



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19-03-2024
Αριθμός απόφασης: 728

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
 - δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με έδρα, κατά των: α) υπ' αριθ. Οριστικής

Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2017 και β) υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, διαχ/κής περιόδου 01/01-31/12-2017, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.

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

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. έτους 2017, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, κύριος φόρος ποσού 2.617,78€, πλέον προστίμου άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.308,89€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 18,22€, ήτοι συνολικό ποσό 3.944,89€.
- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορ. περιόδου 2017, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, το βάσει δήλωσης πιστωτικό υπόλοιπο των 6.884,37€ μειώθηκε κατά το ποσό των 2.668,35€, ήτοι προσδιορίστηκε στο ποσό των 4.216,02€.

Κατόπιν διενέργειας ελέγχου, δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, συντάχθηκαν οι από εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Προστίμου Κ.Φ.Δ., βάσει των διατάξεων των ν. 4172/2013, ν. 2859/2000 και ν.4308/2014, αντίστοιχα, βάσει των οποίων εκδόθηκαν καταλογιστικές πράξεις, για τα φορ. έτη 2016 και 2017.

Κατά των πράξεων αυτών ο προσφεύγων άσκησε την με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. απόφαση της Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών, με την οποία ακυρώθηκαν οι από προβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, για λόγους τυπικής πλημμέλειας, ήτοι λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας (άρθ. 28 παρ.2 του Κ.Φ.Δ.).

Ο Προϊστάμενος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 6 του 63 του Κ.Φ.Δ. και στην ως άνω απόφαση της Υπηρεσίας μας, εξέδωσε την υπ' αριθ. εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου, φορ. ετών 2016 – 2017, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4172/2013, του ν. 2859/2000 και του Κ.Φ.Δ..

Επειδή, τα εισοδήματα του προσφεύγοντα, τα φορ. έτη 2016 - 2017, δεν επαρκούσαν για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης, καθώς από τις υποβληθείσες από κοινού με την σύζυγό του δηλώσεις προέκυπτε ζημιά, αυτά προσδιορίστηκαν με έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθ. 28 του ν. 4172/2013 και του άρθ. 27 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.).

Σε συνέχεια της σχετικής εισήγησης του ελεγκτή για την εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου με αριθ. πρωτ., η οποία έγινε αποδεκτή από τον Προϊστάμενο του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιλέχθηκε τελικά η «τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου» (περ. β' παρ. 1 του άρθ. 27 του ν. 4987/2022).

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, αφού λήφθησαν υπόψη και τα υπομνήματα του προσφεύγοντα, τα προσδιορισθέντα εισοδήματα με έμμεσο προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης έχουν ως ο κάτωθι πίνακας:

ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ					
I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	2016	2017	II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	2016	2017
1. Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπ., οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	3.250,64	55,82	1. Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπ., οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	666,82	"26,12
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (ατομ. Επιχ/ση, κ.λ.π.)	47.714,25	0,00	2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το υπόλοιπο ταμείου στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (ατομ. Επιχ/ση, κ.λ.π.)	0,00	0,00
3. Αναλήψεις από επιχειρήσεις			3. Εισφορές σε λογαριασμούς επιχειρήσεων		
4. Ακαθάριστα έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα	69.291,54	89.208,53	4. Ποσά συμμετοχής στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων		
5. Έσοδα από λοιπές πηγές			5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών, επαγγελματικών)		
6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λ.π.)			6. Αγορές εμπορευμάτων, α' & β' υλών και λοιπών αγαθών αναγκαίων άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας	33.820,18	32.649,66
7. Έσοδα από Πώληση περιουσιακών στοιχείων			7. Επαγγελματικές/ επιχ/κές δαπάνες πάσης φύσεως	66.613,24	46.666,20
8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κλπ			8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων	14.422,96	16.472,08
9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη			9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, και λοιπές δαπάνες	869,41	1.086,92
10. Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών			10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής		
11. Μειώσεις λογαριασμών εισπρακτέων			11. Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές, οικογενειακές)		3.241
12. Αύξηση των προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επόμενων ετών			12. Μειώσεις πληρωτέων λογαριασμών		

13. Λοιπές περιπτώσεις εσόδων	639,96	639,96	13. Αυξήσεις λογ/σμών εισπρακτέων		
ΣΥΝΟΛΟ	120.896,29	90.504,31	ΣΥΝΟΛΟ	115.381,60	104.330,90

ΥΠΟΛΟΙΠΟ	31/12/2016	31/12/2017
Σύνολο διαθεσίμων εσόδων κεφαλαίων	120.896,29	90.504,31
Διαθέσιμα έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν	115.381,60	104.330,90
Υπόλοιπο	5.514,69	-13.826,59

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου τα ακαθάριστα έσοδα διαμορφώθηκαν ως κάτωθι:

Φορ. έτος	Ακαθάριστα έσοδα βάσει δήλωσης	Ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου	Διαφορά
2016	69.291,54€	69.291,54€	0,00€
2017	89.208,53€	103.035,12€	13.826,59€

Βάσει του ανωτέρω πίνακα, από τον έλεγχο, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορ. 2016, κρίθηκε ειλικρινής.

Για το φορ. 2017, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος χαρακτηρίστηκε ανακριβής με προσδιορισθείσα διαφορά στα ακαθάριστα έσοδα ποσού 13.826,59€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Αντισυνταγματικότητα, λόγω παράβασης των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθ. 4 § 1, 5 του Συντ.), της προστασίας της ανθρώπινης αξιοπρέπειας (άρθ. 2 § 1 του Συντ.) και της αρχής του κοινωνικού κράτους δικαίου (άρθ. 25 § 1 Συντ.).
- Παραβίαση του δικαιώματος στην περιουσία (άρθρο 1 του 1^{ου} Π. Π. Ε.Σ.Δ.Α.). – Επέμβαση στην περιουσία του προσώπου λόγω επιβολής υπερβολικού βάρους. - Δεν εξετάστηκε η φοροδοτική του ικανότητα.
- Οι αρχικές εκθέσεις ελέγχου με τις καταλογιστικές πράξεις του 2022 ακυρώθηκαν από την Δ.Ε.Δ. για λόγους τυπικής πλημμέλειας και εφόσον δεν υπήρχαν νέα στοιχεία, η επαναφορά της παρούσας έκθεσης ελέγχου είναι αδικαιολόγητη και καταχρηστική.
- Η κοινοποιηθείσες εκθέσεις ελέγχου, χωρίς πρωτόκολλο και ημερομηνία, είναι άκυρες.
- Αυθαίρετος και εσφαλμένος ο υπολογισμός Εσόδων – Εξόδων. – Μη υπολογισμός αποσβέσεων και ασφαλίσεων στις πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων.

Αναλυτικότερα:

- **Α. Στον ΠΙΝΑΚΑ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ, για τη χρήση 2016, στο πεδίο ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ, η Διοίκηση έχει υπολογίσει εσφαλμένα το ποσό των διαθέσιμων μετρητών/υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη ελεγχόμενης χρήσης, σε 47.714,25€, έναντι του ορθού 53.177,43€, διότι δεν έχει συμπεριλάβει το σύνολο των αποσβέσεων από το έτος 2015.**
- Επιπλέον δεν έχει προσθέσει στις λοιπές περιπτώσεις εσόδων, δάνεια και πιστωτικές κάρτες, τις δαπάνες ασφαλίσεων ποσού 809,26€ (Πολ 1033/14), με αποτέλεσμα το σύνολο των πηγών κεφαλαίων/εσόδων να είναι λανθασμένο, με ποσό 120.895,29€ έναντι του ορθού 127.168,82€.

Συνεπώς λανθασμένος ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ, που συμφωνά με τη διοίκηση το σύνολο των διαθέσιμων εσόδων/κεφαλαίων είναι 120.895,29€ (ενώ το ορθό είναι 127.168,82€).

Τα διαθέσιμα έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν είναι 115.381,60€ και το υπόλοιπο 5.514,69€, ενώ το ορθό είναι 11.787,22€.

- **Β. Στον ΠΙΝΑΚΑ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ, για τη χρήση 2017, στο πεδίο ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ (πεδίο για διαθέσιμα μετρητά ή και το υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης) η ΔΙΟΙΚΗΣΗ δεν έχει συμπεριλάβει εσφαλμένα το υπόλοιπο από τη χρήση 2016, το οποίο κατά τους δικούς της υπολογισμούς ανέρχεται σε ποσό 5.514,69€ (ενώ το ορθό είναι 11.787,22€) όσο και στις λοιπές περιπτώσεις εσόδων δεν έχει συμπεριλάβει πρόσθετο πεδίο (Δάνεια και πιστωτικές κάρτες για δαπάνες ασφαλίσεων) ποσό 833,55€, με αποτέλεσμα να εξάγει για το 2017 λανθασμένο σύνολο 90.504,31€ έναντι του ορθού 103.125,20€.**

Η εσφαλμένη αυτή καταχώρηση από τη Διοίκηση οδηγεί σε λανθασμένο ΠΙΝΑΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ για το 2017, όπου το σύνολο των Διαθέσιμων εσόδων/κεφαλαίων είναι 90.504,31€ (ενώ το ορθό είναι 103.125,20€, τα Διαθέσιμα έσοδα /κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν 104.330,90€ και το Υπόλοιπο -13.825,69€ (ενώ το ορθό είναι -1.205,70€).

- Συνεπώς, σύμφωνα με τον κατωτέρω Τελικό Πίνακα:

ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΗΣΗ 2016	ΧΡΗΣΗ 2017
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΕΣΟΔΩΝ/ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	127.168,82 και όχι 120.895,29€	104.906,70€ και όχι 90.604,31€
Διαθέσιμα ΕΣΟΔΑ χρησιμοποιήθηκαν	115.381,60,€	104.330,90€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	11.787,22€ και όχι 5.514,69€	-1.205,70€ και όχι -13.826,59€

δεν υφίσταται διαφορά εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα και ως εκ τούτου δεν εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 28 του ν. 4172/2013, άρα απαράδεκτως του καταλογίστηκε επιπλέον φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α.

- Τα ασφάλιστρα για τα έτη 2016 ποσού 869,41€ και 2017 ποσού 1.086,92€ έχουν καταβληθεί με την πιστωτική του κάρτα, με δόσεις στην Τράπεζα.

Στην τεχνική ανάλυση ρευστότητας, η Διοίκηση τα αναγράφει στον πίνακα ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ (ΠΕΔΙΟ 9 - Ποσά για ασφάλιστρα αποζημιώσεις και λοιπές δαπάνες). Τα ποσά αυτά, επειδή οφείλονται, θα έπρεπε να συμπεριληφθούν, κατά το ποσό που έχει καταβληθεί, στον πίνακα ΠΗΓΕΣ κεφαλαίων/εσόδων, άλλως υπολογίζονται δυο φορές ως έξοδα.

- Παράνομη η υπέρβαση της διάρκειας του αρχικού φορολογικού ελέγχου: εντολή εκδοθείσα στις με διάρκεια ελέγχου, μη κοινοποίηση παράτασης του ελέγχου (.....), περάτωση του ελέγχου το 2022. Συνεπώς ακυρωτέος ο έλεγχος, και ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα παράτασης για ένα έτος της έκδοσης νέων πράξεων, σύμφωνα με την υπ' αριθ. απόφασης της Δ.Ε.Δ. επί της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς του.

- Νομική πλημμέλεια λόγω μη επαρκούς αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων και εσφαλμένων συμπερασμάτων του ελέγχου, όπως αναφέρθηκαν ανωτέρω.

- Μη νόμιμη η επιβολή φόρων και προστίμων. – παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.

- Νομική πλημμέλεια λόγω παραβίασης της αρχής της προηγούμενης ακρόασης (άρθρο 20 του Συντ.).

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, εν προκειμένω, παραβιάστηκε η αρχή της φορολογικής ισότητας και ότι δεν εξετάστηκε η φοροδοτική του ικανότητα, πράγμα που ισοδυναμεί με επέμβαση στην περιουσία του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 4 του Συντάγματος, «Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 23 του ν. 4987/2022, «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, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, η φορολογική διοίκηση είχε κάθε νόμιμο δικαίωμα να προβεί σε έλεγχο για την εκπλήρωση των φορολογικών δηλώσεων του προσφεύγοντα. Άλλωστε ο αρχικός έλεγχος που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας είχε ως αιτία το με αριθ. πρωτ. ΕΜΠ. Δελτίο Πληροφοριών της ΔΙ.ΠΑ.Ε.Ε., το οποίο απεστέλλει στην ως άνω Δ.Ο.Υ. και ανέφερε ότι: «*επί σειρά ετών ο ελεγχόμενος δεν κόβει αποδείξεις*» (έκθεση απόψεων του ελέγχου σελ. 6). Συνεπώς οι ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι κοινοποιηθείσες εκθέσεις ελέγχου, χωρίς πρωτόκολλο και ημερομηνία, είναι άκυρες.

Επειδή, οι εκθέσεις ελέγχου είναι ακριβή αντίγραφα των πρωτοτύπων που φέρουν όλες τις προβλεπόμενες υπογραφές και ημερομηνία. Δεν πρωτοκολλούνται. Σύμφωνα τόσο με το άρθρο 144 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας όσο και με τα άρθρα 171 παρ. 1 και 3 και 148 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, τα δημόσια έγγραφα, τα οποία έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νομίμους τύπους, αποτελούν πλήρη απόδειξη - της ανταποδείξεως μη επιτρεπομένης παρά με την προσβολή τους ως πλαστών - μόνο για όσα βεβαιώνεται σε αυτά ότι έγιναν από τον ίδιο τον συντάκτη τους ή ενώπιόν του.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι λόγω υπέρβασης της διάρκειας του αρχικού φορολογικού ελέγχου: εντολή εκδοθείσα στις, περάτωση του ελέγχου το 2022, ο έλεγχος ήταν ακυρωτέος και ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα παράτασης για ένα έτος της έκδοσης νέων πράξεων, σύμφωνα με την υπ' αριθ. απόφασης της Δ.Ε.Δ. επί της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς του.

Επειδή, τυχόν υπέρβαση της διάρκειας του ελέγχου δεν δημιουργεί ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων, καθώς η προθεσμία που τίθεται αρχικά είναι ενδεικτική, αφού δεν χαρακτηρίζεται ρητά από τον νόμο ως αποκλειστική ούτε προκύπτει από τις σχετικές διατάξεις διαφορετική βούληση του νομοθέτη, απλώς αποτελεί υπόδειξη προς την Διοίκηση να ολοκληρώσει τις σχετικές διαδικασίες μέσα σε σύντομο και εύλογο χρόνο (ΣτΕ 483/2011 σκ.7, ΣτΕ 3762/2009 σκ. 9).

Με την υπ' αριθ. απόφαση της Δ.Ε.Δ. επί της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς του ακυρώθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις για λόγους τυπικής πλημμέλειας, ήτοι, λόγω μη επιλογής συγκεκριμένης έμμεσης τεχνικής ελέγχου.

Συνεπώς, ορθώς το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, βάσει της απόφασης της Δ.Ε.Δ. και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4987/2022, εξέδωσε νέες πράξεις κατόπιν διενέργειας ελέγχου, τα αποτελέσματα του οποίου προέκυψαν ευνοϊκότερα για τον προσφεύγοντα.

Συνεπώς ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 21 του ν. 4172/2013 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα», 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.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 28 του ν. 4172/2013 « Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων», 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 (Κ.Φ.Δ., ν. 4987/2022, Α' 206) ιδίως 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 Κ.Φ.Δ., ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός της προθεσμίας της παρ. 2 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. μετά από δύο σχετικές προσκλήσεις, ή

δ) όταν υπάρχει σημαντική αναντιστοιχία μεταξύ των δηλούμενων οικονομικών μεγεθών, ιδίως των αγορών, των πωλήσεων και των αποθεμάτων, ή

ε) όταν δεν επαληθεύεται ο συντελεστής μικτού κέρδους που προκύπτει από τα δηλούμενα αποτελέσματα με αυτόν που προκύπτει βάσει των παραστατικών αγορών και πωλήσεων ή υπάρχει αδικαιολόγητη μεταβολή αυτού μεταξύ διαδοχικών ετών, ή

στ) όταν δηλώνεται ζημία σε τρία (3) τουλάχιστον συνεχόμενα φορολογικά έτη και δεν προκύπτει ο τρόπος χρηματοδότησης της επιχείρησης, με τον οποίο καλύπτονται οι υποχρεώσεις της.

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, σύμφωνα με την Ε 2015/2020, με θέμα: «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013»:

«.....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:

A. 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.
B. 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.....».

Επειδή, με τις οι διατάξεις του άρθρ. 27 του ν. 4987/2022 «Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης», ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

α) της αρχής των αναλογιών,

β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,.....

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.....».

Επειδή, με το άρθρο 28 του Ν. 4172/2013 και με την εγκύκλιο Ε.2015/2020, ο νομοθέτης εξειδίκευσε τις προϋποθέσεις επιλογής των υποθέσεων που θα ελεγχθούν με εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου. Σύμφωνα με αυτό, οι έμμεσες τεχνικές ελέγχου «μπορούν» να εφαρμοστούν εάν συντρέχει μία τουλάχιστον εκ των προϋποθέσεων της συγκεκριμένης διάταξης.

Επειδή, από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 του Ν.4172/2013, αποτελούν απλώς κριτήρια επιλογής των υποθέσεων για τις οποίες ο έλεγχος μπορεί να προσδιορίσει το εισόδημα με έμμεσες τεχνικές. Συνεπώς, η ύπαρξη μεγαλύτερων δαπανών σε σχέση με το δηλούμενο εισόδημα σε ένα έτος, δίνει τη δυνατότητα στη Φορολογική Αρχή, να προσδιορίσει το εισόδημα και με έμμεσες τεχνικές, όπως εν προκειμένω.

Επειδή, σύμφωνα με την από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ο προσφεύγων πληροί τις προϋποθέσεις προσδιορισμού του εισοδήματος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, καθώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 § 2 του ν. 4172/2013, διότι:

- α) Κατά τα έτη 2016 και 2017, τα ποσά των δηλωθέντων εισοδημάτων (ζημιές ύψους 23.547,45€ & 998,60€ αντίστοιχα) δεν επαρκούσαν για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης, με αποτέλεσμα να φορολογηθεί με τεκμαρτό τρόπο.
- β) Από όλα τα διαθέσιμα στοιχεία και από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα και της συζύγου του, διαπιστώθηκε ότι οι διενεργηθείσες δαπάνες δεν εδύναντο να καλυφθούν από τα δηλωθέντα εισοδήματα.
- γ) Υφίστατο δυσαναλογία μεταξύ εσόδων και δαπανών, τόσο αυτών της ατομικής του επιχείρησης, όσο και των προσωπικών του αναγκών διαβίωσης, αλλά και των εξόδων που περιλαμβάνονταν στον πίνακα πληροφοριών της ΠΟΛ 1033/2014.
- δ) Οι αγορές και οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν κατά τα υπό κρίση έτη είχαν εξοφληθεί στα αντίστοιχα έτη.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στον πίνακα τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας, για το φορ. έτος 2016, στο πεδίο ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ, η Διοίκηση έχει υπολογίσει εσφαλμένα: α)

το ποσό των διαθέσιμων μετρητών/υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη, σε 47.714,25€, αντί του ορθού 53.177,43€, διότι δεν έχει συμπεριλάβει το σύνολο των αποσβέσεων από το έτος 2015 και β) στα δάνεια και πιστωτικές κάρτες, δεν έχει προσθέσει στις λοιπές περιπτώσεις εσόδων τις δαπάνες ασφαλίσεων ποσού 809,26€ (Πολ 1033/14), με αποτέλεσμα το σύνολο των πηγών κεφαλαίων/εσόδων να είναι λανθασμένο, με ποσό 120.895,29€ έναντι του ορθού 127.168,82€.

Επειδή: α) οι αποσβέσεις του 2015 δεν αποτελούν χρηματικό μέγεθος που περιλαμβάνεται στα διαθέσιμα μετρητά/υπόλοιπο ταμείου (2), στο πεδίο ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ του πίνακα Ανάλυσης Ρευστότητας και β) όσον αφορά στις δαπάνες ασφαλίσεων, από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι ο προσφεύγων εννοεί ότι «Τα ασφάλιστρα στις φορολογικές χρήσεις 2016 & 2017 έχουν καταβληθεί μέσω της πιστωτικής κάρτας. Ως εκ τούτου δεν έχουν εξοφληθεί ταμειακά, οφείλονται στην πιστωτική κάρτα και για τον λόγο αυτό πρέπει να προστεθούν στο σκέλος του ισοζυγίου "Πηγές Κεφαλαίων "Εσόδων- 2016 & 2017».

Επειδή, ο έλεγχος «συμπεριέλαβε στον εν λόγω πίνακα (κωδ.9) της Τεχνικής Ανάλυσης Ρευστότητας, τα ποσά καταβολής των ασφαλίσεων 869,41 € & 1.086,92, στα ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες (9) των ανωτέρω ετών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ. 1270/24-12-2013.

Τα εν λόγω ποσά εμπεριέχονται στους Πίνακες Πληροφοριών & Στοιχείων (ΠΟΛ.1033/2014), για τα ως άνω φορ. έτη, ως «Μηνιαίες Δόσεις Ασφαλιστηρίου Υγείας» εξυπηρετούμενο μέσω του τραπεζικού λογ/σμού (σελ.15 & 19, 20 της έκθεσης ελέγχου). Ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε τους ισχυρισμούς ότι τα ασφάλιστρα παραμένουν οφειλόμενα, καθώς δεν υφίστανται αποδεικτικά στοιχεία που να τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, στον ΠΙΝΑΚΑ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ, για το φορ. 2017, στο πεδίο ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ (πεδίο για διαθέσιμα μετρητά ή και το υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης) δεν έχει συμπεριληφθεί το υπόλοιπο διαθέσιμο από τη χρήση 2016, στο οποίο κατέληξε ο έλεγχος, ποσού 5.514,69€ (ενώ το ορθό είναι 11.787,22€) και επίσης στις Λοιπές Περιπτώσεις Εσόδων (13) δεν έχει συμπεριλάβει πρόσθετο πεδίο (Δάνεια και πιστωτικές κάρτες για δαπάνες ασφαλίσεων) ποσό 833,55€, με αποτέλεσμα λανθασμένο σύνολο διαθέσιμων εσόδων 90.504,31€ αντί του ορθού 103.125,20€. Συνεπώς είναι λανθασμένος ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ για το 2017, όπου το Σύνολο των Διαθέσιμων εσόδων/κεφαλαίων είναι 90.504,31€ (το ορθό είναι 103.125,20€), τα Διαθέσιμα

έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν 104.330,90€ και το Υπόλοιπο -13.825,69€ (ενώ το ορθό είναι -1.205,70€).

Επειδή, σύμφωνα και με την έκθεση ελέγχου, από τα στοιχεία των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (Ε1) προκύπτει, τόσο στην έναρξη όσο και στη λήξη των χρήσεων αυτών, ότι τα διαθέσιμα μετρητά είναι 0,00€, ως ζημιογόνες χρήσεις (-23.547,45€ για το 2016 & -998,60€ για το 2017).

Επειδή, το υπόλοιπο διαθέσιμο από το φορ. έτος 2016, στο οποίο κατέληξε ο έλεγχος, ποσού 5.514,69€, δεν μεταφέρεται στα διαθέσιμα μετρητά του φορολ. έτους 2017.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν απέδειξε την ύπαρξη διαθέσιμων μετρητών ή υπόλοιπο ταμείο κατά την έναρξη του έτους 2017.

Επειδή, όσον αφορά στο ποσό των 833,55€, για δαπάνες ασφαλίσεων, ισχύ έχουν τα αναφερόμενα σχετικά στην ανωτέρω παράγραφο για το έτος 2016. Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως αβασίμως προβαλλόμενοι.

Επειδή, ο έλεγχος, σύμφωνα με προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα, προσδιόρισε και τις φορολογητέες εκροές στο Φ.Π.Α. Η προσδιορισθείσα διαφορά των 13.826,59€ προστέθηκε κατ' αναλογία, με συντελεστές 13% και 24%, στο σκέλος των εκροών και ως εκ τούτου μειώθηκε το βάσει δήλωσης πιστωτικό υπόλοιπο, ως η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νομικά πλημμελείς λόγω παραβίασης της αρχής της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 28 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται, ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. 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 τις διατάξεις του άρθ. 62 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται, ότι:

«.....4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση».

Επειδή, στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκε το με αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (άρθ. 28 & 62 του ν. 4987/2022) στις, με το οποίο κλήθηκε όπως εντός προθεσμίας 20 ημερών υποβάλει εγγράφως τις απόψεις του ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου. ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε υποβάλλοντας εμπρόθεσμα το με αριθ. πρωτ. έγγραφο υπόμνημά του, το οποίο άλλωστε έχει συμπεριληφθεί και στην έκθεση ελέγχου. Όπως δε προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, κάποιοι από τους ισχυρισμούς του έχουν γίνει δεκτοί από τον έλεγχο και κάποιοι έχουν απορριφθεί εμπεριστατωμένα.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις ελέγχου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επί της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

Φορ. έτος 2017		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	10.020,04€	22.848,03€	22.848,03€	12.827,99€
	της συζύγου	4.460,00€	4.460,00€	4.460,00€	-
ΦΟΡΟΣ					
Χρεωστικό ποσό		- 2.225,42€	392,36€	392,36€	2.617,78€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			1.308,89€	1.308,89€	1.308,89€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			18,22€	18,22€	18,22€
Τέλος επιτηδεύματος		650,00€	650,00€	650,00€	
Φόρος πολυτ. διαβίωσης		308,00€	308,00€	308,00€	
Ποσό που επιστράφηκε		1.267,42€	1.267,42€	1.267,42€	

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		3.944,89€	3.944,89€	3.944,89€
----------------------------------	--	------------------	------------------	------------------

Επί της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

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

Φορ. έτος 2017	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	89.208,53€	103.035,12€	103.035,12€	13.826,59€
Αξία φορολογητέων εισροών	68.551,61€	68.551,61€	68.551,61€	
Φόρος εκροών	17.215,99€	19.884,34€	19.884,34€	2.668,35€
Φόρος εισροών	24.100,36€	24.100,36€	24.100,36€	
Πιστωτικό Υπόλοιπο	6.884,37€	4.216,02€	4.216,02€	2.668,35€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	6.884,37€	4.216,02€	4.216,02€	2.668,35€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.