 96.720,00 ευρώ (πράξη υπαγόμενη σε Φ.Π.Α.) και των εμβασμάτων – εντολών πληρωμών που πιστώθηκαν στους λογαριασμούς του ελεγχόμενου από την εταιρεία συνολικού ποσού 99.000,00 ευρώ προκύπτει διαφορά ποσού 2.280,00 ευρώ, για την οποία ο έλεγχος έκρινε ότι αφορά έσοδο για το οποίο όφειλε να εκδώσει φορολογικό στοιχείο ισόποσης καθαρής αξίας μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα από την ολοκλήρωση της παροχής, ήτοι μέχρι 15.03.2017, ως εκ τούτου το εν λόγω ποσό προστίθεται και προσαυξάνει ισόποσα τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη φορολογικού έτους 2017.
- Όσον αφορά το φορολογικό στοιχείο Τ.Π.Υ. Σειρά 1 Νο 32/31.12.2018 ποσού 96.720,00 ευρώ, το οποίο εκδόθηκε την 31.12.2018 πρέπει να εφαρμοστεί η αρχή του δεδουλευμένου, για το διάστημα από την συμφωνία έναρξης παροχής των υπηρεσιών (δηλαδή την 01.06.2016), μέχρι το τέλος της παροχής των υπηρεσιών (δηλαδή την 23.02.2017). Συγκεκριμένα, το έσοδο των 96.720,00 ευρώ κατανέμεται σε 214 ημέρες του φορολογικού έτους 2016 και σε 54 ημέρες του φορολογικού έτους 2017. Το εν λόγω έσοδο επιμερίζεται ως εξής: 77.231,64 ευρώ στο φορολογικό έτος 2016 και σε 19.488,36 ευρώ στο φορολογικό έτος 2017.

Εν συνεχεία ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του με αριθ./2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – κλήση σε ακρόαση καθώς και των Προσωρινών Προσδιορισμών Προστίμων και κοινοποιήθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα ατομική

επιχείρηση, προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Η προσφεύγουσα επιχείρηση ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση του ελέγχου με την υποβολή του με αριθ. πρωτ./10.08.2021 Υπόμνημα με τις αντιρρήσεις της, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο ως κατ' ουσία και νόμω αβάσιμες με συνέπεια την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και των χρηματικών προστίμων που έχουν επιβληθεί σε βάρος της, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Ουδέποτε ανέλαβε να εκτελέσει εργασίες επισκευής επί του πλοίου «.....» ιδιοκτησίας της αντισυμβαλλόμενης της εταιρείας «.....», αλλά της ανατέθηκε μόνο ο συντονισμός και η επιστάση των εργασιών, τις οποίες είχε αναλάβει να διεκπεραιώσει η ίδια η εταιρεία επί του πλοίου της, ενώ η ίδια ανέλαβε να εξεύρει για λογαριασμό της το κατάλληλο προς τούτο προσωπικό, να το πληρώνει και να παρακολουθεί τις εργασίες, έναντι συμφωνηθείσας αμοιβής 25.000,00 ευρώ, καταβλητέας μετά το πέρας των εργασιών επί του πλοίου. Οι εργασίες όμως δεν ολοκληρώθηκαν λόγω οικονομικών προβλημάτων της εταιρείας και η συμφωνημένη αμοιβή δεν του καταβλήθηκε, ειδικότερα έλαβε δύο μεταχρονολογημένες επιταγές οι οποίες ουδέποτε πληρώθηκαν και για το λόγο αυτό βρίσκεται σε δικαστική αντιπαράθεση με τον κ.
- Τα ποσά που καταλογίζονται ως προσάυξηση περιουσίας στο φορολογικό έτος 2017 είναι ποσά που κατατέθηκαν στο λογαριασμό της ατομικής εταιρείας κατά έτη 2016 (1.666,59€ & 6.959,11€) και 2017 (995,56€ & 2.390,00€) αλλά αφορούν υπόλοιπα αμοιβών που έχουν συμπεριληφθεί σε τιμολόγια προηγούμενων ετών και έχουν φορολογηθεί, είτε αφορούν υπόλοιπα εξόδων για εργασίες που έχουν γίνει στο παρελθόν και του καταβλήθηκαν εκ των υστέρων, είτε σχετίζονται με υποθέσεις προσωπικής φύσεως.
- Αδικαιολόγητα ο έλεγχος έκρινε ότι η διαφορά των 2.280,00 ευρώ κρίνεται ως φορολογητέα πράξη έτους 2017 υπαγόμενη σε Φ.Π.Α.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή απαραδέκτως προσβάλλονται οι με ημερομηνία θεώρησης 29.10.2021 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά και ειδικότερα: α) Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, β) Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. & γ) Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρου 58 Α § 1 ν.4174/2013), οι οποίες, ως προπαρασκευαστικές πράξεις της Διοίκησης στερούνται εκτελεστότητας (πρβλ. ΣτΕ 1809/2010).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

«Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

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. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισης της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές

συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων.

4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 29 του ν.4172/2013:

«Φορολογικός συντελεστής

.....

4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%).»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σχετικά με την δικαιολόγηση της προσαύξησης περιουσίας, ορίζονται τα εξής:

«Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον 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.»

Επειδή στην Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ1175/2017 ορίζεται:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του Ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω

πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣΤΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣΤΕ 884/2016).

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

5.2.

5.3. ...

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενη ή σχετιζόμενη με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του Ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58 Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» του ν.4174/2013, ορίζεται ότι:

«Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1 Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σχετικά με τις εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης, ορίζονται τα εξής:

«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».

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με

προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφαση του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.

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 στο άρθρο 64 του ν.4174/2013 ορίζονται τα εξής:

«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, εν προκειμένω το από 4.05.2016 προσκομισθέν Ιδιωτικό Συμφωνητικό ανάθεσης επιστασίας για την εκτέλεση εργασιών σε πλοίο μεταξύ του προσφεύγοντος και της πλοιοκτήτριας εταιρείας «.....» δεν φέρει θεώρηση των υπογραφών των συμβαλλομένων και του βεβαίου της χρονολογίας αυτού, δεν δύναται να ισχύσει ως αποδεικτικό της φερόμενης ως συμφωνίας μέσο.

Επειδή, στην παράγραφο 16 του άρθρου 8 του ν.1882/1990 ορίζεται ότι: «Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιανδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα».

Επειδή, με την ως άνω διάταξη θεσπίζεται το ανίσχυρο κάθε ιδιωτικού συμφωνητικού στο οποίο έχει καταχωρισθεί σύμβαση μεταξύ εμπόρων ή άλλων επιτηδευματιών ή μεταξύ εκείνων και τρίτων, εφόσον τούτο δεν έχει υποβληθεί εμπροθέσμως προς θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., η συνέπεια δε αυτή ισχύει μόνο έναντι της φορολογικής αρχής, χωρίς η ακυρότητα να επεκτείνεται μεταξύ των συμβαλλομένων (ΣτΕ 1679/2017, 349-353/2016, 4326, 280/2009). Ειδικότερα, κατά την έννοια της ίδιας διάταξης, η οποία σκοπεί στην καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, ιδιωτικό συμφωνητικό που έχει καταρτισθεί μεταξύ, αφενός, φυσικού ή νομικού προσώπου, το οποίο έχει την ιδιότητα του εμπόρου και, αφετέρου, φυσικού προσώπου, που δεν έχει την ιδιότητα του εμπόρου ή του επιτηδευματία, δεν αναπτύσσει, κατ' αρχήν, ισχύ και ενέργεια έναντι της φορολογικής Διοίκησης, εάν δεν της υποβλήθηκε από κάποιον από τους συμβληθέντες προς θεώρηση εντός δέκα ημερών από την κατάρτιση και την υπογραφή του, ο κανόνας, δε, αυτός ισχύει τόσο στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας περί επιβολής φόρου εισοδήματος και πρόσθετου φόρου σε βάρος τινός εκ των συμβληθέντων όσο και, περαιτέρω, στο πλαίσιο της ένδικης διαδικασίας προσφυγής κατά της σχετικής καταλογιστικής πράξης της φορολογικής Διοίκησης (ΣτΕ 440/2019).

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων δραστηριοποιείται στις υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης πλοίων και σκαφών με ημερομηνία έναρξης την 14.02.2014. Όπως άλλωστε προκύπτει από την επισκόπηση των εξερχόμενων εντολών πληρωμής (εμβασμάτων) της εταιρείας «.....» προς τον προσφεύγοντα, αυτές φέρουν ως αιτιολογία πληρωμής «.....».

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά απέστειλε στο Λιμεναρχείο Περάματος το με αριθ. πρωτ./17.05.2021 αίτημα παροχής πληροφοριών, με το οποίο ζητούσε για τον προσφεύγοντα αντίγραφα των αδειών εκτέλεσης εργασιών επισκευής σε πλοία για το χρονικό διάστημα από 01.01.2016-31.12.2017. Σε απάντηση του ανωτέρω δελτίου παρασχέθηκαν πληροφορίες με το αριθ. πρωτ./22.05.2021 έγγραφο του Λιμενικού Τμήματος, σύμφωνα με το οποίο εκδόθηκε η με αριθ. πρωτ./01.06.2016 άδεια εργασιών επισκευής στο» σημαίας, ενώ την 23.02.2017 επεβλήθη στο πλοίο το μέτρο της απαγόρευσης μεταβολής της πραγματικής κατάστασής του, οπότε έπαυσε η ισχύς της προαναφερόμενης άδειας και επομένως η διενέργεια σχετικής επισκευαστικής εργασίας σε αυτό.

Επειδή, στην από 18.01.2019 αγωγή ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών του προσφεύγοντος κατά του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας «.....», ο ίδιος κατονομάζει τον εαυτό του ως εργολάβο, εκτελών επισκευές και μετασκευές πλοίων, μεταξύ των οποίων και του πλοίου «.....», γεγονός που έρχεται σε αντίφαση με τον σχετικό προβαλλόμενο ισχυρισμό του για συντονισμό και επιστασία των εργασιών επισκευής του εν λόγω πλοίου.

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«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, όσον αφορά στα εισερχόμενα στους τραπεζικούς του λογαριασμούς εμβάσματα, κατά τα έτη 2016 και 2017, συνολικού ποσού 99.000,00 ευρώ, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του, δεν αιτιολογεί επαρκώς τους ισχυρισμούς του, ότι το ποσό αυτό δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, αλλά προβάλλεται αόριστα ότι αυτό δεν είναι προσαύξηση, χωρίς όμως να αναφέρει και σε τι αφορούν τα εν λόγω εμβάσματα.

Επειδή, όσον αφορά στην καταλογιζόμενη διαφορά του ποσού των 2.280,00 ευρώ, η οποία προκύπτει από την σύγκριση του με αριθ./31.12.2018 εκδοθέντος τιμολογίου παροχής υπηρεσιών και τα συνολικά εμβάσματα της εταιρείας «.....» επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. καθώς έχει μεν παρασχεθεί σε πλοίο, αλλά δεν πληροί τις προϋποθέσεις για την οριστικοποίηση της απαλλαγής, όπως αυτές ορίζονται στην ΠΟΛ 366/1987, ήτοι δεν προσκομίστηκε σχετική βεβαίωση του πλοίαρχου ή του Κυβερνήτη του σκάφους, από την οποία να προκύπτουν το είδος, ο τόπος, ο χρόνος, η αναγκαιότητα της παροχής των υπηρεσιών αυτών, τα στοιχεία του σκάφους και ο επαγγελματικός προορισμός αυτού, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο αλλά ούτε και με την υπό κρίση ενδικοφανή κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει τους ισχυρισμούς του.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης 29.10.2021 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά και ειδικότερα: α) Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, β) Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. & γ) Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρου 58 Α § 1 ν.4174/2013), επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνίας κατάθεσης 10.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης «.....», με ΑΦΜ, με κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών γευμάτων που παρέχονται από κινητές καντίνες που λειτουργούν υπαίθρια (ή υπηρετούν υπαίθριες εκδηλώσεις) που εδρεύει στο, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά: α) της με αριθ. /29.10.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2016, β) της με αριθ. /29.10.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2017, γ) της με αριθ. /29.10.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 1.01.2016-31.12.2016, δ) της με αριθ. /29.10.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 1.01.2016-31.12.2017, ε) της με αριθ. /29.10.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2017.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης ατομικής επιχείρησης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

- ι. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου με αριθ. /29.10.2021, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	8.411,80€	83.378,27€	74.966,47€
Φόρος	(4.040,88€	25.363,83€	29.404,71€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		14.702,36€	14.702,36€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		14.887,95€	4.887,95€
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00€	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	3.390,88€	3.390,88€	
Σύνολο φόρου για καταβολή		48.995,02€	48.995,02€

- ii. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου με αριθ./29.10.2021, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	480,79€	25.634,71€	25.153,92€
Φόρος	105,77€	6.169,48€	6.063,71€
Προκαταβολή φόρου	105,77€	105,77€	
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		3.031,86€	3.031,86€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		457,74€	457,74€
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00€	0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή	861,54€	10.414,85€	9.553,31€

- iii. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου με αριθ./29.10.2021, φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.12.2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	3.135,29€	3.135,29€	0,00€
Αξία φορολογητέων εισροών	25.797,61€	26.486,06€	-688,45€
Φόρος εκροών	708,70€	709,07€	0,37€
Υπόλοιπο φόρου εισροών	19.448,27€	19.632,46€	-184,19€
Πιστωτικό υπόλοιπο	18.739,57€	18.923,39€	-183,82€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	18.739,57€	18.923,39€	-183,82€

- iv. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου με αριθ./29.10.2021, φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	2.378,57€	4.784,37€	2.405,80€
Αξία φορολογητέων εισροών	5.823,58€	5.823,58€	0,00€
Φόρος εκροών	542,89€	1.117,34€	574,45€
Υπόλοιπο φόρου εισροών	19.995,97€	20.179,79€	-183,82€
Πιστωτικό υπόλοιπο	19.453,08€	19.062,45€	390,63€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	19.453,08€	19.062,45€	390,63€

- v. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α§1 ν.4174/2013 με αριθ./29.10.2021, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά:

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
Πρόστιμο	273,60 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.