



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 25/10/2023

Αριθμός απόφασης: 1698

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. της με αριθμ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **15/06/2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με έδρα στην Αττικής, οδός, κατά: α) της υπ' αριθμ. /16-05-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2016, β) της υπ' αριθμ. /16-05-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2017, γ) της υπ' αριθμ.

...../16-05-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, και δ) της υπ' αριθμ./16-05-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 16/05/2023 οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

6. Τις απόψεις του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Επί της από 15/06/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ./16-05-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 30.271,33 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 15.135,67 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.805,27 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **50.212,27 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4172/2013 και του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.

β) Με την υπ' αριθμ./16-05-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 23.924,88 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 11.962,44 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.572,94 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **39.460,26 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4172/2013 και του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.

γ) Με την υπ' αριθμ./16-05-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 7.493,87 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 3.746,93 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **11.240,80 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ΚΦΔ.

δ) Με την υπ' αριθμ./16-05-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 7.171,73 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 3.585,87 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **10.757,60 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ΚΦΔ.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από 16/05/2023 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθμ./13-12-2022 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του ως άνω ελεγκτικού κέντρου.

Στα πλαίσια του ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τα λογιστικά αρχεία του προσφεύγοντος που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα με αντικείμενο εργασιών «.....», καθώς και τις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματός του, διαπιστώθηκε για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 η μη κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσής του με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, δεδομένου ότι αφενός στις δηλώσεις δηλώθηκαν ζημιές αφετέρου, σύμφωνα με τα στοιχεία της ΠΟΛ. 1033/2014 (καταβολές δανείων, βεβαιώσεις επιχειρήσεων ιδιωτικής ασφάλισης, κατάσταση καταβληθέντων διδάκτρων και πληρωμών σε ιδιωτικά εκπαιδευτήρια, πληροφορίες από εταιρείες σταθερής και κινητής τηλεφωνίας και ηλεκτρικής ενέργειας) διαπιστώθηκε να εμφανίζει δαπάνες (προσωπικής διαβίωσης) πολύ μεγαλύτερες από τα δηλούμενα εισοδήματά του. Συγκεκριμένα, για το φορολογικό έτος 2016 το σύνολο των δηλούμενων εισοδημάτων του προσφεύγοντος είναι 640,09€ ενώ το σύνολο των δαπανών 2.263,27€ και για το φορολογικό έτος 2017 το σύνολο των δηλούμενων εισοδημάτων του είναι 490,66€ ενώ το σύνολο των δαπανών 14.106,44€.

Βάσει των ανωτέρω διαπιστώσεων ο έλεγχος έκρινε ότι στην περίπτωση του προσφεύγοντος συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 28 παρ. 2 του ν. 4172/2013 και προχώρησε στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματός του με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, και συγκεκριμένα έλαβε υπόψη τις σχετικές αποφάσεις του Υπουργείου Υγείας για την τιμολόγηση των φαρμάκων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- **Νομική και ουσιαστική αβασιμότητα των διαπιστώσεων α) της από 16/05/2023 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000 του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής και β) της από 16/05/2023 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Ν. 4987/2022 του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.**

Από τον έλεγχο ουδόλως εξετάστηκαν και σε κάθε περίπτωση ακόμη κι αν ήθελε υποτεθεί ότι εξετάστηκαν, αξιολογήθηκαν όλως εσφαλμένα, οι διαλαμβανόμενοι στο με αριθ. πρωτ./31-10-2022 υπόμνημα έγγραφων απόψεων ισχυρισμοί του, στοιχεία και περιστατικά, σχετικά με την πρόθεσή του να υποβάλει συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ με αναπροσαρμογή του Μ.Σ.Κ. επί πωλήσεων σε ποσοστό 10% ανά ελεγχόμενο έτος αντί των αρχικώς δηλωθέντων με συντελεστές 2,96% και 9,42% ανά έτος αντίστοιχα, καθώς και οι ισχυρισμοί του στις με αριθ. πρωτ./28-03-2023 έγγραφες απόψεις-αντιρρήσεις του.

Ο έλεγχος εσφαλμένα και αναιτιολόγητα, κατέληξε σε διαφορές αφού πρώτα προσδιόρισε αυθαίρετα και αναιτιολόγητα, τον συντελεστή μικτού κέρδους σε ποσοστό 25%. Μάλιστα, η ως άνω εσφαλμένη και αυθαίρετη παραδοχή του ελέγχου, έλαβε χώρα καίτοι ο έλεγχος αναγνώρισε ότι η επιχείρησή του προέβη στην υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων, με τις οποίες ο συντελεστής μικτού κέρδους αναπροσαρμόστηκε οικειοθελώς σε ποσοστό 12%.

- **Έλλειψη νόμιμων προϋποθέσεων ώστε να είναι εφικτό να τύχει εφαρμογής το άρθρο 28 Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) και το άρθρο 27 του Ν. 4987/2022 (ΚΦΔ).**

Στην περίπτωση του δεν συντρέχει καμία από τις προϋποθέσεις του άρθρου 28 του Ν.

4172/2013. Τούτο διότι όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες του δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Ε1) των ελεγχόμενων φορολογικών ετών 2016 και 2017, τα διαθέσιμα εισοδήματά του, μετά και την ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από τον φόρο των κωδικών -787- στους οποίους για το φορολογικό έτος 2016 δηλώθηκε ποσό ανάλωσης κεφαλαίου 14.418,15€ και για το φορολογικό έτος 2017 δηλώθηκε ποσό ανάλωσης κεφαλαίου 14.528,24€, ήταν υπεραρκετά για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης.

Δεδομένων των ανωτέρω, στην περίπτωση του δεν συντρέχει καμία από τις προϋποθέσεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 και ούτω αποδεικνύεται ότι ο έλεγχος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. διαπιστώνοντας ότι δήθεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 προσδιορισμού του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο έσφαλε, υπέπεσε σε πλημμέλεια και εφάρμοσε εσφαλμένα τις άνω διατάξεις των έμμεσων τεχνικών ελέγχου του άρθρου 27 Ν. 4987/2022 και της μεθόδου προσδιορισμού εσόδων του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013. Ο έλεγχος βασίστηκε σε εσφαλμένες παραδοχές και για τον λόγο αυτό το πόρισμα του είναι εσφαλμένο και οι εκθέσεις ελέγχου και τα σε αυτές αναγραφόμενα παραβιάζουν ευθέως τις διατάξεις του Ν. 4172/2013 ΚΦΕ και του Ν. 4987/2022 ΚΦΔ και ως εκ τούτου οι εκδοθείσες βάσει των ως άνω εκθέσεων προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν ακυρωτέες στο σύνολό τους.

Επιπλέον, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. με την με αριθμό/29-10-2021 Απόφασή της έχει ήδη κρίνει επί ταυτόσημου ζητήματος με την παρούσα υπόθεση και ακύρωσε τις ένθα προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4987/2022:

«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 αρχεία (βιβλία και 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 που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, 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 δηλώσεις και τα λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και τα έγγραφα και τις πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικής έγγραφης πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με το άρθρο 14.

β) Η απόφαση (εντολή) της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο 25, πρέπει, στην περίπτωση πλήρους επιτόπιου ελέγχου, να κοινοποιείται στον φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Διοικητή είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή. Ο Διοικητής δύναται, με απόφασή του, να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσας περίπτωσης.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013:

«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 στην εγκύκλιο Ε.2015/2020 με θέμα “Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013” αναφέρονται τα εξής:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

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

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

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.

.....

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.

.....

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, στις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται:

«2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. 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, σχετικά με τη φορολογία του Φ.Π.Α., στις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2859/2000 ορίζεται:

«3.Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ'αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις σχετικές αποφάσεις της Διοίκησης (ΠΟΛ. 1050/2014, Ε.2016/2020, Α.1008/2020) τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, όπως αυτά προσδιορίζονται με έμμεσο προσδιορισμό, λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του Φ.Π.Α. και τυχόν οφειλόμενων λοιπών φόρων, τελών και εισφορών, που προκύπτουν για τις λοιπές φορολογίες.

Ως προς τον 2ο ισχυρισμό του προσφεύγοντος:

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 16/05/2023 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 διαπιστώθηκε ότι το δηλούμενο εισόδημα του προσφεύγοντος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης καθώς για το φορολογικό έτος 2016 το σύνολο των δηλούμενων εισοδημάτων του προσφεύγοντος είναι 640,09€ ενώ το σύνολο των δαπανών 2.263,27€ και για το φορολογικό έτος 2017 το σύνολο των δηλούμενων εισοδημάτων του είναι 490,66€ ενώ το σύνολο των δαπανών 14.106,44€. Συνεπώς, για τον προσφεύγοντα συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 του ΚΦΕ που προβλέπει τον προσδιορισμό του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι στην περίπτωση του δεν συντρέχει καμία από τις προϋποθέσεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 για προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου διότι όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες του δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Ε1) των ελεγχόμενων φορολογικών ετών 2016 και 2017, τα διαθέσιμα εισοδήματά του, μετά και την ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από τον φόρο των κωδικών -787- στους οποίους για το φορολογικό έτος 2016 δηλώθηκε ποσό ανάλωσης κεφαλαίου 14.418,15€ και για το φορολογικό έτος 2017 δηλώθηκε ποσό ανάλωσης κεφαλαίου 14.528,24€, ήταν υπεραρκετά για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης. Ωστόσο, η τυχόν ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, δεν αποτελεί δηλούμενο εισόδημα της ελεγχόμενης χρήσης που προβλέπει η διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν.

4172/2013, το οποίο συγκρίνεται με τις πραγματικές δαπάνες διαβίωσης, αλλά στοιχείο που λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος, σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ. 2, περ. ζ' του ν.4172/2013. Συνεπώς ορθά και νόμιμα εφαρμόστηκε έμμεσος προσδιορισμός του εισοδήματος του προσφεύγοντος με χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων επικαλείται την με αριθμό/29-10-2021 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία είχε γίνει δεκτός ο ισχυρισμός περί μη τεκμηριωμένης απόδειξης της συνδρομής των προϋποθέσεων του άρθρου 28 του ΚΦΕ από την πλευρά του ελέγχου. Ωστόσο, οι παραδοχές της εν λόγω απόφασης ερείδονται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης και δεν δύναται να ληφθεί υπόψη.

Ως προς τον 1^ο ισχυρισμό του προσφεύγοντος:

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος προσδιόρισε αυθαίρετα και ανατιολόγητα, τον συντελεστή μικτού κέρδους σε ποσοστό 25% και ότι έσφαλε, υπέπεσε σε πλημμέλεια και εφάρμοσε εσφαλμένα τις διατάξεις των έμμεσων τεχνικών ελέγχου του άρθρου 27 Ν. 4987/2022 και της μεθόδου προσδιορισμού εσόδων του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 με αποτέλεσμα το πόρισμα του ελέγχου να είναι εσφαλμένο και οι εκθέσεις ελέγχου και τα σε αυτές αναγραφόμενα να παραβιάζουν ευθέως τις διατάξεις του Ν. 4172/2013 ΚΦΕ και του Ν. 4987/2022 ΚΦΔ.

Επειδή, κατά την επαλήθευση του συντελεστή μικτού κέρδους του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε ότι ήταν ιδιαίτερα χαμηλός, συγκρινόμενος με τους αντίστοιχους ΣΜΚ ομοειδών επιχειρήσεων ως προς την έδρα και το αντικείμενο που παρουσιάζουν ΣΜΚ τουλάχιστον 25%. Συγκεκριμένα ο συντελεστής μικτού κέρδους επί πωλήσεων του προσφεύγοντος διαμορφώθηκε σε 2,96% το έτος 2016 και 9,42% το έτος 2017, ο οποίος έρχεται σε ανατιολόγητη διαφορά με τον οριζόμενο από τις Υπουργικές Αποφάσεις Γ5(α)/οικ.88979/2015 ΦΕΚ 2577/Β/30-11-2015 και Γ5(α)/οικ.90552 ΦΕΚ Β' 3890/02-12-2016. Ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ κατά το έτος 2022 βάσει των διατάξεων των άρθρων 397 & 398 του Ν.4512/2018 στις αντίστοιχες φορολογικές περιόδους 2016 και 2017 αναπροσαρμόζοντας τα ακαθάριστα έσοδά του με συντελεστή μικτού κέρδους 12%. Για τη χρήση 2016 η υποβολή δηλώσεων το τελευταίο έτος (5^ο) της παραγραφής, παράτεινε την παραγραφή για την φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ κατά ένα έτος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 και 2 Ν. 4987/2022.

Επειδή, ο έλεγχος μετά τις ως άνω διαπιστώσεις, προσδιόρισε το εισόδημα του προσφεύγοντος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας βασιζόμενος στις Υπουργικές Αποφάσεις Γ5(α)/οικ.88979/2015 ΦΕΚ 2577/Β/30-11-2015 και Γ5(α)/οικ.90552 ΦΕΚ Β' 3890/02-12-2016 «Διατάξεις Τιμολόγησης Φαρμάκων» του Υπουργείου Υγείας που εποπτεύει τα φαρμακεία, οι οποίες ήταν ενεργές και ισχυρές στα επίμαχα φορολογικά έτη για τα φαρμακεία και παρατίθενται αναλυτικά στις σελίδες 16 έως 23 της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας

εισοδήματος, καθώς και στην οδηγία E.2015/2020, η οποία προβλέπει τη δυνατότητα της φορολογικής διοίκησης να χρησιμοποιεί το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρήσεις και τα ποσοστά μικτού κέρδους (mark up) που προσδιορίζονται στο άρθρο 3 της απόφασης του Υπουργείου Υγείας. Ειδικότερα, ο έλεγχος προσδιόρισε ως ελάχιστο επί συνόλου πωλήσεων ποσοστό μικτού κέρδους (mark up) του προσφεύγοντος από τη δραστηριότητά του στο 25%, λαμβάνοντας υπόψη:

1. το ποσοστό μικτού κέρδους (mark up) για την κυρία δραστηριότητά του, διότι βάσει των Υ.Α. Γ5(α)/οικ.88979/2015 ΦΕΚ 2577/Β/30-11-2015 και Γ5(α)/οικ.90552 ΦΕΚ Β' 3890/02-12-2016: το ποσοστό μικτού κέρδους (mark up) καθορίζεται: α) για τα μη συνταγογραφούμενα φάρμακα σε ποσοστό έως 35% επί της χονδρικής τιμής, β) για τα συνταγογραφούμενα φάρμακα τα οποία δεν αποζημιώνονται από τους ΦΚΑ ως ποσοστό 35% επί της χονδρικής τιμής, γ) για όλα τα αποζημιούμενα φάρμακα από τους ΦΚΑ και δεδομένου ότι η πλειονότητα των πωλήσεων φαρμάκων είναι αξίας έως 50 ευρώ (ποσοστό 30%) και δεν υπερβαίνει τα 100 ευρώ (50-100 € =ποσοστό 25%), ενώ

2. για τα λοιπά πωλούμενα είδη από τον προσφεύγοντα (καλλυντικά, εξειδικευμένα είδη καθαριότητας κλπ) α) το ποσοστό των πωλήσεων του επί του συνόλου των αγαθών αυτών, σε συνδυασμό με το ποσοστό μικτού κέρδους (mark up) που, όπως προκύπτει από ομοειδείς επιχειρήσεις είναι κατά μέσο όρο τουλάχιστον ίσο με 25% β) τις χονδρικές πωλήσεις του προσφεύγοντα στην επιχείρηση, οι οποίες ωστόσο δεν υπερβαίνουν το 4,9% του τζίρου το 2016 και το 6,78% του τζίρου το 2017 και κατά συνέπεια η μείωση του συνολικού ποσοστού μικτού κέρδους από μηδενικού οφέλους πωλήσεις προς την επιχείρηση να μην επιδρά στον συνολικό συντελεστή μικτού κέρδους πλέον του 1,25% στο έτος 2016 και πλέον του 1,70% στο έτος 2017 και κατά συνέπεια δεν οδηγεί σε μείωση του επί συνόλου ποσοστού αυτού.

Συνεπώς, ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος λαμβάνοντας υπόψη του τις ως άνω Αποφάσεις του Υπουργείου Υγείας και όπως προβλέπεται από το άρθρο 28 του ΚΦΕ, ήτοι με κάθε διαθέσιμο στοιχείο, και όχι σύμφωνα με κάποια από τις έμμεσες τεχνικές μεθόδους ελέγχου του άρθρου 27 του Κ.Φ.Δ. όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, και ο συγκεκριμένος ισχυρισμός του περί αυθαίρετου και χωρίς επαρκή τεκμηρίωση υπολογισμού συντελεστή κέρδους απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης εφαρμόστηκε συντελεστής Μ.Κ. 25%, αν και ο προβλεπόμενος ήταν 35%.

Επειδή, τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο με έμμεσο τρόπο βάσει κάθε διαθέσιμου στοιχείου, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του ν.4172/2013 και την Ε.2015/2020, όπως αναλυτικά παρουσιάζονται στην οικεία έκθεση ελέγχου εισοδήματος. Στη συνέχεια ο έλεγχος, και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Κώδικα ΦΠΑ, καθώς και των σχετικών αποφάσεων της Διοίκησης, έλαβε υπόψη του τα ως άνω ακαθάριστα έσοδα, προκειμένου να υπολογίσει τις φορολογητέες εκροές και τον αναλογούντα Φ.Π.Α. εκρών σύμφωνα με τις σελίδες 27-30 της σχετικής έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α., αφού, όταν τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίζονται με τη χρήση του έμμεσου προσδιορισμού αποδεδειγμένα αφορούν αγαθά και υπηρεσίες για τα οποία εφαρμόζεται συγκεκριμένος συντελεστής Φ.Π.Α., τότε το ποσό της διαφοράς των εσόδων, προστίθεται στις φορολογητέες εκροές του συγκεκριμένου αυτού συντελεστή Φ.Π.Α..

Επειδή, από την ελεγκτική διαδικασία προκύπτει ότι όλοι οι ισχυρισμοί που προβλήθηκαν με το υποβληθέν από τον προσφεύγοντα υπ' αριθ./31-10-2022 υπόμνημα σχετικά με την πρόθεσή του να υποβάλει συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ με αναπροσαρμογή του Μ.Σ.Κ. επί πωλήσεων σε ποσοστό 10%, καθώς και οι ισχυρισμοί του στις με αριθ. πρωτ./28-03-2023 έγγραφες απόψεις-αντιρρήσεις επί του με αριθμ./09-03-2023 Σημειώματος Διαπιστώσεων, εξετάστηκαν από την φορολογική αρχή και εν συνεχεία, αφού αντικρούσθηκαν με πλήρη και εμπεριστατωμένη αιτιολόγηση, απορρίφθηκαν. Ειδικότερα, στο με αριθ. πρωτ......./31-10-2022 υπόμνημά του ο προσφεύγων κατ' ουσία αποδέχτηκε την ανακρίβεια των αποτυπωμένων στα βιβλία και στις δηλώσεις του ποσοστού Μικτού κέρδους επί του κόστους πωληθέντων και προέβη σε υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων εισοδήματος και για τα δύο ελεγχόμενα έτη αναπροσαρμόζοντας τον συντελεστή σε 12%. Στις με αριθ. πρωτ./28-03-2023 έγγραφες απόψεις-αντιρρήσεις επί του με αριθμ./09-03-2023 Σημειώματος Διαπιστώσεων δεν ανέφερε ουσιαστικούς ισχυρισμούς αναφορικά με το επιτευχθέν ποσοστό Μικτού κέρδους επί του κόστους πωληθέντων σύμφωνα με τα αρχικώς δηλωθέντα αποτελέσματά του, αλλά παρέπεμψε στους ίδιους ισχυρισμούς του υπομνήματός του με αριθ. πρωτ./2022.

Επειδή, στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. σχετικά με το βάρος της απόδειξης 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, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων προβάλλει γενικούς και αόριστους ισχυρισμούς περί εσφαλμένης και μη αιτιολογημένης έκθεσης, χωρίς να προσκομίζει νεότερα στοιχεία που να μεταβάλλουν το πόρισμα του ελέγχου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 16/05/2023 οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 15/06/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και την επικύρωση των υπ' αριθμ./16-05-2023,/16-05-2023,/16-05-2023 και/16-05-2023 προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2016

- Υπ' αριθ./16-05-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

Διαφορά φόρου	30.271,33€
Πρόστιμο φόρου του άρθ. 58 του ΚΦΔ	15.135,67€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	4.805,27€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	50.212,27€

- Υπ' αριθ./16-05-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

Διαφορά φόρου	7.493,87€
Πρόστιμα άρθρου 58Α του ΚΦΔ	3.746,93€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.240,80 €

Φορολογικό έτος 2017

- Υπ' αριθ./16-05-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

Διαφορά φόρου	23.924,88€
Πρόστιμο φόρου του άρθ. 58 του ΚΦΔ	11.962,44€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	3.572,94€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	39.460,26€

- Υπ' αριθ./16-05-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

Διαφορά φόρου	7.171,73€
---------------	-----------

Πρόστιμα άρθρου 58Α του ΚΦΔ	3.585,87€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.757,60 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.