



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312346

E-mail : ded.ath@aaade.gr

Αθήνα, 02/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1279

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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)».

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

2. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009). Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του διατηρούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών που εδρεύει στην οδό κατά των κατωτέρω πράξεων που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ ΠΥΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

α) της υπ' αριθ..... Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολογικού έτους **2021**

β) της υπ' αριθ..... Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολογικού έτους **2020**

γ) της υπ' αριθ..... Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΦΠΑ** φορολογικής περιόδου **01/01/2021-31/12/2021**

δ) της υπ' αριθ..... Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΦΠΑ** φορολογικής περιόδου **01/01/2020-31/12/2020**

ε) της υπ' αριθ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου **άρ.54** του **ΚΦΔ** φορολογικής περιόδου **01/01/2023-31/12/2023**

στ) της υπ' αριθ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου **άρ.54** του **ΚΦΔ** φορολογικής περιόδου **01/01/2021-31/12/2021**

ζ) της υπ' αριθ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου **άρ.54** του **ΚΦΔ** φορολογικής περιόδου **01/01/2020-31/12/2020**

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΠΥΡΓΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΠΥΡΓΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολογικού έτους **2021** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΠΥΡΓΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος **133.971,42** Ευρώ, πλέον προστίμου φόρου άρθρου **58 ΚΦΔ** ποσού **66.985,71** Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **200.957,13** Ευρώ.

β) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολογικού έτους **2020** Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΠΥΡΓΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος **104.835,50** Ευρώ, πλέον προστίμου φόρου άρθρου **58 ΚΦΔ** ποσού **52.417,75** Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **157.253,25** Ευρώ.

γ) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΦΠΑ** φορολογικής περιόδου **01/01/2021-31/12/2021** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΠΥΡΓΟΥ, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο **ΦΠΑ** κατά **1.940,98** Ευρώ.

δ) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΦΠΑ** φορολογικής περιόδου **01/01/2020-31/12/2020** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΠΥΡΓΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα χρεωστικό υπόλοιπο ποσού **7.116,57** Ευρώ πλέον

προστίμου φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 3.558,29 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 10.674,86 Ευρώ.

ε) Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρ.54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου **01/01/2023-31/12/2023** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΠΥΡΓΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο 250,00 ευρώ λόγω μη προσκόμισης του συνόλου των στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ.2 του ΚΦΔ.

στ) Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου **άρ.54 του ΚΦΔ** φορολογικής περιόδου **01/01/2021-31/12/2021** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΠΥΡΓΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο 3.000,00 ευρώ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις:

1. Δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα δεν υπέβαλε ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, Ιουνίου 2021 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 παρ.5 περ. δ' του ν. 2859/2000. Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε πρόστιμο 100,00 ευρώ, ήτοι 1 περίπτωση X 100,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ .α και παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ..

2. Υπέβαλε ανακριβείς φορολογικές δηλώσεις Φ.Π.Α. α', β', γ' και δ' τριμήνου 2021 από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. και άρθρου 38 παρ.1 & 2 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.). Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε πρόστιμο 400,00 ευρώ, ήτοι 4 περιπτώσεις X 100,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α', και παρ.2 περ.α' του ΚΦΔ.

3. Δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του, ήτοι δεν προσκόμισε τα ηλεκτρονικά αρχεία όλων των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 παρ. 2 του ΚΦΔ. Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε πρόστιμο 2.500,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ΚΦΔ.

ζ) Με την υπ' αριθ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου **άρ.54 του ΚΦΔ** φορολογικής περιόδου **01/01/2020-31/12/2020** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΠΥΡΓΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο 2.900,00 ευρώ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις:

1. Δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα δεν υπέβαλε ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, Φεβρουαρίου,Αυγούστου,Νοεμβρίου 2020 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 παρ.5 περ. δ' του ν. 2859/2000. Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε πρόστιμο 300,00 ευρώ, ήτοι 3 περιπτώσεις X 100,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ .α και παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ..

2. Υπέβαλε ανακριβή φορολογική δήλωση Φ.Π.Α. δ' τριμήνου 2020 από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. και άρθρου 38 παρ.1 & 2 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.). Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε πρόστιμο 100,00 ευρώ, ήτοι 1 περίπτωση X 100,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α', και παρ.2 περ.α' του ΚΦΔ.

3. Δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του, ήτοι δεν προσκόμισε τα ηλεκτρονικά αρχεία όλων των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 παρ. 2 του ΚΦΔ. Για την παράβαση αυτή

επιβλήθηκε πρόστιμο 2.500,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ΚΦΔ.

Σύντομο Ιστορικό

Ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ ΠΥΡΓΟΥ εξέδωσε την υπ' αριθμόν Εντολή Μερικού Φορολογικού επιτόπιου ελέγχου στα είδη φορολογίας Εισόδημα και Φ.Π.Α. η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με το υπ' αριθ. πρωτόκολλο έγγραφο της αρμόδιας υπηρεσίας και παράλληλα του γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων για τις χρήσεις που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ΚΦΔ.

Στη συνέχεια ακολούθησαν οι παρακάτω ενέργειες από τον έλεγχο:

α) Με το αριθ. πρωτ. αίτημα παροχής πληροφοριών του Προϊσταμένου της αρμόδιας υπηρεσίας σύμφωνα με το άρθρο 14 του ΚΦΔ, ζητήθηκαν από τον προσφεύγοντα, τα λογιστικά αρχεία των ελεγχόμενων περιόδων, παραστατικά και δικαιολογητικά εγγραφών εσόδων και εξόδων καθώς και δικαιολογητικά εξόφλησης συναλλαγών, το μητρώο παγίων, αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων .txt των εν χρήσει φορολογικών μηχανισμών στα ελεγχόμενα έτη και λοιπά στοιχεία και δικαιολογητικά.

β) Μετά την έγκριση του Προϊσταμένου της αρμόδιας υπηρεσίας για άνοιγμα των τραπεζικών του λογαριασμών, αξιοποιήθηκαν τα δεδομένα του συστήματος ΣΜΤΛ & ΛΠ που παρασχέθηκαν στην Α.Α.Δ.Ε, από τα τραπεζικά ιδρύματα τα οποία αφορούν τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων του προσφεύγοντα για τη φορολογική περίοδο 01/01/2020-31/12/2020 και 01/01/2021 - 31/12/2021.

Με το αριθ. πρωτ. ανωτέρω αίτημα, ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να δώσει διευκρινήσεις για τις πηγές προέλευσης εισροών-καταθέσεων στους τραπεζικούς του λογαριασμούς για το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα, για τις οποίες δεν ήταν δυνατό ο έλεγχος να προσδιορίσει την πηγή προέλευσης και έχρηζαν περαιτέρω διερεύνησης καθώς δεν δικαιολογούνταν από τα δηλωθέντα εισοδήματα των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ποια από τα ποσά αυτά έχουν φορολογηθεί ή απαλλαγεί με ειδική διάταξη από το φόρο προκειμένου να προβεί η αρμόδια ελεγκτική αρχή στις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις και διασταυρώσεις, αφού έχουν ήδη αφαιρεθεί οι κινήσεις που αφορούν μεταφορές μεταξύ των λογαριασμών του και συμψηφιστικές εγγραφές. Τα συνολικά ποσά ανά έτος των πρωτογενών καταθέσεων για τις οποίες ζητήθηκαν διευκρινήσεις, είναι τα εξής :

Συν/να στο αίτημα	Έτος	Σύνολο πρωτογενών καταθέσεων
ΕΝΤΥΠΟ Α	2020	478.675,32
ΕΝΤΥΠΟ Β	2021	735.715,00

γ) Με την αριθ. πρωτ. επιστολή, αποστάλθηκαν στον προσφεύγοντα προς συμπλήρωση και επιστροφή στην αρμόδια υπηρεσία τέσσερα (4) έντυπα «Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία» (κατά την 01/01/2020, κατά την 31/12/2020, κατά την 01/01/2021

και κατά την 31/12/2021) και ένα (1) έντυπο «Ερωτηματολόγιο Τρόπου Διαβίωσης-Μεταβολές-Υποχρεώσεις».

Ο προσφεύγων προσκόμισε στην αρμόδια υπηρεσία λογιστικά βιβλία και στοιχεία που αφορούν τις ελεγχόμενες περιόδους, λοιπά στοιχεία και συμπληρωμένα, τα τέσσερα (4) έντυπα «Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία» (κατά την 01/01/2020, κατά την 31/12/2020, κατά την 01/01/2021 και κατά την 31/12/2021) και το ένα (1) έντυπο «Ερωτηματολόγιο Τρόπου Διαβίωσης-Μεταβολές-Υποχρεώσεις».

Περαιτέρω, δεν παρείχε διευκρινήσεις για τις πηγές προέλευσης εισροών-καταθέσεων στους τραπεζικούς του λογαριασμούς για το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα όπως του ζητήθηκε με το αριθ. πρωτ. αίτημα της υπηρεσίας.

Για τη διενέργεια του ελέγχου εφαρμόστηκε το Πρόγραμμα Ελέγχου της Α.1293/23-07-2019 που ισχύει για το φορολογικό έλεγχο προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά. Πλέον, ο έλεγχος έκρινε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις εφαρμογής των έμμεσων τεχνικών ελέγχου και ότι καταλληλότερη μέθοδος είναι η τεχνική ανάλυσης ρευστότητας. Από τη ΔΟΥ Πύργου εκδόθηκε η υπ. αριθ..... απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, με την οποία εγκρίθηκε ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης των ελεγχόμενων φορολογικών ετών 2020-2021, με την τεχνική της ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ.

Πλέον, κατά τον έλεγχο των λογιστικών αρχείων, διαπιστώθηκαν δαπάνες οι οποίες δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22,23 και 24 του ν.4172/2013 και συγκεκριμένα ανά έτος:

Φορολογικό έτος	2020	2021
Δαπάνες > 500,00€ που δεν έχουν εξοφληθεί με τραπεζικό μέσο πληρωμής	16.266,49	16.516,15
Δαπάνες που δεν έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία	138.004,07	89.502,84
Μη εκπιπόμενες αποσβέσεις παγίων	477,98	0,00
Μη εκπιπόμενες δαπάνες παγίων	0,00	5.072,58
Σύνολο λογιστικών διαφορών	154.748,54	111.091,57

Κατόπιν αυτών προσδιορίστηκε το εισόδημα βάσει των γενικών διατάξεων για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021 στο ποσό των 167.647,73€ και 489.914,15€ αντίστοιχα, (ως σελίδες 63 και 121-122 της έκθεσης ελέγχου).

Ακολούθως προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα βάσει της έμμεσης τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας και προσδιορίστηκε αποκρυβείσα αξία για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021 ποσά ύψους 329.347,48€ και 490.742,68€ αντίστοιχα (ως σελ. 129 της έκθεσης ελέγχου)

Τέλος, έγινε προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος της προσφεύγουσας, με τη σύγκριση των δύο μεθόδων (γενικών διατάξεων και Έμμεσων τεχνικών), τα αποτελέσματα του οποίου έχουν ως εξής:

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος με τις γενικές διατάξεις και με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου						
Οικονομικό Έτος	Φορολ. Εισοδήματα βάσει Δήλωσης	Αποκρυβείσα αξία βάσει έμμεσων τεχνικών ελέγχου	Σύνολο Εισ/ματος Ελέγχου με βάση τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου	Σύνολο Εισ/ματος Ελέγχου με βάση τις Γενικές διατάξεις	Τελικό Εισόδημα κατ' έλεγχο max [(3) και (4)]	Διαφορά Ελέγχου - Δήλωσης
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5)
2020	10.313,72 €	329.347,48 €	339.661,20 €	167.647,73 €	339.661,20 €	329.347,48 €
2021	8.864,40 €	490.742,68 €	499.607,08 €	489.914,15 €	499.607,08 €	490.742,68 €

Στη συνέχεια ο έλεγχος εξέδωσε το υπ' αριθμ..... Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου που κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συνημμένες τις προσωρινές πράξεις φόρου Εισοδήματος, ΦΠΑ και του αρ.54 ΚΦΔ των φορολογικών ετών 2020 και 2021. Επί του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση προς Ακρόαση, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε, με αποτέλεσμα ο έλεγχος της ΔΟΥ Πύργου να προβεί στη σύνταξη των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, φορολογικών ετών 2020 και 2021. Κατόπιν όλων των διενεργηθεισών ελεγκτικών επαληθεύσεων, των διαπιστωθεισών παρατυπιών και παραλείψεων, καθώς και των λοιπών στοιχείων, δεδομένων, πληροφοριών και πραγματικών περιστατικών ο έλεγχος συμπέρανε ότι το φορολογητέο εισόδημα που συμπεριλήφθηκε στην υποβληθείσα Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 και 2021, διαφοροποιείται από το φορολογητέο εισόδημα που προσδιόρισε ο έλεγχος, ως εκ τούτου οι φορολογικές δηλώσεις των φορολογικών ετών 2020 και 2021 χαρακτηρίστηκαν ανακριβείς και ο έλεγχος προέβη στο τελικό προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του προσφεύγοντα, ως ακολούθως, ανά κρινόμενη φορολογική περίοδο:

Φορολογική Περίοδος 01/01/2020-31/12/2020			
Κατηγορίες εισοδήματος	Δήλωση	Έλεγχος	Διαφορά
Εισόδημα από ακίνητα	4.892,50	4.892,50	0,00
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21 παρ.1 ν.4172/2013)	-114.384,24	-114.384,24	0,00
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21 παρ.4 ν.4172/2013)		329.347,48	329.347,48
Αυτοτελώς φορολογούμενα μερίσματα- τόκοι	5.421,22	5.421,22	0,00
Αυτοτελώς φορολογούμενα	1.680,00	1.680,00	0,00
Συνολικό Εισόδημα	11.993,72	341.341,20	329.347,48
Φορολογητέο Εισόδημα	10.313,72	339.661,20	329.347,48
Τεκμαρτό εισόδημα	32.989,33	165.285,33	132.296,00
Διαφορά μεταξύ τεκμαρτού και φορολογητέου εισοδήματος	22.675,61	0,00	22.675,61
Τελικό φορολογητέο εισόδημα	32.989,33	339.661,20	306.671,87

Φορολογική Περίοδος 01/01/2021-31/12/2021			
Κατηγορίες εισοδήματος	Δήλωση	Έλεγχος	Διαφορά
Εισόδημα από ακίνητα	8.778,00	8.778,00	0,00
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21 παρ.1 ν.4172/2013)	-44.432,81	-44.432,81	0,00

Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21 παρ.4 ν.4172/2013)	0,00	482.985,31	482.985,31
Αυτοτελώς φορολογούμενα μερίσματα- τόκοι	86,40	7.843,77	7.757,37
Συνολικό Εισόδημα	8.864,40	499.607,08	490.742,68
Φορολογητέο Εισόδημα	8.864,40	499.607,08	490.742,68
Τεκμαρτό εισόδημα	85.032,05	271.088,05	186.056,00
Διαφορά μεταξύ τεκμαρτού και φορολογητέου εισοδήματος	76.167,65	0,00	-76.167,65
Τελικό φορολογητέο εισόδημα	85.032,05	499.607,08	414.575,03
Εισόδημα επί του οποίου προσδιορίζεται εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 43Α ν.4172/2013	85.032,05	0,00	85.032,05

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα αποτελέσματα του ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος προσδιόρισε τις εκροές, τις εισροές, το φόρο εισροών και εκροών καθώς και τη φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος ως εξής:

	2020				2021		
Ανάλυση	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά		Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	355.692,73	384.218,03	28.525,30		445.009,40	448.445,42	3.436,02
Αξία φορολογητέων εισροών	323.800,27	320.526,47	3.273,80		408.502,80	406.825,92	-1.676,88
Φόρος εκροών	47.881,33	53.030,49	5.149,16		59.713,44	60.538,09	824,65
Υπόλοιπο φόρου εισροών	49.572,18	46.890,89	2.681,29		62.554,25	61.437,92	1.116,33
Πιστωτικό Υπόλοιπο	1.690,85	976,97	713,88		2.840,81	899,83	1.940,98
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,00	7.116,57	7.116,57		0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	0,00	3.558,29	3.558,29		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00	10.674,86	10.674,86		0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.690,85	976,97	713,88		2.840,81	899,83	1.940,98

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Εσφαλμένη εκτίμηση της Φορολογικής Αρχής περί μη έκπτωσης των δαπανών άνω των 500,00 ευρώ από τα ακαθάριστα έσοδά της επιχείρησης, λόγω μη εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής δεδομένου ότι οι δαπάνες ήταν πραγματικές, προς όφελος της επιχείρησης και διενεργήθηκαν με νομίμως αποκτηθέντα και δηλωθέντα έσοδα.
2. Εσφαλμένη εκτίμηση της Φορολογικής Αρχής περί μη έκπτωσης των δαπανών μισθοδοσίας, μισθωμάτων και λειτουργικών εξόδων της επιχείρησής από τα ακαθάριστα έσοδά της, δεδομένου ότι οι δαπάνες ήταν πραγματικές και η εξόφληση των εργαζομένων δεν αμφισβητήθηκε από τον έλεγχο.
3. Μη νόμιμη και αναιτιολόγητη η εφαρμογή έμμεσης τεχνικής κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματός του.
4. Μη ορθός τρόπος υπολογισμού της προσαύξησης περιουσίας.

Επειδή, στο άρθρο 22 του ν. 4172/2013 ορίζεται: «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 συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, 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, με την ΠΟΛ 1113/2015 αναφέρεται ότι: Ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) καθιερώνει νέους κανόνες για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρηματικών δαπανών για τους ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα είτε είναι φυσικά πρόσωπα, είτε είναι νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες. Ειδικότερα:

α) με τις διατάξεις του άρθρου 22 τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών με την έννοια ότι κατ' αρχήν εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης και επιπροσθέτως πληρούν τα λοιπά κριτήρια που τίθενται στο άρθρο αυτό. Το εν λόγω άρθρο πρέπει να εξετάζεται συστηματικά με το άρθρο 23 που αφορά τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες και την παράγραφο 4 του άρθρου 48 σχετικά με τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες που αφορούν τα ενδοομιλικά μερίσματα που απαλλάσσονται από το φόρο. Κατά συνέπεια, ο κανόνας που εισάγεται είναι ότι όποια δαπάνη πληροί τα κριτήρια του άρθρου 22 και συγχρόνως δεν εμπίπτει στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπόμενων δαπανών του άρθρου 23 εκπίπτει,

β) με τις διατάξεις του άρθρου 22Α, το οποίο προστέθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 22 του ν. 4223/2013, ορίζεται ο τρόπος έκπτωσης των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις, και

γ) με τις διατάξεις του άρθρου 23 ορίζονται περιοριστικά οι κατηγορίες δαπανών που δεν εκπίπτουν. Οι μη εκπιπόμενες δαπάνες διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, σε αυτές που λόγω του είδους τους δεν εκπίπτουν χωρίς να απαιτείται η συνδρομή άλλου όρου ή προϋπόθεσης και σε αυτές που δεν εκπίπτουν μόνον κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το τιθέμενο στο άρθρο αυτό αριθμητικό όριο.

Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες 1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων. 2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της. Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή

άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματος της (ΣΤΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣΤΕ 2963/2013, ΣΤΕ 1729/2013, ΣΤΕ 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές). Επισημαίνεται ότι ως προς τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ισχύουν όσα ειδικότερα αναφέρονται κατωτέρω στην παρούσα. β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση. Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών...γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά. Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επειδή, στο άρθρο 23 του ν. 4172/2013 ορίζεται: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν : α).....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.....»

Επειδή, στην Απόφαση της ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1216/2014 ορίζονται τα εξής: «...2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.....

Διευκρινίζεται ότι η προϋπόθεση της περίπτωσης αυτής (εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής) δεν απαιτείται για τις παρακάτω κατηγορίες δαπανών :

α. Μισθούς, ημερομίσθια προσωπικού, απολαβές διευθυντών ή μελών του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, έκτακτες αμοιβές προσωπικού, αμοιβές καταβαλλόμενες σε υπαλλήλους πέραν των συμβατικών ή νομίμων, πάγια μηνιαία αποζημίωση η οποία συνιστά συγκεκριμένη επαύξηση μισθού, που χορηγούνται από τον εργοδότη στον εργαζόμενο, καθόσον οι ανωτέρω δαπάνες δεν αφορούν στη λήψη υπηρεσιών αλλά στην παροχή μισθωτής εργασίας.

β. Μισθώματα ακινήτων, καθότι δεν πρόκειται για λήψη υπηρεσιών αλλά για χρήση μισθίου (εισόδημα από κεφάλαιο για τον εκμισθωτή, σχετ. άρθρο 39 ν.4172/2013).

γ. Τόκους και συναφή έξοδα, καθόσον δεν εμπεριέχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά της παροχής υπηρεσίας.

Ως αξία συναλλαγής λαμβάνεται υπόψη το καθαρό ποσό της αξίας της συναλλαγής, προ ΦΠΑ.

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,

- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,
- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής - ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

5. Σε περίπτωση που καταβάλλονται προκαταβολές έναντι της αξίας του προς αγορά αγαθού ή υπηρεσίας ή όταν πραγματοποιούνται τμηματικές καταβολές που αφορούν συναλλαγές συνολικού ύψους άνω των €500, απαιτείται η χρήση τραπεζικού μέσου, ανεξαρτήτως του ποσού της κάθε τμηματικής καταβολής ή προκαταβολής.....»

Επειδή, με το άρθρο 27 του ΚΦΔ 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,
- γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,
- δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και
- ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

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 ΚΦΔ 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

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, στα άρθρα 2 και 5 της Απόφασης της ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1050/2014 ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 2

2.1. Τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου.

Η τεχνική προσδιορίζει τη φορολογητέα ύλη αναλύοντας τα έσοδα (φορολογητέα και μη), τις αγορές και δαπάνες (επαγγελματικές, ατομικές και οικογενειακές) και τις αυξήσεις και μειώσεις των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων (επαγγελματικών, ατομικών και οικογενειακών) του φορολογούμενου φυσικού προσώπου. Κατά την μέθοδο αυτή δημιουργείται ισοζύγιο με δύο βασικές στήλες: «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων». Στην πρώτη στήλη Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων περιλαμβάνονται τα κάθε μορφής έσοδα που έχουν εισπραχθεί στην διάρκεια της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου, των οποίων αποδεικνύεται η πραγματοποίηση και η νομιμότητα των συναλλαγών. Στην δεύτερη στήλη Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων περιλαμβάνονται όλες οι πραγματοποιηθείσες αναλώσεις, κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου. Η διαφορά μεταξύ στήλης «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων» και στήλης «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων», θεωρείται μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη και εφόσον δεν αιτιολογείται υπόκειται σε φορολόγηση.

Άρθρο 5

Επιλογή τεχνικής ελέγχου

Όταν διενεργείται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού, εφαρμόζεται η τεχνική ελέγχου που επιλέγεται με αιτιολογημένη απόφαση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ ή του Ελεγκτικού Κέντρου που εκδίδεται από κοινού με τον υποδιευθυντή και τον προϊστάμενο του τμήματος ελέγχου, μετά από εισήγηση του υπαλλήλου που φέρει την εντολή ελέγχου, αξιολογώντας τα στοιχεία που η ελεγκτική υπηρεσία έχει στη διάθεσή της.

Στην περίπτωση που και οι δυο φορολογούμενοι/σύζυγοι υποβάλουν κοινή δήλωση και ελέγχονται ταυτόχρονα ο προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με τις τεχνικές ελέγχου της παρούσας γίνεται ενιαία.

Στις υποθέσεις που εφαρμόζονται οι τεχνικές ελέγχου με μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης, θα εφαρμόζονται και οι λοιπές ισχύουσες περί φορολογικού ελέγχου διατάξεις».

Επειδή, στην Απόφαση της ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1094/2014 ορίζονται τα εξής: «Όταν διενεργείται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού, εφαρμόζεται η τεχνική ελέγχου που επιλέγεται με αιτιολογημένη απόφαση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ ή του Ελεγκτικού Κέντρου που εκδίδεται από κοινού με τον υποδιευθυντή και τον προϊστάμενο του τμήματος ελέγχου, μετά από εισήγηση του υπαλλήλου που φέρει την εντολή ελέγχου, αξιολογώντας τα στοιχεία που η ελεγκτική υπηρεσία έχει στη διάθεσή της».

Επειδή, στην Απόφαση της ΑΑΔΕ Ε. 2015/2020 ορίζονται τα εξής: «1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό. Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων

προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν. 4172/2013. 2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα. Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των 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. 3. Επίσης, ο προσδιορισμός του εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013 μπορεί να διενεργηθεί βάσει των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Ειδικότερα, για την εφαρμογή των τεχνικών ελέγχου της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου (περ. β' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013), της καθαρής θέσης του φορολογούμενου (περ. γ' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013) και του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά (περ. ε' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013) ισχύουν τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1050/2014 Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει. 4. 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.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παρά το γεγονός ότι τα επίμαχα τιμολόγια των προμηθευτών άνω των 500,00 ευρώ δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο, δεν παύουν να αποτελούν πραγματικές δαπάνες προς όφελος της επιχείρησής του.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν.4172/2013 και την ΠΟΛ 1113/2015, αναφέρεται ότι προκειμένου να επιτραπεί η έκπτωση όλων των δαπανών, πρέπει να συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 23 του ίδιου νόμου, στο οποίο 23 άρθρο συγκαταλέγεται η β'

περίπτωση η οποία αναφέρεται στη μη έκπτωση κάθε είδους δαπάνης 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, με αποτέλεσμα στην υπό κρίση περίπτωση δαπάνες συνολικού ποσού 16.266,49 ευρώ για το φορολογικό έτος 2020 και δαπάνες συνολικού ποσού 16.516,15 ευρώ για το φορολογικό έτος 2021 ορθώς να μην εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης καθώς δεν εξοφλήθηκαν με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Επειδή, εξάλλου, ο προσφεύγων ούτε κατά τον έλεγχο ούτε κατά το στάδιο της εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία (τραπεζικά παραστατικά ή άλλα έγγραφα) εξόφλησης των συναλλαγών, με τραπεζικό μέσο πληρωμής, ο ισχυρισμός περί εσφαλμένης εκτίμησης της φορολογικής αρχής περί μη έκπτωσης των δαπανών άνω των 500,00 ευρώ από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, επειδή δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο πληρωμής δεδομένου ότι οι δαπάνες ήταν πραγματικές, προβάλλεται αβάσιμος και απορρίπτεται. Σημειώνεται, ότι δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση των εν λόγω δαπανών προς το συμφέρον της επιχείρησης (άρθρο 22 ΚΦΕ), αλλά ότι αυτές δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο πληρωμής (άρθρο 23 ΚΦΕ).

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένως εκτιμήθηκε από τη Φορολογική Αρχή η μη έκπτωση των δαπανών μισθοδοσίας, μισθωμάτων και λειτουργικών εξόδων της επιχείρησης από τα ακαθάριστα έσοδά της, δεδομένου ότι οι δαπάνες ήταν πραγματικές και η εξόφληση των εργαζομένων δεν αμφισβητήθηκε από τον έλεγχο.

Επειδή, ειδικότερα, από τον έλεγχο της αρμόδιας υπηρεσίας (σελ.29 της από έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος) διαπιστώθηκε ότι για το **φορολογικό έτος 2020**, ο προσφεύγων απασχόλησε υπαλληλικό προσωπικό για το οποίο προέκυψε μέσω των υποβληθεισών αναλυτικών περιοδικών δηλώσεων (ΑΠΔ) στο ΕΦΚΑ, των δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία (ΦΜΥ), των καταστάσεων μισθοδοσίας τακτικών αποδοχών, Δώρου Χριστουγέννων, Δώρου Πάσχα και επιδόματος αδείας Ιανουαρίου-Δεκεμβρίου 2020 ότι πραγματοποίησε δαπάνες για παροχές σε εργαζόμενους (μικτές αποδοχές, εργοδοτικές εισφορές) συνολικού ποσού **168.444,43 ευρώ**. Ωστόσο, διαπιστώθηκε ότι οι ανωτέρω δαπάνες για παροχές σε εργαζόμενους (καθαρές αποδοχές, εισφορές εργαζόμενου και εργοδότη) **δε καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία**. Επιπλέον, διαπιστώθηκε ότι στην κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) που συνυποβλήθηκε με την δήλωση φόρου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2020, καταχωρήθηκε στον πίνακα Ζ2 - κωδ. 181 δαπάνες για παροχές σε εργαζόμενους συνολικού ποσού **113.885,11 ευρώ** οι οποίες όπως προέκυψε από τον έλεγχο **δε καταχωρήθηκαν στα λογιστικά αρχεία (βιβλία)** και ως εκ τούτου δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσεως.

Επειδή, ομοίως, από τον έλεγχο της αρμόδιας υπηρεσίας (σελ.77-80 της από έκθεσης ελέγχου) διαπιστώθηκε ότι για το **φορολογικό έτος 2021**, ο προσφεύγων απασχόλησε υπαλληλικό προσωπικό για το οποίο προέκυψε μέσω των υποβληθεισών αναλυτικών

περιοδικών δηλώσεων (ΑΠΔ) στο ΕΦΚΑ, των δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία (ΦΜΥ), των καταστάσεων μισθοδοσίας τακτικών αποδοχών, Δώρου Χριστουγέννων, Δώρου Πάσχα και επιδόματος αδείας Ιανουαρίου-Δεκεμβρίου 2021, ότι πραγματοποίησε δαπάνες για παροχές σε εργαζόμενους (μικτές αποδοχές, εργοδοτικές εισφορές) συνολικού ποσού **224.894,34 ευρώ**. Ωστόσο, διαπιστώθηκε ότι οι ανωτέρω δαπάνες για παροχές σε εργαζόμενους (καθαρές αποδοχές, εισφορές εργαζόμενου και εργοδότη) **δε καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία**. Επιπλέον, διαπιστώθηκε ότι στην κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) που συνυποβλήθηκε με την δήλωση φόρου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2021, καταχωρήθηκε στον πίνακα Ζ2 - κωδ. 181 δαπάνες για παροχές σε εργαζόμενους συνολικού ποσού **68.482,84 ευρώ** οι οποίες όπως προέκυψε από τον έλεγχο **δε καταχωρήθηκαν στα λογιστικά αρχεία (βιβλία)** και ως εκ τούτου δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσεως.

Επειδή, περεταίρω, ούτε οι δαπάνες για καταβολή των ενοικίων για τις ανάγκες της λειτουργίας της επιχείρησης (ποσού 20.760,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2020 και ποσού 27.900,00 για το φορολογικό έτος 2021), ούτε οι δαπάνες ασφαλιστικών εισφορών (ποσού 735,18 ευρώ για το φορολογικό έτος 2020 και ποσού 2.420,00 για το φορολογικό έτος 2021) και ομοίως λοιπά λειτουργικά έξοδα (ποσού 2.623,78 ευρώ για το φορολογικό έτος 2020 και ποσού 3.358,96 για το φορολογικό έτος 2021), **δε καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου (σελ.32-34,81).**

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι όλες οι ανωτέρω δαπάνες είναι πραγματικές καθώς και ότι η εξόφληση των εργαζομένων δεν αμφισβητήθηκε από τον έλεγχο, πλην όμως για να εκπεστούν οι εν λόγω δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, προϋπόθεση είναι σύμφωνα με την ΠΟΛ 1113/2015 να τηρούνται αθροιστικά τα κριτήρια το άρθρου 22 του ν.4172/2013, ήτοι να εγγράφονται οι δαπάνες στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και να αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά πέρα του κριτηρίου της ύπαρξης των πραγματικών συναλλαγών.

Ως προς το τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται τη μη νόμιμη και αναιτιολόγητη εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματός του.

Επειδή, με την υπ' αριθ. Απόφαση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ ενέκρινε μετά από εισήγηση του ελεγκτή τη χρησιμοποίηση της τεχνικής της ανάλυσης ρευστότητας. Το εισόδημα προσδιορίστηκε με τη χρήση των έμμεσων τεχνικών για τους κάτωθι λόγους:

1. το γεγονός ότι από τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντα προκύπτει ότι το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των βάσει ελέγχου προσωπικών δαπανών διαβίωσης για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021,
2. τις διαδοχικές παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που καταλογίστηκαν στον ελεγχόμενο και αφορούν το φορολογικό έτος 2020,

3. το γεγονός ότι προέκυψε προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα (αδικαιολόγητες καταθέσεις κυρίως μετρητών στους τραπεζικούς του λογαριασμούς που δεν καλύπτονται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του),

Επειδή, από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι ορθώς ακολουθήθηκαν όλες οι προβλεπόμενες διαδικασίες από τις προαναφερθείσες αποφάσεις της Διοίκησης και ορθώς ο έλεγχος αξιολόγησε όλα τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του και βάσει αυτών κρίθηκε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 28 περ.2 του ν. 4172/2013 και ότι η καταλληλότερη μέθοδος των έμμεσων τεχνικών ελέγχου που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 27 του ΚΦΔ είναι η τεχνική ανάλυση ρευστότητας, όπως εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα αναλύθηκε στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελ.124-128).

Ως εκ τούτου, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί μη νόμιμης και αναιτιολόγητης εφαρμογής της έμμεσης τεχνικής κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς το τέταρτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατά την εφαρμογή των έμμεσων μεθόδων ελέγχου, οι δαπάνες οι οποίες δεν αναγνωρίστηκαν ως εκπιπόμενες επαγγελματικές δαπάνες της επιχείρησής του συνυπολογίστηκαν ωστόσο ως πραγματικώς διενεργηθείσες κατά το προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος με βάση τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, ισχυρισμός ο οποίος απορρίπτεται δεδομένου ότι οι εν λόγω δαπάνες δεν εξέπεσαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 & 23 του Κ.Φ.Ε.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν είναι ορθός ο τρόπος υπολογισμού της προσαύξησης περιουσίας, ειδικότερα ότι στον πίνακα της σελ. 129 της έκθεσης ελέγχου έχουν διενεργηθεί με πλημμελή τρόπο οι σχετικοί υπολογισμοί και συγκεκριμένα στη στήλη «II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ» η εγγραφή α/α 10 (Ποσά φόρων, τελών, εισφορών κ.λπ.) περιλαμβάνει φόρους, τέλη κυκλοφορίας και χαρτόσημο μισθωμάτων που έχουν ήδη περιληφθεί στην εγγραφή υπό α/α 7.1 (Σύνολο εξόδων βάσει δήλωσης Ε3), και συνεπώς υπολογίζονται δύο φορές.

Επειδή, κατά την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε επιπλέον στοιχεία προκειμένου να τεκμηριώσει τον ισχυρισμό του περί διπλού υπολογισμού και συμπερίληψης της εγγραφής α/α 10 (Ποσά φόρων, τελών, εισφορών κ.λπ.) στην α/α 7.1 (Σύνολο εξόδων βάσει δήλωσης Ε3), αλλά ούτε και κατά το στάδιο του ελέγχου προσκομίστηκαν έγγραφες απόψεις επί του σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου και των προσωρινών αποτελεσμάτων προκειμένου να στοιχειοθετηθεί ο ισχυρισμός περί διπλού υπολογισμού της εγγραφής του ποσού φόρων, τελών, εισφορών.

Επειδή, περεταίρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι: ο έλεγχος δεν αποτύπωσε ορθά το υπόλοιπο των πληρωτέων λογαριασμών του, το οποίο δεν ήταν μηδενικό στο πέρας των δύο ελεγχόμενων χρήσεων, και έβαινε αυξανόμενο, ως εκ τούτου, οι εγγραφές με α/α 6 (Αγορές εμπορ/των, α', β'

υλών και λοιπών αγαθών αναγκαίων στην άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας) και 7.1 (Σύνολο εξόδων βάσει δήλωσης) περιλαμβάνουν μεν το σύνολο των ποσών τα οποία τιμολογήθηκαν προς την ατομική του επιχείρηση καθώς επίσης και άλλες υποχρεώσεις οι οποίες γεννήθηκαν εντός των ελεγχόμενων χρήσεων, όμως επειδή δεν εξετάστηκε από τον έλεγχο το ανοιχτό/ανεξόφλητο υπόλοιπο που υπήρχε για αυτές στο πέρας εκάστης χρήσης, η στήλη «II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ» εμφανίζεται αυξημένη, ενώ αντιθέτως η στήλη «I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ» δεν αποτυπώνει ορθώς το θετικό ύψος της εξίσωσης.

Επειδή, με τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων στον έλεγχο και συγκεκριμένα τα αναγραφόμενα στο έντυπο (ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΤΡΟΠΟΥ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ-ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ-ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ» στη στήλη «13. Αναφέρετε τυχόν υπάρχουσες υποχρεώσεις προς τρίτους κατά τα ελεγχόμενα έτη» δε συμπληρώθηκαν ποσά, ως εκ τούτου τεκμαίρεται ότι όλες οι αγορές και επαγγελματικές δαπάνες του προσφεύγοντος καταβλήθηκαν εντός του έτους 2020 και 2021 (στήλη 6. «Αγορές εμπορευμάτων α & β υλών και λοιπών αγαθών» και στη στήλη 7 «Επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως»). Επιπλέον, ούτε σε απάντηση επί του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου που κοινοποιήθηκε πριν την έκδοση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των ελεγχόμενων ετών, ούτε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζονται επιπρόσθετα αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι ο προσφεύγων προέβη σε αγορές και επαγγελματικές δαπάνες με παραστατικά που εκδόθηκαν εντός των ελεγχόμενων ετών που όμως εξοφλήθηκαν σε επόμενα έτη.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην σχετική έκθεση ελέγχου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, για τις λοιπές πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου που 54 του ΚΦΔ που προβάλλει ο προσφεύγων δεν επικαλείται κανένα ισχυρισμό.

Ως εκ τούτου, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί μη ορθού τρόπου υπολογισμού της προσαύξησης περιουσίας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανής προσφυγής του

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

Επί της υπ. αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2021

Ανάλυση	Απόφαση
Διαφορά φόρου	133.971,42
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	66.985,71
Σύνολο φόρου για καταβολή	200.957,13

Επί της Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020

Ανάλυση	Απόφαση
Διαφορά φόρου	104.835,50
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	52.417,75
Σύνολο φόρου για καταβολή	157.253,25

Επί της υπ. αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021

Ανάλυση	Απόφαση
Πιστωτικό Υπόλοιπο	1.940,98
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.940,98

Επί της υπ. αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020

Ανάλυση	Απόφαση
Χρεωστικό Υπόλοιπο	7.116,57
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	3.558,29
Σύνολο φόρου για καταβολή	10.674,86

Επί της υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρ.54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2023-31/12/2023 ποσού: 250,00 ευρώ

Επί της υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρ.54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 ποσού: 3.000,00 ευρώ

Επί της υπ' αριθ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρ.54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020 ποσού: 2.900,00 ευρώ

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.