



**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604561
e-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της 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),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

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

4. Την από **12/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ**, διατηρούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο κρέατος, με έδρα την , Τ.Κ. κατά της υπ' αρ. /**2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, **φορολ. έτους 2015**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την από **10/12/2021** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος** της ίδιας υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **12/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στις **15/12/2021**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθ./2021 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο κρέατος, η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία, έχει εναχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και έχει έδρα στην, καθώς και στα λοιπά εισοδήματά του, ο οποίος οδήγησε στην έκδοση της ακόλουθης πράξης:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολ. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά Φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Σύνολο Καταλογισμού
1	 - 10/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2015	125.867,84€	41.536,39€	20.768,20€	8.918,35€	71.222,94€
Σύνολα					41.536,39€	20.768,20€	8.918,35€	71.222,94€

Από τη διενέργεια ελέγχου, διαπιστώθηκαν οι ακόλουθες διαφορές:

- 1) Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 21§4 του Κ.Φ.Ε - ν. 4172/2013 ύψους 500€, η οποία προέρχεται από μία πρωτογενή πίστωση (της 01/09/2015 στο λογαριασμό της Ι με αιτιολογία «POI ENANTI LOGARIASMOY») και
- 2) Από λογιστικές διαφορές ύψους 125.367,84€ που προήλθαν από τον έλεγχο των βιβλίων της ατομικής του επιχείρησης (αναφέρονται αναλυτικά στους πίνακες της έκθεσης ελέγχου βλ. σελ. 31-35 και 36-41 αυτής) και οφείλονται στην παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 23 περ. β του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε), οι οποίες προστέθηκαν στα καθαρά κέρδη της ατομικής του επιχείρησης, σύμφωνα με το άρθρο 21§1 του ΚΦΕ, ως ακολούθως:

Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών βάσει ελέγχου	Φορολογικό έτος 2015
Κέρδη βάσει δήλωσης	68.313,97€
Πλέον: Λογιστικές Διαφορές Ελέγχου	
Μη επίδειξη στοιχείων εξόφλησης αγορών - δαπανών αξίας άνω των 500€	122.214,77€
Μη επίδειξη φορολογικών στοιχείων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	3.153,07€
Σύνολο φορολογητέων κερδών βάσει ελέγχου	193.681,81€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι άκυρες, γιατί δεν κατασχέθηκαν από την ελεγκτική αρχή τα βιβλία και στοιχεία που προσκόμισε,
2. Οι διατάξεις του άρθ. 23 περ. β' του ν. 4172/2013 είναι αντισυνταγματικές και προτείνει τον κοινοβουλευτικό, δικαστικό και «κοινωνικό» έλεγχο της συνταγματικότητας του Νόμου,
3. Παραβιάστηκε η αρχή της αμεροληψίας, της χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης. Ανύπαρκτη αιτιολογία στις εκθέσεις ελέγχου σε σχέση με τη φύση των επικαλούμενων στοιχείων ώστε να στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς.

Περαιτέρω υπέβαλε στην υπηρεσία μας τα υπ' αριθ. ΔΕΔΕΙ2022ΕΜΠ/26-04-2022 και ΔΕΔ..... ΕΙ2022ΕΜΠ/06-05-2022 υπομνήματα, με τα οποία προσκομίζει και επικαλείται νέα συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου.

Κατόπιν αυτών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63§5 του ν. 4174/2013 (Α' 170), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 68 του Ν.4587/2018 (Α' 218) και ισχύει, από τον προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας εκδόθηκε η υπ' αριθ./2022 Απόφαση για την παράταση της προθεσμίας λήξης για την έκδοση Απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, κατά τριάντα (30) ημέρες και επιπλέον με την υπ' αριθ./2022 Πράξη της υπηρεσίας μας, η υπόθεση αναπέμφθηκε στην ελεγκτική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα νέα στοιχεία, να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα εντός

προθεσμίας δέκα (10) ημερών και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος. Σε απάντηση αυτής η ελεγκτική αρχή με το υπ' αριθ./2022 έγγραφό της (ΔΕΔΕΙ2022ΕΜΠ/26-05-2022) μας απέστειλε την από 23/05/2022 ειδική έκθεση περί πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, από την οποία προκύπτει επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος και θα αναφερθούμε στη συνέχεια της παρούσας.

Επειδή ο προσφεύγων με τον 1^ο από τους λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί καθώς δεν κατασχέθηκαν τα βιβλία και στοιχεία που προσκόμισε,

Επειδή στην έκθεση απόψεων της ελεγκτικής αρχής, την οποία παραλάβαμε μαζί με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (ID: 76372) αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Σχετικά με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος περί ακυρότητας της προσβαλλόμενης πράξης λόγω μη κατάσχεσης των βιβλίων και στοιχείων που προσκόμισε αναφέρουμε τα εξής:

Στις 25.08.2021 κοινοποιήσαμε στον ελεγχόμενο το με αριθμό πρωτ./2021 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών (άρθρο 14 Ν.4174/2013), με το οποίο τον καλούσαμε εντός πέντε (5) ημερών από την επομένη της λήψης του αιτήματος αυτού να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα πρωτότυπα δικαιολογητικά της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, την οποία έχει υποβάλλει ηλεκτρονικά, καθώς και τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής του.

Ανταποκρινόμενος στο υπ' αριθ. πρωτ./2021 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών (άρθρο 14 Ν.4174/2013) ο ελεγχόμενος μέσω του εξουσιοδοτημένου λογιστή του, κατέθεσε με υπόμνημα τα αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων Εσόδων Εξόδων κεντρικού και υποκαταστήματος και ένα μέρος των στοιχείων της επιχείρησής του και στη συνέχεια με άλλο υπόμνημα υπέβαλε στοιχεία. Τα εν λόγω υπομνήματα κατατέθηκαν στο γραφείο πρωτοκόλλου της Υπηρεσίας μας επί της οδού στο και όχι στα γραφεία που στεγάζεται η Ζ' εποπτεία ελέγχου επί της οδού στο όπως λανθασμένα αναφέρει ο ελεγχόμενος στην ενδικοφανή προσφυγή του.

Τα με αριθ. πρωτ./2021 και/2021 υπομνήματα, επέχουν θέση αποδεικτικού παραλαβής, καθόσον αναφέρεται από τον προσφεύγοντα η παράδοση των βιβλίων και στοιχείων, υπογράφεται από τον ίδιο και φέρει με σφραγίδα της Υπηρεσίας μας τον αριθμό πρωτοκόλλου.

Η υπηρεσία μας δεν στηρίχθηκε στα εν λόγω στοιχεία για την έκδοση της προσβαλλόμενης καταλογιστικής πράξης, συνεπώς δεν απαιτείται ως ουσιώδης τύπος της όλης διαδικασίας η σύνταξη σχετικής έκθεσης κατάσχεσης.

Η υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, αφορά μη εκπιπόμενες δαπάνες λόγω μη προσκόμισης στοιχείων εξόφλησης για δαπάνες (εκ των οποίων η καθαρή αξία κάθε παραστατικού υπερβαίνει το ποσό των 500,00€), και μη προσκόμισης τιμολογίων ενδοκοινοτικών αποκλήσεων και προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν. 4172/2013 λόγω μη αιτιολόγησης πίστωσης που προέκυψε μετά από επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου.

Όσον αφορά τις μη εκπιπόμενες δαπάνες εντοπίστηκαν από τον έλεγχο από τα αντίγραφα των μηχανογραφικών βιβλίων εσόδων εξόδων που προσκόμισε ο ελεγχόμενος με το υπ' αριθ. πρωτ./2021 υπόμνημά του.

Επομένως, δεν κρίθηκε απαραίτητο από την Υπηρεσία μας να συνταχθεί έκθεση κατάσχεσης αφενός μεν επειδή ο ελεγχόμενος κατέθεσε στο γραφείο Πρωτοκόλλου της Υπηρεσίας μας τα υπ' αριθ. πρωτ./2021 και/2021 υπομνήματά του με τα αντίγραφα των μηχανογραφικών τηρούμενων βιβλίων και τα στοιχεία της επιχείρησής του, τα οποία επέχουν θέση αποδεικτικού παραλαβής για τους λόγους που αναφέρθηκαν παραπάνω και αφετέρου η φορολογική αρχή δεν στηρίχθηκε τα στοιχεία κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης καταλογιστικής πράξης.

Σχετικά με την υπ' αριθ. 1262/2020 Απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών η οποία μνημονεύεται στην ενδικοφανή προσφυγή αναφέρουμε τα ακόλουθα:

Η υπ' αριθ./23-07-2020 Απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών έκρινε την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, λόγω τυπικής πλημμέλειας (μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης) καθώς

η φορολογική αρχή στηρίχθηκε στα βιβλία και στοιχεία για την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων. Οι προσβαλλόμενες πράξεις αφορούσαν πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ΚΦΔ – ν. 4174/2013 (Α' 170) ορίζεται μεταξύ άλλων ότι: «3) Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών. 4) Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπό του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησής τους ή φορολογικό εκπρόσωπό τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλείται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν»,

Επειδή από την ανωτέρω διάταξη προκύπτει ότι δεν συντάσσεται σε οποιαδήποτε παράδοση εγγράφων από τον φορολογούμενο έκθεση κατάσχεσης, αλλά μόνο στις περιπτώσεις που από τον έλεγχο κριθεί αναγκαίο προκειμένου να διασφαλιστεί η αποδεικτική αξία αυτών, δηλαδή με βάση τα στοιχεία αυτά να διενεργηθεί καταλογισμός φόρου, πλην όμως στην προκείμενη περίπτωση, ο καταλογισμός φόρου καταλογίστηκε λόγω μη προσκόμισης των στοιχείων για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, των αποδεικτικών εξόφλησης αγορών – δαπανών άνω των 500€ καθώς και μη προσκόμιση στοιχείων αιτιολόγησης πρωτογενούς πίστωσης σε τραπεζικό του λογαριασμό. Ως εκ τούτου ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται ως αβάσιμος**, δεδομένου ότι καμία παραβίαση του άρθρου 24 του ΚΦΔ δεν συντελέστηκε.

Επειδή ο προσφεύγων με τον 2^ο από τους λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι το άρθρο 23 περ β' του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος είναι αντισυνταγματικό και προτείνει τον κοινοβουλευτικό, δικαστικό και «κοινωνικό» έλεγχο της συνταγματικότητας του Νόμου,

Επειδή η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26, παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95, παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, ΣτΕ 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος και συνεπώς δε διαθέτει διακριτική ευχέρεια ως προς την τήρηση ή μη μιας σαφώς ορισμένης φορολογικής διάταξης,

Επειδή, ενόψει της δέσμιας αρμοδιότητας της φορολογικής διοίκησης σε σχέση με την εκτέλεση των φορολογικών νόμων, η φορολογούσα αρχή οφείλει να εφαρμόζει τους ισχύοντες φορολογικούς νόμους ... (Κωνσταντίνος Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκκουλας 1999, σελ. 151 επ.).

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση εφαρμόστηκε η διάταξη του άρθρου 23 περίπτωση β' του Κ.Φ.Ε – ν. 4172/2013 (Α' 167), σύμφωνα με την οποία δεν εκπίπτει «κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής», όπως η διάταξη αυτή ερμηνεύτηκε με την ΠΟΛ. 1216/2014 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπου αναφέρεται ότι: «[...] στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι

προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου, [...] με την ΠΟΛ. 1055/2016 όπου αναφέρεται ότι: «ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα), η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρίας που πραγματοποιεί την πληρωμή, η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων, η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής, η χρήση ταχυδρομικής επιταγής - ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων»

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας των νόμων, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή ο προσφεύγων με τον 3^ο από τους λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι παραβιάστηκε η αρχή της αμεροληψίας, η αρχή της χρηστής διοίκησης και η αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, πλην όμως, η ελεγκτική αρχή διεξήγαγε τον φορολογικό έλεγχο σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές νομοθεσίες τηρώντας όλες τις προβλεπόμενες διαδικασίες και εξαντλώντας όλα τα χρονικά περιθώρια σε ότι αφορά τις προθεσμίες προσκόμισης των βιβλίων, στοιχείων και δικαιολογητικών ώστε να διευκολυνθεί ο προσφεύγων για την προστασία των συμφερόντων του.

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί του **απορρίπτονται** ως αβάσιμοι, αόριστοι και αναπόδεικτοι.

Σε συνέχεια του 3^{ου} από τους λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η **αιτιολογία** της έκθεσης ελέγχου είναι ανύπαρκτη, πλην όμως η σχετική έκθεση ελέγχου η οποία αποτελεί την αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης, περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η ελεγκτική αρχή για τον προσδιορισμό του φόρου, που διατυπώνονται κατά τρόπο αναλυτικό και σαφή, με αναλυτικούς πίνακες και χωρίς επιφυλάξεις, ώστε να καθίσταται ευχερής η διεξαγωγή συμπερασμάτων από τον προσφεύγοντα, η οποία κοινοποιήθηκε νομίμως μαζί με την προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή ο προσφεύγων με τα υπ' αριθ. ΔΕΔ.....ΕΙ2022ΕΜΠ/26-04-2022 και ΔΕΔ.....ΕΙ2022ΕΜΠ/06-05-2022 υπομνήματα που υπέβαλε στην υπηρεσία μας, προσκόμισε μετ' επικλήσεως νέα συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία διαβιβάστηκαν βάσει της υπ' αριθ./2022 Πράξης Αναπομπής με το υπ' αριθ. ΔΕΔΕΞ2022 ΕΜΠ/11-05-2022 έγγραφό μας στην αρμόδια ελεγκτική αρχή, η οποία με το υπ' αριθ./2022 έγγραφό της (ΔΕΔΕΙ2022ΕΜΠ/26-05-2022) μας απέστειλε την από 23/05/2022 ειδική έκθεση περί πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, στην οποία αναφέρονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα: «Σύμφωνα με την με αριθμό/2022 Πράξη του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών αποφασίστηκε η αναπομπή της υπό εξέταση υπόθεσης του φορολογούμενου του με Α.Φ.Μ. προκειμένου η υπηρεσία μας να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις και να αποστείλει στην ως άνω Δ/νση το σχετικό πόρισμα, για τους εξής λόγους:

Επειδή ο προσφεύγων με τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/26-04-2022 και ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/06-05-2022 Υπομνήματά του κατόπιν της υπ' αριθμ. Πρωτ./2022, υποβληθείσας ενδικοφανής προσφυγής προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία **κρίνονται ως νέα στοιχεία**, καθώς δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη κατά τη σύνταξη της από 10.12.2021 σχετικής Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ως ακολούθως:

Για τον προμηθευτή

Με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/26-04-2022 Υπόμνημά του, προσκόμισε:

- Την με αριθμό ταχυδρομική επιταγή ποσού 6.000,00€ προς τον προμηθευτή (Σχετ. 1)
- Την με αριθμό ταχυδρομική επιταγή ποσού 6.000,00€ προς τον προμηθευτή (Σχετ. 2)
- Την με αριθμό ταχυδρομική επιταγή ποσού 6.000,00€ προς τον προμηθευτή (Σχετ. 4)

Με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/06-05-2022 Υπόμνημά του, προσκόμισε:

- Την με αριθμό ταχυδρομική επιταγή ποσού 6.000,00€ προς τον προμηθευτή (Σχετ. 1)
- Την με αριθμό ταχυδρομική επιταγή ποσού 6.000,00€ προς τον προμηθευτή (Σχετ. 2)
- Την με αριθμό ταχυδρομική επιταγή ποσού 6.000,00€ προς τον προμηθευτή (Σχετ. 3)

- Την με αριθμόταχυδρομική επιταγή ποσού 6.000,00€ προς τον προμηθευτή (Σχετ. 4)
 - Την με αριθμόταχυδρομική επιταγή ποσού 6.000,00€ προς τον προμηθευτή (Σχετ. 5)
 - Την με αριθμόταχυδρομική επιταγή ποσού 6.000,00€ προς τον προμηθευτή (Σχετ. 6)
 - Την με αριθμόταχυδρομική επιταγή ποσού 6.000,00€ προς τον προμηθευτή (Σχετ. 7)
- Συνολική αξία ταχυδρομικών επιταγών προς τον προμηθευτή 60.000,00€.**

Για τον προμηθευτή

Με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/26-04-2022 Υπόμνημά του προσκόμισε:

- Την με αριθμό ταχυδρομική επιταγή ποσού 6.000,00€ προς τον προμηθευτή (Σχετ. 3)
- Την με αριθμό ταχυδρομική επιταγή ποσού 1.000,00€ προς τον προμηθευτή (Σχετ. 5 και 6).

Σύμφωνα με τα νεότερα στοιχεία που προσκομίσθηκαν αναφέρουμε τα εξής:

Τα σχετικά (1, 2, και 4) του με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/26-04-2022 Υπομνήματος και τα σχετικά (1,2,3,4,5,6,7) του με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/06-05-2022 Υπομνήματος αφορούν 10 ταχυδρομικές επιταγές με αποστολέα τον ελεγχόμενο και παραλήπτη τον προμηθευτή συνολικής αξίας 60.000,00 ευρώ, οι οποίες δεν έχουν ληφθεί υπόψη στην από 10/12/2021 Έκθεση Ελέγχου. Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής, ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων, νοείται ως μέσο πληρωμής για το οποίο έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 23 περ. β' του Ν. 4172/2013. Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται τα τιμολόγια πώλησης της εταιρείας με καθαρή αξία άνω των 500€ τα οποία εξοφλήθηκαν με τις παραπάνω αναφερόμενες ταχυδρομικές επιταγές.

α/α	Ημερομηνία	Αρ. Παραστατικού	Επωνυμία Προμηθευτή	Καθαρή Αξία Παραστατικού	Συνολική αξία
1	10/08/2015	.....	.....	6.765,06	7.847,47
2	30/09/2015	.....	.....	1.696,29	1.848,86
3	06/10/2015	.....	.....	2.106,55	2.380,40
4	12/10/2015	.....	.....	3.858,75	4.360,39
5	26/10/2015	.....	.....	6.397,70	7.229,40
6	09/11/2015	.....	.....	1.103,44	1.246,69
7	23/11/2015	.....	.....	5.967,61	6.743,40
8	01/12/2015	.....	.....	6.148,48	6.947,78
9	07/12/2015	.....	.....	6.301,87	7.121,11
10	14/12/2015	.....	.....	5.825,57	6.582,89
11	21/12/2015	.....	.....	6.782,59	7.664,33
			Σύνολο	52.953,91	59.972,72

Συνεπώς, σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά, τα παραπάνω τιμολόγια δαπανών εκ των οποίων η καθαρή αξία εκάστου παραστατικού υπερβαίνει το ποσό των 500,00 ευρώ, που δεν έγιναν αποδεκτά με την από 10.12.2021 έκθεση ελέγχου, δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 23 περ. β' του Ν.4172/2013 καθώς εξοφλήθηκαν με ταχυδρομικές επιταγές, οι οποίες νοούνται ως τραπεζικό μέσο πληρωμής. Το ποσό των 52.953,91€ (καθαρή αξία τιμολογίων) που αντιστοιχεί σε τιμολόγια πώλησης συνολικής αξίας πλέον Φ.Π.Α. 60.000€ αναγνωρίζονται από τον έλεγχο ως εκπιπόμενες δαπάνες.

Όσον αφορά το σχετικό 3 του με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/26-04-2022 Υπομνήματος αναφέρουμε τα εξής:

Ο προσφεύγων στο με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/26-04-2022 Υπόμνημά του ισχυρίζεται ότι προσκομίζει την με αριθμό ταχυδρομική επιταγή με αποστολέα τον ελεγχόμενο και παραλήπτη τον προμηθευτή συνολικής αξίας 6.000,00 ευρώ. Από τον έλεγχο των προσκομισθέντων δικαιολογητικών, ήτοι την με αριθμό ταχυδρομική επιταγή και το απόκομμα για το κατάστημα

έκδοσης της ταχυδρομικής επιταγής στο οποίο αναγράφεται ο αριθμός της, προκύπτει ότι παραλήπτης της επιταγής είναι ο και όχι η επιχείρηση

Επιπλέον, όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι δεν έχει υπολογιστεί το ποσό των 4.219,37€, από το σύνολο των 48.000,00 των ταχυδρομικών επιταγών που προσκομίσθηκαν πριν τη σύνταξη της σχετικής έκθεσης ελέγχου, επισημαίνουμε ότι ο έλεγχος ορθά αναγνώρισε και εξάντλησε το ποσό συνολικής αξίας των ταχυδρομικών επιταγών με τα τιμολόγια που αναγράφονται στον πίνακα στην σελ. 40 της από 10/12/2015 Έκθεσης Ελέγχου, καθαρής αξίας 43.780,63€, καθώς η συνολική αξία των τιμολογίων πλέον Φ.Π.Α. ανέρχεται στο ποσό των 47.883,42€.

Επειδή για τα συγκεκριμένα τιμολόγια παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου ως προς τον Φ.Π.Α., οι εκπιπόμενες δαπάνες αφορούν την καθαρή αξία των τιμολογίων.

Τα σχετικά (3, 5 και 6) του με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/26-04-2022 Υπομνήματος, αφορούν 2 ταχυδρομικές επιταγές με αποστολέα τον ελεγχόμενο προς τον προμηθευτή Οι οποίες δεν έχουν ληφθεί υπόψη στην από 10/12/2021 Έκθεση Ελέγχου.

Όπως έχει ήδη αναφερθεί, από τον έλεγχο των προσκομισθέντων νέων στοιχείων, διαπιστώθηκε ότι το σχετικό 3 του με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/26-04-2022 υπομνήματος αφορά την με αριθμό ταχυδρομική επιταγή με παραλήπτη την επιχείρηση αξίας 6.000€ και όχι την επιχείρηση, όπως εσφαλμένα αναφέρει ο προσφεύγων στο υπόμνημά του.

Επιπλέον, τα σχετικά 5 και 6 αφορούν την Απόδειξη και τον απόκομμα έκδοσης της με αριθμό ταχυδρομικής επιταγής. Επειδή το ποσό που αναγράφεται στην απόδειξη (6.000€) και το ποσό που αναγράφεται στο απόκομμα έκδοσης της εν λόγω επιταγής (1.000€) διαφέρει, ο έλεγχος αποδέχεται το ποσό των 1.000,00€ που αναγράφεται στο σώμα της ταχυδρομικής επιταγής στην οποία αναγράφεται και ο παραλήπτης

Επομένως, για τον προμηθευτή προσκομίσθηκαν 2 ταχυδρομικές επιταγές συνολικής αξίας 7.000,00€.

Ο προσφεύγων, στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/26-04-2022 Υπόμνημα του αναφέρει ότι με το ποσό των 7.000.00€ εξοφλήθηκε μέρος του τιμολογίου/2015 καθαρής αξίας 8.582.33€ και συνολικής αξίας πλέον Φ.Π.Α. 9.698.03€.

Σύμφωνα με την περίπτωση β' του αρθ. 23 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, «κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής». Επειδή η ολική εξόφληση του υπ' αριθ. 2015 τιμολογίου πώλησης δεν πραγματοποιήθηκε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής αλλά μέρος αυτού, για το συγκεκριμένο τιμολόγιο έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 23 περ. β' του Ν.4172/2013 (μη εκπιπόμενες δαπάνες).

Λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των προσκομιζόμενων από τον προσφεύγοντα νέων στοιχείων, τα οποία τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου με την με αριθμό/2022 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, **ο έλεγχος αναγνωρίζει δαπάνες καθαρής αξίας 52.953,91€.**

Άρα, για το φορολογικό έτος 2015 τα αποτελέσματα του ελέγχου διαμορφώνονται ως εξής:

Μη εκπιπόμενες δαπάνες συνολικής καθαρής αξίας 69.260,86€ (122.214,77-52.953,91) εκ των οποίων η καθαρή αξία εκάστου παραστατικού υπερβαίνει το ποσό των 500,00 ευρώ και εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 23 περ. β' του Ν.4172/2013, καθώς ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο περί του τρόπου εξόφλησης των στοιχείων αυτών.

Δεν προσκομίσθηκαν 2 τιμολόγια ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αξίας 3.153,07€. Επομένως, ως μη εκπιπόμενες δαπάνες χρήσεως 2015, λογίζεται το ποσό των (69.260,86+3.153,07) **72.413,93€.**

Επιπλέον, διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν.4172/2013 αξίας **500,00€».**

Επειδή από το πόρισμα της ελεγκτικής φορολογικής αρχής, όπως αναγράφεται στην από **23/05/2022** ειδική έκθεση περί πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που συντάχθηκε εξαιτίας της υπ' αριθ./2022 Πράξης Αναπομπής του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, προκύπτει ότι από τις μη εκπιπόμενες δαπάνες που διαπιστώθηκαν κατ' έλεγχο ύψους **125.367,84€**, μετά την επεξεργασία των νέων στοιχείων που προσκομίσθηκαν, αποδείχθηκε ότι δαπάνες ύψους **52.953,91€** αφορούν εκπιπόμενες δαπάνες και ως εκ τούτου οι **μη εκπιπόμενες δαπάνες** για το φορολογικό έτος **2015** διαμορφώνονται σε **72.413,93€** (ήτοι

125.367,84€ - 52.953,91€), και τα φορολογητέα κέρδη σε 140.727,90€ (68.313,97€ + 72.413,93€), ποσά που αποδέχεται η υπηρεσία μας.

Επειδή περαιτέρω, ως προς την πίστωση της 01/09/2015 στο λογαριασμό της Eurobank με αιτιολογία «ΡΟΙ ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ» ποσού 500€, δεδομένου ότι είναι η μοναδική πίστωση που έχει απομείνει προς καταλογισμό, ότι σύμφωνα με την αιτιολογία της παραπέμπει σε επαγγελματική συναλλαγή είσπραξης του προσφεύγοντος από πελάτη της ατομικής του επιχείρησης, και επιπλέον λαμβάνοντας υπόψη το προφίλ του προσφεύγοντος, όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης, την κείμενη νομολογία (ΣΤΕ 884/2016), τις οδηγίες της διοίκησης, όπως αυτές εξειδικεύτηκαν με τις ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015, ΠΟΛ. 1095/2011 και ΠΟΛ. 1175/2017, καθώς και τους κανόνες της λογικής και τα διδάγματα της κοινής πείρας, γίνεται δεκτό ότι το ποσό της εν λόγω πίστωσης, δεν αποτελεί την αληθή έννοια της προσαύξησης περιουσίας (μη ελεγκτέα) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013 και πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή πέραν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 10/12/2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 12/01/2022 και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, διατηρούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο κρέατος, με έδρα την, Τ.Κ., και την τροποποίηση της υπ' αρ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

A. Κέρδη επιχειρηματικής δραστηριότητας άρθρου 21§1 ν. 4172/2013:

Κέρδη επιχειρηματικής δραστηριότητας άρθρου 21§1 ν. 4172/2013	Φορολ. Έτος 2015
Σύνολο κερδών επιχειρηματικής δραστηριότητας άρθρου 21§1 ν. 4172/2013 κατ' έλεγχο	193.681,81€
Μείον: Διαγραφείσες λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας Απόφασης	52.953,91€
Σύνολο κερδών επιχειρηματικής δραστηριότητας άρθ.21§1 ν. 4172/2013 Απόφασης	140.727,90€
Μείον: Κέρδη βάσει δήλωσης	68.313,97€
Διαφορά κερδών άρθρου 21§1 ν. 4172/2013 Δήλωσης - Απόφασης	72.413,93€

B. Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 21§4 ν. 4172/2013:

Προσαύξηση Περιουσίας άρθρου 21§4 ν. 4172/2013	Φορολ. Έτος 2015
Σύνολο Προσαύξησης περιουσίας άρθρου 21§4 ν. 4172/2013 κατ' έλεγχο	500,00€
Μείον: ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας βάσει Απόφασης	-500,00€
Σύνολο Προσαύξησης περιουσίας άρθρου 21§4 ν. 4172/2013 βάσει Απόφασης	0,00€

Γ. Οριστική φορολογική Υποχρέωση

Φορολογητέα εισοδήματα Φορολογικού Έτους 2015

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία						
Τόκοι						
Επιχειρηματική Δραστ/τητα	68.313,97€		193.681,81€		140.727,90€	
Εισόδημα του άρθρου 21 § 4 ν.4172/13			500,00€			
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα						
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις		1.016,81€		1.016,81€		1.016,81€
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
Ναυτικό Εισόδημα						
Συνολικό Εισόδημα	68.313,97€	1.016,81€	194.181,81€	1.016,81€	140.727,90€	1.016,81€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	68.313,97€	1.016,81€	194.181,81€	1.016,81€	140.727,90€	1.016,81€
Προσπέμενη διαφορά δαπανών						
Φορολογητέο Εισόδημα	68.313,97€	1.016,81€	194.181,81€	1.016,81€	140.727,90€	1.016,81€
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας						
Αυτοτελή φορολογηθ. ποσά και φόρος αυτών						
Συνολικό Εισόδημα	68.313,97€	1.016,81€	194.181,81€	1.016,81€	140.727,90€	1.016,81€
Τεκμαρτό Εισόδημα	9.340,00€	5.270,00€	9.340,00€	5.270,00€	9.340,00€	5.270,00€
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	68.313,97€	1.016,81€	194.181,81€	1.016,81€	140.727,90€	1.016,81€
Συντελεστής Εισφοράς	4,0%		6,0%		6,0%	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφ. αλληλεγγύης φορ. έτους

2015

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	68.313,97€	1.016,81€	194.181,81€	1.016,81€	140.727,90€	1.016,81€	72.413,93€
Φόρος Κλίμακας	19.043,61€	223,70€	60.580,00€	223,70€	42.940,21€	223,70€	23.896,60€
Μειώσεις από το φόρο		223,70€		223,70€		223,70€	-0,00€
Φόρος που αναλογεί	19.043,61€		60.580,00€	0,00€	42.940,21€	0,00€	23.896,60€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	3.043,91€		3.043,91€		3.043,91€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	15.999,70€		57.536,09€	0,00€	39.896,30€	0,00€	23.896,60€
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους	6.061,05€		6.061,05€		6.061,05€		
Σύνολο	22.060,75€		63.597,14€	0,00€	45.957,35€	0,00€	23.896,60€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	2.732,56€		11.650,91€		8.443,67€		5.711,11€
Μείον: Εισφορά παρακρατηθ.							
Πλέον: φόρος πολυτελούς διαβ.	1.250,00€		1.250,00€		1.250,00€		
Σύνολο	26.043,31€		76.498,05€	0,00€	55.651,02€	0,00€	29.607,71€
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής άρθ.58 ν.4174/2013			20.768,20€		11.948,30€		11.948,30€
Συνολικό Ποσό	26.043,31€		97.266,25€	0,00€	67.599,32€	0,00€	41.556,01€
Γενικό Σύνολο	26.043,31€		97.266,25€		67.599,32€		41.556,01€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.