



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/01/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 211

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με έδρα, κατά των υπ' αριθμ.:

- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ,

- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 54.594,19 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 27.297,10 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 12.636,70 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **94.527,99 €**.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 10.886,79 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 5.443,40 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.049,33 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **17.379,52 €**.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά 3.364,46 €.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 3.744,76 €, πλέον προστίμου άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 1.872,39 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **5.617,15 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος & Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, οι οποίες εκδόθηκαν δυνάμει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ.

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, σε συνέχεια της ανωτέρω εντολής ελέγχου, απεστάλη από τον έλεγχο η υπ' αριθμόν Πρόσκληση του άρθ. 14 του Κ.Φ.Δ. για προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων των κρινόμενων φορολογικών ετών 2017 και 2018.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση του ελέγχου για προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων. Συγκεκριμένα, επικαλέστηκε ολοκληρωτική απώλεια-καταστροφή αυτών κατά τις πλημμύρες του Νοεμβρίου 2020.

Με αυτό το δεδομένο, ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του προσφεύγοντος από πλευράς φορολογίας εισοδήματος με βάση έμμεσες τεχνικές ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 και του άρθρου 27 του Κ.Φ.Δ.

και συγκεκριμένα μέσω της τεχνικής της ανάλυσης ρευστότητας. Οι διαφορές στο εισόδημα που καταλογίστηκαν ανά φορολογικό έτος ήταν οι κάτωθι:

- 2017: **164.428,47 €**
- 2018: **33.335,15 €**

Όσον αφορά στη φορολογία Φ.Π.Α., ο έλεγχος μείωσε το ποσό του Φ.Π.Α. εισροών που δύναται να αναγνωριστεί ανά φορολογική περίοδο κατά τα εξής ποσά:

- 2017: **3.364,46 €**
- 2018: **380,30 €**

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Μη προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων οφειλόμενη σε γεγονός ανωτέρας βίας.

2^{ος} λόγος: Παράβαση διατάξεως ουσιαστικού δικαίου-μη σύννομη εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 28, παρ. 2 του Ν. 4172/2013-Ακυρότητα καταλογιστικών πράξεων ελέγχου.

3^{ος} λόγος: Κάλυψη τεκμηρίων και δαπανών διαβίωσης.

Ως προς τους 1^ο και 2^ο ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ μη ορθώς προέβη στους επίμαχους καταλογισμούς, καθότι η μη προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε γεγονός ανωτέρας βίας και συγκεκριμένα, επικαλείται ολοκληρωτική απώλεια-καταστροφή αυτών κατά τις πλημμύρες του Νοεμβρίου 2020, προσκομίζοντας και σχετικά έγγραφα, όπως βεβαίωση της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας (βλ. σελ. 34-38 Έκθεσης Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος).

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται παράλληλα ότι οι Εκθέσεις Ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις πάσχουν από έλλειψη αιτιολογίας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28, παρ. 1 του Ν. 4172/2013 «Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου 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».

Επειδή με την Ε. 2015/2020 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι «Η προϋπόθεση της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις όπου κατόπιν επίδοσης πρόσκλησης στον φορολογούμενο, δεν προσκομίζονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)».

Επειδή όπως προκύπτει από το σώμα της οικείας Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ο έλεγχος έχει αιτιολογήσει αναλυτικά και επαρκώς όλες τις ενέργειες στις οποίες προέβη και τους υπολογισμούς που διενήργησε, λαμβάνοντας υπόψη την μη προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, ήτοι την πλήρωση της περίπτωσης (γ') της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Επειδή η επίκληση λόγων «ανωτέρας βίας» σχετίζεται με την ενδεχόμενη επιβολή αυτοτελούς προστίμου για την πράξη της μη προσκόμισης, ενώ είναι επόμενο, σε περίπτωση μη προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων για οποιαδήποτε αιτία, το φορολογητέο

εισόδημα των φορολογουμένων να προσδιορίζεται με οποιοδήποτε πρόσφορο και νόμιμο τρόπο. Άλλωστε, σε αντίθετη περίπτωση, θα οδηγούμασταν στο άτοπο, ένας φορολογούμενος που για λόγους «ανωτέρας βίας» δεν προσκομίζει στον έλεγχο τα λογιστικά του αρχεία, να εξαιρείται του ελέγχου από τη φορολογική αρχή.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος **απορρίπτονται** ως αβάσιμοι.

Ως προς τον 3^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων τόσο στα πλαίσια του ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ όσο και στα πλαίσια της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, με σκοπό την κάλυψη τεκμηρίων και δαπανών διαβίωσης, προσκόμισε Ιδιωτικό Συμφωνητικό Άτοκου Δανεισμού, με βάση το οποίο φέρεται να δανείστηκε το έτος 2017 το ποσό των 100.000,00 € σε μετρητά από φιλικό του πρόσωπο.

Παράλληλα, στα πλαίσια της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, προσκόμισε τον από Πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου, με σκοπό «τη μη εφαρμογή του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013», όπως αναφέρει στο κείμενο της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή αφενός, προκειμένου για την εφαρμογή ή όχι των έμμεσων τεχνικών ελέγχου κατά το άρθρο 28 του Ν. 4172/2013, ανεξαρτήτως της κάλυψης των προσωπικών δαπανών του προσφεύγοντος, πληρείται η περίπτωση (γ') της παρ. 1 του εν λόγω άρθρου, ήτοι ο έλεγχος είχε το δικαίωμα να προβεί σε έμμεσες τεχνικές ελέγχου από τη στιγμή που (για οποιαδήποτε αιτία) δεν ήταν διαθέσιμα τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης.

Επειδή αφετέρου, αναφορικά με την επίκληση διαθέσιμου κεφαλαίου εκ μέρους του προσφεύγοντος, λεκτέα τα εξής:

Ο έλεγχος εφάρμοσε την τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας. Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1050/2014:

- «(άρθρο 2) Όπου αναφέρονται δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές) αφορούν **πραγματικές** δαπάνες και όχι τεκμαρτές».
- «(άρθρο 7) Για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας η Φορολογική Διοίκηση, με την έναρξη του ελέγχου ή κατά τη διάρκεια αυτού, **μπορεί να ζητήσει από τον φορολογούμενο και αυτός έχει υποχρέωση να παράσχει στοιχεία για την περιουσιακή κατάσταση** και τις συνθήκες διαβίωσης του ιδίου, του/της συζύγου του και των προστατευόμενων μελών τους, για τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο που η Φορολογική Διοίκηση θεωρεί απαραίτητο.

Στα ανωτέρω στοιχεία μπορούν να συμπεριλαμβάνονται: στοιχεία για ακίνητα (οικόπεδα, αγροτεμάχια, κτίσματα κάθε μορφής), για κινητά μέσα (οχήματα κάθε μορφής, πλωτά και εναέρια μέσα), για επενδύσεις/συμμετοχές κάθε μορφής, για καταθέσεις κάθε μορφής στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, **για διαθέσιμα μετρητά**, για έργα τέχνης, συλλογές και λοιπά τιμαλφή και για απαιτήσεις/υποχρεώσεις κάθε είδους»

- «(άρθρο 11) Το δικαίωμα ανταπόδειξης του φορολογούμενου φυσικού προσώπου σε περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού φορολογητέας ύλης με τις τεχνικές ελέγχου των έμμεσων μεθόδων που αναφέρονται στην παρούσα, πραγματοποιείται στα πλαίσια εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013.

Οι διαφορές μεταξύ προσδιορισθείσας βάσει τεχνικών ελέγχου και δηλωθείσας φορολογητέας ύλης αιτιολογούνται με τεκμηριωμένα στοιχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο και δικαιολογούν έσοδα αποκτηθέντα και μη δηλωθέντα σε κάθε ελεγχόμενη/ νο φορολογική περίοδο/διαχειριστικό έτος, όπως πωλητήρια συμβόλαια, δηλώσεις φόρου δωρεάς- κληρονομιάς χρημάτων, κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά, συμβάσεις δανείων και κάθε σχετικό έγγραφο το οποίο θα φέρει βεβαία ημερομηνία και στοιχεία νομιμότητας.

Για όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις θα πρέπει να αποδεικνύεται το πραγματικό στοιχείο της συναλλαγής, όπως η πίστωση των ποσών σε λογαριασμό/ούς του ελεγχόμενου, του/της συζύγου ή των προστατευόμενων μελών αυτών.

Σε κάθε περίπτωση το βάρος της απόδειξης φέρει ο φορολογούμενος».

Παράλληλα, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1270/2013 «Οι απαντήσεις του ελεγχόμενου στα έντυπα: Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία και Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης -μεταβολές - υποχρεώσεις είναι δεσμευτικές ως προς τον φορολογούμενο. Σε περίπτωση κατάθεσης διορθωτικών εντύπων θα πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένα τα σημεία που τροποποιεί - διορθώνει, καθώς ο ελεγχόμενος φέρει το βάρος της απόδειξης».

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο έλεγχος απέστειλε στον προσφεύγοντα την υπ' αριθμόν γνωστοποίηση, με την οποία, μεταξύ άλλων, αιτήθηκε τη συμπλήρωση των εντύπων "Ερωτηματολόγιο του τρόπου διαβίωσης-μεταβολές-υποχρεώσεις" και "Πίνακας διαθέσιμων περιουσιακών στοιχείων". Ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο την από απάντησή του, με την οποία δήλωσε μηδενικά διαθέσιμα μετρητά τόσο κατά την έναρξη όσο και κατά τη λήξη αμφοτέρων των ελεγχόμενων φορολογικών ετών. Οπερ σημαίνει ότι ο προσφεύγων δε δύναται να επανέρχεται εκ των υστέρων, μεταβάλλοντας την αρχική του θέση κατά το συμφέρον του.

Άλλωστε, ο προσκομιζόμενος πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου, στον οποίον έχουν ληφθεί υπόψη οι τεκμαρτές και όχι οι πραγματικές δαπάνες, ουδέν προσδίδει στην προκειμένη περίπτωση όπου εφαρμόστηκε η έμμεση τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας.

Επειδή περαιτέρω, αναφορικά με το προσκομιζόμενο Ιδιωτικό Συμφωνητικό Άτοκου Δανεισμού, λεκτέα τα εξής:

- δεν έχει αποδοθεί το οφειλόμενο τέλος χαρτοσήμου
- ο δανεισμός δεν έχει δηλωθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από κανέναν εκ των δύο συμβαλλομένων
- το φυσικό πρόσωπο που δηλώνεται ως δανειστής δεν έχει υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 και εξ αυτού του λόγου, έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, κατά τα οριζόμενα στην Α. 1178/2021
- δεν υφίσταται αποδεικτικό στοιχείο για την παράδοση του ποσού των 100.000,00 € από τον δανειστή στον προσφεύγοντα
- αν και στο συμφωνητικό αναφέρεται ότι «ο οφειλέτης έχει τη δυνατότητα να καταβάλει 5.000,00 € τον χρόνο (30/08 του κάθε έτους) άτοκα για σταδιακή αποπληρωμή του παραπάνω δανείου με τμηματικές καταβολές προς τον δανειστή», δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο κανένα αποδεικτικό στοιχείο για την τμηματική αποπληρωμή του δανείου, ούτε έχουν δηλωθεί ποσά αποπληρωμής στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, ο προσφεύγων, έχων το βάρος της απόδειξης του ισχυρισμού του ότι έλαβε το ποσό των 100.000,00 €, δεν αποδεικνύει τούτο με κανέναν τρόπο.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουκαι την επικύρωση των υπ' αριθμ. Οριστικών Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ.

A) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Έλεγχος
Φόρος	54.594,19
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	27.297,10
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	12.636,70
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	94.527,99

B) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Έλεγχος
Φόρος	10.886,79
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	5.443,40
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.049,33
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	17.379,52

Γ) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση: **3.485,54 €** (ως Έκθεση Ελέγχου)

Δ) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Έλεγχος
Χρεωστικό υπόλοιπο	3.744,76
Πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	1.872,39
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.617,15

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η 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.