



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14.3.2024

Αριθμός απόφασης: 683

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Τη 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **21.11.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των με αριθμό/23.10.2023 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 & 2018 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

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

Επί της από **21.11.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., 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:

Με τη με αριθμό/23.10.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 10.593,80 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 5.296,90 €, και διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.223,45 €.

Με τη με αριθμό/23.10.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 7.780,39 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 3.890,20 € και διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.026,57 €.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 23.10.2023 έκθεσης ελέγχου εισοδήματος του ΚΕΦΟΜΕΠ, που συντάχθηκε βάσει της αρ...../2021 εντολής ελέγχου. Αναλυτικότερα, από το διενεργηθέντα έλεγχο στον προσφεύγοντα (που ασκεί δραστηριότητα) διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

α) από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος προέκυψε προσαύξηση περιουσίας ύψους 28.822,61 € (εκ των οποίων 7.633,93 € σε λογαριασμούς στην ημεδαπή και 21.188,68 σε λογαριασμό στην) στο φορολογικό έτος 2017 και 8.403,93 € (σε λογαριασμό στην) στο φορολογικό έτος 2018, λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών.

β) από τον έλεγχο δαπανών προέκυψαν (i) λογιστικές διαφορές στο φορολογικό έτος 2017 συνολικού ύψους 6.293,41 €, ήτοι δαπάνες ύψους 1.087,89 € που κρίθηκαν μη παραγωγικές λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών ότι πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης, και δαπάνες ύψους 5.205,52 € για αγορές αγαθών/λήψη υπηρεσιών άνω των 500,00 € για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά εξόφλησης με τραπεζικά μέσα, και (ii) λογιστικές διαφορές στο φορολογικό έτος 2018 συνολικού ύψους 21.446,66 €, ήτοι δαπάνες ύψους 3.546,91 € που κρίθηκαν μη παραγωγικές λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών ότι πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης, και δαπάνες ύψους 17.899,75 € για αγορές αγαθών/λήψη υπηρεσιών άνω των 500,00 € για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά εξόφλησης με τραπεζικά μέσα.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, προβάλλοντας τους κατωτέρω ισχυρισμούς:

1. Όλες οι πιστώσεις του αλλοδαπού λογαριασμού στην αιτιολογούνται πλήρως και συσχετίζονται με τη δραστηριότητα της επιχείρησης του, όπως αποδεικνύεται με τα δικαιολογητικά που προσκομίζει με την παρούσα προσφυγή (εξτρέ, τιμολόγια, καρτέλες πελατών).

2. Οι δαπάνες είναι παραγωγικές, όπως αποδεικνύεται από με τα δικαιολογητικά που προσκομίζει με την παρούσα προσφυγή (παραστατικά, ΑΠΔ κλπ).

3. Οι δαπάνες για αγορές αγαθών άνω των 500,00 € εξοφλήθηκαν με τραπεζικά μέσα όπως αποδεικνύεται με τα δικαιολογητικά που προσκομίζει με την παρούσα προσφυγή (παραστατικά τραπεζικών συναλλαγών, καρτέλες πελατών).

4. Πλημμελής αιτιολογία.

5. Ακυρότητα της εντολής ελέγχου λόγω έλλειψης της διάρκειας του ελέγχου.

Επειδή, στο 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, στο άρθρο 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21§4 του ν. 4172/2013: «Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4172/2013, όπως ήταν σε ισχύ κατά τα υπό κρίση έτη: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση. γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν. 4172/2013 'Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες',: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: «...β) 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, γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,... ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 29§4 του ν. 4172/2013: «Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)»

Επειδή σύμφωνα με την ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.15 της ΓΓΔΕ: «Β' Προσαύξηση περιουσίας 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. 2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, 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. 3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. 5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ. 6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά..... 8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. 9.

Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. 10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.»

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1175/2017: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» ορίζεται ότι:

«Σε συνέχεια ερωτημάτων που αφορούν στη διενέργεια ελέγχων αναφορικά με προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων, ανεξαρτήτως του τρόπου ή της μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και κατόπιν πρόσφατης σχετικής νομολογίας του ΣτΕ, επισημαίνονται τα εξής: 1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του [...]

5.4.Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από

άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο. ...»

Επειδή, εν προκειμένω, από τον έλεγχο των πιστώσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος προέκυψε προσαύξηση περιουσίας ύψους 28.822,61 € (εκ των οποίων 7.633,93 € σε λογαριασμούς στην ημεδαπή και 21.188,68 σε λογαριασμό στην) στο φορολογικό έτος 2017 και 8.403,93 € (σε λογαριασμό στην) στο φορολογικό έτος 2018, λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών.

Επειδή, όσον αφορά τις πιστώσεις του αλλοδαπού λογαριασμού στην που κρίθηκαν από τον έλεγχο ως μη αιτιολογημένες, με την υπό κρίση προσφυγή προσκομίστηκαν νέα στοιχεία βάσει των οποίων προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι αιτιολογούνται πλήρως, ως εξής:

1. Πιστώσεις που αφορούν καταθέσεις επιταγών Πελατών στον λογαριασμό στην (σχ 1, 2, 3, 4, 5, 6)

Ημερ. Συναλλαγής	Λεπτομέρειες Συναλλαγής	Πίστωση	Ισχυρισμός προσφεύγοντος με την παρούσα προσφυγή
15/6/2017	19/06/2017 Κατάθεση Επιταγής	553,20	Η παρούσα πίστωση αφορά κατάθεση δύο επιταγών 1. ποσού 280,80 η οποία αφορά εξόφληση του τιμολογίου/13.05.2017 του πελάτη 2. επιταγή ποσού 272,40€ η οποία αφορά εξόφληση τιμολογίου/19.05.2017 της εταιρείας (σχετ.6)
28/7/2017	01/08/2017 Κατάθεση Επιτ ής	742,80	Η παρούσα πίστωση αφορά κατάθεση δύο επιταγών 1. ποσού 539,80 η οποία αφορά εξόφληση του τιμολογίου/13.05.2017 του πελάτη 2. επιταγή ποσού 203,00€ η οποία αφορά εξόφληση τιμολογίου/25.05.2017 της εταιρείας (σχετ.4)
2/10/2017	04/10/2017 Κατάθεση Επιτα ής	724,80	Η παρούσα πίστωση αφορά κατάθεση τεσσάρων επιταγών 1.ποσού 200,00 η οποία αφορά πληρωμή έναντι τιμολογίων του πελάτη (καταθέτω σχετική καρτέλα τιμολογίων. 2. Επιταγήποσού 294,20€ η οποία αφορά εξόφληση του τιμολογίου/23.09.2017 του πελάτη 3. επιταγή ποσού 99,00€ η οποία αφορά εξόφληση τιμολογίου/19.05.2017 της εταιρείας 4. επιταγή ποσού 131,60€ η οποία αφορά πληρωμή έναντι οφειλών της εταιρείαςI. (σχετ.3)
16/10/2017	18/10/2017 Κατάθεση Επιταγής	141,40	Η παρούσα πίστωση αφορά κατάθεση δύο επιταγών 1. ποσο 49,40€ η οποία αφορά εξόφληση του τιμολογίου/30.09.2017 του πελάτη 2. επιταγή ποσού 92,00€ η οποία αφορά πληρωμή έναντι τιμολογίων της εταιρείας , (σχετ. 5)
29/5/2018	31/05/2018 Κατάθεση Επιταγής	1.546,40	Η παρούσα πίστωση αφορά κατάθεση δύο επιταγών 1.ποσού 1154,80€ η οποία αφορά πληρωμή έναντι οφειλών του πελάτη και είναι μέρος συνολικής είσπραξης οποία αποτελείτο από 4 ισόποσες επιταγές και έλαβε χώρα την 9/1/2018. 2. επιταγή ποσού 391,60€ αφορά εξόφληση τιμολογίου/23.03.2018 ποσού 391,60 του πελάτη (σχετ.2)
18/6/2018	20/06/2018 Κατάθεση Επιτ ής	615,80	Η παρούσα πίστωση αφορά κατάθεση τριών επιταγών 1. ποσού 169,20η οποία αφορά εξόφληση τιμολογίου/3.3.2018 της πελάτισσας 2. Επιταγή ποσού 200€ και επιταγή ποσού 246,60€ οι οποίες αφορούν εξόφληση τιμολογίου/10.3.2018 της ίδιας πελάτισσας. (σχετ. 1)

Για τις ανωτέρω πιστώσεις με την παρούσα προσφυγή προσκομίστηκαν καταθετήρια, τα σχετικά τιμολόγια/ αποδείξεις είσπραξης/ καρτέλες πελατών που επιβεβαιώνουν τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν εξοφλήσεις τιμολογίων

πελατών του στο πλαίσιο της δραστηριότητας του και συνεπώς οι εν λόγω πιστώσεις δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας κατά τις διατάξεις του του άρθρου 21 ΚΦΕ. Σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με το από 27.11.2023 έγγραφο απόψεων του ΚΕΦΟΜΕΠ επί της υπό κρίση προσφυγής, οι εν λόγω πιστώσεις αιτιολογούνται βάσει των ως άνω νέων στοιχείων.

2. Πιστώσεις που αφορούν καταθέσεις μετρητών ('πιστωτική σημείωση') από (σχ 17, 18, 19)

Ημερ. Συναλλαγής	Λεπτομέρειες Συναλλαγής	Πίστωση	Αιτιολόγηση Προσφεύγοντα
31/10/2017	31/10/2017 Πιστωτική Σημείωση	10.000,00	Η παρούσα πίστωση αφορά κατάθεση ποσού το οποίο αφορούσε είσπραξη των τιμολογίωνΕπισημαίνεται πως η κυρία είναι συγγενική προσωπική φίλη η οποία κατοικεί στην και η οποία είχε αναλάβει να εισπράττει και να καταθέτει τα χρήματα από τους πελάτες της για ένα διάστημα προκειμένου να εξασφαλίσει την είσπραξη των χρημάτων μέχρι αναπτυχθεί αμοιβαία εμπιστοσύνη με εκείνους (σχετ.19)
5/1/2018	05/01/2018 Κατάθεση	1.358,18	Η παρούσα πίστωση αφορά κατάθεση ποσού το οποίο αφορούσε είσπραξη των τιμολογίων (σχετ. 18)
9/1/2018	09/01/2018 Κατάθεση Μετρητών	2.000,00	Η παρούσα πίστωση αφορά κατάθεση ποσού το οποίο αφορούσε είσπραξη των τιμολογίων Επισημαίνεται πως η κυρία είναι συγγενική προσωπική φίλη (σχετ. 17)

Για τις ως άνω πιστώσεις που αφορούν κατάθεση μετρητών ('πιστωτική σημείωση') από την, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορούν εξοφλήσεις τιμολογίων πελατών του στο πλαίσιο της δραστηριότητας του τις οποίες κατέθετε η συνεργάτης του Ωστόσο, από την επισκόπηση των ανωτέρω προσκομισθέντων με την κρίση προσφυγή στοιχείων (σχ 17, σχ 18, σχ 19) δεν είναι δυνατή η συσχέτιση των εν λόγω πιστώσεων με εξοφλήσεις τιμολογίων ούτε περαιτέρω αποδεικνύεται η οποιαδήποτε επιχειρηματική σχέση της με τον προσφεύγοντα, και ως εκ τούτου οι εν λόγω πιστώσεις δεν αιτιολογούνται και συνεπώς συνιστούν προσαύξηση περιουσίας κατά τις διατάξεις του άρθρου 21 ΚΦΕ.

3. Πιστώσεις που αφορούν καταθέσεις μετρητών (σχ 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 15, 16, 30)

Ημερ. Συναλλαγής	Λεπτομέρειες	Πίστωση	Αιτιολόγηση Προσφεύγοντα
27/6/2017	27/06/2017 Κατάθεση Μετρητών	395,00	Η παρούσα πίστωση αφορά κατάθεση ποσού το οποίο αφορούσε είσπραξη των τιμολογίων/23.03.2017 ποσού 148,00€,/25.05.2017 ποσού 140,00€,/25.05.2017 ποσού 107,00€ (σχετ. 10)
28/7/2017	28/07/2017 Κατάθεση Μετρητών	438,36	Η παρούσα πίστωση αφορά κατάθεση ποσού το οποίο αφορούσε είσπραξη των τιμολογίων...../16.06.2017 ποσού 128,/01.07.2017 ποσού 209,64€,07.07.2017 ποσού 62,20€,/07.07.2017 ποσού 38,52€ (σχετ.11)
18/9/2017	18/09/2017 Κατάθεση Μετρητών	736,00	Η παρούσα πίστωση αφορά κατάθεση ποσού το οποίο αφορούσε είσπραξη των τιμολογίων/16.09.2017 ποσού 206,00€,/16.09.2017 ποσού 140,20€,/07.09.2017 ποσού 70,10€,/07.09.2017 ποσού 62,70€,/19.05.2017 ποσού 99€,/16.06.2017 ποσού 158€ (σχετ.8)
18/9/2017	18/09/2017 Κατάθεση Μετρητών	53,32	Ο έλεγχος πρέπει να δεχτεί τις πιστώσεις ως αιτιολογημένες λόγω τζιρού. Σύμφωνα με τα στοιχεία τα οποία προσκομίζει (ρχετ. 30)
25/9/2017	25/09/2017 Κατάθεση Μετρητών	712,80	Η παρούσα πίστωση αφορά κατάθεση ποσού το οποίο αφορούσε είσπραξη των τιμολογίων/16.09.2017 ποσού 390,40€,/16.09.2017

			ποσού 322,40€ (σχετ.9)
27/10/2017	27/10/2017 Κατάθεση Μετρητών	687,30	Η παρούσα πίστωση αφορά κατάθεση ποσού το οποίο αφορούσε είσπραξη των τιμολογίων/23.09.2017 ποσού 111,20€,1/23.09.2017 ποσού 194,00€,/12.10.2017 ποσού 215,20€,/09.09.2017 ποσού 109,90€,/30.09.2017 ποσού 57,00€. (σχετ.12)
1/12/2017	01/12/2017 Κατάθεση Μετρητών	6.003,70	Η παρούσα πίστωση αφορά κατάθεση ποσού το οποίο αφορούσε είσπραξη των τιμολογίων ποσού 90,80€ (σχετ. 13)
3/1/2018	03/01/2018 Κατάθεση Μετρητών	1.958,50	Η παρούσα πίστωση αφορά κατάθεση ποσού το οποίο αφορούσε είσπραξη των τιμολογίων 233,40€,/23.12.2017 ποσού 48,00€. (σχετ.7)
2/4/2018	02/04/2018 πιστωτική Σημείωση	475,00	Η παρούσα πίστωση αφορά κατάθεση ποσού το οποίο αφορούσε είσπραξη των τιμολογίων (σχετ.16)
2/7/2018	02/07/2018 Κατάθεση Μετρητών	415,80	Η παρούσα πίστωση αφορά κατάθεση ποσού το οποίο αφορούσε είσπραξη των τιμολογίων
9/8/2018	09/08/2018 Κατάθεση Μετρητών	34,25	Ο έλεγχος πρέπει να δεχτεί τις πιστώσεις ως αιτιολογημένες λόγω τζίρου. Σύμφωνα με τα στοιχεία τα οποία προσκομίζει (σχετ. 30)

Για τις ως άνω πιστώσεις που αφορούν κατάθεση μετρητών, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορούν εξοφλήσεις τιμολογίων πελατών του στο πλαίσιο της δραστηριότητας. Ωστόσο, από την επισκόπηση των ανωτέρω προσκομισθέντων με την κρίση προσφυγή (σχ 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 15, 16, 30) δεν προκύπτει ο καταθέτης των εν λόγω ποσών και δεν είναι δυνατή η συσχέτιση των εν λόγω πιστώσεων με εξοφλήσεις τιμολογίων πελατών του προσφεύγοντος. Περαιτέρω, επισημαίνεται, ότι στα προσκομισθέντα καταθετήριο, δεν αναγράφεται το ονοματεπώνυμο του καταθέτη, ωστόσο φέρουν υπογραφή με στοιχεία για την οποία δεν αποδεικνύεται οποιαδήποτε επιχειρηματική σχέση με τον προσφεύγοντα. Ως εκ τούτου οι εν λόγω πιστώσεις δεν αιτιολογούνται και συνιστούν προσαύξηση περιουσίας κατά τις διατάξεις του του άρθρου 21 ΚΦΕ.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, βάσει των προσκομισθέντων με την υπό κρίση προσφυγή στοιχείων κρίνεται ότι αιτιολογούνται πιστώσεις συνολικού ύψους 2.162,20 € στο φορολογικό έτος 2017 και πιστώσεις συνολικού ύψους 2.162,20 € στο φορολογικό έτος 2018.

Επειδή, περαιτέρω, από τον έλεγχο δαπανών προέκυψαν (i) λογιστικές διαφορές στο φορολογικό έτος 2017 συνολικού ύψους 6.293,41 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ΚΦΕ, ήτοι δαπάνες ύψους 1.087,89 € που κρίθηκαν μη παραγωγικές λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών ότι πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης, και δαπάνες ύψους 5.205,52 € για αγορές αγαθών/λήψη υπηρεσιών άνω των 500,00 € για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά εξόφλησης με τραπεζικά μέσα, και (ii) λογιστικές

διαφορές στο φορολογικό έτος 2018 συνολικού ύψους 21.446,66 €, ήτοι δαπάνες ύψους 3.546,91 € που κρίθηκαν μη παραγωγικές λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών ότι πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης, και δαπάνες ύψους 17.899,75 € για αγορές αγαθών/λήψη υπηρεσιών άνω των 500,00 € για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά εξόφλησης με τραπεζικά μέσα.

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή προσκομίστηκαν στοιχεία βάσει των οποίων ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι παρακάτω δαπάνες, που απορρίφθηκαν από τον έλεγχο, πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης:

1. Αγορές ειδών (σχ 27, 28, 29)

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Ποσό
6/5/2018	ΤΔΑ-.....		210,24
12/5/2018	ΤΔΑ-.....		49,95
28/8/2018	ΤΔΑ-.....		175,55

Από τα ως άνω προσκομισθέντα παραστατικά, προκύπτει ότι τα **οι εν λόγω δαπάνες συνολικού ύψους 435,74 € στο φορολογικό έτος 2018** για αγορά ειδών ρουχισμού σχετίζονται με τη δραστηριότητα της επιχείρησης του προσφεύγοντος, ήτοι λιανικό και χονδρικό εμπόριο γυναικείων ενδυμάτων, και συνεπώς κρίνεται ότι πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης και **εκπίπτουν από τα ακαθάριστά έσοδα κατά τα οριζόμενα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013.**

2. Έξοδα σχετικά με εκθέσεις: σχ 21, 22, 23, 24, 25

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Ποσό	Αιτιολόγηση Προσφεύγοντα
2/11/2017	ΤΔΑ-.....		355,98	Αφορά έξοδα εισιτηρίων για την μαζί με τη συνεργάτιδα Την περίοδο εκείνη είχε αρκετούς πελάτες με τους οποίους συνεργαζόταν και έπρεπε να δειγματίζει νέα σχέδια καθώς και να εισπράξει χρήματα από τις πωλήσεις. Προσκομίζει αντίγραφο του τιμολογίου και αντίγραφο ΑΠΔ (σχετ.23)
21/5/2018	ΤΔΑ-.....		363,28	Ο έλεγχος εκ παραδρομής, δεδομένου ότι είναι τιμολόγιο από ξενοδοχείο, απορρίπτει την παρούσα πίστωση με την αιτιολογία ότι αφορά αγορές που δε συνάδουν με τη δραστηριότητα της επιχείρησης (όπως κλπ) και ότι δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά προκειμένου να αποδειχθεί ότι πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης. Το συγκεκριμένο τιμολόγιο, αφορούσε έξοδα διοργάνωσης έκθεσης για το διάστημα 19-20/5/2018 και περιελάμβανε την ενοικίαση αίθουσας, διαμονή και έξοδα διατροφής. Προσκομίζει αντίγραφα των τιμολογίων καθώς και δημοσιεύσεις από τα εκείνων των ημερών, όπου αποδεικνύεται το γεγονός (σχετ.25)
6/11/2018	ΤΔΑ-Ε		131,53	Η συγκεκριμένη απόδειξη αφορούσε αγοράγια τη τις ημερομηνίες 10/11/2018- 12/11/2018, όπου είχαμε έκθεση. Επισημαίνεται πως ο έλεγχος έχει κάνει αποδεκτά τιμολόγια του ξενοδοχείου και της ενοικίασης του χώρου της έκθεσης. Προσκομίζει αντίγραφο τιμολογίου (σχετ. 22)

8/11/2018	ΤΔΑ.....		835,78	Η παρούσα πίστωση αφορά έξοδα ταξιδιού στο μαζί με την προκειμένου να πάρουμε ιδέες για τη νέα συλλογή και επίσης να δειγματίσουν κάποια σχέδιά σε υποψήφιους πελάτες. Όπως έχει ήδη διαπιστώσει ο έλεγχος η στοχοθεσία του πελατολογίου είναι κυρίως το εξωτερικό. Προσκομίζει αντίγραφο της απόδειξης αγοράς εισιτηρίων φωτογραφίες των αυθεντικών που τραβήχτηκαν στο φωτογραφίες των δημιουργιών με βάση τα πρωτότυπα, ΑΠΔ του Δεκεμβρίου 2018 (σχετ. 21)
10/11/2018	ΤΔΑ.....		240,00	Το συγκεκριμένο τιμολόγιο, αφορούσε έξοδα διοργάνωσης έκθεσης για το διάστημα 10-12/11/2018 και περιελάμβανε την Προσκομίζει αντίγραφο του τιμολογίου, επισημαίνεται πως ο έλεγχος έχει κάνει αποδεκτό άλλο τιμολόγιο από το ίδιο ξενοδοχείο επομένως κάνει δεκτό το γεγονός της διεξαγωγής έκθεσης δειγματισμού από την εταιρεία και το παρόν το απορρίπτει ως μη προσκομισθέν στοιχείο. (σχετ.24)

Βάσει των ως άνω προσκομισθέντων παραστατικών, κρίνεται ότι οι εν λόγω δαπάνες μετακίνησης (αεροπορικά) και διαμονής πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο της δραστηριότητας της επιχείρησης του προσφεύγοντος, όπως άλλωστε αυτό προκύπτει και από το από 27.11.2023 έγγραφο απόψεων του ΚΕΦΟΜΕΠ επί των ως άνω προσκομισθέντων με την παρούσα προσφυγή παραστατικών. Συνεπώς οι εν λόγω δαπάνες συνολικού ύψους 355,98 € στο φορολογικό έτος 2017 και 1.570,59 € στο φορολογικό έτος 2018 εκπίπτουν από τα ακαθάριστά έσοδα κατά τα οριζόμενα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013.

Επειδή, όσον αφορά τις δαπάνες που απορρίφθηκαν από τον έλεγχο λόγω μη εξόφλησης με τραπεζικά μέσα πληρωμής, με την παρούσα προσφυγή προσκομίστηκαν στοιχεία (σχ 14, 20, 26, 31) βάσει των οποίων ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στις παρακάτω περιπτώσεις η εξόφληση έλαβε χώρα με τραπεζικά μέσα πληρωμής:

Επωνυμία	ΑΞΙΑ ΜΕ ΦΠΑ	ΑΞΙΑ ΧΩΡΙΣ - ΦΠΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	Απολόγηση Προσφεύγοντα	Χρήση
.....	1.350,00	1.088,71	Προσκομίζεται καρτέλα του προμηθευτή από την οποία προκύπτει ότι για τα τιμολόγια κάτω των 500€, των οποίων η συνολική αξία ήταν 360,28€, είχε δικαίωμα εξόφλησης με μετρητά (σχετ. 26)	2017
.....	268,06	216,18	Προσκομίζεται καρτέλα του προμηθευτή (σχετ.31)	2017
.....	2.438,52	1.966,55	Προσκομίζεται παραστατικό εξόφλησης (σχετ.14). Ο συγκεκριμένος προμηθευτής έλαβε επιταγή τρίτου ποσού 1.500€ την 30/08/2019, που του μεταβίβασε.	2018
.....	1.152,79	929,67	Προσκομίζονται καταθέσεις ποσών προς των προμηθευτή (σχετ. 20)	2018

Αναφορικά με τον προμηθευτή ΣΙΑ ΕΕ, από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι για τα τιμολόγια κάτω των 500€, των οποίων η συνολική αξία ήταν 360,28 €, είχε δικαίωμα εξόφλησης με μετρητά, όπως άλλωστε αυτό προκύπτει και από το από 27.11.2023 έγγραφο απόψεων του ΚΕΦΟΜΕΠ επί των ως άνω προσκομισθέντων με την παρούσα προσφυγή στοιχείων. Συνεπώς η αξία των τιμολογίων από τον ανωτέρω προμηθευτή

που δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση μειώνεται στα 987,72 € (=1.350,00 €-360,28 €) ήτοι προκύπτει λογιστική διαφορά (ποσό χωρίς ΦΠΑ) ύψους 796,55 € στο φορολογικό έτος 2017.

Αναφορικά με τον προμηθευτή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η εξόφληση του υπό κρίση ποσού με τραπεζικά μέσα πληρωμής.

Αναφορικά με τον προμηθευτή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει η εξόφληση με τραπεζικά μέσα πληρωμής για ποσό ύψους 1.500,00 € όπως άλλωστε αυτό προκύπτει και από το από 27.11.2023 έγγραφο απόψεων του ΚΕΦΟΜΕΠ επί των ως άνω προσκομισθέντων με την παρούσα προσφυγή στοιχείων. Συνεπώς η αξία των τιμολογίων από τον ανωτέρω προμηθευτή που δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση μειώνεται στα 938,52 € (=2.438,52 € - 1.500,00 €) ήτοι προκύπτει λογιστική διαφορά (ποσό χωρίς ΦΠΑ) ύψους 756,87 € στο φορολογικό έτος 2018.

Αναφορικά με τον προμηθευτή, από τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία προκύπτει η εξόφληση με τραπεζικά μέσα πληρωμής για το ποσό των 450,00 € (συνολικό ποσό εξοφλήσεων ύψους 1.000,00 € που επικαλείται ο προσφεύγων έχει ήδη ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο) όπως άλλωστε αυτό προκύπτει και από το από 27.11.2023 έγγραφο απόψεων του ΚΕΦΟΜΕΠ επί των ως άνω προσκομισθέντων με την παρούσα προσφυγή στοιχείων. Συνεπώς η αξία των τιμολογίων από τον ανωτέρω προμηθευτή που δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση μειώνεται στα 702,79 € (=1.152,79 € - 450,00 €) ήτοι προκύπτει λογιστική διαφορά (ποσό χωρίς ΦΠΑ) ύψους 566,77 € στο φορολογικό έτος 2018.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία, το από το από 27.11.2023 έγγραφο απόψεων του ΚΕΦΟΜΕΠ επί των ως άνω προσκομισθέντων στοιχείων, καθώς και το γεγονός ότι δεν έχει αμφισβητηθεί από τον έλεγχο η παραγωγικότητα των σχετικών δαπανών, κρίνεται ότι τα ανωτέρω ποσά δαπανών ύψους 796,55 € στο φορολογικό έτος 2017 και συνολικού ύψους 1.323,64 € στο φορολογικό έτος 2018 εκπίπτουν από τα ακαθάριστά έσοδα των αντίστοιχων φορολογικών ετών.

Επειδή, με το/10.3.2023 έγγραφο του ΚΕΦΟΜΕΠ γνωστοποιήθηκε στο προσφεύγοντα η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, καθώς και η αρ./8.3.2023 εντολή ελέγχου για τα κρινόμενα φορολογικά έτη. Η εν λόγω εντολή περιλαμβάνει τα στοιχεία του ελεγχόμενου, τον αριθμό και ημερομηνία της εντολής, το είδος του ελέγχου (μερικός έλεγχος γραφείου), και το είδος της φορολογίας σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΔ. Σε κάθε περίπτωση, ο υπό κρίση έλεγχος ολοκληρώθηκε πριν από την προθεσμία παραγραφής των ελεγχόμενων φορολογικών ετών 2017 και 2018.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, με την παρούσα απόφαση, οι διαφορές του ελέγχου αναπροσαρμόζονται ως εξής:

2017		2018	
Έλεγχος	ΔΕΔ	Έλεγχος	ΔΕΔ

Προσαύξηση περιουσίας	28.822,61	26.660,41	8.403,93	6.241,73
Λογιστικές διαφορές αρ. 22, 23 ΚΦΕ	6.293,41	5.140,88	21.446,66	18.116,69

Επειδή, βάσει των ανωτέρω τα φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντος προσδιορίζονται ως εξής:

2017			
	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ
Επιχειρηματική δραστηριότητα	442,95	6.736,36	5.583,83
Προσαύξηση περιουσίας		28.822,61	26.660,41
Ακίνητη περιουσία	2.863,34	2.863,34	2.863,34
Τόκοι-μερίσματα	0,02	0,02	0,02
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων	1.373,69	0,00	0,00
Φορολογητέο Ποσό	4.680,00	38.422,33	35.107,60

2018			
	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ
Επιχειρηματική δραστηριότητα	2.679,42	24.126,08	20.796,11
Προσαύξηση περιουσίας		8.403,93	6.241,73
Ακίνητη περιουσία	2.863,34	2.863,34	2.863,34
Τόκοι-μερίσματα	0,05	0,05	0,05
Φορολογητέο Ποσό	5.542,81	35.393,40	29.901,23

Βάσει των ανωτέρω η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος προσδιορίζεται ως εξής:

2017	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο εισόδημα	4.680,00	38.422,33	35.107,60	30.427,60
Χρεωστικό υπόλοιπο φόρου	763,90	11.357,70	10.390,62	9.626,72
Προκαταβολή	399,66	399,66	399,66	0,00
Τέλη χαρτοσήμου	90,42	90,42	90,42	0,00
ΟΓΑ επί τελών	18,08	18,08	18,08	0,00
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ	0,00	5.296,90	4.813,36	4.813,36
Εισφορά Αλληλεγγύης	0,00	1.223,45	1.007,99	1.007,99
Τέλος Επιτηδεύματος	1.350,00	1.350,00	1.350,00	0,00
Σύνολο για καταβολή	2.622,06	19.736,21	18.070,13	15.448,07

2018	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο	0,00	0,00	0,00	0,00

εισόδημα				
Χρεωστικό υπόλοιπο φόρου	619,32	8.399,71	6.720,49	6.101,17
Προκαταβολή	589,47	589,47	589,47	0,00
Τέλη χαρτοσήμου	90,42	90,42	90,42	0,00
ΟΓΑ επί τελών	18,08	18,08	18,08	0,00
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ	0,00	3.890,19	3.050,59	3.050,59
Εισφορά Αλληλεγγύης	0,00	1.026,57	671,06	671,06
Τέλος Επιτηδεύματος	1.250,00	1.250,00	1.250,00	0,00
Σύνολο για καταβολή	2.567,29	15.264,44	12.390,11	9.822,82

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **21.11.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, με Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση των αρ...../23.10.2023 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 & 2018 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

- Η υπ' αριθ. /23.10.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Διαφορά φόρου	10.593,80	9.626,72
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ	5.296,90	4.813,36
Διαφορά εισφ. Αλληλ.	1.223,45	1.007,99
Σύνολο για Καταβολή	17.114,15	15.448,07

- Η υπ' αριθ. /23.10.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Διαφορά φόρου	7.780,39	6.101,17
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ	3.890,20	3.050,59
Διαφορά εισφ. Αλληλ.	1.026,57	671,06
Σύνολο για Καταβολή	12.697,16	9.822,82

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**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.