



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16.05.2024

Αριθμός Απόφασης: 1488

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372-347
E-mail : ded.ath@aade.gr
a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - δ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
 - ε. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από **17.01.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «.....», με ΑΦΜ, έδρα επί της , κατά: α) της υπ' αριθ. /19.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, β) της υπ' αριθ. /19.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 3ου

ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, γ) της υπ' αριθ./19.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, δ) της υπ' αριθ./19.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και ε) της υπ' αριθ./19.12.2023 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. α) την υπ' αριθ./19.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, β) την υπ' αριθ./19.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, γ) την υπ' αριθ./19.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, δ) την υπ' αριθ./19.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και ε) την υπ' αριθ./19.12.2023 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** στο 3ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής στις 17.01.2024 και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/19.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 7.403,67 ευρώ πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ν. 4987/2022 1.850,92 ευρώ & ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43 Α του ν. 4172/2013 1.399,21 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 10.653,80 ευρώ.

Με την με αριθμό/19.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 16.110,68 ευρώ πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ν. 4987/2022 8.055,34 ευρώ & ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43 Α του ν. 4172/2013 2.938,11 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 27.104,13 ευρώ.

Με την με αριθμό/19.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ 4.133,95 ευρώ πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 2.066,98 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 6.200,93 ευρώ.

Με την με αριθμό/19.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ 7.621,08 ευρώ πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 3.810,54 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 11.431,62 ευρώ.

Με την με αριθμό/19.12.2023 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 250,00 ευρώ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ι.1. Στην προσφεύγουσα διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ΕΛΠ για τα φορολογικά έτη 2017 , 2018 και τις φορολογικές περιόδους 01.01.2017-31.12.2017 & 01.01.2018-31.12.2018, κατόπιν της με αριθμό/21.03.2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Προς τούτο, ο έλεγχος απέστειλε στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή η με αριθμό πρωτοκόλλου/26.09.2022 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών φόρων και προστίμων και την εντολή ελέγχου, η οποία παραδόθηκε στην προσφεύγουσα την 30.09.2022 και το με αριθμό πρωτοκόλλου/28.03.2023 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4987/2022 το οποίο αναγνώστηκε την 28.03.2023. Ανταποκρινόμενη στον έλεγχο, η προσφεύγουσα απέστειλε τα βιβλία της ηλεκτρονικά μέσω του email της εξουσιοδοτημένης από εκείνη λογίστριας Αποστόλου Όλγας.

Στη συνέχεια διενεργήθηκε έλεγχος με τη χρήση των έμμεσων τεχνικών. Συγκεκριμένα κατόπιν εισήγησης του ελέγχου & κατ' εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ 1050/2014, εκδόθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου/02.10.2023 απόφαση του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με την οποία επιλέχθηκε ως καταλληλότερη έμμεση τεχνική ελέγχου η μέθοδος των αναλογιών. Η ανωτέρω έμμεση τεχνική ελέγχου εφαρμόστηκε καθώς σύμφωνα με τον έλεγχο (ενότητα 9, σελ. 15 της έκθεσης ελέγχου φόρου εισοδήματος), το δηλωθέν εισόδημα της προσφεύγουσας για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης. Κατά συνέπεια πληρούνται η προϋπόθεση της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 και ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας, παράλληλα με τον προσδιορισμό του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος από όλες τις πηγές εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, και με βάση τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2017-2018.

Ι.2. Από το διενεργηθέντα έλεγχο με βάση τις γενικές διατάξεις διαπιστώθηκε η έκπτωση δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα χωρίς να πληρούνται οι οριζόμενες από τα άρθρα 22 & 23 του ν. 4172/2013 προϋποθέσεις και συγκεκριμένα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

α) Μη εκπιπόμενες προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (άρθρο 23 περ. ιβ' ν. 4172/2013) **134,39 ευρώ πλέον ΦΠΑ 32,27 ευρώ.**

β) Μη εκπιπόμενες δαπάνες μισθοδοσίας (άρθρο 23 περ. ιδ' ν. 4172/2013) **16.821,44 ευρώ.**

γ) Μη εκπιπόμενες δαπάνες καθώς δεν προσκομίστηκαν τα ανάλογα παραστατικά (άρθρο 22 περ. γ' ν. 4172/2013) **1.246,43 ευρώ πλέον ΦΠΑ 299,16 ευρώ.**

Σύνολο μη εκπιπόμενων δαπανών 18.202,26 ευρώ.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

α) Μη εκπιπόμενες προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (άρθρο 23 περ. ιβ' ν. 4172/2013) **559,85 ευρώ πλέον ΦΠΑ 127,50 ευρώ.**

β) Μη εκπιπόμενες δαπάνες μισθοδοσίας (άρθρο 23 περ. ιδ' ν. 4172/2013) **15.650,53 ευρώ.**

γ) Μη εκπιπόμενες δαπάνες καθώς δεν προσκομίστηκαν τα ανάλογα παραστατικά (άρθρο 22 περ. γ' ν. 4172/2013) **1.475,55 ευρώ πλέον ΦΠΑ 354,14 ευρώ.**

δ) Μη εκπιπόμενες αποσβέσεις καθώς δεν προσκομίστηκε το μητρώο παγίων ούτε τα παραστατικά κτήσης των παγίων (άρθρο 22 περ. γ' ν. 4172/2013) **1.361,12 ευρώ.**

Σύνολο μη εκπιπόμενων δαπανών 19.047,05 ευρώ.

I.3. Από το διενεργηθέντα έλεγχο με βάση τη μέθοδο των αναλογιών επαναπροσδιορίστηκαν τα ακαθάριστα έσοδα σε **562.120,04 ευρώ** για το φορολογικό έτος 2017 και σε **532.632,85 ευρώ** για το φορολογικό έτος 2018. Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προσδιόρισε τα κέρδη προ φόρων στο ποσό των **74.716,93 ευρώ** για το φορολογικό έτος 2017 και στο ποσό των **80.718,11 ευρώ** για το φορολογικό έτος 2018.

I.4. Από το διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι υφίστατο μετατόπιση φορολογητέων εκροών από τον υψηλότερο συντελεστή ΦΠΑ 24% σε χαμηλότερους συντελεστές (13%, 9%, 6%). Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τη μετατόπιση αυτή, τα προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα που προέκυψαν από την εφαρμογή της μεθόδου των αναλογιών και τον ΦΠΑ των μη εκπιπόμενων δαπανών, προσδιόρισε το χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ στο ποσό των 4.133,95 ευρώ πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 2.066,98 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ΦΠΑ για καταβολή **6.200,93 ευρώ** για τη φορολογική περίοδο 01.01.2017-31.12.2017 και στο ποσό των 7.621,08 ευρώ πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 3.810,54 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ΦΠΑ για καταβολή **11.431,62 ευρώ** για τη φορολογική περίοδο 01.01.2018-31.12.2018.

I.5. Στη συνέχεια ο έλεγχος συνέταξε το υπ' αριθ./07.11.2023 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, τους υπ' αριθ./2023,/.2023 προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017, 2018 και τους υπ' αριθ./2023,/2023 προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 01.01.2017-31.12.2017 & 01.01.2018-31.12.2018 αντίστοιχα.

I.6. Η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθ. πρωτ./24.11.2023 έγγραφο υπόμνημα προβάλλοντας τους ισχυρισμούς της. Ο βασικός της ισχυρισμός ήταν η υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017 & 2018, χωρίς το γεγονός αυτό να ληφθεί υπόψη κατά τη σύνταξη του σημειώματος διαπιστώσεων. Επειδή η υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων πριν την κοινοποίηση σημειώματος διαπιστώσεων αποτελούσε δικαίωμα της προσφεύγουσας, ο έλεγχος θα λάβει υπόψη του τις ανωτέρω δηλώσεις και θα επαναπροσδιορίσει τα αποτελέσματά του.

I.7. Με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε: α) τα ακαθάριστα έσοδα σε 562.104,01 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017 και σε 532.632,85 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018 και

β) τις μη εκπιπόμενες δαπάνες (λογιστικές διαφορές) σε 18.202,26 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017 και σε 19.047,05 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018.

Στη συνέχεια συντάχθηκαν και κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα οι ανωτέρω αναγραφόμενες οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος & ΦΠΑ για τα φορολογικά έτη 2017 & 2018 και η πράξη επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2023, αφού λήφθηκε υπόψη το περιεχόμενο των υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος που υπέβαλε η προσφεύγουσα πριν την κοινοποίηση των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.
2. Να ακυρωθεί άλλως να τροποποιηθεί προς το ευνοϊκότερο η υπ' αριθ./19.12.2023 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2023 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
3. Να ακυρωθεί άλλως να τροποποιηθεί προς το ευνοϊκότερο η υπ' αριθ./19.12.2023 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
4. Να ακυρωθεί άλλως να τροποποιηθεί προς το ευνοϊκότερο η υπ' αριθ./19.12.2023 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
5. Να ακυρωθεί άλλως να τροποποιηθεί προς το ευνοϊκότερο η υπ' αριθ./19.12.2023 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
6. Να ακυρωθεί άλλως να τροποποιηθεί προς το ευνοϊκότερο η υπ' αριθ./19.12.2023 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τους εξής λόγους:

1ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ. Εφαρμογή των έμμεσων μεθόδων ελέγχου και συγκεκριμένα της αρχής των αναλογιών για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων, χωρίς να πληρούνται τα κριτήρια του άρθρου 28 του ν. 4172/2023.

2ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ. Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας προσβαλλόμενων πράξεων-δεν ελήφθησαν υπόψη νομότυπα παραστατικά δαπανών-καταβολή υπερβάλλοντος ποσού ΦΠΑ.

3ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ. Οικονομική και ηθική βλάβη.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., ν. 4987/2022, Α' 206) ιδίως στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κ.Φ.Δ., ή

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

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

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

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

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

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

α) της αρχής των αναλογιών,

β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,

γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,

δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και

ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

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

2. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο των τεχνικών ελέγχου της παρ. 1, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος.»

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999 - ΦΕΚ Α΄ 45) 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, με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 - ΦΕΚ Α΄ 97) ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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 ελεγχόμενου, 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 μετά από 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. Επαμεινώνδας Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5 «Αιτιολογία της διοικητικής πράξης»).

Επειδή, στη σελίδα 15 της έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017 & 2018 αναγράφεται ότι: «Το διαθέσιμο εισόδημα της ελεγχόμενης δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης όπως αναλυτικά παρουσιάζεται στον ακόλουθο πίνακα. Συνεπεία αυτού, διαπιστώθηκε ότι πληρείται η προϋπόθεση της παρ.2 του άρθρου 28 του ν.4172/2023 και ο έλεγχος δύναται να προσδιορίζει τα αποτελέσματα της επιχειρηματικής της δραστηριότητας εφαρμόζοντας έμμεσες τεχνικές ελέγχου βάσει των διατάξεων του άρθρου 27 του ν.4987/2022 και της παρ.5 της Ε.2015/2020.»

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι πληρούταν η προϋπόθεση που ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 και επομένως ορθώς το 3ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εφάρμοσε την αρχή των αναλογιών για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων της προσφεύγουσας.

Ως εκ τούτου ο πρώτος προβαλλόμενος λόγος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, στην από 22.01.2024 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής αναγράφονται μεταξύ άλλων επί λέξει και τα εξής:

«Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης απορρίψεως μικρής αξίας δαπανών καθώς δεν ήταν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες είναι αόριστος και αναπόδεικτος καθώς δεν προσκομίζονται σχετικά στοιχεία από τα οποία θα πιστοποιούνταν η ενδεχόμενη αλήθεια των ισχυρισμών της. Έτσι, δεν προσκομίζονται φορολογικά παραστατικά και στοιχεία των πελατών της, ώστε να προκύπτει η επαγγελματική τους σχέση και η εξαιτίας αυτής παροχή εθιμοτυπικών επαγγελματικών δώρων. Περαιτέρω, η πραγματοποίηση δαπανών σε όλη τη χρονική διάρκεια του έτους, δε συνάδει με τις συνήθειες επαγγελματικές πρακτικές των δώρων, που πραγματοποιούνται σε συγκεκριμένες περιόδους κατά τη διάρκεια του έτους, όπως ενδεικτικά την περίοδο των Χριστουγέννων.

Ως προς τον ΦΠΑ η προσφεύγουσα προσκομίζει με την υπό κρίση πίνακα υπολογισμού ΦΠΑ έτους 2017, βάσει του οποίου καταλήγει στη διαπίστωση ότι έχει καταβάλλει υπερβάλλοντα

ΦΠΑ και στα τέσσερα τρίμηνα του 2017 εξαιτίας λανθασμένου υπολογισμού εκροών της με συντελεστή ΦΠΑ 9% αντί του ορθού 6%.

Σύμφωνα με την από 19.12.2023 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της υπηρεσίας μας, στην υπό κρίση περίπτωση, διαπιστώθηκε, κατόπιν ελέγχου της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων της προσφεύγουσας στις δηλώσεις ΦΠΑ, μια μετατόπιση εσόδων σε υψηλότερο φορολογικό συντελεστή από το 6% στο 9%.

Επιπλέον, σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου ΦΠΑ «Σημειώνεται ότι ο έλεγχος συνέκρινε το άθροισμα των γινομένων των ακαθαρίστων εσόδων ανά φορολογικό συντελεστή, όπως αυτά έχουν αποτυπωθεί στα βιβλία, επί τον αντίστοιχο συντελεστή με το σύνολο του Φ.Π.Α. των εκροών στα βιβλία και διαπίστωσε ότι δεν υφίστανται σημαντικές αποκλίσεις. Συνεπώς, η καταχώριση στον φορολογικό συντελεστή 9% δεν προκύπτει από τα δεδομένα των βιβλίων.

Επιπλέον, ο έλεγχος ζήτησε τις αποδείξεις (Ζ) αρχής και τέλους των ελεγχόμενων χρήσεων προκειμένου να διαπιστώσει εάν είχαν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία με τον εν λόγω συντελεστή Φ.Π.Α. 9% αλλά και να επαληθεύσει τα ποσά που είχε καταχωρήσει η ελεγχόμενη επιχείρηση στα βιβλία της.

Η ελεγχόμενη προσκόμισε τα υπ'αρ./29.12.2017 και/04.01.2018 Ζ από την ταμειακή μηχανή με αριθμό μητρώου με τα οποία διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδιδε αποδείξεις με ποσά στον συντελεστή Φ.Π.Α. 9%, και λαμβάνοντας υπόψη και τα δεδομένα των βιβλίων στα οποία δεν υπήρξε διακριτή στήλη με συντελεστή Φ.Π.Α. 9%, θεωρεί ότι τα ποσά των δηλώσεων με Φ.Π.Α. 9% ανάγονται σε συντελεστή Φ.Π.Α. 6%. Επομένως, παρότι διενεργήθηκε μετατόπιση φορολογητέων εκροών ύψους 288.527,77€ από τον φορολογικό συντελεστή 6% στον 9% με ταυτόχρονη αύξηση του Φ.Π.Α. των εκροών κατά 8.655,81€ στο φορολογικό έτος 2017 (Φ.Π.Α. βιβλίων 31.437,27€ - Φ.Π.Α. δηλώσεων 40.093,08€), αυτή δεν αντικατοπτρίζεται σε φορολογικό παραστατικό, δηλαδή δεν οφείλεται σε διαφορά φορολογητέων εκροών ή φορολόγηση εκ του κώδικα Φ.Π.Α. με συντελεστή 9% αλλά σε λανθασμένη χρήση συντελεστή.....

.....Παρομοίως, στο φορολογικό έτος 2018 υφίσταται μετατόπιση φορολογητέων εκροών ύψους 22.191,59€ από τον φορολογικό συντελεστή 6% στον 9% με ταυτόχρονη αύξηση του Φ.Π.Α. των εκροών κατά 696,34€ (Φ.Π.Α. βιβλίων 28.128,02€ + Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικής απόκτησης 29,28€ - Φ.Π.Α. δηλώσεων 28.824,36€). Παρ'όλα αυτά, επειδή δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο οι αποδείξεις Ζ του τέλους της χρήσης 2018 ώστε να γίνει αντιληπτό εάν εκδόθηκαν αποδείξεις με ποσά στον συντελεστή Φ.Π.Α. 9%, ο έλεγχος τεκμαίρει ότι εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο με Φ.Π.Α. 9%, ο οποίος θα πρέπει να αποδοθεί σύμφωνα με την περ.γ' της παρ.4 του άρθρου 34 του ν.2859/2000.»

Το ανωτέρω γεγονός της μετατόπισης του συντελεστή ΦΠΑ από το 6% στο 9%, υποδηλώνει – σύμφωνα με ρητή διατύπωση του ελέγχου- προσπάθεια εξομάλυνσης της διαφοράς μεταξύ ΦΠΑ εκροών και εισροών και δεν υφίσταται προφανώς αχρεώστητη καταβολή υπέρ του Δημοσίου. Στο έτος 2017, ο έλεγχος αποτύπωσε στην προσβαλλόμενη υπ' αρ./2023 οριστική πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, που εξέδωσε την ορθή φορολογητέα βάση (εκροές έμμεσης τεχνικής ελέγχου) επάνω στην οποία εφάρμοσε τους προβλεπόμενους συντελεστές ΦΠΑ, στους οποίους δεν συμπεριλαμβάνεται ο συντελεστής ΦΠΑ 9%.

Αντιθέτως, στο 2018, επειδή μέχρι την έκδοση των οριστικών αποτελεσμάτων του ελέγχου δεν προσκομίστηκε το Ζ της 31/12/2018, απ' όπου θα φαινόταν η μη έκδοση στοιχείου στον συντελεστή αυτόν, οδήγησε τον έλεγχο της υπηρεσίας μας στην αποδοχή της δήλωσης ως προς τον συντελεστή 9% βάσει της περ.γ' της παρ.4 του άρθρου 34 του ν.2859/2000, σύμφωνα με την οποία: «Δεν παρέχεται δικαίωμα επιστροφής: γ) Για ποσά φόρου τα

οποία έχουν τιμολογηθεί εσφαλμένα». Για το λόγο αυτό, ο έλεγχος καταχώρισε το πλεονάζον ποσό ΦΠΑ προς απόδοση.

Ως εκ τούτου, στο φορολογικό έτος 2017, ο έλεγχος αποτύπωσε την ορθή φορολογητέα βάση (υπολογίζοντας τις εκροές της έμμεσης τεχνικής ελέγχου) και δεν συμπεριέλαβε καθόλου τον συντελεστή ΦΠΑ 9% στις εκροές της προσφεύγουσας. Έτσι δεν είναι δυνατό να τεθεί θέμα καταβολής υπερβάλλοντος ΦΠΑ για το έτος 2017 εκ μέρους της προσφεύγουσας, όπως ανυπόστατα υποστηρίζει και κατά συνέπεια δεν μπορεί να γίνει δεκτός ο προσκομιζόμενος με την υπό κρίση «Πίνακας ΦΠΑ» έτους 2017.»

Ως εκ τούτου ο δεύτερος προβαλλόμενος λόγος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 3ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, στην από 22.01.2024 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής αναγράφονται μεταξύ άλλων επί λέξει και τα εξής:

«Επειδή, η υπηρεσία μας κατά την έκδοση των επίδικων πράξεων και προστίμων τήρησε την αρχή της φανεράς δράσης της διοίκησης, της αμεροληψίας και της χρηστής διοίκησης, διότι προσδιόρισε και καταλόγισε τα επίδικα ποσά φόρου και προστίμου και άσκησε την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν την λειτουργία της, ήτοι την αρχή της νομιμότητας, σύμφωνα με την οποία μπορεί να προβαίνει μόνο στις ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες. Η διοικητική ενέργεια πρέπει να είναι σύμφωνη προς τον κανόνα δικαίου που διέπει τη δράση της Διοίκησης, όταν ο κανόνας περιγράφει λεπτομερώς τις προϋποθέσεις, σύμφωνα με τις οποίες η ενέργεια είναι υποχρεωτική, καθώς και το περιεχόμενο που πρέπει να έχει η ενέργεια αυτή (δέσμια αρμοδιότητα).

Επειδή, η υπηρεσία μας προέβη στις κρίσεις και τα πορίσματά της κατόπιν της εφαρμογής των οικείων νομοθετικών διατάξεων που ρητά περιγράφονται και αναφέρονται ανωτέρω στην παρούσα έκθεση απόψεων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) προβλέφθηκε ενδικοφανής διαδικασία, η οποία σκοπεύει στην επανεξέταση από τη φορολογική Διοίκηση των ζητημάτων που εγείρονται από τον φορολογούμενο σε σχέση με ορισμένη πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του, ώστε είτε να επιλυθεί το πρόβλημα, ταχέως, από την ίδια τη Διοίκηση είτε, τουλάχιστον, να εκκαθαριστούν επαρκώς τα λυσιτελώς τιθέμενα νομικά ή/και πραγματικά ζητήματα, προκειμένου, αφενός, να μην επιβαρύνεται ασκόπως ο φόρτος των δικαστηρίων και, αφετέρου, να εξυπηρετείται η οικονομία και η αποτελεσματικότητα της οικείας ένδικης διαδικασίας επίλυσης της διαφοράς και του ασκούμενου στο πλαίσιο της ελέγχου του διοικητικού δικαστηρίου (βλ. ΣτΕ 2465/2018 επτάμ.).

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022:

«4. Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή, και αίτημα αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παρ. 3. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την έκδοση της απόφασής της, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο»

Επειδή από τον συνδυασμό των ανωτέρω, προκύπτει με σαφήνεια, ότι η υπηρεσία μας κατά δέσμια αρμοδιότητα, σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας, προέβη στην έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και προστίμων, ο δε, προβαλλόμενος λόγος περί ανεπανόρθωτης οικονομικής και ηθικής βλάβης δεν μπορεί να ανάγεται σε λόγο αμφισβήτησης της εγκυρότητας και της νομιμότητας των προσβαλλομένων παρά μόνο θα

μπορούσε να εξεταστεί ως ενδεχόμενος λόγος αίτησης αναστολής πληρωμής, η οποία , ωστόσο, δεν υποβάλλεται με την παρούσα, ο τελευταίος ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ανεπανόρθωτης οικονομικής και ηθικής βλάβης θα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος.
Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, δεν προβάλλονται ισχυρισμοί ούτε προσκομίζονται από την προσφεύγουσα στοιχεία που να αναιρούν τις διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης.
Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 19-12-2023 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ της υπηρεσίας μας κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.
Επειδή με βάση τα παραπάνω νομικά και πραγματικά περιστατικά οι προβαλλόμενοι λόγοι ακύρωσης είναι παντελώς αβάσιμοι και απορριπτέοι.
Κατόπιν των ανωτέρω προτείνεται η απόρριψη συνολικά της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής.»
Ως εκ τούτου ο τρίτος προβαλλόμενος λόγος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 17.01.2024 και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και την **επικύρωση**: α) της με αριθμό/19.12.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, β) των με αριθμό/19.12.2023 και/19.12.2023 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 01.01.2018-31.12.2018 & 01.01.2017-31.12.2017 αντίστοιχα και γ) των με αριθμό/19.12.2023 και/19.12.2023 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2018 και 2017 αντίστοιχα.

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

Η με αριθμό/19.12.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής **250,00 ευρώ.**

Η με αριθμό/19.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2017				
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	59.565,34	76.017,94	76.017,94	16.452,60
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ				7.403,67
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ	18.662,11	26.065,78	26.065,78	
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ				
ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	36	36	36	
ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	7,2	7,2	7,2	
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	2.792,15	4.191,36	4.191,36	1.399,21
ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ	1.300,00	1.300,00	1.300,00	

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58 Κ.Φ.Δ. ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ/ΜΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		1.850,92	1.850,92	1.850,92
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	22.797,46	33.451,26	33.451,26	10.653,80

Η με αριθμό/19.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2018				
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	46.065,42	81.666,93	81.666,93	35.801,51
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ				16.110,68
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ	12.995,80	29.106,48	29.106,48	
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ				
ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	36	36	36	
ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	7,2	7,2	7,2	
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	1.780,91	4.719,02	4.719,02	2.938,11
ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ	1.300,00	1.300,00	1.300,00	
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58 Κ.Φ.Δ. ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ/ΜΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		8.055,34	8.055,34	8.055,34
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	16.119,91	43.224,04	43.224,04	27.104,13

Η με αριθμό/19.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Φ.Π.Α 2017				
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	449.219,70	562.120,01	562.120,01	112.900,31
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	454.657,28	453.276,46	453.276,46	1.380,82
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	40.093,08	47.491,38	47.491,38	7.398,30
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	43.688,86	43.357,43	43.357,43	331,43
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.595,78			3.595,78
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ		4.133,95	4.133,95	4.133,95
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58Α Κ.Φ.Δ. ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ/ΜΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		2.066,98	2.066,98	2.066,98
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00	6.200,93	6.200,93	6.200,93
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	3.595,78	0,00	0,00	

Η με αριθμό/19.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Φ.Π.Α 2018				
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	405.679,03	532.632,85	532.632,85	126.953,82
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	437.353,32	435.317,92	435.317,92	2.035,40
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	28.824,36	43.830,29	43.830,29	15.005,93
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	40.286,63	36.209,21	36.209,21	4.077,42
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	11.462,27			11.462,27

ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ		7.621,08	7.621,08	7.621,08
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58Α Κ.Φ.Δ. ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ/ΜΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		3.810,54	3.810,54	3.810,54
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00	11.431,62	11.431,62	11.431,62
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	11.462,27			11.462,27

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

**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.