



Αθήνα, 08/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1306

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312349

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

ε. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του οδός κατά: α) της υπ' αριθμ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2017, β) της υπ' αριθμ.

οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2018, γ) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, δ) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, ε) του υπ' αριθμ. οριστικού προσδιορισμού προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, στ) του υπ' αριθμ. οριστικού προσδιορισμού προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, και ζ) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2017, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και διαπίστωσης παράβασης του άρθρου 54 του ν.4987/2022 (ΚΦΔ) του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 18.187,30 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 9.093,65 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.910,18 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **30.191,13 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4987/2022.

β) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 22.636,61 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 11.318,31 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.556,24 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **38.511,16 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4987/2022.

γ) Με την υπ' αριθμ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 5.175,15 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 2.583,60 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **7.758,75 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022.

δ) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 10.890,35

ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 5.445,18 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **16.335,53 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022.

ε) Με τον υπ' αριθμ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **500,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 1 του ν. 4987/2022. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι ο προσφεύγων κατά την ως άνω φορολογική περίοδο εξέδωσε ανακριβή φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 3, 5, 8, 11, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

στ) Με τον υπ' αριθμ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **500,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 1 του ν. 4987/2022. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι ο προσφεύγων κατά την ως άνω φορολογική περίοδο εξέδωσε ανακριβή φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 3, 5, 8, 11, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

ζ) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **200,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2α' του ν. 4987/2022. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε ανακεφαλαιωτικούς πίνακες για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποίησε το φορολογικό έτος 2017 κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1α' του ν. 4987/2022 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 5δ' του ν. 2859/2000.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από οικείων εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και διαπίστωσης παράβασης του άρθρου 54 του ν.4987/2022 (ΚΦΔ) του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Στο πλαίσιο της εν λόγω εντολής διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ από το γραφείο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4987/2022 και την Α.1293/23.07.2019 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Πρόγραμμα Ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014», και διαπιστώθηκε διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής όσον αφορά το φόρο εισοδήματος και το ΦΠΑ, καθώς και διαδικαστικές παραβάσεις.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαπιστώθηκαν τα εξής:
Α. Κατόπιν ανάλυσης και επεξεργασίας των δεδομένων των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος μέσω του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών, αλλά και των προσκομισθέντων εγγράφων και στοιχείων που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου με τα απαντητικά υπομνήματα του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε ότι για πρωτογενείς πιστώσεις συνολικού ποσού 16.050,00 ευρώ στο φορολογικό έτος 2017 και 25.203,00 ευρώ στο φορολογικό έτος 2018 δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η αιτία πίστωσης των ως άνω ποσών, καθώς και αν έχουν ήδη φορολογηθεί ή απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο. Ως εκ τούτου οι εν λόγω συναλλαγές, και αφού ο έλεγχος δεν μπόρεσε να προσδιορίσει με βεβαιότητα ότι αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα

του προσφεύγοντος, χαρακτηρίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας με βάση τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Β. Από τον έλεγχο των τραπεζικών πιστώσεων και των προσκομισθέντων παραστατικών διαπιστώθηκε ότι για κάποιες συναλλαγές έχουν εκδοθεί τιμολόγια πώλησης, στα οποία οι αναγραφόμενες σε αυτά αξίες είναι μικρότερες από τα ποσά των πιστώσεων, ήτοι διαπιστώθηκε αποκρυβείσα καθαρή αξία από ανακριβείς εκδόσεις στοιχείων ύψους 1.935,48 ευρώ στο φορολογικό έτος 2017 και 1.532,26 ευρώ στο φορολογικό έτος 2018.

Γ. Από τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων σχετικά με την ορθή έκπτωση των δαπανών διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων είχε συμπεριλάβει στα φορολογικά του βιβλία δαπάνες για την αγορά εμπορευμάτων συνολικού ύψους 71.527,96 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017 και 46.280,21 για το φορολογικό έτος 201, οι οποίες εμπίπτουν στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπόμενων δαπανών, αφού πρόκειται για δαπάνες μεγαλύτερες των 500,00 ευρώ για τις οποίες δεν προσκομίσθηκαν επαρκή στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει σαφώς ότι η εξόφληση τους έχει γίνει μέσω του τραπεζικού συστήματος (περ. β' άρθρου 23 του ν.4172/2013).

Δ. Για το φορολογικό έτος 2018 διαπιστώθηκε ότι τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος δεν έχουν μεταφερθεί ορθά στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ειδικότερα προέκυψε θετική διαφορά από λάθος μεταφορά των δεδομένων στη δήλωση ποσού 2.598,25 ευρώ.

Ε. Περαιτέρω, διαπιστώθηκε η πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, για τις οποίες δεν προσκομίσθηκαν, ούτε και βρέθηκαν στα πληροφοριακά συστήματα της Υπηρεσίας, οι σχετικοί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων και αποκτήσεων των μηνών κατά τους οποίους εμφανίζονται και ο προσφεύγων όφειλε να υποβάλλει σύμφωνα με το άρθρο 36 του ν.2859/2000.

Με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε τα καθαρά αποτελέσματα από την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 ως εξής:

	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017			ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018		
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	152.670,72	152.670,72		247.184,00	231.219,88	-15,964.12
ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	190.386,65	190.386,65		172.763,65	159.397,77	-13,365.88
ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	2.284,58	2.284,58				
ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ				63.777,22	63.777,22	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	-40.000,51	-40.000,51		10.643,13	8.044,89	-2.598,24
ΠΛΕΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ						
Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες	3.785,23	3.785,23				
Φόροι τέλη που δεν εκπίπτουν	3.250,20	3.250,20				

Δαπάνες ψυχαγωγίας	1.788,52	1.788,52				
Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	2.785,32	2.785,32				
Δαπάνη για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω των 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής		71.527,96	71.527,96		46.280,21	46.280,21
Πλέον αποκρυσβαίσα αξία από ανακριβείς εκδόσεις στοιχείων		1.935,48	1.935,48		1.532,26	1.532,26
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	-28.391,24	45.072,20	73.463,44	10.643,13	55.857,36	45.214,23

Ως εκ τούτου το συνολικό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 προσδιορίστηκε ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		
ΠΗΓΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018
ΤΟΚΟΙ - ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ -ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	0,18	0,07
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΠΟ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΗ ΠΗΓΗ	16.050,00	25.203,00
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	45.072,20	55.857,35
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ	61.122,38	81.060,42

Στη συνέχεια, η ως άνω αποκρυσβαίσα αξία από τις ανακριβείς εκδόσεις στοιχείων που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος αύξησε και τις φορολογητέες εκροές του προσφεύγοντος για τον προσδιορισμό του ΦΠΑ.

Με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου, ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προέβη στην έκδοση των υπ' αριθμ. προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως τροποποίηση, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Εσφαλμένη εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 21 παρ. 4 του Κ.Φ.Ε (Ν.4172/2013) από την αρμόδια φορολογική αρχή, καθόσον οι τραπεζικές πιστώσεις που του καταλογίζονται ως μη αιτιολογημένη προσαύξηση της περιουσίας του, προέρχονται από συναφθέν άτοκο δάνειο και ως εκ τούτου αιτιολογούνται πλήρως.
- Εσφαλμένη εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 23 περ. β' του Ν. 4172/2013 από την αρμόδια φορολογική αρχή, καθόσον οι δαπάνες για την αγορά εμπορευμάτων που προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο ως μη εκπιπόμενες και για τις οποίες δεν προκύπτει η εξόφληση τους μέσω τραπεζικού συστήματος κατ' άρθρον 23 του Ν. 4172/2023, αφορούν εν τοις πράγμασι ανεξόφλητα τιμολόγια.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ):

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των

φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις δηλώσεις και τα λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και τα έγγραφα και τις πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικής έγγραφης πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με το άρθρο 14,

.....»

Ως προς τις πρωτογενείς καταθέσεις που δε συνδέθηκαν με την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος και καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 του ΚΦΕ

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«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 στην παρ. 4 του άρθρου 29 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

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

Επειδή στο άρθρο 39 του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) ορίζεται:

«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 στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«.....»

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 προσαύξησή της.

.....»

Επειδή στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1175/2017, μεταξύ άλλων, ορίζεται:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του , στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του Ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του 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.

.....

5.Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

.....
5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενη ή σχετιζόμενη με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του Ν. 2238/1994 (άρθρα 28 , 40 , 48 κ.λπ.) ή τηνκαι υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

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

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.»

Επειδή στο άρθρο 77 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) σχετικά με το βάρος της απόδειξης ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, από το άνοιγμα και την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 διαπιστώθηκε ότι για τις παρακάτω πιστώσεις, συνολικού ύψους 41.253,00 ευρώ, δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσής τους ή ότι τα εν λόγω ποσά έχουν φορολογηθεί ή ότι απαλλάσσονται του φόρου με ειδική διάταξη και, δεδομένου ότι δεν μπόρεσαν να συνδεθούν με την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος, κρίθηκε ότι τα εν λόγω ποσά αποτελούν προσαύξηση περιουσίας που φορολογούνται ως κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ΚΦΕ:

A/A	Τραπεζικός Λογαριασμός	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1			ΕΜΒ. ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	300,00
2			ΕΜΒ. ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	1.500,00
3			ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	3.500,00
4			ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	4.000,00

5	.....	.....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ		5.000,00
6	.....	.....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1	750,00
7	.....	.....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ		1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2017					16.050,00
1	.....	.....	ΕΜΒ. ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	1.320,00
2	.....	.....	ΕΜΒ. ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	495,00
3	.....	.....	ΕΜΒ. ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	350,00
4	.....	.....	ΕΜΒ. ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	1.000,00
5	.....	.....	ΕΜΒ. ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	2.988,00
6	.....	.....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	2.200,00
7	.....	.....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	5.000,00
8	.....	.....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	800,00
9	.....	.....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ		4.500,00
10	.....	.....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	2.850,00
11	.....	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	400,00
12	.....	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	1.000,00
13	.....	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	300,00
14	.....	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	1.000,00
15	.....	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2018					25.203,00

Επειδή ο προσφεύγων, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι από το ως άνω συνολικό ποσό των 41.253,00 ευρώ που θεωρήθηκε από τον έλεγχο ως αδικαιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας του, το ποσό των 40.203,00 ευρώ σχετίζεται με πωλήσεις οχημάτων και ειδικότερα αποτελούν ποσά προκαταβολών που κατατέθηκαν στο τραπεζικό του λογαριασμό εν αναμονή της επικείμενης πώλησης οχημάτων, η οποία ωστόσο ματαιώθηκε λόγω ζημιών στα οχήματα και υπαναχώρηση του αγοραστή-πελάτη του από την καταρτιθείσα σύμβαση πώλησης. Συγκεκριμένα ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι ο αγοραστής, προκειμένου να εξασφαλίσει την αγορά του οχήματος, κατέθετε στο προσωπικό του λογαριασμό ένα ποσό μικρότερο της τιμής αγοράς του οχήματος και κατόπιν ματαίωσης της αγοράς αυτής, ο

προσφεύγων του έκανε αντικαταβολή σε μετρητά το ποσό που είχε πιστωθεί στο λογαριασμό του. Τα ποσά που επιστράφηκαν κατά αυτό τον τρόπο προέρχονταν από το οικονομικό κεφάλαιο των 50.000 ευρώ που του είχε χορηγήσει ο πατέρας μου νωρίτερα, προκειμένου να τον διευκολύνει στις συναλλαγές που ανέπτυξε στο πλαίσιο της επιχειρηματικής του δραστηριότητας. Προς απόδειξη του ως άνω ισχυρισμού ο προσφεύγων προσκομίζει το από ιδιωτικό συμφωνητικό άτυπου δανείου. Περαιτέρω, όσον αφορά το ποσό 1.050,00 ευρώ που υπολείπεται, αυτό πιστώθηκε στον τραπεζικό του λογαριασμό και προς οικονομική του διευκόλυνση από συγγενικό του πρόσωπο, ήτοι τον πατέρα του,, πρακτική ευρέως αποδεκτή και συνήθης με βάση τα συναλλακτικά ήθη, και ως εκ τούτου δε συνιστά προσάξηση της περιουσίας του από άγνωστη πηγή βάσει της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 257 παρ. 3 του ν. 4700/2020:

«3. Η χρονολογία των ιδιωτικών εγγράφων καθίσταται βέβαιη για τους τρίτους μόνον όταν αυτά θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή από άλλο αρμόδιο κατά τον νόμο δημόσιο υπάλληλο. Αλλιώς, ως βέβαιη χρονολογία ιδιωτικού εγγράφου θεωρείται εκείνη του θανάτου ενός από αυτούς που το έχει υπογράψει ή η χρονολογία του δημόσιου εγγράφου στο οποίο τυχόν το ιδιωτικό έγγραφο μνημονεύεται κατά τα ουσιώδη μέρη το περιεχόμενό του ή εκείνη της επέλευσης γεγονότος που καθιστά κατά ανάλογο τρόπο αναμφισβήτητη τη χρονολογία του.»

Επειδή, η επίκληση ενός πραγματικού γεγονότος δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να το αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο. Εν προκειμένω, ο προσφεύγων, ο οποίος φέρει το βάρος απόδειξης της επίμαχης δανειοδότησης, δεν προσκομίζει κανένα αποδεικτικό στοιχείο το οποίο να τη στηρίζει, παρά αορίστως επικαλείται άτυπο δάνειο από τον πατέρα του, του οποίου η αρχική καταβολή δεν αποδεικνύεται. Όσον αφορά, δε, το από προσκομισθέν ιδιωτικό συμφωνητικό άτοκου δανείου, σε καμία περίπτωση δεν αποδεικνύει τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, καθώς δε φέρει βέβαια χρονολογία θεωρημένη από αρμόδια αρχή και δε συνοδεύεται από τραπεζικά παραστατικά που να αποδεικνύουν τη μεταβίβαση του αρχικού ποσού του δανείου από τον πατέρα του στον ίδιο. Σε αντίθεση με όσα αναφέρει ο προσφεύγων περί τήρησης όλων των τυπικών διαδικασιών σχετικά με το άτυπο αυτό δάνειο, δεν προκύπτει χαρτοσήμανσή του, ενώ το εν λόγω ποσό (50.000,00 ευρώ) δεν έχει συμπεριληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (έντυπο Ε1) των αναφερόμενων ως «συμβαλλόμενων», ήτοι στον κωδικό 781 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.» όσον αφορά τη δήλωση του προσφεύγοντος, και στον κωδικό 759 «για χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε», όσον αφορά τη δήλωση του πατέρα του-δανειστή. Περαιτέρω, δεν προσκομίστηκαν ούτε στοιχεία που να αποδεικνύουν την αποπληρωμή των δόσεων του δανείου, όπως αναφέρεται στη όρους του προσκομισθέντος ιδιωτικού συμφωνητικού. Σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει το βασικό ισχυρισμό του ότι οι επίμαχες πιστώσεις αφορούν προκαταβολές από πελάτες (όπως πχ. τις αρχικές συμβάσεις πώλησης οχημάτων που ματαιώθηκαν, αλλά και παραστατικά επιστροφής των ποσών αυτών των προκαταβολών στους πελάτες). Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί προκαταβολών πελατών που τους επιστράφηκαν στη συνέχεια σε μετρητά αορίστως προβάλλεται, καθώς δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να τον τεκμηριώνουν και ορθώς τα ποσά των συγκεκριμένων πιστώσεων, συνολικού ύψους 40.203,00

ευρώ, θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας, η οποία φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ΚΦΕ.

Όσον αφορά το ποσό 1.050,00 ευρώ που υπολείπεται και αφορά τις με α/α 1, 11 και 13 πιστώσεις του φορολογικού έτους 2018 (ήτοι 350,00 ευρώ, 400,00 ευρώ και 300,00 ευρώ), σύμφωνα και με την από έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., αν και δεν προσκομίστηκαν στοιχεία, όπως κάποιο τραπεζικό παραστατικό των υπό κρίση τριών (3) συναλλαγών δύναται να γίνει δεκτό ότι προέρχονται από κατάθεση του πατέρα του προσφεύγοντος στα πλαίσια εξυπηρέτησης του ιδίου, διότι από την επεξεργασία των δεδομένων των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος μέσω του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών, στην αιτιολογία των εν θέματι συναλλαγών αναφέρεται το ονοματεπώνυμο του ως εξής: Μεταφορά μέσω». Με βάση τα ανωτέρω, και για λόγους χρηστής διοίκησης, γίνεται δεκτό ότι οι ως άνω επίμαχες πιστώσεις συνολικού ποσού 1.050,00 ευρώ αποτελούν προϊόν εξυπηρέτησης του ίδιου και της οικογένειάς του από συγγενικό του πρόσωπο (πατέρα) και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 του ΚΦΕ, και ως εκ τούτου η προσαύξηση περιουσίας που καταλογίζεται στον προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2018 περιορίζεται στο ποσό των 24.153 (=25.203-1.050) ευρώ.

Ως προς τις λογιστικές διαφορές που αφορούν τις δαπάνες μεγαλύτερες των 500,00 ευρώ για τις οποίες δεν αποδείχτηκε ότι η εξόφληση τους έχει γίνει μέσω του τραπεζικού συστήματος

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα έτη:

«Άρθρο 21 Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

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. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων.

.....

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), όπως ισχύει. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης

.....

Άρθρο 22 Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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,

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.

Άρθρο 23 Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

Επειδή περαιτέρω, με την ΠΟΛ. 1113/2015 (ΦΕΚ 167Α') της ΓΓΔΕ με θέμα "Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013" διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα:

«Γενικά

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,

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.

3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48.

Άρθρο 23

Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013 καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές ρητά ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν:

β) Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη

χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την περίπτωση αυτή έχουν παρασχεθεί αναλυτικές οδηγίες με τις ΠΟΛ.1216/2014 και ΠΟΛ. 1079/2015 εγκυκλίους μας.

.....»

Επειδή με την ΠΟΛ. 1216/2014 διευκρινίστηκαν τα εξής:

«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του (ΦΕΚ 167Α'), σχετικά με την έκπτωση ή μη κάθε είδους δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

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.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ίδιου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι.

.....

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.

6. Σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες, επιτρέπεται να προβούν σε εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς, εφόσον αυτό δεν αντιβαίνει σε διατάξεις άλλων νόμων. Όταν η διαφορά που απομένει μετά τον συμψηφισμό είναι μεγαλύτερη των 500 ευρώ, τότε για να αναγνωρισθεί το σύνολο των αγορών απαιτείται η εξόφλησή της με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση πώλησης αγαθών μεταξύ

υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών με «ανταλλαγή».

8. Σε περιπτώσεις συναλλαγών, που διενεργούνται σε ημέρες και ώρες μη λειτουργίας των τραπεζών ή που για αντικειμενικούς λόγους δεν είναι δυνατή η εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και καταβάλλονται σε μετρητά ή παραδίδονται συναλλαγματικές οι οποίες εξοφλούνται εκτός τραπεζικού συστήματος, προκειμένου η δαπάνη να αναγνωρισθεί φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, η εταιρεία που παρέχει την υπηρεσία ή πουλάει τα αγαθά, υποχρεούται να καταθέσει εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την έκδοση του παραστατικού (απόδειξη είσπραξης μετρητών ή παραλαβής συναλλαγματικών εκτός τραπεζικού συστήματος) σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί σε οποιαδήποτε αναγνωρισμένη τράπεζα ή πιστωτικό οργανισμό το ποσό των μετρητών που εισέπραξε. Ο λόγος της αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής πρέπει να αναγράφεται πάνω στο σώμα του στοιχείου του ΚΦΑΣ και να αποδεικνύεται με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο.»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τη σχετική έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, διενεργήθηκε έλεγχος για κάθε είδους δαπάνη που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω των 500,00 ευρώ, προκειμένου να διαπιστωθεί αν αυτές έχουν εξοφληθεί ολικά ή μερικά με τραπεζικό μέσο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 περ. β του ν. 4172/2013. Από το διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων μη νόμιμα είχε εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά του τις κάτωθι δαπάνες άνω των 500,00 ευρώ για την αγορά εμπορευμάτων, καθώς δεν προσκομίσθηκαν επαρκή στοιχεία από τα οποία να προκύπτει σαφώς ότι η εξόφληση τους έχει γίνει μέσω του τραπεζικού συστήματος:

A/A	Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Ποσό
1				1.636,17
2				511,29
3				920,35
4				766,94
5				2.224,12
6				715,81
7				2.096,34
8				769,24
9				766,94
10				1.022,59
11				920,33
12				3.251,82
13				1.533,88
14				1.278,21
15				1.482,75
16				7.000,00
17				1.278,23
18				3.578,99
19				2.351,91
20				562,43
21				1.022,60

22	.....	.....	.....	2.147,46
23	.....	.....	.....	1.022,61
24	.....	.....	.....	1.073,70
25	.....	.....	.....	2.556,42
26	.....	.....	.....	613,56
27	.....	.....	.....	1.022,57
28	.....	.....	.....	869,18
29	.....	.....	.....	869,18
30	.....	.....	.....	613,54
31	.....	.....	.....	1.022,60
32	.....	.....	.....	2.900,00
33	.....	.....	.....	2.019,65
34	.....	.....	.....	1.585,04
35	.....	.....	.....	843,65
36	.....	.....	.....	2.106,56
37	.....	.....	.....	1.278,26
38	.....	.....	.....	1.585,04
39	.....	.....	.....	1.073,74
40	.....	.....	.....	4.908,51
41	.....	.....	.....	1.300,00
42	.....	.....	.....	1.000,00
43	.....	.....	.....	766,95
44	.....	.....	.....	971,48
45	.....	.....	.....	1.687,30
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2017				71.527,94

A/A	Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Ποσό
1				1.399,95
2				500,00
3				669,56
4				500,00
5				535,72
6				1.622,45
7				2.040,82
8				816,33
9				1.112,24
10				765,30
11				612,25
12				714,29
13				612,24
14				500,00
15				1.979,59

16	.....	.....	.....	1.500,00
17	.....	.....	.....	2.494,89
18	.....	.....	.....	997,96
19	.....	.....	.....	897,96
20	.....	.....	.....	6.000,00
21	.....	.....	.....	900,00
22	.....	.....	.....	900,00
23	.....	.....	.....	1.097,45
24	.....	.....	.....	800,00
25	.....	.....	.....	2.474,49
26	.....	.....	.....	798,47
27	.....	.....	.....	698,47
28	.....	.....	.....	1.496,94
29	.....	.....	.....	900,00
30	.....	.....	.....	800,00
31	.....	.....	.....	1.500,00
32	.....	.....	.....	2.500,00
33	.....	.....	.....	500,00
34	.....	.....	.....	1.683,67
35	.....	.....	.....	1.224,49
36	.....	.....	.....	510,20
37	.....	.....	.....	612,24
38	.....	.....	.....	612,24
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2018				46.280,21

Επειδή ο προσφεύγων, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι από τα ποσά που αποτυπώνονται σε ορισμένα εκ των αναγραφόμενων στους ως άνω πίνακες τιμολόγια δε δύνανται να φορολογηθούν ως καθαρά κέρδη από την επιχειρηματική του δραστηριότητα, καθώς τα τιμολόγια επί των οποίων αποτυπώνονται τα ποσά αυτά αφορούν ανεξόφλητα τιμολόγια, ήτοι τιμολόγια η αξία των οποίων δεν έχει καταβληθεί στον εκδότη τους. Προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκομίζει και επικαλείται βεβαίωση του, βουλγαρικής υπηκοότητας,, εμπορικού αντιπροσώπου εταιρειών με έδρα την και κύκλο δραστηριοτήτων την πώληση μεταχειρισμένων αυτοκινήτων. Από την βεβαίωση αυτή ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι προκύπτει ότι οφείλει το ποσό των 57.923,81 ευρώ για πραγματοποιηθείσες αγορές αυτοκινήτων (εξαγωγή από την εν λόγω χώρα) από τις συγκεκριμένες εταιρείες για το έτος 2017, ενώ για πραγματοποιηθείσες αγορές αυτοκινήτων από τις ίδιες εταιρείες για το έτος 2018 οφείλει το ποσό των 37.980,56 ευρώ. Συνεπώς, από το συνολικό ποσό των 117.808,17 ευρώ που κρίθηκε ως καθαρά κέρδη από την επιχειρηματική του δραστηριότητα για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 βάσει του άρθρου 23 περ. β' του, το ποσό των 95.904,37 ευρώ (ήτοι το ποσό των 57.923,81 ευρώ για το έτος 2017 και το ποσό των 37.980,56 ευρώ για το έτος 2018 αντίστοιχα) δέον να μην κριθεί ως μη εκπιπόμενη δαπάνη, δεδομένου ότι το ποσό αυτό δεν καταβλήθηκε ούτε διατραπεζικώς ούτε με οιοδήποτε άλλον τρόπο.

Επειδή, η ως άνω προσκομισθείσα βεβαίωση δε δύναται να ληφθεί υπόψη, καθώς δε φέρει ημερομηνία, επίσημη μετάφραση ούτε και θεώρηση από αρμόδια αλλοδαπή αρχή (Apostille). Περαιτέρω, δεν τεκμηριώνεται με οποιοδήποτε έγγραφο - στοιχείο η ιδιότητα του συντάκτη, καθώς και η επικαλούμενη σχέση του με εταιρείες εμπορίας αυτοκινήτων, ενώ σε κανένα σημείο του εγγράφου δεν αναφέρονται στοιχεία ή πληροφορίες που να συσχετίζονται με εταιρίες εμπορίας αυτοκινήτου, και ειδικότερα με αυτές που ο προσφεύγων συνεργάζεται κατά τα ελεγχόμενα έτη, όπως προκύπτουν από τα αντίγραφα των λογιστικών αρχείων και βιβλίων που προσκόμισε κατά τη διενέργεια του ελέγχου. Σε κάθε περίπτωση, δεν προσκομίστηκαν επίσημα οικονομικά στοιχεία των εταιρειών εμπορίας αυτοκινήτου που ο προσφεύγων συνεργάζεται, από τα οποία να αποδεικνύονται οι πληρωμές ή οι τυχόν οφειλές του. Τέλος, ο προσφεύγων ούτε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει κάποιο νέο στοιχείο που να αποδεικνύει την τραπεζική εξόφληση μέρους των ως άνω δαπανών, όπως απαιτείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 περ. β' και ιδ' του ν. 4172/2013, και να μεταβάλλει τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή, ως προς τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και επιβολής προστίμων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικών ετών 2017 και 2018, δεν προβάλλεται κανένας λόγος από τον προσφεύγοντα με την ενδικοφανή προσφυγή και ως προς τις πράξεις αυτές η προσφυγή απορρίπτεται, καθώς είναι μη αιτιολογημένη η αμφισβήτηση του προσφεύγοντος.

Επειδή, κατόπιν όλων των ανωτέρω, το συνολικό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 με βάση την παρούσα απόφαση προσδιορίζεται ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ		
ΠΗΓΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018
ΤΟΚΟΙ - ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ -ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	0,18	0,07
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΠΟ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΗ ΠΗΓΗ	16.050,00	24.153,00
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	45.072,20	55.857,35
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ	61.122,38	80.010,42

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του την επικύρωση των με αριθμ. και προσβαλλόμενων πράξεων και την τροποποίηση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, ως κάτωθι:

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

Α) Φορολογικό έτος 2017• **Φορολογία εισοδήματος**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	του υπόχρεου	1.780,60	61.122,38	61.122,38	59.341,78
	της συζύγου				
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	92,63	18.279,93	18.279,93	18.187,30
Προκαταβολή φόρου		195,84	195,84	195,84	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			9.093,65	9.093,65	9.093,65
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			2.910,18	2.910,18	2.910,18
Τέλος επιτηδεύματος					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Διαφορά συμψηφισμού		0,01	0,01	0,01	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		288,48	30.479,61	30.479,61	30.191,13

(ως η υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

• **Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	124.758,55	83.987,67	83.987,67	-40.770,88
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	117.090,18	61.310,53	61.310,53	55.779,65
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	29.937,73	20.152,73	20.152,73	-9.785,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	30.578,69	14.977,58	14.977,58	15.601,11
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	640,96			640,96
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		5.175,15	5.175,15	5.175,15
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		2.583,60	2.583,60	2.583,60

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		7.758,75	7.758,75	7.758,75
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	640,96			640,96
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

(ως η υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

- **Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 1 ΚΦΔ:** **500,00 ευρώ**

(ως ο υπ' αριθμ. οριστικός προσδιορισμός προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

- **Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2α ΚΦΔ:** **200,00 ευρώ**

(ως η υπ' αριθμ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

Β) Φορολογικό έτος 2018

- **Φορολογία εισοδήματος**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	του υπόχρεου	17.346,40	81.060,42	80.010,42	62.664,02
	της συζύγου				
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.908,10	24.544,71	24.198,21	22.290,11
Προκαταβολή φόρου		1.908,10	1.908,10	1.908,10	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			11.318,31	11.145,06	11.145,06
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		90,20	4.646,44	4.636,99	4.546,79
Τέλος επιτηδεύματος					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Διαφορά συμψηφισμού		27,43	27,43	27,43	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	3.933,82	42.444,98	41.915,79	37.981,96
----------------------------------	-----------------	------------------	------------------	------------------

(τροποποίηση της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

• **Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		69.508,42	69.508,42	69.508,42
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	5.174,25	24.133,40	24.133,40	-18.959,15
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ		16.682,02	16.682,02	16.682,02
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	1.510,84	5.791,67	5.791,67	-4.280,83
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.510,84			1.510,84
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		10.890,35	10.890,35	10.890,35
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		5.445,18	5.445,18	5.445,18
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		16.335,53	16.335,53	16.335,53
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.510,84			1.510,84
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

(ως η υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

• **Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 1 ΚΦΔ:** **500,00 ευρώ**

(ως ο υπ' αριθμ. οριστικός προσδιορισμός προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.