



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 21/5/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1570

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312-370, -347
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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.

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **22-1-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, με έδρα άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας στο , κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθ. πράξης	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/ Περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		22-12-2023	Εισόδημα	2017	167.767,92€
2		22-12-2023	Εισόδημα	2018	348.579,08€
3		22-12-2023	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2017	8.942,84€
4		22-12-2023	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2018	153.122,10€
5		22-12-2023	Πρόστιμο άρθρου 58Α του ΚΦΔ	2017	9.235,76€
6		22-12-2023	Πρόστιμο άρθρου 58Α του ΚΦΔ	2018	21.168,55€
7		22-12-2023	Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ	2017	300,00€
8		22-12-2023	Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ	2023	250,00€

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις, στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ΚΦΔ, φορολογικών ετών 2017, 2018 & 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης **22-12-2023** εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22-1-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθ. / **22-12-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους **2017**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 98.083,37€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 49.041,69€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 20.642,86€.

2) Με την με αριθ..... / **22-12-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους **2018**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 199.846,76€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 99.923,38€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 48.808,94€.

3) Με την με αριθ. / **22-12-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **1/1 - 31/12/2017**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 8.539,42€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 403,42€.

4) Με την με αριθ. / 22-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 116.193,77€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 36.928,33€.

5) Με την με αριθ. / 22-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο, ποσού 9.235,76€, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, συνολικής καθαρής αξίας 76.964,65€ πλέον ΦΠΑ 18.471,52€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13§1 του ΚΦΔ.

6) Με την με αριθ. / 22-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο, ποσού 21.168,55€, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, συνολικής καθαρής αξίας 176.404,62€ πλέον ΦΠΑ 42.337,11€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13§1 του ΚΦΔ.

7) Με την με αριθ. / 22-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο, ποσού 300,00€, λόγω ανακριβούς υποβολής:

Α) της με α/α / 28-4-2018 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ 1^{ου} τριμήνου του έτους 2017

Β) της με α/α / 28-4-2018 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ 2^{ου} τριμήνου του έτους 2017 και

Γ) της με α/α / 28-4-2018 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ 3^{ου} τριμήνου του έτους 2017.

8) Με την με αριθ. / 22-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο, ποσού 250,00€, λόγω μη ανταπόκρισης στα με αριθ. πρωτ. / 15-3-2023, / 3-5-2023 και / 13-9-2023 αιτήματα της φορολογικής διοίκησης, δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) της επιχείρησης για τις φορολογικές περιόδους 1/1 - 31/12/2017 και 1/1 - 31/12/2018 και μη παροχής διευκρινήσεων για τις καταθέσεις-πιστώσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§2 του ΚΦΔ.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος, βάσει των δεδομένων του Υποσυστήματος του Μητρώου του taxis είναι η «.....». Ο προσφεύγων για την άσκηση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας τηρεί υποχρεωτικά Β' κατηγορίας - απλογραφικά βιβλία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της με αριθ./ 9-3-2023 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

Βάσει της ανωτέρω εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ διενεργήθηκε έλεγχος των φορολογικών ετών 2017 και 2018, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των διατάξεων του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248), του ΚΦΔ, καθώς και εάν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21 § 4 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), κατόπιν επεξεργασίας του ηλεκτρονικού αρχείου των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Μη νόμιμη η προσθήκη δαπανών ως λογιστικών διαφορών.
2. Εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός των ονομαστικών καταθέσεων, ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21§1 του ν.4172/2013.
3. Εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός των καταθέσεων επιταγών κατόπιν οπισθογράφησης του, συνολικού ποσού 7.500,00€ για το φορολογικό έτος 2017 και συνολικού ποσού 144.700,81€ για το φορολογικό έτος 2018, ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21§1 του ν.4172/2013.
4. Εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός της με α/α 120 και με ημερομηνία 12/7/2018 πίστωσης, ποσού 40.000,00€ και με αιτιολογία συναλλαγής «.....», ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21§1 του ν.4172/2013.
5. Παράβαση του νόμου κατά το μέρος που δεν γίνεται επιμερισμός των ελεγχόμενων πιστώσεων μεταξύ των συνδικαιούχων των κοινών τραπεζικών λογαριασμών.
6. Έλλειψη αιτιολογίας ως προς την εξεύρεση προσαύξησης περιουσίας και φορολόγησης αυτής βάσει των διατάξεων του άρθρου 21§4 του ν.4172/2013.
7. Έλλειψη νομικού ερείσματος των κατ' άρθρο 58Α§1 του ΚΦΔ.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, ο προσφεύγων τόσο με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, όσο και με το από 26/2/2024 Υπόμνημά του αιτήθηκε την ΑΝΑΠΟΜΠΗ του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης στην αρμόδια φορολογική αρχή, ήτοι εν προκειμένω στην Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, καθότι προσκόμισε, όπως επισυνάπτονται στο ELENXIS, τα κάτωθι αρχεία:

- 1) αρχείο τιμολογίου προς
- 2) 6 αρχεία αιτήσεων προς (x2), ΕΤΕ (x2) και (x2)
- 3) 6 αρχεία Α.Λ.Σ.
- 4) 3 επιπλέον αρχεία αιτήσεων προς
- 5) 1 αρχείο βεβαίωσης
- 6) 1 αρχείο βιβλίων εσόδων – εξόδων 2017
- 7) 1 αρχείο βιβλίων εσόδων – εξόδων 2018
- 8) 1 αρχείο συμφωνητικού χορήγησης δανείου, ποσού 4.000,00€, στον
- 9) 45 αρχεία δαπανών
- 10) 1 αρχείο εξώδικων γνωστοποιήσεων προς την με κοινοποίηση προς τον
- 11) 1 αρχείο καρτέλας πελάτη του
- 12) 1 αρχείο τιμολογίων που εκδόθηκαν προς τον

13) 1 αρχείο τιμολογίου που εκδόθηκε προς την εταιρεία «..... ΟΕ»

14) 1 αρχείο με τροποποίηση καταστατικού της εταιρείας «..... ΟΕ»

τα οποία κρίθηκαν από την Υπηρεσία μας ως **νέα στοιχεία** λόγω του ότι δεν είχαν τεθεί πρωτίστως στην διάθεση του ελέγχου.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ την με αριθ./**22-3-2024 Πράξη Αναπομπής**, προκειμένου να διενεργηθεί από την ανωτέρω αρμόδια φορολογική αρχή συμπληρωματικός έλεγχος επί των νέων στοιχείων που προσκόμισε ο προσφεύγων.

Η Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ με το με αριθ. πρωτ./ **30-4-2024 έγγραφο**, το οποίο έλαβε αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ **EI 2024 ΕΜΠ/ 30-4-2024**, διαβίβασε στην Υπηρεσία μας την από **26/4/2014 Έκθεση Συμπληρωματικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, ΦΠΑ & ΕΛΠ**. Σύμφωνα με το πόρισμα της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου, η Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ κατόπιν επεξεργασίας των προαναφερθέντων συμπληρωματικών-νέων στοιχείων προέβη σε επαναπροσδιορισμό της οριστικής φορολογικής υποχρέωσης του προσφεύγοντος, φορολογικών ετών 2017 και 2018, αντίστοιχα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ 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 Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. 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. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «**Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «**1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.**

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

[...]

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ' έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι:

«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. ...

[...]

4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της του άρθρου 29 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. Για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16. ...

[...]

4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 «Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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 την ΠΟΛ.1175/ 17-11-2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται ότι: «... 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, αναγκαίων, 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.».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/ 5-11-2015 «Διευκρινίσεις για θέματα [...] προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται ότι:

«[...]

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.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. ...

6. ...

7. ...

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.».

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣΤΕ 1897/2018: «6. Επειδή, τα αναφερόμενα στην προηγούμενη σκέψη, τα οποία κρίθηκαν με την απόφαση ΣΤΕ 884/2016 του Δικαστηρίου, ισχύουν κατ' αναλογία και σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι δικαιούχος τραπεζικού λογαριασμού από κοινού με ένα ή περισσότερα άλλα πρόσωπα. Πράγματι, και σε τέτοια περίπτωση, το (σημαντικό) χρηματικό ποσό που εισέρχεται στον κοινό λογαριασμό και το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που έχουν δηλώσει στη φορολογική αρχή οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε επικαλείται ο ελεγχόμενος συνδικαιούχος του λογαριασμού είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και έρευνας (στα οποία περιλαμβάνεται και η κλήση των λοιπών συνδικαιούχων του λογαριασμού για παροχή πληροφοριών και, ενδεχομένως, συναφών αποδεικτικών

στοιχείων, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικούς δεκτά στην προηγούμενη σκέψη), μπορεί να θεωρηθεί, κατ' εκτίμηση του συνόλου των στοιχείων και των συνθηκών της υπόθεσης (μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται η τυχόν μεταφορά του ποσού αυτού στον επίμαχο λογαριασμό από ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου συνδικαιούχου του ή η κατάθεσή του από αυτόν, καθώς και χρεώσεις του επίμαχου κοινού τραπεζικού λογαριασμού, όπως η μεταφορά χρηματικού ποσού από το λογαριασμό αυτό σε ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου συνδικαιούχου ή σε τραπεζικό λογαριασμό προσωπικής ή κεφαλαιουχικής εταιρείας στην οποία αυτός είναι εταίρος ή μέτοχος ή σε λογαριασμό τρίτου προσώπου με το οποίο αυτός έχει επαγγελματική/οικονομική συνεργασία ή οικονομική συναλλαγή, ή η αφαίρεση από τον κοινό λογαριασμό χρημάτων για την κάλυψη αγορών που έγιναν μέσω της χρεωστικής ή πιστωτικής κάρτας του συγκεκριμένου συνδικαιούχου ή άλλης δαπάνης για την κτήση εκ μέρους του εμπράγματων ή ενοχικών δικαιωμάτων) ότι συνιστά εισόδημα του συγκεκριμένου συνδικαιούχου του λογαριασμού.».

Επειδή, όπως έχει νομολογηθεί, οποιαδήποτε πίστωση σε λογαριασμό με περισσότερους συνδικαιούχους δεν συνεπάγεται άνευ ετέρου ότι αυτή αποτελεί εισόδημα όλων των συνδικαιούχων αλλά μπορεί να αποδειχθεί ότι αφορά μόνο έναν εξ αυτών **ΣτΕ 175/2020**.

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του **ΣτΕ 1895/2018**: «Ωστόσο, η φορολογική αρχή δεν ανταποκρίνεται στο εν λόγω βάρος της σε περίπτωση, που δεν προβαίνει στην κατά τα ανωτέρω (τεκμηριωμένη) κρίση, αλλά απλώς θεωρεί ότι πρόκειται για περιουσιακή προσαύξηση άγνωστης προέλευσης (επομένως, δυνάμενη να προέρχεται και από πηγή ή αιτία μη αναγόμενη στην άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος) και, συνακόλουθα, βάσει των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ, για εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών. Και τούτο, διότι οι τελευταίες αυτές διατάξεις, εντασσόμενες στη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος (και όχι περί φορολογικών στοιχείων), στο μέτρο που προβλέπουν ότι εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, απλώς υπάγουν, κατά πλάσμα δικαίου και για τις ανάγκες της επιβολής του φόρου εισοδήματος (όχι και για την εφαρμογή του Κ.Β.Σ. ή της νομοθεσίας περί επιβολής κυρώσεων, λόγω παραβίασης των διατάξεών του), το εισόδημα άγνωστης προέλευσης στη φορολογία εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών, η υπαγωγή δε αυτή δεν έχει την έννοια ότι το επίμαχο εισόδημα συνιστά πράγματι καρπό της άσκησης ελευθέρου επαγγέλματος, ώστε να επιβάλλεται η υποχρέωση έκδοσης αντίστοιχης απόδειξης παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με το Κ.Β.Σ. (ΣτΕ 886/2016, 7μελής).».

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του **ΣτΕ 1893/2018**: «4. ... Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος. Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντισταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του, αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των

αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης παράβασης φοροδιαφυγής, η τέλεση της οποίας μπορεί να προκύπτει όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, "τεκμήρια"), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις, οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης. Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων. ...».

Επειδή, όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 884/2016** τμ. Β' επταμελές, επί προδικαστικών αιτημάτων:

«Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. **ΣτΕ 4049/2014**, **ΣτΕ 2442/2013**, **ΣτΕ 886/2005** κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων...».

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του **ΣτΕ 884/2016**: «9. Επειδή, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικώς δεκτά στην προηγούμενη σκέψη, στο πρώτο σκέλος του πρώτου προδικαστικού ερωτήματος προσήκει η ακόλουθη απάντηση: Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.».

Επειδή, συνεπεία της με αριθ./ 9-3-2023 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ διενεργήθηκε έλεγχος των φορολογικών ετών 2017 και 2018, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των διατάξεων του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248), του ΚΦΔ, καθώς και εάν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21 § 4 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), κατόπιν επεξεργασίας του ηλεκτρονικού αρχείου των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας.

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ στα πλαίσια εκτέλεσης της ανωτέρω εντολής ελέγχου απέστειλε στον προσφεύγοντα τις με αριθ. πρωτ./ 15-3-2023,/ 3-5-2023 και/ 13-9-2023 προσκλήσεις παροχής βιβλίων και στοιχείων, στις οποίες ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, κατόπιν επεξεργασίας των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, για τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2017 και 2018 προέβη στις εξής διαπιστώσεις, ως αυτές παρατίθενται στις με ημερομηνία θεώρησης 22-12-2023 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

- ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο έλεγχος προσδιόρισε αρχικώς την αποκρυβείσα αξία εκάστου φορολογικού έτους, ήτοι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017			
Πιστώσεις- Καταθέσεις	Κατηγορία Εισοδήματος	Συνολική Αξία πιστώσεων καταθέσεων	Συνολική Αποκρυβείσα αξία συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ
Ονομαστικές πιστώσεις πελατών φυσικών προσώπων που δεν συμπεριελήφθησαν στις ΜΥΦ	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	73.620,00	65.405,00
Ονομαστικές πιστώσεις πελατών Νομικών Προσώπων που δεν συμπεριελήφθησαν στις ΜΥΦ	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	22.531,16	22.531,16
Ονομαστικές πιστώσεις πελατών που συμπεριλαμβάνονται στις ΜΥΦ	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	24.699,40	
Λοιπές καταθέσεις (επιταγές κ λπ)	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	55.064,21	
Καταθέσεις επιταγών (από)	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	4.000,00	4.000,00
Εισπράξεις μέσω καρτών πληρωμής	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	6.550,49	
Λοιπές Πρωτογενείς άλλες καταθέσεις	Εισόδημα αγνώστου πηγής ή αιτίας άρθρο 21§4 ν.4172/2013	108.303,60	
ΣΥΝΟΛΟ		294.768,86	91.936,16

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018			
Πιστώσεις- Καταθέσεις	Κατηγορία Εισοδήματος	Συνολική Αξία πιστώσεων καταθέσεων	Συνολική Αποκρυβείσα αξία (μαζί με το ΦΠΑ)

Ονομαστικές πιστώσεις πελατών φυσικών προσώπων που δεν συμπεριελήφθησαν στις ΜΥΦ	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	71.875,00	51.025,00
Ονομαστικές πιστώσεις πελατών Νομικών Προσώπων που δεν συμπεριελήφθησαν στις ΜΥΦ	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	13.495,92	13.495,92
Ονομαστικές πιστώσεις πελατών που συμπεριλαμβάνονται στις ΜΥΦ	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	28.302,56	
Ονομαστικές καταθέσεις πελάτη	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	48.943,16	9.520,00
Λοιπές καταθέσεις με αιτιολογία συναλλαγής (τέντες, τιμολόγιο, εξόφληση τεντόπανο, κ.λ.π.)	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	156.926,00	
Καταθέσεις επιταγών (από	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	104.700,81	104.700,81
Εισπράξεις μέσω καρτών πληρωμής	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	8.528,70	
Λοιπές Πρωτογενείς άλλες καταθέσεις	Εισόδημα αγνώστου πηγής ή αιτίας άρθρο 21§4 ν.4172/2013	94.845,00	
Πρωτογενή κατάθεση «ΑΤΟΚΟ ΔΑΝΕΙΟ»	Εισόδημα αγνώστου πηγής ή αιτίας άρθρο 21§4 ν.4172/2013	40.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ		567.617,15	178.741,73

Έπειτα, η Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ λαμβάνοντας υπόψη τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του προσφεύγοντος σε συνδυασμό με τα ανωτέρω προέβη σε προσδιορισμό της διαφοράς μεταξύ δηλωθέντων εισοδημάτων και εισοδημάτων που προέκυψαν από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, ήτοι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	
Συνολικά εισοδήματα του ελεγχόμενου από τραπεζικούς λογαριασμούς	294.768,86
Μείον δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	107.279,92
Μείον Φ.Π.Α.	24.883,96
Μείον λοιπά έσοδα	431,56
Διαφορά	162.173,42
Συνολικά εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21 παρ. 1 ν.4172/2013	91.936,16
Εισοδήματα από προσαύξηση περιουσίας άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013	70.237,26

Στο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, φορολογικού έτους 2017, ο έλεγχος πρόσθεσε το ποσό των 3.500,00€ καθόσον επιταγές δεν έχουν κατατεθεί στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος. Κατόπιν των ανωτέρω το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21§1 προσδιορίστηκε στο ποσό των 95.436,16€, ήτοι καθαρή αξία 76.964,65€ πλέον ΦΠΑ 24% 18.471,51€.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	
Συνολικά εισοδήματα του ελεγχόμενου από τραπεζικούς λογαριασμούς	567.617,15
Μείον δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	132.756,04
Μείον Φ.Π.Α.	31.861,45
Μείον λοιπά έσοδα	327,63
Διαφορά	402.672,03
Συνολικά εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21 παρ. 1 ν.4172/2013	178.741,73
Εισοδήματα από προσαύξηση περιουσίας άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013	223.930,57

Στο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, φορολογικού έτους 2018, ο έλεγχος πρόσθεσε το ποσό των **40.000,00€** καθόσον η ισόποση επιταγή δεν έχει κατατεθεί στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος. Κατόπιν των ανωτέρω το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21§1 προσδιορίστηκε στο ποσό των 218.741,73€, ήτοι καθαρή αξία 176.404,62€ πλέον ΦΠΑ 24% 42.337,11€.

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε για το φορολογικό έτος 2017 μη εκπιπόμενες δαπάνες, συνολικού ποσού **110.212,62€**, ενώ για το φορολογικό έτος 2018 μη εκπιπόμενες δαπάνες, συνολικού ποσού **154.590,67€**.

Κατόπιν των ανωτέρω, τα οικονομικά αποτελέσματα εκάστου φορολογικού έτους προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο, ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	
Δηλωθέντα Ακαθάριστα έσοδα Φορολογικής (Διαχειριστικής) Περιόδου	107.279,92
Ζημιές Δήλωσης	2.932,70
Πλέον: Λογιστικές Διαφορές	110.212,62
Κέρδη Λογιστικού Ελέγχου	107.279,92
Πλέον: Αποκρυσβείσα Φορολογητέα Ύλη από Επιχειρηματική Δραστηριότητα	76.964,65
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	184.244,56

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	
Δηλωθέντα Ακαθάριστα έσοδα Φορολογικής (Διαχειριστικής) Περιόδου	132.756,04
Ζημιές Δήλωσης	18.675,06
Πλέον: Λογιστικές Διαφορές	154.590,67
Κέρδη Λογιστικού Ελέγχου	135.916,61
Πλέον: Αποκρυσβείσα Φορολογητέα Ύλη από Επιχειρηματική Δραστηριότητα	176.404,62
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	312.321,23

- ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΦΠΑ

Επειδή, οι διατάξεις του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης

αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

...

4. Δεν παρέχεται Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,
β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οиноπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων.

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

§1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,.... (απαραίτητοι όροι για αναγνώριση φπα εισροών, είναι η ύπαρξη νόμιμου παραστατικού και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία).

Άρθρο 49 Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο. ...».

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω πορίσματα της με ημερομηνία θεώρησης 22-12-2023 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, προέβη σε προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών, καθώς και του φόρου εκροών.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στις με αριθ. πρωτ. / 15-3-2023, / 3-5-2023 και / 13-9-2023 προσκλήσεις παροχής βιβλίων και στοιχείων, ο έλεγχος προσδιόρισε μηδενικές φορολογητέες εισροές.

Επειδή, από τα δεδομένα των υποβληθέντων δηλώσεων ΦΠΑ προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει καταχωρήσει τα κάτωθι:

Φορ. Περίοδοι	Φορολογητέες εισροές	Φόρος εισροών
1/1 - 31/12/2017	112.007,08	26.716,37
1/1 - 31/12/2018	148.857,25	35.647,88

Συνεπεία των ανωτέρω, σε συνδυασμό με τα πορίσματα του ελέγχου επί της φορολογίας εισοδήματος, ο προσδιορισμός των φορολογητέων εκροών, του φόρου εκροών, των φορολογητέων εισροών, του φόρου εισροών και το αποτέλεσμα εκκαθάρισης του φόρου, εκάστης φορολογικής περιόδου, προσδιορίστηκε ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1 – 31/12/2017			
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	103.918,07	184.244,57	80.326,50
Αξία απαλλασσόμενων εκροών	3.361,85	0,00	3.361,85
Συνολική αξία εκροών	103.918,07	184.244,57	80.326,50
Αξία φορολογητέων εισροών	112.007,08	0,00	112.007,08
Φόρος εκροών	24.883,96	44.162,32	19.278,36
Φόρος εισροών	62.339,26	35.622,90	26.716,36
Πιστωτικό υπόλοιπο	37.455,30	0,00	37.455,30
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	8.539,42	8.539,42

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1 – 31/12/2018			
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	132.756,04	312.321,23	179.565,19
Αξία φορολογητέων εισροών	148.857,25	0,00	148.857,25
Φόρος εκροών	31.861,45	74.957,09	43.095,64
Φόρος εισροών	73.098,13	0,00	73.098,13
Πιστωτικό υπόλοιπο	41.236,68	41.236,68	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	116.193,77	116.193,77

Επειδή, εν συνεχεία, η Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ απέστειλλε στον προσφεύγοντα το με αριθ./27-11-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή οριστικών πράξεων καθώς και των με ημερομηνία θεώρησης 22-12-2023 εκθέσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, ο προσφεύγων τόσο με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, όσο και με το από 26/2/2024 Υπόμνημά του αιτήθηκε την

ΑΝΑΠΟΜΠΗ του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης στην αρμόδια φορολογική αρχή, ήτοι εν προκειμένω στην Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, καθότι προσκόμισε, όπως επισυνάπτονται στο ELENXIS, τα κάτωθι αρχεία:

- 1) αρχείο τιμολογίου προς
- 2) 6 αρχεία αιτήσεων προς
- 3) 6 αρχεία Α.Λ.Σ.
- 4) 3 επιπλέον αρχεία αιτήσεων προς
- 5) 1 αρχείο βεβαίωσης
- 6) 1 αρχείο βιβλίων εσόδων – εξόδων 2017
- 7) 1 αρχείο βιβλίων εσόδων – εξόδων 2018
- 8) 1 αρχείο συμφωνητικού χορήγησης δανείου, ποσού 4.000,00€, στον
- 9) 45 αρχεία δαπανών
- 10) 1 αρχείο εξώδικων γνωστοποιήσεων προς την με κοινοποίηση προς τον
- 11) 1 αρχείο καρτέλας πελάτη του
- 12) 1 αρχείο τιμολογίων που εκδόθηκαν προς τον
- 13) 1 αρχείο τιμολογίου που εκδόθηκε προς την εταιρεία «..... ΟΕ»
- 14) 1 αρχείο με τροποποίηση καταστατικού της εταιρείας «.....»

Επειδή, τα ανωτέρω στοιχεία δεν είχαν τεθεί πρωτίστως στην διάθεση του ελέγχου κρίθηκαν από την Υπηρεσία μας ως **νέα στοιχεία**.

Επειδή, η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ την με αριθ. /22-3-2024 **Πράξη Αναπομπής**, προκειμένου να διενεργηθεί από την ανωτέρω αρμόδια φορολογική αρχή συμπληρωματικός έλεγχος επί των νέων στοιχείων που προσκόμισε ο προσφεύγων σε χρόνο μεταγενέστερο της έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ με το με αριθ. πρωτ. / 30-4-2024 έγγραφο, το οποίο έλαβε αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ ΕΙ 2024 ΕΜΠ/ 30-4-2024, διαβίβασε στην Υπηρεσία μας την από 26/4/2014 Έκθεση Συμπληρωματικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, ΦΠΑ & ΕΛΠ.. αναφέροντας τα εξής:

«...»

Από την επεξεργασία των παραπάνω αρχείων διαπιστώθηκαν τα εξής:

1) Αρχείο με α/α 1

Προσκομίστηκε φωτοαντίγραφο του υπ' αριθ. /27-03-2017 τιμολογίου προς την εταιρεία με Α.Φ.Μ. ποσού 3.224 ευρώ.

Ο ελεγχόμενος με την με αριθ. πρωτοκόλλου /22-01-2024 ενδικοφανή προσφυγή δηλώνει:

«Αναφορικά με την πίστωση με αιτιολογία συναλλαγής, ημερομηνία συναλλαγής / /12.4-2018 και συνολικό ποσό συναλλαγών 2300€ έχει εκδοθεί το με αριθμό Νο 1/27.3.2017 τιμολόγιο στην εταιρεία, ποσού 3324€».

Θέση παρόντος ελέγχου

Ο αρχικός έλεγχος κατά την επεξεργασία των πρωτογενών ονομαστικών καταθέσεων συσχετιζόμενες με τις υποβληθείσες από τον ελεγχόμενο δηλώσεις ΜΥΦ στη χρήση 2017 (σελίδα 36 έκθεσης φορολογίας εισοδήματος) έλαβε υπόψιν του το εκδοθέν και δηλωθέν στις δηλώσεις ΜΥΦ φορολογικό στοιχείο αξίας 3.224,00 ευρώ (και όχι 3.324,00 ευρώ όπως αναγράφεται στην ενδικοφανή προσφυγή).

Ο ελεγχόμενος επικαλείται το προσκομισθέν τιμολόγιο έτους 2017, προκειμένου να διαπιστωθεί ότι οι πιστώσεις έτους 2018 αφορούν την εν λόγω συναλλαγή.

Ο παρών έλεγχος λαμβάνοντας υπόψιν ότι:

1. Το υπ' αριθ./27-03-2017 εκδοθέν τιμολόγιο ανέρχεται στο ποσό των 3.224,00 ευρώ με ΦΠΑ.
2. Το ανωτέρω τιμολόγιο έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων - εξόδων στις 27/03/2017.
3. Δεν έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων - εξόδων άλλο φορολογικό παραστατικό με αντισυμβαλλόμενη την εν λόγω εταιρεία.
4. Το σύνολο των πρωτογενών καταθέσεων συσχετίστηκε με την εταιρεία Ε Ε και ανέρχεται στο ποσό 1.405,00 για το έτος 2017 και στο ποσό των 2.300,00 για το έτος 2018 με συνολικό ποσό καταθέσεων 3.705,00 ευρώ.

Καταλήγει στο συμπέρασμα ότι δεν εκδόθηκε ή ανακριβώς εκδόθηκε φορολογικό παραστατικό πώλησης προς την επιχείρηση με Α.Φ.Μ. συνολικής αξίας 481,00 ευρώ (μαζί με ΦΠΑ) στη χρήση 2018 και το οποίο αποτελεί έσοδο από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21 § 1 του ν.4172/2013.

2) Αρχεία με α/α 2

Προσκομίστηκαν 6 αρχεία αιτήσεων προς (Χ2), ΕΤΕ (Χ2) και (Χ2).

Ο ελεγχόμενος με την με αριθ. πρωτοκόλλου/22-01-2024 ενδικοφανή προσφυγή δηλώνει:

«ΡΗΤΑ ΕΠΙΦΥΛΑΣΣΟΜΑΙ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΥΝΑΜΑΙ ΝΑ ΑΝΤΑΠΟΔΕΙΞΩ ΕΠΙ ΤΗ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕΙ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΙΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΠΑΝΤΗΣΗΣ ΤΩΝ ΑΙΤΗΜΑΤΩΝ ΜΟΥ ΑΠΟ ΤΙΣ ΤΡΑΠΕΖΕΣ».

Θέση παρόντος ελέγχου:

Τα ανωτέρω αρχεία αφορούν **αιτήματα** του ελεγχόμενου προς τις ανωτέρω τράπεζες προκειμένου να του χορηγηθούν αναλυτικά στοιχεία των κινήσεων στους τηρούμενους τραπεζικούς λογαριασμούς του κ.λ.π. για τα έτη 2017 και 2018 και δεν περιλαμβάνονται στα παραπάνω αρχεία απαντητικά έγγραφα των τραπεζών αυτών.

Ως εκ τούτου τα ανωτέρω στοιχεία δεν είναι ικανά να τροποποιήσουν τα αρχικά αποτελέσματα του ελέγχου καθότι, δεν περιλαμβάνονται σε αυτά αποδεικτικά στοιχεία (τραπεζικά έγγραφα, αξιόγραφα κλπ) για τις πιστώσεις στους λογαριασμούς που συμμετέχει ο ελεγχόμενος (καταθέσεις μετρητών, καταθέσεις επιταγών κλπ).

3) Αρχεία με α/α 3

Προσκομίστηκαν 6 αρχεία Α.Λ.Σ. και συγκεκριμένα:

Α) Προσκομίστηκε η υπ' αριθ./10-06-2016 Α.Λ.Σ. ποσού 1.600,00 ευρώ με αντισυμβαλλόμενο τον (ιδιώτης) αναφέροντας ότι:

«Αναφορικά με την με α/α 1 πίστωση με αιτιολογία συναλλαγής/....., ημερομηνία συναλλαγής 02/01/2017 και ποσό συναλλαγής 1.500,00 ευρώ έχει εκδοθεί η με αριθ./10-06-2016 απόδειξη λιανικών συναλλαγών ποσού 1.600 ευρώ».

Θέση παρόντος ελέγχου:

Η ανωτέρω ονομαστική κατάθεση ποσού 1.500,00 ευρώ την 02/01/2017 δεν σχετίζεται με την ανωτέρω απόδειξη λιανικών συναλλαγών ως προς τα στοιχεία του πελάτη, την ημερομηνία έκδοσης και ως προς το ποσό.

Κατόπιν των ανωτέρω το προσκομισθέν φορολογικό στοιχείο δεν δύναται να τροποποιήσει τα αποτελέσματα του αρχικού ελέγχου.

Β) Προσκομίστηκε η υπ' αριθ./18-03-2017 Α.Λ.Σ. ποσού 850,00 ευρώ με αντισυμβαλλόμενο τον(ιδιώτης) αναφέροντας ότι:

«Αναφορικά με την με α/α πίστωση με αιτιολογία συναλλαγής, ημερομηνία συναλλαγής 13/07/2017 και ποσό συναλλαγής 150,00 ευρώ έχει εκδοθεί η με αριθ. /18-03-2017 απόδειξη λιανικών συναλλαγών ποσού 850,00 ευρώ».

Θέση παρόντος ελέγχου:

Η ανωτέρω Α.Λ.Σ. έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων την 18/03/2017 με αιτιολογία συναλλαγής «πελάτες λιανικής», έχει συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις ΜΥΦ έτους 2017 στις λιανικές συναλλαγές καθαρής αξίας 6.625,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. ποσού 1.590,00 ευρώ και ο αρχικός έλεγχος έχει λάβει υπόψιν του τις δηλωθείσες στις ΜΥΦ λιανικές συναλλαγές κατά την επεξεργασία των πρωτογενών ονομαστικών καταθέσεων (σελ. 33, 34 και 35 της έκθεσης φορολογίας εισοδήματος).

Κατόπιν των ανωτέρω το προσκομισθέν φορολογικό στοιχείο δεν δύναται να τροποποιήσει τα αποτελέσματα του αρχικού ελέγχου.

- Γ) Προσκομίστηκαν οι υπ' αριθ. /23-10-2017 και /31-10-2017 Α.Λ.Σ. ποσού 490,00 ευρώ και 495,00 ευρώ αντίστοιχα με αντισυμβαλλόμενο

(ιδιώτης) αναφέροντας ότι:

«Αναφορικά με την με α/α πίστωση με αιτιολογία συναλλαγής, ΕΞΟΦΛΗΣΗ, ημερομηνία συναλλαγής 31/10/2017 και ποσό συναλλαγής 400,00 ευρώ έχουν εκδοθεί η με αριθ. /23-10-2017 απόδειξη, ποσού 490,00 ευρώ και η με αριθ. /31-10-2017 απόδειξη ποσού 495,00 ευρώ».

Θέση παρόντος ελέγχου:

Οι ανωτέρω Α.Λ.Σ. έχουν καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων την 23/10/2017 και 31/10/2017 με αιτιολογία συναλλαγής «πελάτες λιανικής», έχουν συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις ΜΥΦ έτους 2017 στις λιανικές συναλλαγές καθαρής αξίας 6.625,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. ποσού 1.590,00 ευρώ και ο αρχικός έλεγχος έχει λάβει υπόψιν του τις δηλωθείσες στις ΜΥΦ λιανικές συναλλαγές κατά την επεξεργασία των πρωτογενών ονομαστικών καταθέσεων (σελ. 33, 34 και 35 της έκθεσης φορολογίας εισοδήματος).

Κατόπιν των ανωτέρω τα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία δεν δύναται να τροποποιήσουν τα αποτελέσματα του αρχικού ελέγχου.

- Δ) Προσκομίστηκε η υπ' αριθ. /05-10-2017 απόδειξη λιανικής πώλησης εκδόσεως της εταιρείας ποσό ύψους 2.445,82 ευρώ με αντισυμβαλλόμενο τον ελεγχόμενο αναφέροντας ότι:

«Αναφορικά με την με α/α 144 πίστωση με αιτιολογία συναλλαγής «.....», ημερομηνία συναλλαγής 05/11/2017 και ποσό συναλλαγής 2.000,00 ευρώ, πρόκειται για κατάθεση στην οποία προέβην η και αφορά προμήθεια υλικών για εργασίες που έγιναν στην οικία της και έχει εκδοθεί η υπ' αριθ. /05-10-2017 απόδειξη λιανικής πώλησης εκδόσεως της εταιρείας ποσό ύψους 2.445,82 ευρώ την οποία προσκομίζω και επικαλούμαι ποσό το οποίο θέλησε να μας το επιστρέψει. Το γεγονός ότι εκδόθηκε η ως άνω ΑΠΥ και όχι τιμολόγιο προς την επιχείρησή μου ενισχύει τον ισχυρισμό μου ότι πρόκειται για υλικά τα οποία χρησιμοποιήθηκαν για προσωπική χρήση, ήτοι στην οικία της πεθεράς μου».

Θέση παρόντος ελέγχου:

- Η υπ' αριθ. /05-10-2017 απόδειξη λιανικών συναλλαγών δεν αφορά την ελεγχόμενη επιχείρηση καθόσον είναι για προσωπική χρήση του ελεγχόμενου, δεν είναι τιμολόγιο.
- Δεν έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της ελεγχόμενης επιχείρησης.
- Δεν προσκομίστηκαν στοιχεία ώστε να συσχετιστεί η παραπάνω Α.Λ.Σ. με την εν λόγω κατάθεση και την εν λόγω φορολογούμενη.

Κατόπιν των ανωτέρω το προσκομισθέν φορολογικό στοιχείο δεν δύναται να τροποποιήσει τα αποτελέσματα του αρχικού ελέγχου.

- Ε) Προσκομίστηκε η υπ' αριθ. /01-06-2018 Α.Λ.Σ. ποσού 3.200,00 ευρώ με Αντισυμβαλλόμενο τον «.....», (ιδιώτης) αναφέροντας ότι:

«Αναφορικά με την με α/α 84 πίστωση με αιτιολογία συναλλαγής «.....», ημερομηνία συναλλαγής 17/05/2018 και ποσό συναλλαγής 3.200,00 ευρώ έχει εκδοθεί η με αριθ./01-06-2018 απόδειξη λιανικών συναλλαγών ποσού 3.200,00 ευρώ».

Θέση παρόντος ελέγχου:

Η ανωτέρω Α.Λ.Σ. έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων την 01/06/2018 με αιτιολογία συναλλαγής «πελάτες λιανικής», έχει συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις ΜΥΦ έτους 2018 στις λιανικές συναλλαγές καθαρής αξίας 16.814,52 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. ποσού 4.035,48 ευρώ και ο αρχικός έλεγχος έχει λάβει υπόψιν του τις δηλωθείσες στις ΜΥΦ λιανικές συναλλαγές κατά την επεξεργασία των πρωτογενών ονομαστικών καταθέσεων (σελ. 45, 46 και 47 της έκθεσης φορολογίας εισοδήματος).

Κατόπιν των ανωτέρω το προσκομισθέν φορολογικό στοιχείο δεν δύναται να τροποποιήσει τα αποτελέσματα του αρχικού ελέγχου.

ΣΤ) Προσκομίστηκε η υπ' αριθ./09-09-2018 Α.Λ.Σ. ποσού 2.900,00 ευρώ με

αντισυμβαλλόμενο τον (ιδιώτης) αναφέροντας ότι:

«Αναφορικά με τις με α/α (αναφέρει την α/α 103 αντί του ορθού 118) πίστωση με αιτιολογία συναλλαγής «.....», ημερομηνία συναλλαγής 17/05/2018 και ποσό συναλλαγής 1.400,00 ευρώ έχει εκδοθεί η με αριθ./09-09-2018 απόδειξη ποσού 2.900,00 ευρώ».

Θέση παρόντος ελέγχου:

Η ανωτέρω Α.Λ.Σ. έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων την 09/07/2018 με αιτιολογία συναλλαγής «πελάτες λιανικής», έχει συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις ΜΥΦ έτους 2018 στις λιανικές συναλλαγές καθαρής αξίας 16.814,52 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. ποσού 4.035,48 ευρώ και ο αρχικός έλεγχος έχει λάβει υπόψιν του τις δηλωθείσες στις ΜΥΦ λιανικές συναλλαγές κατά την επεξεργασία των πρωτογενών ονομαστικών καταθέσεων (σελ. 45, 46 και 47 της έκθεσης φορολογίας εισοδήματος).

Κατόπιν των ανωτέρω το προσκομισθέν φορολογικό στοιχείο δεν δύναται να τροποποιήσει τα αποτελέσματα του αρχικού ελέγχου.

4) Αρχεία με α/α 4

Προσκομίστηκαν 3 επιπλέον αρχεία αιτήσεων προς, και

Ο ελεγχόμενος με την με αριθ. πρωτοκόλλου/22-01-2024 ενδικοφανή προσφυγή δηλώνει:

«ΡΗΤΑ ΕΠΙΦΥΛΑΣΣΟΜΑΙ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΥΝΑΜΑΙ ΝΑ ΑΝΤΑΠΟΔΕΙΩ ΕΠΙ ΤΗ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕΙ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΙΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΠΑΝΤΗΣΗΣ ΤΩΝ ΑΙΤΗΜΑΤΩΝ ΜΟΥ ΑΠΟ ΤΙΣ ΤΡΑΠΕΖΕΣ».

Θέση παρόντος ελέγχου:

Τα ανωτέρω αρχεία αφορούν αιτήματα του ελεγχόμενου προς τις ανωτέρω τράπεζες προκειμένου να του χορηγηθούν αναλυτικά στοιχεία των κινήσεων στους τηρούμενους τραπεζικούς λογαριασμούς του κ.λ.π. για τα έτη 2017 και 2018 και δεν περιλαμβάνονται στα παραπάνω αρχεία απαντητικά έγγραφα των τραπεζών αυτών.

Ως εκ τούτου τα ανωτέρω στοιχεία δεν είναι ικανά να τροποποιήσουν τα αρχικά αποτελέσματα του ελέγχου καθότι, δεν περιλαμβάνονται σε αυτά αποδεικτικά στοιχεία (τραπεζικά έγγραφα, αξιόγραφα κλπ) για τις πιστώσεις στους λογαριασμούς που συμμετέχει ο ελεγχόμενος (καταθέσεις μετρητών, καταθέσεις επιταγών κλπ).

5) Αρχείο με α/α 5

Προσκομίστηκε φωτοαντίγραφο της με Νο/18-10-2017εξοφλητικής απόδειξης αποζημίωσης ατομικού ασφαλιστηρίου ζωής της ασφαλιστικής «.....» αναφέροντας ότι:

«Αναφορικά με την πίστωση ποσού ύψους 10.511,45 ευρώ με αιτιολογία συναλλαγής με ημερομηνία 19/10/2017 αφορά σε αποζημίωση ασφάλειας ζωής κατόπιν του θανάτου του πατέρα μου με δικαιούχους την μητέρα μου και την αδελφή μου Όπως προκύπτει από την ημερομηνία 18/10/2017 εξοφλητική απόδειξη αποζημίωσης με Νο..... από την εταιρεία την οποία επικαλούμαι και προσκομίζω το ποσό 10.511,45 ευρώ αφορά σε εξόφληση αποζημίωσης ατομικού ασφαλιστηρίου ζωής (αριθμός συμβολαίου) του αποθανόντος πατέρα μου με δικαιούχο αποζημίωσης την μητέρα μου».

Θέση παρόντος ελέγχου:

Λαμβάνοντας υπόψη το από 18/10/2017 προσκομισθέν παραστατικό «ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ Νο» ποσού 10.511,45 ευρώ επονόματι, όπου αναγράφεται στα στοιχεία δικαιούχου αποζημίωσης καθώς και ότι στον με αριθ. GR..... λογαριασμό της συνδικαιούχος είναι η μητέρα του Αλεξάνδρα ο παρόν έλεγχος κρίνει ότι η ανωτέρω κατάθεση δεν αποτελεί έσοδο του ελεγχόμενου από επιχειρηματική δραστηριότητα αλλά εξόφληση αποζημίωσης ατομικού ασφαλιστηρίου ζωής της μητέρας του και επομένως ο ισχυρισμός του γίνεται δεκτός από τον έλεγχο.

Κατόπιν των ανωτέρω το προσκομισθέν στοιχείο δύναται να τροποποιήσει τα αποτελέσματα του αρχικού ελέγχου.

6) Αρχεία με α/α 6

Προσκομίστηκε το βιβλίο εσόδων- εξόδων 2017 (σελίδες 45).

Αναφέροντας ότι:

«Προσκομίζω δε και επικαλούμαι ΤΟ ΠΡΩΤΟΝ ΝΕΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΩΠΙΟΝ ΣΑΣ, ήτοι άπαντα τα βιβλία εσόδων εξόδων».

7) Αρχεία με α/α 7

Προσκομίστηκε το βιβλίο εσόδων- εξόδων 2018 (σελίδες 49).

Αναφέροντας ότι:

«Προσκομίζω δε και επικαλούμαι ΤΟ ΠΡΩΤΟΝ ΝΕΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΩΠΙΟΝ ΣΑΣ, ήτοι άπαντα τα βιβλία εσόδων εξόδων».

Θέση παρόντος ελέγχου:

Τα δεδομένα των προσκομισθέντων βιβλίων μεταφέρθηκαν ορθώς:

- στις υπ' αριθ. /20-07-2018 /30-07-2019 υποβληθείσες δηλώσεις Φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 και 2018,
- στις υπ' αριθ. /2017, /2018, /2018, /2018, /2018, /2018, /2019, /2019 υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2017 και 2018.

8) Αρχείο με α/α 8

Προσκομίστηκε φωτοαντίγραφο μία (1) σελίδα φέροντας τον τίτλο «ΑΠΟΔΕΙΞΗ 4.000€» και αναφέροντας ότι:

«Αναφορικά με την α/α 135 πίστωση με αιτιολογία συναλλαγής, ημερομηνία συναλλαγής 06/08/2018 και ποσό συναλλαγής 500,00 ευρώ έχουμε υπογράψει συμφωνητικό το οποίο προσκομίζω και επικαλούμαι (μόνο την μπροστινή όψη λόγω πλημμύρας καταστράφηκε) σύμφωνα με το οποίο δάνεισα την 08/03/2018 στονμου το ποσό των 4.000 ευρώ. Η ως άνω πίστωση αφορούσε επιστροφή μέρους του δανειζόμενου ποσού».

Θέση παρόντος ελέγχου:

Ο παρών έλεγχος λαμβάνοντας υπόψιν ότι:

1. Η προσκομισθείσα σελίδα με τίτλο «ΑΠΟΔΕΙΞΗ 4.000€» δεν αποτελεί συμφωνητικό.

2. Δεν προσκομίστηκε σύμβαση μεταξύ του δανειστή (ελεγχόμενος) και του δανειζόμενου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με καταβεβλημένα τα αναλογούντα τέλη χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ.3 παρ. 1^α, δ και 15 παρ. 10 του Κ.Τ.Ν.Χ., καθώς και βέβαιη χρονολογία.

3. Δεν έχει δηλωθεί από τον ελεγχόμενο στον κωδ. 759 (χορήγηση δανείων προς οποιοδήποτε) του πίνακα 5 της/30-07-2019 υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 σχετικό ποσό δανείου.

4. Από έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου δεν προκύπτει αντίστοιχη ανάληψη ή μεταφορά ποσού 4.000,00 ευρώ την χρονική εκείνη περίοδο.

5. Σύμφωνα με το σύστημα TAXIS-ELENXIS δεν προκύπτει να έχει υποβληθεί σε ηλεκτρονική πλατφόρμα της ΑΑΔΕ συμφωνητικό μεταξύ των εν λόγω προσώπων.

Καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το προσκομισθέν έγγραφο δεν επιβεβαιώνει τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου και επομένως δεν δύναται να τροποποιήσει τα αποτελέσματα του αρχικού ελέγχου.

9) Αρχείο με α/α 9

Προσκομίστηκαν 45 αρχεία δαπανών (1.175 και 1.229 φορολογικά και λοιπά στοιχεία για το 2017 και 2018 αντίστοιχα) αναφέροντας ότι:

«Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αμφισβητώ την απόρριψη των δηλωθέντων δαπανών, απάντων καταχωρημένων στα βιβλία της επιχείρησης, προσκομίζω δε και επικαλούμαι ΤΟ ΠΡΩΤΟΝ ΝΕΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΩΠΙΟΝ ΣΑΣ, ήτοι άπαντα τα βιβλία εσόδων εξόδων, καθώς και τα οικεία καταχωρηθέντα φορολογικά στοιχεία, μαζί με τα αποδεικτικά έγγραφα εξόφλησης αυτών μέσω τραπεζικού συστήματος κατ' αρθ. 23 περ. β ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)

Στους κατωτέρω πίνακες δικαιολογείται ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος η εξόφληση φορολογικών στοιχείων δαπανών άνω των 500,00 ευρώ μέσω του τραπεζικού συστήματος».

Κατά τον αρχικό έλεγχο η [...] επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στις υπ' αριθ. πρωτ./15-03-2023,/03-05-2023 και/13-09-2023 προσκλήσεις της υπηρεσίας μας και δεν προσκόμισε στο φορολογικό έλεγχο βιβλία, στοιχεία και λοιπά ζητηθέντα αρχεία για τα φορολογικά έτη 01/01/2017-31/12/2017 και 01/01/2018-31/12/2018 και ο έλεγχος:

- 1) δεν αναγνώρισε ως εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα τις δηλωθείσες δαπάνες του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και λογίστηκαν ως λογιστικές διαφορές του ελέγχου για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2017
Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	110.212,62
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	110.212,62

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2018
Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	154.590,67
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	154.590,67

- 2) δεν αναγνώρισε στην ελεγχόμενη επιχείρηση το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών και δαπανών κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32 ν.2859/2000, για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 ως κάτωθι:

ΧΡΗΣΕΙΣ	Φορολογητέες εισροές	Φόρος εισροών
2017	112.007,08	26.716,37
2018	148.857,25	35.647,88

Θέση παρόντος ελέγχου:

Από την επεξεργασία των ανωτέρω 45 προσκομισθέντων αρχείων με το σύνολο των αγορών-δαπανών της επιχείρησης συνολικής αξίας 110.212,62 ευρώ για το έτος 2017 και συνολικής αξίας 154.590,67 ευρώ για το έτος 2018 προέκυψαν τα κάτωθι:

1. Επαληθεύτηκε η ορθή μεταφορά και καταχώρηση των προσκομισθέντων αγορών και δαπανών της [...] επιχείρησης στα τηρούμενα βιβλία για τα έτη 2017 και 2018.
2. Επαληθεύτηκε η ορθή μεταφορά των δεδομένων των βιβλίων της [...]ς επιχείρησης στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τα έτη 2017 και 2018.
3. Οι ανωτέρω δαπάνες έχουν πραγματοποιηθεί προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές.
4. Για τις δαπάνες καθαρής αξίας άνω των 500,00 ευρώ επαληθεύτηκε τμηματική ή ολική εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής σύμφωνα με το ν.4172/2013 άρθρο 23 παρ.β' .

Ο παρών έλεγχος αναγνωρίζει τις ανωτέρω επιχειρηματικές δαπάνες ως εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, σύμφωνα με τα άρθρα 22, 23 του ν. 4172/2013 καθώς και το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών και δαπανών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

10) Αρχείο με α/α 10

Προσκομίστηκαν οι υπ' αριθ.Γ /22-06-2018 καιΓ /22-06-2018 εξώδικες γνωστοποιήσεις προς την ΤΡΑΠΕΖΑ καθώς και οι εκθέσεις επίδοσης αυτών.

11) Αρχείο με α/α 11

Προσκομίστηκε αρχείο καρτέλας του πελάτη «.....» ετών 2017 και 2018. Όσον αφορά τα προσκομισθέντα αρχεία με α/α 10,11, ο ελεγχόμενος με την με αριθ. πρωτοκόλλου/22-01-2024 ενδικοφανή προσφυγή δηλώνει:

Για τις α/α 3, 40, 42, 56 και 87 πιστώσεις με αιτιολογία συναλλαγής επικαλούμαι ότι:

«Αναφορικά με την επιχείρηση, κατασκευή και εμπορία μηχανισμών και εξαρτημάτων τεντών από την καρτέλα πελάτη της επιχείρησης, περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 και 01/01/2018-05/07/2018 προκύπτει ότι την 21/06/2018 εμφάνιζε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού ύψους 29.698,65 ευρώ ήτοι η ως άνω επιχείρηση μου οφείλει το ως άνω ποσό καθώς όπως αποδεικνύεται από την μέχρι τότε συνεργασία μας **του παρέδιδα μεταχρονολογημένες επιταγές ως έναντι λογαριασμού** καθώς είχαμε **συνεχή συνεργασία** (όπως προκύπτει και από το πλήθος των τιμολογίων που έχει εκδώσει η επιχείρηση). Λειτουργήσε δηλαδή προς εξυπηρέτηση της εμπορικής μας συνεργασίας λογιστικός λογαριασμός, στον οποίο καταχωρούνταν οι εκάστοτε χρεώσεις των πωλούμενων προϊόντων της επιχείρησης και οι πιστώσεις με τις εκάστοτε καταβολές που έκανα που λάμβαναν χώρα με μεταχρονολογημένες επιταγές εκδόσεώς μου εις διαταγήν του ή με επιταγές πελατείας μου.

«Ωστόσο κατά τη λήξη της συνεργασίας μας, τον Ιούλιο του έτους 2018 και ενώ δεν μου είχε παραδώσει τα συμφωνηθέντα υλικά, είχε κάνει χρήση των τραπεζικών μου επιταγών τις οποίες κατέθεσε σε κατάσταση της και της Τράπεζας ως ενέχυρα προκειμένου να εισπράξει το αντίστοιχο ποσό ή μέρος αυτού (πλαφόν). Τα ως άνω αποδεικνύονται από τις εξώδικες γνωστοποιήσεις με ημερομηνία 22/06/2018 προς την και τράπεζα και από τις αντίστοιχες εκθέσεις επίδοσης των γνωστοποιήσεων με αριθμό/2018 και/2018 του δικαστικού επιμελητή

Από τις καρτέλες πελάτη της επιχείρησης που προσκομίζω και επικαλούμαι, προκύπτει ότι λόγω του πιστωτικού υπολοίπου που εμφανιζόταν στην καρτέλα μου, **σταδιακά η επιχείρηση μου επέστρεφε μέρος αυτού του ποσού, μέσω τραπεζικών καταθέσεων στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς κατόπιν πολλαπλών οχλήσεων**. Όταν σταμάτησε τις καταβολές/επιστροφές των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών αναγκάστηκα να κινηθώ νομικά σε βάρος του με την κοινοποίηση των εξώδικων γνωστοποιήσεων στις τράπεζες και με την κατάθεση αγωνής για τη διεκδίκηση των οφειλόμενων ποσών».

Θέση παρόντος ελέγχου:

Δεν γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου διότι η [...] επιχείρηση προς απόδειξη των ισχυρισμών της προσκόμισε απλά αντίγραφα από την «καρτέλα πελάτη» της επιχείρησης (εννοεί την επιχείρηση «.....»), τα οποία αφενός δεν αποτελούν ακριβή φωτοαντίγραφα από τις πρωτότυπες καρτέλες που τυχόν τηρεί η επιχείρηση και αφετέρου αναφέρουν ως τίτλο επιχείρησης «.....».

Εξάλλου :

1. Στην προσκομιζόμενη καρτέλα έτους 2017, έχουν καταχωρηθεί εγγραφές που παραπέμπουν σε τιμολόγια εκδοθέντα από τον «.....» στον κον, ενώ δεν έχουν καταχωρηθεί στα προσκομισθέντα τηρούμενα βιβλία της [...]ς επιχείρησης.

Ενδεικτικά αναφέρουμε ΤΙΜ. /26-04-2017, ΤΙΜ...../27-04-2017, ΤΙΜ...../03-05-2017, ΤΙΜ...../08-05-2017, ΤΙΜ...../08-05-2017, ΤΙΜ...../09-05-2017.

2. Η υπ' αριθ. με ημερομηνία 19/03/2018 επιταγή της ποσού 40.000,00 ευρώ που έλαβε ο ελεγχόμενος από τον του με Α.Φ.Μ. κατόπιν οπισθογραφήσεως χορηγήθηκε από τον ελεγχόμενο στην προμηθεύτρια επιχείρηση «.....» και στις 19/03//2018 πιστώθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί ο «.....» στην(σελ. 10, 11 της Έκθεσης Φορολογίας Εισοδήματος) και δεν απεικονίζεται στην προσκομιζόμενη καρτέλα έτους 2018.

3. Όλες οι κρινόμενες πιστώσεις δεν απεικονίζονται στις προσκομιζόμενες καρτέλες.

Ενδεικτικά αναφέρουμε τις με α/α 3, 56 πιστώσεις έτους 2017 και την με α/α 87 πίστωση έτους 2018.

4. Σύμφωνα με τις προσκομιζόμενες καρτέλες:

Στην χρήση 2017

ενώ φέρεται ότι εκδόθηκαν τιμολόγια από τον «.....»
στον ελεγχόμενο συνολικής αξίας 13.913,14€

καταβάλλονται επιπρόσθετα χρήματα από τον «.....» στον
ελεγχόμενο (δηλαδή ο προμηθευτής καταβάλλει στον πελάτη του)
συνολικής αξίας 68.670,85€ ,

ο κος καταβάλλει στον «.....»
χρήματα συνολικής αξίας 93.000,00€

Στην χρήση 2018

ενώ φέρεται ότι εκδόθηκαν τιμολόγια από τον «.....»
στον ελεγχόμενο συνολικής αξίας 11.858,26€

καταβάλλονται επιπρόσθετα χρήματα από τον «.....» στον
ελεγχόμενο (δηλαδή ο προμηθευτής καταβάλλει στον πελάτη του)
συνολικής αξίας 7.200,00€,

ο κος καταβάλλει στον «.....»
χρήματα συνολικής αξίας 31.500,00€

και επιπρόσθετα όπως προαναφέρθηκε ο κος χορηγεί επιταγή στον
«.....» αξίας 40.000,00€ χωρίς να απεικονίζεται στην προσκομιζόμενη καρτέλα,
έτσι ώστε

συνολικά ο ελεγχόμενος καταβάλλει στον προμηθευτή του ποσό αξίας 71.500,00€.

Σε κάθε περίπτωση και για τα δύο ελεγχόμενα έτη υπάρχει αναντιστοιχία των καταβολών του ελεγχόμενου με αντίστοιχες αγορές εμπορευμάτων από τον προμηθευτή του «.....».

5. Δεν συνάδει με την συνήθη συναλλακτική δραστηριότητα ο προμηθευτής να καταβάλλει επιπρόσθετα χρήματα ενώ ο πελάτης χρωστάει ή ο πελάτης να προκαταβάλλει χρήματα στον προμηθευτή του έναντι τυχόν μελλοντικών αγορών (προκαταβολικά), οι οποίες είναι δυσανάλογες με τις αγορές που πραγματοποιεί.

12) Αρχείο με α/α 12

Προσκομίστηκε φωτοαντίγραφο του υπ' αριθ./18-03-2016 τιμολογίου ποσού 221,40 με αντισυμβαλλόμενο τον «.....» ιδιώτης και του υπ' αριθ./31-08-2016 τιμολογίου ποσού 700,00 ευρώ με αντισυμβαλλόμενο τον «.....» ιδιώτης αναφέροντας ότι:

«Αναφορικά με την πίστωση με αιτιολογία συναλλαγής, ημερομηνία συναλλαγής 09/07/2018 και ποσό 1.700,00€, έχουν εκδοθεί στην επιχείρηση τα με αριθ./18.3.2016, ποσού 221,40€ και/31.8.2016 ποσού 700€ τιμολόγια».

Θέση παρόντος ελέγχου:

Η ανωτέρω ονομαστική κατάθεση ποσού 1.700,00 ευρώ την 09/07/2018 με αιτιολογία συναλλαγής «.....» δεν σχετίζεται με το υπ' αριθ./18-03-2016 τιμολόγιο ως προς την ημερομηνία έκδοσης και ως προς το ποσό και με το υπ' αριθ./ 31-08-2016 τιμολόγιο ως προς τα στοιχεία του πελάτη.

Κατόπιν των ανωτέρω τα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία δεν δύναται να τροποποιήσουν τα αποτελέσματα του αρχικού ελέγχου.

13) Αρχείο με α/α 13 και 14:

Προσκομίστηκε φωτοαντίγραφο του υπ' αριθ./30-09-2017 τιμολογίου με αντισυμβαλλόμενο την εταιρεία «..... ΟΕ» με Α.Φ.Μ., αναφέροντας ότι:

«Αναφορικά με την πίστωση με αιτιολογία συναλλαγής, ημερομηνία συναλλαγής 09.10.2017 και ποσό συναλλαγής 5.000€ έχει εκδοθεί το με αριθ. Νο/30.09.2017 τιμολόγιο της εταιρείας ΟΕ, ποσού 5.000€. Ο ήταν εταίρος της ως άνω ομόρρυθμης εταιρείας, όπως προκύπτει και από την τροποποίηση του καταστατικού της ως άνω εταιρείας που προσκομίζω και επικαλούμαι».

Προσκομίστηκε φωτοαντίγραφο της με αριθ. πρωτ./19-04-2021 ανακοίνωσης καταχώρησης στο ΓΕΜΗ της εταιρείας με επωνυμία «..... Ο.Ε.» αναφέροντας ότι: «Αναφορικά με την πίστωση με αιτιολογία συναλλαγής, ημερομηνία συναλλαγής 09.10.2017 και ποσό συναλλαγής 5.000€ έχει εκδοθεί το με αριθ. Νο/30.09.2017 τιμολόγιο της εταιρείας ΟΕ, ποσού 5.000€. Ο ήταν εταίρος της ως άνω ομόρρυθμης εταιρείας, όπως προκύπτει και από την τροποποίηση του καταστατικού της ως άνω εταιρείας που προσκομίζω και επικαλούμαι».

Θέση παρόντος ελέγχου:

Από τις δηλώσεις ΜΥΦ που υπέβαλε ο ελεγχόμενος (συγκεντρωτική εσόδων) και των αντισυμβαλλόμενων επιχειρήσεων (κατάσταση εξόδων αντισυμβαλλομένων) φορολογικού έτους 2017 προκύπτει ότι η [...] επιχείρηση έχει εκδώσει τον 9ο μήνα ένα φορολογικό στοιχείο συνολικής αξίας 5.000,00 ευρώ προς την επιχείρηση «..... ΟΕ» με Α.Φ.Μ.

Σύμφωνα με την αριθ. πρωτ./19-04-2021 ανακοίνωση καταχώρησης στο ΓΕΜΗ της εταιρείας με επωνυμία «.....», με ΑΦΜ το αρχικό μέλος της εταιρείας αποχώρησε από την εταιρεία στην οποία ήταν μέλος από 16/03/2005.

Το γεγονός ότι το ανώτερο φορολογικό στοιχείο έχει καταχωρηθεί ως έσοδο από επιχειρηματική δραστηριότητα στα τηρούμενα βιβλία της [...]ς επιχείρησης την 30/09/2017 ο παρών έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου, θεωρεί ότι η πίστωση αυτή σχετίζεται με το εκδοθέν τιμολόγιο της εταιρείας «.....».

Επειδή, σύμφωνα με το πόρισμα της από 26/4/2014 Έκθεση Συμπληρωματικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, ΦΠΑ & ΕΛΠ. αναφέρεται ότι:

«...»

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο παρών έλεγχος προβαίνει σε επαναπροσδιορισμό των καταλογιζόμενων ποσών της ελεγχόμενης οντότητας ως εξής:

1. Επί της Φορολογίας Εισοδήματος

Οι διαφοροποιήσεις του παρόντος ελέγχου σε σχέση με τον αρχικό έλεγχο για τις φορολογικές περιόδους 2017, 2018 όσον αφορά τις πιστώσεις - καταθέσεις και την αποκρυσθα αξία από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών συγκεντρωτικά έχουν ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2017					
Πιστώσεις-Καταθέσεις	Κατηγορία Εισοδήματος	Βάσει του αρχικού ελέγχου		Βάσει του παρόντος ελέγχου	
		Συνολική Αξία πιστώσεων καταθέσεων	Συνολική Αποκρυσθα αξία (μαζί με το ΦΠΑ)	Συνολική Αξία πιστώσεων καταθέσεων	Συνολική Αποκρυσθα αξία (μαζί με το ΦΠΑ)
Ονομαστικές πιστώσεις πελατών φυσικών προσώπων που δεν συμπεριελήφθησαν στις ΜΥΦ	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	73.620,00	65.405,00	68.620,00	60.405,00
Ονομαστικές πιστώσεις πελατών Νομικών Προσώπων που δεν συμπεριελήφθησαν στις ΜΥΦ	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	22.531,16	22.531,16	12.019,71	12.019,71
Ονομαστικές πιστώσεις πελατών που συμπεριλαμβάνονται στις ΜΥΦ	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	24.699,40		24.699,40	—
Λοιπές καταθέσεις (επιταγές κ λπ)	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	55.064,21		55.064,21	—
Καταθέσεις επιταγών (από)	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	4.000,00	4.000,00	4.000,00	—
Εισπράξεις μέσω καρτών πληρωμής	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	6.550,49		6.550,49	—
Λοιπές Πρωτογενείς άλλες καταθέσεις	Εισόδημα αγνώστου πηγής ή αιτίας άρθρο 21§4 ν.4172/2013	108.303,60		108.303,60	—
Σύνολο		294.768,86	91.936,16	279.257,41	72.424,71

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018					
		Βάσει του αρχικού ελέγχου		Βάσει του παρόντος ελέγχου	
Πιστώσεις-Καταθέσεις	Κατηγορία Εισοδήματος	Συνολική Αξία πιστώσεων καταθέσεων	Συνολική Αποκρυβείσα αξία (μαζί με το ΦΠΑ)	Συνολική Αξία πιστώσεων καταθέσεων	Συνολική Αποκρυβείσα αξία (μαζί με το ΦΠΑ)
Ονομαστικές πιστώσεις πελατών φυσικών προσώπων που δεν συμπεριελήφθησαν στις ΜΥΦ	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	71.875,00	51.025,00	70.056,00	49.206,00
Ονομαστικές πιστώσεις πελατών Νομικών Προσώπων που δεν συμπεριελήφθησαν στις ΜΥΦ	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	13.495,92	13.495,92	13.495,92	13.495,92
Ονομαστικές πιστώσεις πελατών που συμπεριλαμβάνονται στις ΜΥΦ	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	28.302,56		28.302,56	—
Ονομαστικές καταθέσεις πελάτη	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	48.943,16	9.520,00	48.943,16	9.520,00
Λοιπές καταθέσεις με αιτιολογία συναλλαγής (τέντες, τιμολόγιο, εξόφληση τεντόπανο, κ.λ.π.)	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	156.926,00		156.926,00	—
Καταθέσεις επιταγών (από	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	104.700,81	104.700,81	104.700,81	104.700,81
Εισπράξεις μέσω καρτών πληρωμής	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21§1 ν.4172/2013	8.528,70		8.528,70	—
Λοιπές Πρωτογενείς άλλες καταθέσεις	Εισόδημα αγνώστου πηγής ή αιτίας άρθρο 21§4 ν.4172/2013	94.845,00		94.845,00	
Πρωτογενή κατάθεση «ΑΤΟΚΟ ΔΑΝΕΙΟ»	Εισόδημα αγνώστου πηγής ή αιτίας άρθρο 21§4 ν.4172/2013	40.000,00		40.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ		567.617,15	178.741,73	565.798,15	176.922,73

Στη συνέχεια οι διαφοροποιήσεις του παρόντος ελέγχου σε σχέση με τον αρχικό έλεγχο ως προς τον προσδιορισμό του εισοδήματος ανά κατηγορία εισοδήματος έχουν ως εξής

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017		
	Βάσει του αρχικού ελέγχου	Βάσει του παρόντος ελέγχου
Συνολικά εισοδήματα του ελεγχόμενου από τραπεζικούς λογαριασμούς	294.768,86	279.257,41

Μείον δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	107.279,92	107.279,92
Μείον Φ.Π.Α.	24.883,96	24.883,96
Μείον λοιπά έσοδα	431,56	431,56
Διαφορά	162.173,42	146.661,97
Συνολικά εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21 παρ. 1 ν.4172/2013	91.936,16	72.424,71
Εισοδήματα από προσαύξηση περιουσίας άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013	70.237,26	74.237,26

«Στο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα προστίθεται το ποσό των 3.500,00 ευρώ καθόσον επιταγές δεν έχουν κατατεθεί στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου». Κατόπιν των ανωτέρω το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21§1 βάσει του παρόντος ελέγχου διαμορφώνεται στο ποσό των 75.924,71 ευρώ, καθαρής αξίας 61.229,60 πλέον ΦΠΑ 24% 14.695,10 ευρώ.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018		
	Βάσει του αρχικού ελέγχου	Βάσει του παρόντος ελέγχου
Συνολικά εισοδήματα του ελεγχόμενου από τραπεζικούς λογαριασμούς	567.617,15	565.798,15
Μείον δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	132.756,04	132.756,04
Μείον Φ.Π.Α.	31.861,45	31.861,45
Μείον λοιπά έσοδα	327,63	327,63
Διαφορά	402.672,03	400.853,03
Συνολικά εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21 παρ. 1 ν.4172/2013	178.741,73	176.922,73
Εισοδήματα από προσαύξηση περιουσίας άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013	223.930,57	223.930,30

Στο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα προστίθεται το ποσό των 40.000,00 ευρώ καθόσον επιταγή δεν έχει κατατεθεί στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου και το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21§1 βάσει του παρόντος ελέγχου διαμορφώνεται στο ποσό των 216.922,73 ευρώ, καθαρής αξίας 174.937,68 πλέον ΦΠΑ 24% 41.985,05 ευρώ.

Περαιτέρω, αναγνωρίζοντας τις προσκομισθείσες δαπάνες ως εκπιπόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα ο παρόν έλεγχος προβαίνει στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος (άρθρου 21 παρ.1 και του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2013) καθώς και του φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2017
Δηλωθέντα Ακαθάριστα έσοδα Φορολογικής (Διαχειριστικής) Περιόδου	107.279,92
Δαπάνες που αναγνωρίζονται	110.212,62
Ζημιές Δήλωσης	-2.932,70
Πλέον: Αποκρυσβείσα Φορολογητέα Ύλη από Επιχειρηματική Δραστηριότητα	61.229,60
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	58.296,90

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2018
Δηλωθέντα Ακαθάριστα έσοδα Φορολογικής (Διαχειριστικής) Περιόδου	132.756,04
Δαπάνες που αναγνωρίζονται	154.590,67
Ζημιές Δήλωσης	-18.675,06
Πλέον: Αποκρυσίσα Φορολογητέα Ύλη από Επιχειρηματική Δραστηριότητα	174.937,68
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	156.262,62

[...]

2. ΕΠΙ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ Φ.Π.Α.

Οι διαφοροποιήσεις του παρόντος ελέγχου σε σχέση με τον αρχικό έλεγχο για τις φορολογικές περιόδους 2017 και 2018 όσον αφορά τις φορολογητέες εκροές, φόρο εκροών, φορολογητέες εισροές, φόρο εισροών συγκεντρωτικά καθώς και η εκκαθάριση του παρόντος ελέγχου έχουν ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2017-31/12/2017

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει του αρχικού ελέγχου	Βάσει του παρόντος ελέγχου
Αξία φορολογητέων εκροών	184.244,57	168.509,52
Αξία φορολογητέων εισροών	0,00	112.007,08
Φόρος εκροών	44.162,32	40.385,91
Φόρος εισροών	0,00	26.716,37
Υπόλοιπο φόρου εισροών	35.622,90	62.339,26
Πιστωτικό υπόλοιπο	0,00	21.953,35
Χρεωστικό υπόλοιπο	8.539,42	0,00

[...]

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2018-31/12/2018

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει του αρχικού ελέγχου	Βάσει του παρόντος ελέγχου
Αξία φορολογητέων εκροών	312.321,23	307.693,72
Αξία φορολογητέων εισροών	0,00	148.857,25
Φόρος εκροών	74.957,09	73.846,50

Φόρος εισροών	0,00	35.647,88
Υπόλοιπο φόρου εισροών	0,00	57.596,18
Πιστωτικό υπόλοιπο	41.236,68	41.236,68
Χρεωστικό υπόλοιπο	116.193,77	57.486,99

...».

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτό το ως άνω πόρισμα της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

- ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΚΦΔ

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, ορίζεται ότι : «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.....

2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα ».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η φορολογική αρχή στις με αριθ. / 22-12-2023 & / 22-12-2023 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, φορολογικών ετών 2017 και 2018, αντίστοιχα, επέβαλε το πρόστιμο του άρθρου 58Α§1 του ΚΦΔ λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13§1 του ΚΦΔ.

Επειδή, δεν είχε καταλογισθεί πρόστιμο του άρθρου 58§2 του ΚΦΔ, λόγω ανακρίβειας των ελεγχόμενων δηλώσεων ΦΠΑ.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, εφόσον ελλείπουν τα πραγματικά περιστατικά, που στοιχειοθετούν την αντικειμενική υπόσταση των επίμαχων παραβάσεων της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων στα κρινόμενα φορολογικά έτη 2017 και 2018, αντίστοιχα, αυτές πρέπει να μεταρρυθμιστούν ως πρόστιμο της παρ. 2 του ίδιου άρθρου του ΚΦΔ.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης 22-12-2023 έκθεση ελέγχου προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, επί της οποίας εδράζονται οι με αριθ. / 22-12-2023

&/ 22-12-2023 οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, ο υπολογισμός του φορολογητέου εισοδήματος, του ΦΠΑ, των προστίμων του ΚΦΔ, καθώς και της οριστικής φορολογικής υποχρέωσης, εκάστου φορολογικού έτους, θα υπολογιστεί με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό της παρούσας Απόφασης της Υπηρεσίας μας, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει **μερικώς δεκτή**.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **22-1-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ** και συγκεκριμένα:

Α) την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, ήτοι:

A/A	Αριθ. πράξης	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/ Περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		22-12-2023	Εισόδημα	2017	167.767,92€
2		22-12-2023	Εισόδημα	2018	348.579,08€
3		22-12-2023	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2017	8.942,84€
4		22-12-2023	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2018	153.122,10€

Β) την τροποποίηση, λόγω μεταβολής νομικής βάσης, των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, ήτοι:

A/A	Αριθ. πράξης	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/ Περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		22-12-2023	Πρόστιμο άρθρου 58Α του ΚΦΔ	2017	9.235,76€
2		22-12-2023	Πρόστιμο άρθρου 58Α του ΚΦΔ	2018	21.168,55€

Γ) την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, ήτοι:

A/A	Αριθ. πράξης	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/ Περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		22-12-2023	Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ	2017	300,00€
2		22-12-2023	Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ	2023	250,00€

• ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

- Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/ 22-12-2023), φορ. έτους 2017

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

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

		Καθαρή Αξία	ΦΠΑ 24%
Συνολικά εισοδήματα του ελεγχόμενου από τραπεζικούς λογαριασμούς	279.257,41		
Μείον δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	107.279,92		
Μείον Φ.Π.Α.	24.883,96		
Μείον λοιπά έσοδα	431,56		
Διαφορά	146.661,97		
Συνολικά εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21 παρ. 1 ν.4172/2013 [72.424,71+ 3.500,00]	75.924,71	61.229,60	14.695,10
Εισοδήματα από προσαύξηση περιουσίας άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013	74.237,26		

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

Δηλωθέντα Ακαθάριστα έσοδα Φορολογικής (Διαχειριστικής) Περιόδου	107.279,92
Δαπάνες που αναγνωρίζονται	110.212,62
Ζημιές Δήλωσης	-2.932,70
Πλέον: Αποκρυβείσα Φορολογητέα Ύλη από Επιχειρηματική Δραστηριότητα	61.229,60
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	58.296,90

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ακίνητη περιουσία
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα
Εισόδημα από Επιχειρηματική δραστηριότητα 21§1 ν.4172/2013
Εισόδημα από Επιχειρηματική δραστηριότητα 21§4 ν.4172/2013
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου
Ναυτικό εισόδημα

Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
431,56		431,56		431,56		0,00
5,17		5,17		5,17		0,00
0,00		184.244,56		58.296,90		58.296,90
		70.237,26		74.237,26		74.237,26
3.333,21		0,00		0,00		-3.333,21
						0,00
						0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	3.769,94	254.918,55	0,00	132.970,89	0,00	129.200,95
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που	6.265,91					-6.265,91

συμψηφίζονται

Υπόλοιπο
Προστιθέμενη
διαφορά δαπανών
Εκπτώσεις εισοδήματος
Φορολογητέο εισόδημα

3.769,94		254.918,55		132.970,89		129.200,95
1.234,87	6.140,00					-7.374,87
						0,00
5.004,81	6.140,00	254.918,55	0,00	132.970,89	0,00	121.826,08

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Φορολογητέο εισόδημα	5.004,81	6.140,00	254.918,55		132.970,89		121.826,08
Φόρος κλίμακας	1.070,49	1.350,80	99.153,86		43.797,42		41.376,13
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	0,00	1.350,80	0,00				-1.350,80
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							0,00
							0,00
Φόρος που αναλογεί	1.070,49	0,00	99.153,86	0,00	43.797,42	0,00	42.726,93
B. Μείον							0,00
							0,00
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							0,00
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,76		0,76		0,76		0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση							0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							0,00
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων							0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							0,00
Μείωση επιστροφής φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	1.069,73	0,00	99.153,10	0,00	43.796,66	0,00	42.726,93
Γ. Πλέον							0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	1.004,98		1.004,98		1.004,98		0,00

2.Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	12,95		12,95		12,95		0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	2,59		2,59		2,59		0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	2.090,25	0,00	100.173,62	0,00	44.817,18	0,00	42.726,93
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ			49.041,69		21.363,47		21.363,47
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			20.642,86		9.318,38		9.318,38
Τέλος επιτηδεύματος							0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							0,00
							0,00
Συνολικά ποσά (+/-)	2.090,25	0,00	169.858,17	0,00	75.499,03	0,00	73.408,78
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							0,00
Διαφορά συμψηφισμού							0,00
Χρεωστικό ποσά για βεβαίωση	2.090,25		169.858,17		75.499,03		73.408,78
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00		0,00		0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή							0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	2.090,25		169.858,17		75.499,03		73.408,78

Προσδιορισμός επιεικέστερης κύρωσης

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ¹ "	42.726,93				42.726,93
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων TM					
Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)	3994%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50%				
Πρόστιμο άρθρου 58	21.363,47				
Διαπίστωση πρόθεσης	NAI				

Υπολογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, φορ. έτους 2017

	ΥΠΟΧΡΕΟΥ
Εισόδημα επί του οποίου θα επιβληθεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης	132.970,89€
Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	9.318,38€
(Μείον) Εισφορά που παρακρατήθηκε	0,00€
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	9.318,38€

- Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/ 22-12-2023), φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2017

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	103.918,07	184.244,57	168.509,52	64.591,45
Αξία φορολογητέων εισροών	112.007,08		112.007,08	
Φόρος εκροών	24.883,96	44.162,32	40.385,91	15.501,95
Υπόλοιπο φόρου εισροών	62.339,26	35.622,90	62.339,26	
Πιστωτικό υπόλοιπο	37.455,30		21.953,35	15.501,95
Χρεωστικό υπόλοιπο		8.539,42		
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		403,42		
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		8.942,84		
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	37.455,30	21.953,35	15.501,95
	για επιστροφή			

- ΚΦΔ (Αριθ. Πράξης/ 22-12-2023) Φορ. έτους 2017

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

Πρόστιμο άρθρου 58Α§2 του ΚΦΔ

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 7.347,55€ [14.695,10€ X 50%]

- ΚΦΔ (Αριθ. Πράξης/ 22-12-2023) Φορ. έτους 2017

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

Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 300,00€

• ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

- Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/ 22-12-2023), φορ. έτους 2018

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

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

		ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ 24%
Συνολικά εισοδήματα του ελεγχόμενου από τραπεζικούς λογαριασμούς	565.798,15		
Μείον δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	132.756,04		
Μείον Φ.Π.Α.	31.861,45		
Μείον λοιπά έσοδα	327,63		
Διαφορά	400.853,03		
Συνολικά εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21 παρ. 1 ν.4172/2013 [176.922,73 + 40.000,00]	216.922,73	174.937,68	41.985,05
Εισοδήματα από προσαύξηση περιουσίας άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013	223.930,30		

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

Δηλωθέντα Ακαθάριστα έσοδα Φορολογικής (Διαχειριστικής) Περιόδου	132.756,04
Δαπάνες που αναγνωρίζονται	154.590,67
Ζημιές Δήλωσης	-18.675,06
Πλέον: Αποκρυβείσα Φορολογητέα Ύλη από Επιχειρηματική Δραστηριότητα	174.937,68
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	<u>156.262,62</u>

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ακίνητη περιουσία
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα
Εισόδημα από Επιχειρηματική δραστηριότητα 21§1 ν.4172/2013
Εισόδημα από Επιχειρηματική δραστηριότητα 21§4 ν.4172/2013
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα

Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
323,80		323,80		323,80		0,00
3,83		3,83		3,83		0,00
		312.321,23		156.262,62		156.262,62
		223.930,57		223.930,30		
						0,00

Μισθωτή εργασία - Συντάξεις						0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						0,00
Ναυτικό εισόδημα						0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	327,63		536.579,43		380.520,55	380.192,92
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται	18.675,06					-18.675,06
Υπόλοιπο	327,63		536.579,43		380.520,55	380.192,92
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	35.644,43	6.140,00				-41.784,43
Εκπτώσεις εισοδήματος						0,00
Φορολογητέο εισόδημα	35.972,06	6.140,00	536.579,43		380.520,55	338.408,49

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Φορολογητέο εισόδημα	35.972,06	6.140,00	536.579,43		380.520,55		338.408,49
Φόρος κλίμακας	9.437,58	1.350,80	207.490,78		137.264,32		126.475,94
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	1.793,56	1.350,80					-3.144,36
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							0,00
							0,00
Φόρος που αναλογεί	7.644,02	0,00	207.490,78	0,00	137.264,32	0,00	129.620,30
B. Μείον							0,00
							0,00
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							0,00
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα	1.022,07		1.022,07		1.022,07		0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση							0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							0,00
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικ ό έτος							0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων							0,00

3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							0,00
Μείωση επιστροφής φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	6.621,95	0,00	206.468,71	0,00	136.242,25	0,00	129.620,30
Γ. Πλέον							0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	9,71		9,71		9,71		0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	1,94		1,94		1,94		0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	6.633,60	0,00	206.480,36	0,00	136.253,90	0,00	129.620,30
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ			99.923,38		64.810,15		64.810,15
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			48.808,94		33.203,06		33.203,06
Τέλος επιτηδεύματος							0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							0,00
							0,00
Συνολικά ποσά (+/-)	6.633,60	0,00	355.212,68	0,00	234.267,11	0,00	227.633,51
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							0,00
Διαφορά συμψηφισμού. Ποσό άρθρου 18§1 ν.3522/2006							0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	6.633,60		355.212,68		234.267,11		227.633,51
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00		0,00		0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή							0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	6.633,60		355.212,68		234.267,11		227.633,51

Προσδιορισμός επιεικέστερης κύρωσης

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				

Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ¹ "	129.620,30				129.620,30
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων TM					
Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)	64.810,15				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	1957%				
Πρόστιμο άρθρου 58	21.363,47				
Διαπίστωση πρόθεσης	NAI				

Υπολογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, φορ. έτους 2018

	ΥΠΟΧΡΕΟΥ
Εισόδημα επί του οποίου θα επιβληθεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης	380.520,55€
Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	33.203,06€
(Μείον) Εισφορά που παρακρατήθηκε	0,00€
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	33.203,06€

- **Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/ 22-12-2023), φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2018**

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	132.756,04		307.693,72	64.591,45
Αξία φορολογητέων εισροών	148.857,25		148.857,25	
Φόρος εκροών	31.861,45		73.846,49	15.501,95
Υπόλοιπο φόρου εισροών	73.098,13		57.596,18	
Πιστωτικό υπόλοιπο	41.236,68	41.236,68	41.236,68	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		116.193,77	57.846,99	57.846,99
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		36.928,33	7.750,98	7.750,98
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		153.122,10	65.237,97	65.237,97
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	41.236,68	41.236,68	41.236,68
	για επιστροφή			

- **ΚΦΔ (Αριθ. Πράξης/ 22-12-2023) Φορ. έτους 2018**

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

Πρόστιμο άρθρου 58Α§2 του ΚΦΔ

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 20.992,52€ [41.985,05€ X 50%]

• **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2023**

- ΚΦΔ (Αριθ. Πράξης/ 22-12-2023) Φορ. έτους 2023

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

Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 250,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.