



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 26/01/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 173

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10  
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη  
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240  
e-mail : ded.thess@aade.gr

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),

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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

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

4. Την από 28/09/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... με ΑΦΜ: ....., κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ:

α) της υπ' αριθ. .... / ..... 08.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2021,

β) της υπ' αριθ. .... / ..... 08.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2021,

γ) της υπ' αριθ. .... / ..... 08.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2021 – 31/12/2021,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. .... / .....08.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2021, την υπ' αριθ. .... / .....08.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2021, και την υπ' αριθ. .... / .....08.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2021 – 31/12/2021, του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/09/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με ΑΦΜ: ....., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .... / .....08.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα ασκούσα ατομική επιχείρηση (υπηρεσίες φωτομοντέλου) πρόστιμο ποσού 3.730,57€, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων σε είκοσι έξι (26) περιπτώσεις προβολής/διαφήμισης επιχειρήσεων μέσω ανάρτησης φωτογραφιών σε μέσο κοινωνικής δικτύωσης στο φορολογικό έτος 2021, συνολικής καθαρής αξίας 31.088,06€ πλέον ΦΠΑ 7.461,14€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, ήτοι 7.461,14€ x 50%.

Με την υπ' αριθ. .... / .....08.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για το φορολογικό έτος 2021, κύριος φόρος ποσού 17.976,38€ και πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.797,38€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 19.774,02€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών της από την ατομική επιχείρηση, με την προσθήκη α) της αξίας μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδου (τιμολογίων παροχής υπηρεσιών), ως αποκρυβείσας ύλης, ποσού 31.088,06€, β) ποσού 1.530,00€ ως προσαύξησης περιουσίας της από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2013, και γ) της καθαρής αξίας 8.619,85€ δαπανών, ως λογιστικών διαφορών, με το αιτιολογικό ότι δεν πληρούνται οι προβλεπόμενες από τα άρθρα 22 – 27 του ν.4172/2013 προϋποθέσεις έκπτωσης.

Με την υπ' αριθ. .... / .....08.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση από το φόρο εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου από 2.111,19€ σε 2.110,99€, ήτοι κατά το ποσό των 0,20€ και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2021 – 31/12/2021, κύριος φόρος ποσού 15.688,47€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 4.113,67€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 19.802,14€, κατόπιν α) διαπίστωσης αποκρυβείσων φορολογητέων εκροών λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδου, συνολικής καθαρής αξίας 31.088,06€ πλέον ΦΠΑ 7.461,14€, και β) μη αναγνώρισης της αξίας και του Φ.Π.Α. δαπανών, ποσού 35.923,84€ πλέον ΦΠΑ 8.303,57€, από τις φορολογητέες εισροές και τον Φ.Π.Α. αυτών.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 31/08/2023 εκθέσεων φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013), ΚΦΔ (ν.4987/2022) και ΦΠΑ (ν.2859/2000) του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ. 279/2023 εντολής του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να τροποποιηθούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Παράβαση ουσιώδους τύπου. Έλλειψη ειδικής, πλήρους και σαφούς αιτιολογίας. Αυθαίρετος ο τρόπος προσδιορισμού της αξίας των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων και της αποκρυσάλωσης ύλης γενικότερα. Ο έλεγχος δεν αξιολόγησε το δημοσίευμα με το φερόμενο τιμοκατάλογο και βασίστηκε σε εικασίες και αυθαίρετους υπολογισμούς.
2. Ανεπίτρεπτη αντιστροφή του βάρους της απόδειξης.

**Επειδή**, με το άρθρο 64 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «*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**, με το άρθρο 62 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι: «*1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία...*».

**Επειδή**, με το άρθρο 28 παρ. 2 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι: «*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...*».

**Επειδή**, με το άρθρο 34 παρ. 1 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος...*».

**Επειδή**, με το άρθρο 23 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι: «*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... 3. Ο Διοικητής μπορεί, με απόφασή του, να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδεδιγμένες 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 παρόν, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή, με την Α.1293/2019 (ΦΕΚ Β' 3085) Απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. καθορίστηκε το πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά. Μεταξύ άλλων, στο άρθρο 11 επισημαίνεται ότι ελέγχεται η πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013 και σε περίπτωση που συντρέχουν οι ως άνω προϋποθέσεις, το εισόδημα δύναται να προσδιοριστεί με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τις προβλεπόμενες, στο άρθρο 27 του ΚΦΔ, έμμεσες μεθόδους ελέγχου.

Επειδή, με το άρθρο 28 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι: «1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:... β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας,... 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, με την Ε.2015/2020 εγκύκλιο παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή του άρθρου 28 ν.4172/2013 και αναφέρονται τα ακόλουθα: «1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό. Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν.4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 ν.4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν.4172/2013. 2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα. Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων

παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης, κάθε επιχειρηματική δαπάνη και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών. Ακόμα, διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο... 4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 , το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου στις ακόλουθες περιπτώσεις:... β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας,... Η προϋπόθεση της περ. β της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται παραβάσεις ή παρατυπίες που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία ή δικαιολογητικά έγγραφα που επέχουν θέση φορολογικού στοιχείου. Ειδικότερα στις περιπτώσεις αυτές εντάσσεται η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, η λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, η έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και η νόθευση φορολογικών στοιχείων... 5. Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του ν.4172/2013, το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα. Διευκρινίζεται ότι ο προσδιορισμός του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα δύναται να γίνει με τη χρήση οποιασδήποτε από τις έμμεσες τεχνικές που προβλέπονται στο άρθρο 27 του ν.4174/2013, υπό την πλήρωση των προϋποθέσεων είτε της παρ. 1, είτε της παρ.2 του άρθρου 28 του ν.4172/2013. Υπενθυμίζεται ότι για φορολογικά έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 και του άρθρου 39 του ν.4174/2013, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις. 6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής: Α. Οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013 εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος για έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014 και εντεύθεν. Β. Η εφαρμογή κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του ν.4172/2013. Γ. Στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση ή μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές για τον φορολογούμενο δύναται να χρησιμοποιηθούν συνδυαστικά με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, εφόσον το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή με τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης».

Επειδή, με το άρθρο 21 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις... 4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή

**Επειδή, με το άρθρο 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε., 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 τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις».**

Αναλυτικότερα, η ελεγκτική αρχή χρησιμοποίησε δημοσίευμα ιστοσελίδας κατά το έτος 2021, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα προώθησε επιστολή προς υποψήφιους διαφημιζόμενους με τιμοκατάλογο των υπηρεσιών της. Όπως αναφέρει το δημοσίευμα, η επιστολή ανέγραφε τα εξής:

| Περιγραφή υπηρεσίας | Τιμοκατάλογος 2021 |          |
|---------------------|--------------------|----------|
|                     | Καθαρή Αξία        | ΦΠΑ      |
| Post                | 1.200,00           | 288,00   |
| Post + Κωδικός      | 1.250,00           | 300,00   |
| Giveaway            | 5.000,00           | 1.200,00 |

| α/α | Ημερομηνία<br>ανάρτησης | Λογαριασμός αντισυμβαλλόμενου | Τύπος<br>ανάρτησης | Καθ. Αξία | ΦΠΑ    |
|-----|-------------------------|-------------------------------|--------------------|-----------|--------|
| 1   | 11/1/2021               |                               | POST               | 1.200,00  | 288,00 |
| 2   | 13/1/2021               |                               | POST               | 1.200,00  | 288,00 |
| 3   | 1/2/2021                |                               | POST               | 1.200,00  | 288,00 |
| 4   | 9/2/2021                |                               | POST               | 1.200,00  | 288,00 |
| 5   | 15/2/2021               |                               | POST               | 1.200,00  | 288,00 |
| 6   | 21/2/2021               |                               | POST               | 1.200,00  | 288,00 |
| 7   | 25/2/2021               |                               | POST               | 1.200,00  | 288,00 |
| 8   | 21/3/2021               |                               | POST               | 1.200,00  | 288,00 |

|                                                                                              |            |  |                   |           |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--|-------------------|-----------|----------|
| ΣΥΝΟΛΟ 1 <sup>ου</sup> ΤΡΙΜΗΝΟΥ                                                              |            |  |                   | 9.600,00  | 2.304,00 |
| 9                                                                                            | 28/4/2021  |  | POST              | 1.200,00  | 288,00   |
| 10                                                                                           | 19/5/2021  |  | POST              | 1.200,00  | 288,00   |
| 11                                                                                           | 26/5/2021  |  | POST              | 1.200,00  | 288,00   |
| 12                                                                                           | 28/5/2021  |  | POST              | 1.200,00  | 288,00   |
| 13                                                                                           | 20/6/2021  |  | POST              | 1.200,00  | 288,00   |
| ΣΥΝΟΛΟ 2 <sup>ου</sup> ΤΡΙΜΗΝΟΥ                                                              |            |  |                   | 6.000,00  | 1.440,00 |
| 14                                                                                           | 11/7/2021  |  | POST              | 1.200,00  | 288,00   |
| 15                                                                                           | 15/7/2021  |  | POST              | 1.200,00  | 288,00   |
| 16                                                                                           | 18/8/2021  |  | POST              | 1.200,00  | 288,00   |
| 17                                                                                           | 28/8/2021  |  | POST              | 1.200,00  | 288,00   |
| ΣΥΝΟΛΟ 3 <sup>ου</sup> ΤΡΙΜΗΝΟΥ                                                              |            |  |                   | 4.800,00  | 1.152,00 |
| 19                                                                                           | 13/10/2021 |  | GIVE AWAY         | 5.000,00  | 1.200,00 |
| 20                                                                                           | 31/10/2021 |  | POST              | 1.200,00  | 288,00   |
| 21                                                                                           | 2/11/2021  |  | POST              | 1.200,00  | 288,00   |
| 22                                                                                           | 6/11/2021  |  | POST              | 1.200,00  | 288,00   |
| 23                                                                                           | 7/11/2021  |  | ΕΚΠΤΩΤΙΚΟ ΚΟΥΠΟΝΙ | 1.250,00  | 300,00   |
| ΣΥΝΟΛΟ 4 <sup>ου</sup> ΤΡΙΜΗΝΟΥ                                                              |            |  |                   | 9.850,00  | 2.364,00 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ<br>ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΣΤΟ INSTAGRAM 2021 |            |  |                   | 30.250,00 | 7.260,00 |

Επίσης, από τις διασταυρώσεις των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων με τις πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές με τις κάτωθι επιχειρήσεις:

| Περιγραφή                                                            | Ποσό      | ΦΠΑ    |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|--------|
|                                                                      | 7.250,00  |        |
|                                                                      | 749,20    |        |
|                                                                      | 1.024,40  |        |
|                                                                      | 1.200,00  |        |
|                                                                      | 2.250,00  |        |
|                                                                      | 358,06    | 85,94  |
|                                                                      | 450,00    | 108,00 |
|                                                                      | 2.000,00  |        |
| Αποκρυσθείσα φορολογητέα ύλη βάσει τηρουμένων τραπεζικών λογαριασμών | 15.281,66 | 193,94 |

Περαιτέρω, η ελεγκτική αρχή, μέσω του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (ΣΜΤΛ-ΛΠ), εντόπισε το σύνολο των εγχώριων τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας από την επεξεργασία των οποίων διαπιστώθηκαν πρωτογενείς πιστώσεις, για τις οποίες, κατόπιν της υπ' αριθ. πρωτ. .... ΕΞ 2023 ΕΜΠ/12.04.2023 κλήσης της προς παροχή εξηγήσεων και ανταπόκρισής της με το υπ' αριθ. πρωτ. .... ΕΙΣ 2023 ΕΜΠ/31.05.2023 υπόμνημά της, δεν τεκμηριώθηκε η προέλευσή τους, συνολικού ύψους 1.530,00€ στο έτος 2021, λογιζόμενες ως προσαύξηση περιουσίας από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013, ως κατωτέρω:

| Περιγραφή                                                     | Ποσό     |
|---------------------------------------------------------------|----------|
| Μεταφορά από λογαριασμό με αιτιολογία .....                   | 400,00   |
| Μεταφορά από λογαριασμό με αιτιολογία .....                   | 620,00   |
| Μεταφορά από λογαριασμό με αιτιολογία .....                   | 510,00   |
| Προσαύξηση περιουσίας βάσει τηρουμένων τραπεζικών λογαριασμών | 1.530,00 |

Επιπρόσθετα, η ελεγκτική αρχή διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν καταχώρησε στα λογιστικά της αρχεία (βιβλία) εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 3.000,72€ πλέον 24% ΦΠΑ 20,45€. Εκτός των ανωτέρω, η ελεγκτική αρχή απέρριψε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνες συνολικού ποσού 40.886,93€ με το αιτιολογικό ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις των άρθρων 22 και 23 του ΚΦΕ. Κατόπιν τούτου, η ελεγκτική αρχή εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου ΚΦΔ (περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων) και διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ.

**Επειδή**, με το άρθρο 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων είναι ελλιπής και εσφαλμένη. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι ο τρόπος προσδιορισμού της αξίας των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων και της αποκρυσταλλώσεως ύλης γενικότερα είναι αυθαίρετος διότι η ελεγκτική αρχή δεν αξιολόγησε το δημοσίευμα με το φερόμενο τιμοκατάλογο και βασίστηκε σε εικασίες και αυθαίρετους υπολογισμούς, ενώ αντίθετα δεν έλαβε υπόψη της τα ήδη εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία για όμοιες παροχές υπηρεσιών, η ακρίβεια των οποίων δεν αμφισβητήθηκε. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της, η προσφεύγουσα συνυπέβαλε αντίγραφα των εκδοθέντων κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος φορολογικών στοιχείων. Ενδεικτικά επικαλείται το υπ' αριθ. 180/08.06.2021 τιμολόγιο καθαρής αξίας 100,00€, το υπ' αριθ. 157/10.04.2021 τιμολόγιο καθαρής αξίας 300,00€ και το υπ' αριθ. 178/06.06.2021 τιμολόγιο καθαρής αξίας 500,00€, τα οποία εκδόθηκαν για παρεχόμενες υπηρεσίες διαφήμισης/προώθησης τύπου δημοσίευσης (post) σε μέσο κοινωνικής δικτύωσης.

**Επειδή**, πράγματι η ελεγκτική αρχή ουδόλως προέβη στην επιβεβαίωση της αξιοπιστίας του τιμοκαταλόγου που εμφανίζεται στο δημοσίευμα ιστοσελίδας τρίτου και στη διακρίβωση των τιμών των παρεχόμενων υπηρεσιών είτε κατόπιν κλήσης των αντισυμβαλλόμενων επιχειρήσεων προς παροχή πληροφοριών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 ΚΦΔ είτε μέσω των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων της προσφεύγουσας για όμοιες υπηρεσίες.

Εντούτοις, από την επισκόπηση των προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων έτους 2021 εντοπίστηκαν για υπηρεσίες διαφήμισης/προώθησης τύπου δημοσίευσης (post και post + code) και giveaway σε μέσο κοινωνικής δικτύωσης τα κάτωθι τιμολόγια:

| Αριθμός τιμολογίου | Ημερομηνία έκδοσης | Περιγραφή υπηρεσίας       | Καθαρή αξία τιμολογίου | Καθαρή αξία (post/giveaway) |
|--------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------------|
| 180                | 8/6/2021           | ig post                   | 100,00                 | 100,00                      |
| 115                | 12/2/2021          | ig storie + post +sponsor | 260,00                 | 260,00                      |
| 213                | 26/8/2021          | ig post                   | 500,00                 | 500,00                      |
| 119                | 17/2/2021          | 3 ig posts + code         | 600,00                 | 200,00                      |
| 141                | 14/3/2021          | ig post + story           | 1.200,00               | 800,00                      |
| 205                | 14/7/2021          | ig post                   | 1.400,00               | 1.400,00                    |
| 132                | 8/3/2021           | 1 ig post + 2 ig stories  | 1.600,00               | 800,00                      |
| 143                | 25/3/2021          | ig post                   | 1.600,00               | 1.600,00                    |
| 219                | 26/8/2021          | ig post                   | 1.700,00               | 1.700,00                    |



| Διάμεση τιμή post     |            |                     |          | 800,00   |
|-----------------------|------------|---------------------|----------|----------|
| 164                   | 5/5/2021   | 24h giveaway        | 100,00   | 100,00   |
| 142                   | 14/3/2021  | giveaway            | 500,00   | 500,00   |
| 186                   | 24/6/2021  | 24h giveaway        | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 138                   | 9/3/2021   | 24h giveaway        | 3.600,00 | 3.600,00 |
| 166                   | 13/5/2021  | 24h giveaway        | 4.000,00 | 4.000,00 |
| 123                   | 26/2/2021  | 24h giveaway        | 4.500,00 | 4.500,00 |
| 136                   | 9/3/2021   | 24h giveaway        | 4.500,00 | 4.500,00 |
| 159                   | 17/4/2021  | giveaway            | 4.500,00 | 4.500,00 |
| 162                   | 19/4/2021  | 24h giveaway        | 4.500,00 | 4.500,00 |
| 177                   | 3/6/2021   | giveaway            | 4.950,00 | 4.950,00 |
| 148                   | 6/4/2021   | 24h giveaway        | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 272                   | 18/11/2021 | 24h giveaway        | 5.500,00 | 5.500,00 |
| 117                   | 12/2/2021  | giveaway            | 6.000,00 | 6.000,00 |
| 194                   | 5/7/2021   | 24h giveaway + code | 6.050,00 | 6.000,00 |
| 151                   | 10/4/2021  | giveaway            | 6.500,00 | 6.500,00 |
| 216                   | 26/8/2021  | giveaway            | 7.500,00 | 7.500,00 |
| Διάμεση τιμή giveaway |            |                     |          | 4.500,00 |

Λόγω της διαπίστωσης ακραίων τιμών στην τιμολόγηση των όμοιων υπηρεσιών και έλλειψης δεδομένων για την ουσιαστική παράμετρο στη διακύμανση των τιμών, διά της παρούσας απόφασης κρίνεται εύλογη και κατάλληλη η επιλογή της διάμεσης τιμής για τον προσδιορισμό του εισοδήματος της προσφεύγουσας με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, η οποία προσδιορίζεται σε 800,00€ (πλέον ΦΠΑ) για την υπηρεσία post (ανάρτηση) και 4.500,00€ (πλέον ΦΠΑ) για την υπηρεσία giveaway (διαγωνισμός/marketing/promo). Κατόπιν τούτου, η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη κατά το φορολογικό έτος 2021 προσδιορίζεται ως κατωτέρω:

| α/α                             | Ημερομηνία ανάρτησης | Λογαριασμός αντισυμβαλλόμενου | Τύπος ανάρτησης | Καθ. Αξία | ΦΠΑ      |
|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------------|-----------|----------|
| 1                               | 11/1/2021            |                               | POST            | 800,00    | 192,00   |
| 2                               | 13/1/2021            |                               | POST            | 800,00    | 192,00   |
| 3                               | 1/2/2021             |                               | POST            | 800,00    | 192,00   |
| 4                               | 9/2/2021             |                               | POST            | 800,00    | 192,00   |
| 5                               | 15/2/2021            |                               | POST            | 800,00    | 192,00   |
| 6                               | 21/2/2021            |                               | POST            | 800,00    | 192,00   |
| 7                               | 25/2/2021            |                               | POST            | 800,00    | 192,00   |
| 8                               | 21/3/2021            |                               | POST            | 800,00    | 192,00   |
| ΣΥΝΟΛΟ 1 <sup>ου</sup> ΤΡΙΜΗΝΟΥ |                      |                               |                 | 6.400,00  | 1.536,00 |
| 9                               | 28/4/2021            |                               | POST            | 800,00    | 192,00   |
| 10                              | 19/5/2021            |                               | POST            | 800,00    | 192,00   |
| 11                              | 26/5/2021            |                               | POST            | 800,00    | 192,00   |
| 12                              | 28/5/2021            |                               | POST            | 800,00    | 192,00   |
| 13                              | 20/6/2021            |                               | POST            | 800,00    | 192,00   |
| ΣΥΝΟΛΟ 2 <sup>ου</sup> ΤΡΙΜΗΝΟΥ |                      |                               |                 | 4.000,00  | 960,00   |

|                                                                                              |            |  |                  |           |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--|------------------|-----------|----------|
| 14                                                                                           | 11/7/2021  |  | POST             | 800,00    | 192,00   |
| 15                                                                                           | 15/7/2021  |  | POST             | 800,00    | 192,00   |
| 16                                                                                           | 18/8/2021  |  | POST             | 800,00    | 192,00   |
| 17                                                                                           | 28/8/2021  |  | POST             | 800,00    | 192,00   |
| ΣΥΝΟΛΟ 3 <sup>ου</sup> ΤΡΙΜΗΝΟΥ                                                              |            |  |                  | 3.200,00  | 768,00   |
| 19                                                                                           | 13/10/2021 |  | GIVE AWAY        | 4.500,00  | 1.080,00 |
| 20                                                                                           | 31/10/2021 |  | POST             | 800,00    | 192,00   |
| 21                                                                                           | 2/11/2021  |  | POST             | 800,00    | 192,00   |
| 22                                                                                           | 6/11/2021  |  | POST             | 800,00    | 192,00   |
| 23                                                                                           | 7/11/2021  |  | ΕΚΠΩΤΙΚΟ ΚΟΥΠΟΝΙ | 850,00    | 204,00   |
| ΣΥΝΟΛΟ 4 <sup>ου</sup> ΤΡΙΜΗΝΟΥ                                                              |            |  |                  | 7.750,00  | 1.860,00 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ<br>ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΣΤΟ INSTAGRAM 2021 |            |  |                  | 21.350,00 | 5.124,00 |

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ελλιπούς αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων για τον προσδιορισμό της αποκρυβείσας ύλης προβάλλεται βάσιμα και γίνεται εν μέρει αποδεκτός ως ανωτέρω σκεπτικό.

Επειδή, ουδείς ισχυρισμός προβάλλεται ως προς την προσαύξηση περιουσίας της από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 ποσού 1.530,00€ στο φορολογικό έτος 2021, καθώς επίσης και ως προς τις λοιπές διαφορές που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο.

#### Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ. ....../28.09.2023 ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με ΑΦΜ: ..... και συγκεκριμένα:

α) την τροποποίηση της υπ' αριθ. ....../.....08.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2021, του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,

β) την τροποποίηση της υπ' αριθ. ....../.....08.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2021, του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, και

γ) την τροποποίηση της υπ' αριθ. ....../.....08.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2021 – 31/12/2021, του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Υπ' αριθ. ....../.....08.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ  
φορολογικού έτους 2021**

| ΑΝΑΛΥΣΗ                        | Βάσει ελέγχου     | Βάσει της παρούσας απόφασης | Διαφορά απόφασης - ελέγχου |
|--------------------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 1 ΚΦΔ | 3.730,57          | 2.662,57                    | -1.068,00                  |
|                                | (7.461,14€ x 50%) | (5.325,14€ x 50%)           |                            |

**Υπ' αριθ. .... / .....08.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος  
φορολογικού έτους 2021**

| Ανάλυση                                   | Βάσει<br>δήλωσης | Βάσει<br>ελέγχου | Βάσει<br>απόφασης | Βάσει<br>απόφασης -<br>ελέγχου |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------------------|
| Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα | 390.583,75       | 431.821,66       | 422.921,66        | -8.900,00                      |
| Εισόδημα από ακίνητα                      |                  |                  |                   | 0,00                           |
| Εισόδημα από κεφάλαιο                     | 22,97            | 22,97            | 22,97             | 0,00                           |
| Μισθωτή εργασία                           |                  |                  |                   | 0,00                           |
| Φορολογητέο εισόδημα                      | 390.606,72       | 431.844,63       | 422.944,63        | -8.900,00                      |
| Φόρος που αναλογεί                        | 163.760,30       | 181.736,68       | 177.820,68        | -3.916,00                      |
| Φόρος που παρακρατήθηκε κτλ               | 2.059,43         | 2.059,43         | 2.059,43          | 0,00                           |
| Κύριος φόρος                              | 161.700,87       | 179.677,25       | 175.761,25        | -3.916,00                      |
| Διαφορά κύριου φόρου                      |                  | 17.976,38        | 14.060,38         | -3.916,00                      |
| Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ                    |                  | 1.797,64         | 1.406,04          | -391,60                        |
| Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης              |                  |                  | 0,00              | 0,00                           |
| Σύνολο φόρου για καταβολή                 |                  | 19.774,02        | 15.466,42         | -4.307,60                      |

**Υπ' αριθ. .... / .....08.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.  
φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021**

| ΑΝΑΛΥΣΗ                         | Βάσει<br>δήλωσης | Βάσει ελέγχου | Βάσει της<br>παρούσας<br>απόφασης | Διαφορά<br>απόφασης -<br>ελέγχου |
|---------------------------------|------------------|---------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Φόρος εκροών                    | 89.373,73        | 96.758,83     | 94.622,83                         | -2.136,00                        |
| Υπόλοιπο φόρου εισροών          | 91.484,92        | 83.181,35     | 83.181,35                         | 0,00                             |
| Πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση  | 2.111,19         | 2.110,99      | 2.110,99                          | 0,00                             |
| Χρεωστικό υπόλοιπο για καταβολή |                  | 15.688,47     | 13.552,47                         | -2.136,00                        |
| Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ      |                  | 4.113,67      | 4.113,67                          | 0,00                             |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ για καταβολή       |                  | 19.802,14     | 17.666,14                         | -2.136,00                        |
| Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση      | 2.111,19         | 2.110,99      | 2.110,99                          | 0,00                             |

\* Επί των οφειλόμενων φόρων και προστίμων θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.