



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14/5/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

1456

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312-370, -347

E-mail : ded.ath@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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, που εδρεύει στην κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθ. πράξης	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/ Περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1			Εισόδημα	2017	25.973,14€
2			Εισόδημα	2018	19.803,47€
3			Εισόδημα	2019	44.425,87€
4			Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2017	13.749,21€
5			Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2018	12.026,99€
6			Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2019	22.161,55€

του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις, στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικών ετών 2017, 2018 & 2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 15.557,17€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 7.778,59€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 2.637,38€.

2) Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 11.854,95€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 5.927,48€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 2.021,04€.

3) Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 26.622,37€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 13.311,19€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 4.492,31€.

4) Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 9.166,14€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 4.583,07€.

5) Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 8.017,99€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 4.009,00€.

6) Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 14.774,36€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 7.387,19€.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας, βάσει των δεδομένων του Υποσυστήματος του Μητρώου του taxis είναι οι Η προσφεύγουσα 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

Σύμφωνα με τα με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διαβιβάστηκε στο 1^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ πληροφοριακή έκθεση ελέγχου, που αφορά την προσφεύγουσα.

Συγκεκριμένα, βάσει της από έκθεσης μερικού ελέγχου - επεξεργασίας (Ν.4987/2022 (ΚΦΔ) & Ν.4308/2014(ΕΛΠ)) της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ γνωστοποιήθηκε στον έλεγχο του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ότι η προσφεύγουσα έλαβε από την εκδότρια οντότητα φορολογικά στοιχεία, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, ήτοι:

Α) Κατά το φορολογικό έτος 2017, εβδομήντα τέσσερα (74) στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 33.700,00€ πλέον ΦΠΑ 8.088,00€, ήτοι συνολικής αξίας 41.788,00€.

Β) Κατά το φορολογικό έτος 2018, εξήντα εννέα (69) στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 27.600,00€ πλέον ΦΠΑ 6.624,00€, ήτοι συνολικής αξίας 34.224,00€.

Γ) Κατά το φορολογικό έτος 2019, εκατόν σαράντα δύο (142) στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 56.800,00€ πλέον ΦΠΑ 13.632,00€, ήτοι συνολικής αξίας 70.432,00€.

Συνεπεία των διαπιστώσεων του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ εκδόθηκε η με αριθ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ. Στις κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα η ανωτέρω εντολή ελέγχου, η με αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού καθώς και η με αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ πρόσκληση

προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων των κρινόμενων φορολογικών ετών. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση προσκομίζοντας:

1. Παραστατικά εσόδων-εξόδων φορολογικών ετών 2017-2019 (2 κλασέρ)

2. Εξοφλήσεις δαπανών και μισθοδοσίας φορολογικών ετών 2017-2019 (3 φάκελοι)

για την παραλαβή των οποίων εκδόθηκε σχετική Απόδειξη Παραλαβής, η οποία υπογράφηκε από τον αρμόδιο ελεγκτή του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ κο και από τον σύζυγο της προσφεύγουσας κο

Επιπλέον, βάσει των στοιχείων που τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου διαπιστώθηκε η ύπαρξη δαπανών άνω των 500,00€, των οποίων η εξόφληση φέρεται πως έγινε χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, καθώς και προσωπικών δαπανών, τις οποίες ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας.

Κατόπιν διενέργειας των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων και λαμβάνοντας υπόψη τα ως ελεγκτικά πορίσματα της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του με αριθ. **Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)** και των αντίστοιχων πράξεων προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με το με αριθ. πρωτ. **ΕΛ.ΚΕ. 1** **Υπόμνημα**, το οποίο αφού έλαβε υπόψη ο έλεγχος έκρινε ότι τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε από την εκδότρια οντότητα είναι εικονικά ως προς την συναλλαγή. Επιπλέον, ο έλεγχος αναγνώρισε μέρος των δαπανών προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας, που αφορούσαν συναλλαγές άνω των 500,00€.

Συνεπεία των ανωτέρω εκδόθηκαν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και οι με ημερομηνία θεώρησης οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Έλλειψη επαρκούς και νόμιμης αιτιολογίας διότι οι συναλλαγές με την εκδότρια οντότητα ήταν καθόλα πραγματικές.

2. Ανυπαρξία δόλου καθότι η προσφεύγουσα εταιρεία ήτο καλόπιστος λήπτης.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η προσφεύγουσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε τα κάτωθι στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί αρχικά στην διάθεση της αρμόδιας φορολογικής αρχής και συνεπώς δεν ελήφθησαν υπόψη κατά την σύνταξη των οικείων εκθέσεων ελέγχου καθώς και της από Έκθεσης Αιτιολογημένων Απόψεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, ήτοι:

Α) Τα στοιχεία τραπεζικών συναλλαγών με τον, πατέρα της διαχειρίστριας και μοναδικής εταίρου της

Β) Αφίσες από τις διάφορες εκδηλώσεις που ανέλαβε να διεκπεραιώσει η προσφεύγουσα.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας απέστειλε στο 1^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ την με αριθ. **Πράξη Αναπομπής**, προκειμένου να διενεργηθεί από την ανωτέρω αρμόδια

φορολογική αρχή συμπληρωματικός έλεγχος επί των στοιχείων που προσκόμισε η προσφεύγουσα, κατόπιν της έκδοσης των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων.

Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα με τα από **Συμπληρωματικά Υπομνήματα**, που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας, επικαλέστηκε πρόσθετους λόγους αναφορικά με την πραγματοποίηση του συνόλου των φερόμενων ως εικονικών συναλλαγών με την εκδότρια εταιρεία, προσκομίζοντας τα κάτωθι στοιχεία:

- 1) Συμβάσεις – Ιδιωτικά Συμφωνητικά παροχής έργου
- 2) Συμφωνητικά – Συμβάσεις Παροχής Υπηρεσίας
- 3) Μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου
- 4) Αφίσες – Μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου
- 5) Βεβαίωση Διοργάνωσης Συναυλιών
- 6) Το από Ιδιωτικό Συμφωνητικό μεταξύ της προσφεύγουσας και της

Έπειτα, η Υπηρεσία μας διαβίβασε τα ανωτέρω στοιχεία στο 1^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ με το με αριθ. πρωτ. **Δ.Ε.Δ.** Συμπληρωματικό Έγγραφο, προκειμένου να ληφθούν υπόψη κατά την εξέταση της με αριθ. **Πράξη Αναπομπής.**

Το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ με το με αριθ. πρωτ. **ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ** **έγγραφο**, κατόπιν επεξεργασίας των ως άνω συμπληρωματικών στοιχείων που προσκομίστηκαν με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, έκρινε ότι τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε η προσφεύγουσα από την εκδότρια οντότητα αφορούν σε πραγματικές συναλλαγές και ακολούθως προέβη σε επαναπροσδιορισμό του συνόλου των μη εκπιπτόμενων δαπανών, των οικονομικών αποτελεσμάτων, της αξίας των φορολογητέων εισροών καθώς και του φόρου εισροών, των φορολογικών ετών 2017-2019.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΚΟΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΚΔΟΤΡΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΑ

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 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 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, οι διατάξεις του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζουν ότι:

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.

...

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

...

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους.

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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), ορίζεται ότι: «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,

[...]

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και

[...].».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1113/ 2-6-2015 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α')» αναφέρεται ότι: «**Άρθρο 22**

Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της.

...

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, [...].

Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών.

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.

...

Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής.».

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.

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, σύμφωνα με το άρθρο 19 «Αδίκημα φοροδιαφυγής για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, καθώς και για μη εφαρμογή διατάξεων του Κ.Β.Σ.» του ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179/ 11-09-1997), όπως ίσχυε μέχρι και 16-10-2015: «4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 66 «Εγκλήματα φοροδιαφυγής» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«3. Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στην παρ. 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών ή χρηματική ποινή σύμφωνα με το άρθρο 57 του Π.Κ.:

α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή

β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος:

αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά Φ.Π.Α. ή

ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 5 του άρθρου 66 «Εγκλήματα φοροδιαφυγής» του Δωδέκατου Κεφαλαίου [...] όπως αυτό αναριθμήθηκε και ισχύει με το άρθρο 8 του ν.4337/2015 και το οποίο αντικατέστησε την ως άνω διάταξη του ν.2523/1997: «.....Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται.».

Επειδή, σύμφωνα με την πάγια νομολογία του ΣτΕ επί του υπό κρίση θέματος (ορ. ΣτΕ 112/2021, 721/2014, 116/2013, 1314/2013, 505/2012, 506/2012, 4037-4039/2011 7μ. 1498/2011, 3528,1184/2010, 2079/2009, 629/2008, 1653,552,547,347/2006, 1219, 511/2005), όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική

αρχή βαρύνεται κατ' αρχήν με την απόδειξη της εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί να αποδείξει είτε:

α) ότι ο εκδότης είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο δηλ. πρόσωπο που δεν έχει δηλώσει την έναρξη επιτηδεύματος ούτε έχει θεωρήσει βιβλία ούτε στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή έχει ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε

β) ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (προβ. ΣτΕ 1313/2013, 1498/2011, 3528, 1184/2010) οπότε σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του στοιχείου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο), ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής (δηλ. ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο), ενώ δεν ήταν δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστεως του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1313/2013, 1184/2013, 1126/2010, 533/2013, 394/2013, 494/2009, 466/2008, 6162/2006, 3151/2006, 3411/2004, 1553/2003) είτε

γ) ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό (και συναλλακτικώς όχι ανύπαρκτο) αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και το κύκλο εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε και πάλι ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής δηλ. ότι πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη του, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 505/2012, 506/2012, 4037-4039/2011 7μ. 14698/2011, 3528,1184/2010, 2079/09, 629/08, 1653,552,547,347/2006, 1219,511/2005) - είτε μεταξύ αυτού και του προσώπου που εμφανιζόταν ως άμεσος ή έμμεσος αντιπρόσωπος του εκδότη ή ως προστηθείς αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1071/ 31-3-2015, με την οποία κοινοποιήθηκε η 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ:

«2.Ως προς το διδόμενο ιστορικό του υπό στοιχ. 1 β' υποερωτήματος, δηλαδή ως προς τη δυνατότητα έκπτωσης ή μη, από τα ακαθάριστα έσοδα, της πραγματικής δαπάνης του λήπτη, ο οποίος, όμως, τελούσε σε γνώση ότι το σχετικό φορολογικό στοιχείο ήταν εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη (ήτοι εγνώριζε ότι ο εκδότης δεν ήταν το πρόσωπο που εκτέλεσε τη συναλλαγή) το Τμήμα γνωμοδοτεί ομοφώνως αρνητικά, δηλαδή ότι η εν λόγω δαπάνη δεν είναι εκπεστέα, καθόσον η ενσυνείδητη συμμετοχή του λήπτη του στοιχείου στη διαπραχθείσα φορολογική απάτη, με συνέπεια να διευκολυνθεί η φοροδιαφυγή εκ μέρους του εκδότη του στοιχείου ή και του υποκρυπτόμενου τρίτου, καθιστά το εν λόγω στοιχείο μη νομοτύπως εκδοθέν, κατά τα ως άνω ήδη αναλυθέντα και δη, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει φοροδιαφυγή για τον λήπτη, λόγω της πραγματοποίησης της συναλλαγής και της σχετικής με αυτή παραγωγικής του δαπάνης III. Κατ' ακολουθία των προεκτεθέντων, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Β' Τμήμα) γνωμοδοτεί ομοφώνως ότι στα τεθέντα ερωτήματα αρμόζουν οι εξής απαντήσεις:

Α. Στο πρώτο ερώτημα ότι ο καλής πίστεως λήπτης φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη (δηλαδή ο καλοπίστως αγνοών την εν λόγω εικονικότητα) δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του, ενώ, αντιθέτως, τούτο είναι ανεπίτρεπτο για τον κακής πίστεως λήπτη του ως άνω φορολογικού στοιχείου.

Β. Στο δεύτερο ερώτημα ότι ο λήπτης φορολογικού στοιχείου, το οποίο είναι εικονικό λόγω του διαφορετικού χαρακτηρισμού της γενόμενης συναλλαγής, δεν δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του.

Σημειώνεται ότι φορολογικώς υπαρκτός θεωρείται ο επιτηδευματίας, ο οποίος έχει δηλώσει έναρξη επιτηδεύματος και έχει θεωρήσει νομίμως βιβλία και στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή κατοικίας του (ΣΤΕ 533/2013, ΣΤΕ 116/2013, ΣΤΕ 505/2012, ΣΤΕ 1498/2011 κλπ).».

Επειδή, με την **ΠΟΛ 1097/2016**, με την οποία έγινε αποδεκτή η με αριθμ. 134/2016 γνωμοδότηση του ΝΣΚ (Β' Τμήμα), ορίζονται οι προϋποθέσεις με τις οποίες ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α., όταν δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση της συναλλαγής, εφόσον:

«α) ο λήπτης αυτού ενεργούσε σε καλή πίστη δηλαδή δεν γνώριζε ότι ο εκδότης του στοιχείου δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποίησε τη συναλλαγή, β) το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, δηλαδή από πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή και διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τη συναλλαγή, γ) το φορολογικό στοιχείο έχει εκδοθεί νομότυπα δηλαδή δεν είναι πλαστό και αναγράφει τα στοιχεία που ορίζονται στις κείμενες φορολογικές διατάξεις (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα - Κ.Φ.Α.Σ.- Κ.Β.Σ.).»

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση **1404/2015** του Συμβουλίου της Επικρατείας: «Αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. ...».

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 με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης μερικού ελέγχου – επεξεργασίας (N. 4987/2022 (ΚΦΔ) & N.4308/2014(ΕΛΠ)) της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διαπιστώθηκε ότι η εκδότρια οντότητα και με αντικείμενο κύριας επιχειρηματικής και με πληθώρα δευτερευουσών επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, είναι φορολογικώς υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο πρόσωπο, το οποίο είχε δηλώσει την έναρξη εργασιών του στην αρμόδια φορολογική αρχή αλλά κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2017-2019 δεν διέθετε τις υποδομές και το απαιτούμενο προσωπικό για να πραγματοποιήσει τις επίμαχες συναλλαγές. Επιπλέον, η ανωτέρω εκδότρια οντότητα δεν απέδωσε φόρο εισοδήματος, ενώ υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις Φ.Π.Α., προκειμένου να μην δημιουργούνται χρεωστικά ποσά, ενώ από τον μήνα Μάιο του έτους 2018 μέχρι και το φορολογικό έτος 2021 υπέβαλε μηδενικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ.

Επειδή, μεταξύ των οντοτήτων που έλαβαν φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της εκδότριας ήταν και η προσφεύγουσα εταιρεία.

Επειδή, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με την με αριθ. Πρόσκληση αιτήθηκε από την προσφεύγουσα να θέσει στην διάθεσή του τις πάσης φύσεως συμβάσεις, αποδεικτικά πληρωμής (extrait τραπεζών κλπ) και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, που έχουν σχέση με την εκδότρια οντότητα.

Επειδή, η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη στην ανωτέρω Πρόσκληση της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, προσκόμισε τα αιτηθέντα καθώς και τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου εσόδων-εξόδων, για τα ανωτέρω φορολογικά έτη. Για την παραλαβή των στοιχείων αυτών, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ συνέταξε την με αριθ. έκθεση κατάσχεσης και το με αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου Κατάσχεσης. Για την επεξεργασία των ως άνω κατασχεμένων, εξέδωσε την με αριθμό εντολή ελέγχου επεξεργασίας, την οποία επέδωσε νομίμως στην ελεγχόμενη οντότητα, με την με αριθ. πρωτοκόλλου γνωστοποίηση.

Επειδή, στα πλαίσια διενέργειας του ελέγχου, σύμφωνα με την με αριθ. πρόσκληση ελήφθησαν από την προσφεύγουσα εταιρεία οι κάτωθι πληροφορίες και συντάχθηκε η από έκθεση καταγραφής πρακτικών το περιεχόμενο της οποίας έχει ως εξής:

«**ΕΡΩΤΗΣΗ:** Πως ονομάζεστε; **ΑΠΑΝΤΗΣΗ:** **ΕΡΩΤΗΣΗ:** Τι γνωρίζεται για την οντότητα, με δραστηριότητα και έδρα επί της οδού **ΑΠΑΝΤΗΣΗ:** Ο σύζυγός μουγνωρίστηκε με τον κύριο, επαγγέλματος φωτογράφος και γενικά καλλιτεχνικές δραστηριότητες και αντί του συζύγου μου πήγαινε σε καλλιτεχνικές εκδηλώσεις και διενεργούσε φωτογραφίες, βίντεο, επιμέλεια μουσικής, σκηνοθεσίες και μας έκοβε τιμολόγια κι εμείς τον πληρώναμε με μετρητά, για λογαριασμό της εταιρείας **ΕΡΩΤΗΣΗ:** Την εποχή που πραγματοποιούσατε αυτές τις συναλλαγές με τον κύριογνωρίζατε τη σχέση με την οντότητα **ΑΠΑΝΤΗΣΗ:** Από ότι έλεγε στο σύζυγό μου ήταν συγγενής με την κυρίακαι τον αδερφό της **ΕΡΩΤΗΣΗ:** Γνωρίζεται την ακριβή συγγενική τους σχέση; **ΑΠΑΝΤΗΣΗ:** Από ότι μας έλεγε ήταν ξαδέρφια. **ΕΡΩΤΗΣΗ:** Πως επιλέξατε να συνεργαστείτε με μία εταιρεία που είχε έδρα Είχατε επισκεφθεί ποτέ την έδρα της; Είχατε γνωρίσει την κυρία, εσείς ή ο σύζυγός σας; **ΑΠΑΝΤΗΣΗ:** Η συνεργασία έγινε λόγω του κυρίου, ούτε εγώ ούτε ο σύζυγός μου επισκέφθηκε ποτέ την έδρα της επιχείρησης, ούτε γνωρίζουμε την κα Ο

σύζυγός μου γνώρισε κάποια στιγμή τον αδελφό της **ΕΡΩΤΗΣΗ:** Γνωρίζεται με τίνος τα μηχανήματα παρείχε τις υπηρεσίες του ο κος; **ΑΠΑΝΤΗΣΗ:** Μηχανήματα έφερνε μαζί του αλλά τίνος ήταν δεν γνωρίζω. **ΕΡΩΤΗΣΗ:** Γιατί επιλέξατε να πληρώνεται τοις μετρητοίς φορολογικά στοιχεία στο όριο των 496,00 ευρώ με το ΦΠΑ και μάλιστα στο φορολογικό έτος 2019 τον αριθμό των 142 φορολογικών στοιχείων και δε διενεργούσατε κατάθεση στον τραπεζικό λογαριασμό της συναλλασσόμενης μεταξύ σας οντότητας; **ΑΠΑΝΤΗΣΗ:** Λόγω προβλημάτων υγείας στο δεξί μου γόνατο δεν μπορούσα να σταθώ στην τράπεζα όρθια. Επιπλέον ρώτησα και έμαθα ότι είναι νόμιμο να πληρώνω τέτοιες αξίες με μετρητά. **ΕΡΩΤΗΣΗ:** Γνωρίζεται που βρίσκεται σήμερα ο κύριος; **ΑΠΑΝΤΗΣΗ:** Απεβίωσε κολυμπώντας στον **ΕΡΩΤΗΣΗ:** Έχετε να προσθέσετε κάτι άλλο; **ΑΠΑΝΤΗΣΗ:** Όχι τίποτα και γράμματα γνωρίζω».

Επειδή, η προσφεύγουσα έλαβε από την εκδότρια οντότητα, ανά φορολογικό έτος φορολογικά στοιχεία, τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ως εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, ήτοι:

Α) Κατά το φορολογικό έτος 2017, εβδομήντα τέσσερα (74) στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 33.700,00€ πλέον ΦΠΑ 8.088,00€, ήτοι συνολικής αξίας 41.788,00€.

Β) Κατά το φορολογικό έτος 2018, εξήντα εννέα (69) στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 27.600,00€ πλέον ΦΠΑ 6.624,00€, ήτοι συνολικής αξίας 34.224,00€.

Γ) Κατά το φορολογικό έτος 2019, εκατόν σαράντα δύο (142) στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 56.800,00€ πλέον ΦΠΑ 13.632,00€, ήτοι συνολικής αξίας 70.432,00€.

Επειδή, συνεπεία των διαπιστώσεων του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ εκδόθηκε η με αριθ.εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ. Στις κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα η ανωτέρω εντολή ελέγχου, η με αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού καθώς και η με αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων των κρινόμενων φορολογικών ετών. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση προσκομίζοντας:

1. Παραστατικά εσόδων-εξόδων φορολογικών ετών 2017-2019 (2 κλασέρ)

2. Εξοφλήσεις δαπανών και μισθοδοσίας φορολογικών ετών 2017-2019 (3 φάκελοι)

για την παραλαβή των οποίων εκδόθηκε σχετική Απόδειξη Παραλαβής, η οποία υπογράφηκε από τον αρμόδιο ελεγκτή του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ κο και από τον σύζυγο της προσφεύγουσας κο

Επιπλέον, βάσει των στοιχείων που τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου διαπιστώθηκε η ύπαρξη δαπανών άνω των 500,00€, των οποίων η εξόφληση φέρεται πως έγινε χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, καθώς και προσωπικών δαπανών, τις οποίες ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας.

Επειδή, κατόπιν διενέργειας των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων και λαμβάνοντας υπόψη τα ως ελεγκτικά πορίσματα της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του με

αριθ. **Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)** και των αντίστοιχων πράξεων προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με το με αριθ. πρωτ. **ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ** **Υπόμνημα**, το οποίο αφού έλαβε υπόψη ο έλεγχος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ σε συνδυασμό με τα ελεγκτικά πορίσματα των πληροφοριακών εκθέσεων της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, που αφορούν την φορολογική και συναλλακτική ανυπαρξία της εκδότριας οντότητας, έκρινε ότι τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε από την εκδότρια οντότητα είναι εικονικά ως προς την συναλλαγή. Επιπλέον, ο έλεγχος αναγνώρισε μέρος των δαπανών προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας, που αφορούσαν συναλλαγές άνω των 500,00€.

Συνεπεία των ανωτέρω εκδόθηκαν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και οι με ημερομηνία θεώρησης οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η προσφεύγουσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε τα κάτωθι στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί αρχικά στην διάθεση της αρμόδιας φορολογικής αρχής και συνεπώς δεν ελήφθησαν υπόψη κατά την σύνταξη των ως άνω εκθέσεων ελέγχου καθώς και της από Έκθεσης Αιτιολογημένων Απόψεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, ήτοι:

Α) Τα στοιχεία τραπεζικών συναλλαγών με τον, πατέρα της διαχειρίστριας και μοναδικής εταίρου της

Β) Αφίσες από τις διάφορες εκδηλώσεις που ανέλαβε να διεκπεραιώσει η προσφεύγουσα.

Επειδή, συνεπεία των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας απέστειλε στο 1^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ την με αριθ. **Πράξη Αναπομπής**, προκειμένου να διενεργηθεί από την ανωτέρω αρμόδια φορολογική αρχή συμπληρωματικός έλεγχος επί των στοιχείων που προσκόμισε η προσφεύγουσα, κατόπιν της έκδοσης των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, η προσφεύγουσα με τα από **Συμπληρωματικά Υπομνήματα**, που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας, επικαλέστηκε πρόσθετους λόγους αναφορικά με την πραγματοποίηση του συνόλου των φερόμενων ως εικονικών συναλλαγών με την εκδότρια εταιρεία, προσκομίζοντας τα κάτωθι στοιχεία:

1) Συμβάσεις – Ιδιωτικά Συμφωνητικά παροχής έργου

2) Συμφωνητικά – Συμβάσεις Παροχής Υπηρεσίας

3) Μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου

4) Αφίσες – Μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου

5) Βεβαίωση Διοργάνωσης Συναυλιών

6) Το από Ιδιωτικό Συμφωνητικό μεταξύ της προσφεύγουσας και της

Επειδή, η Υπηρεσία μας με το με αριθ. πρωτ. **Δ.Ε.Δ.** **Συμπληρωματικό Έγγραφο** διαβίβασε τα ανωτέρω στοιχεία στο 1^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, προκειμένου να ληφθούν υπόψη κατά την εξέταση της με αριθ. **Πράξη Αναπομπής**.

Επειδή, το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ με το με αριθ. πρωτ. **ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ 1** **έγγραφο**, έλαβε θέση επί των ανωτέρω στοιχείων αναφέροντας τα εξής:

«...»

Κατόπιν της με αριθμό Πράξης Αναπομπής της υπηρεσίας σας για συμπληρωματικό έλεγχο και των από Συμπληρωματικών Υπομνημάτων, τα οποία διαβιβάστηκαν με το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. έγγραφό σας και αφορά στην με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της του αναφέρουμε τα εξής:

Η προσφεύγουσα με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής, προσκόμισε στοιχεία (στοιχεία τραπεζικών συναλλαγών, αφίσες εκδηλώσεων) τα οποία δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου και δεν ελήφθησαν υπόψη κατά τη σύνταξη των οικείων εκθέσεων ελέγχου. Από τα εν λόγω στοιχεία, καθώς και τα στοιχεία που προσκομίστηκαν μαζί με τα συμπληρωματικά υπομνήματα της προσφεύγουσας, ο έλεγχος κρίνει ότι πρόκειται για καλόπιστη τρίτη, καθώς προέκυψε ότι:

1. κατά το έτος 2017, έτος που περιλαμβάνεται στα κρινόμενα έτη, εγκρίθηκε η χορήγηση επενδυτικού έργου στο πλαίσιο του προγράμματος προς την αντισυμβαλλόμενη οντότητα, η οποία επιπλέον έχει εγγραφεί στο ΓΕΜΗ, συνεπώς διέθετε τα τυπικά τουλάχιστον στοιχεία μιας συναλλακτικώς υπαρκτής εταιρείας,
2. κατά τα έτη 2017 και 2018 η προσφεύγουσα έχει πραγματοποιήσει έντεκα (11) καταθέσεις μέσω τραπεζικών εμβασμάτων στον με αρ. λογαριασμό με δικαιούχο τον διαχειρίστριας και μοναδικής εταίρου της εταιρείας, γεγονός που υποδεικνύει την ύπαρξη συναλλαγών με πρόσωπο που συνδέεται με την αντισυμβαλλόμενη οντότητα και
3. οι υπηρεσίες που αναγράφονται επί των επίμαχων τιμολογίων, κατά κύριο λόγο φωτογραφίες, φαίνεται να έχουν παρασχεθεί, καθώς υφίστανται οι σχετικές αφίσες εκδηλώσεων και ηλεκτρονική αλληλογραφία, ενώ και οι αντίστοιχες εκδηλώσεις έχουν πραγματοποιηθεί.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, αναφορικά με τη φορολογία εισοδήματος ο έλεγχος υπολογίζει εκ νέου τις λογιστικές διαφορές που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση ως εξής:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2017	2018	2019
Δαπάνη για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω των 500€ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ. β άρθρου 23)	2.540,06	741,12	10.700,00
Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (περ. ιβ άρθρου 23)	2.493,62	2.314,31	2.374,32
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	5.033,68	3.055,43	13.074,32

Συνεπώς τα καθαρά κέρδη βάσει δήλωσης αναμορφώνονται εκ νέου με την προσθήκη των ανωτέρω λογιστικών διαφορών και ο έλεγχος προσδιορίζει τα αποτελέσματα της ελεγχόμενης οντότητας ως εξής:

Καθαρό Κέρδος	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΥ (κατόπιν νέων στοιχείων)	ΔΙΑΦΟΡΑ
2017	23.293,88	62.027,56	28.327,56	5.033,68
2018	22.875,04	53.530,47	25.930,47	3.055,43

2019	9.473,58	79.347,90	22.547,90	13.074,32
-------------	-----------------	------------------	------------------	------------------

Αναφορικά με φορολογία ΦΠΑ, ενόψει των νέων στοιχείων, ο έλεγχος υπολογίζει εκ νέου τις φορολογητέες εισροές ως εξής:

Αξία φορολογητέων εισροών ανά έτος	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΥ (κατόπιν νέων στοιχείων)	ΔΙΑΦΟΡΑ
2017	58.157,69	19.493,11	53.193,11	4.964,58
2018	84.157,83	50.399,87	77.999,87	6.157,96
2019	97.461,20	35.625,44	92.425,44	5.305,76

και το υπόλοιπο φόρου εισροών ως εξής:

Υπόλοιπο φόρου εισροών ανά έτος	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΥ (κατόπιν νέων στοιχείων)	ΔΙΑΦΟΡΑ (προς καταλογισμό)
2017	26.782,68	17.616,54	25.704,54	1.078,14
2018	28.620,04	20.602,05	27.226,05	1.393,99
2019	30.171,12	15.396,76	29.028,76	1.142,36

...».

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτό το ως άνω πόρισμα του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση προσφυγή της δεν προβάλλει κανέναν ισχυρισμό αναφορικά με τις λοιπές δαπάνες, που αφορούν συναλλαγές άνω των 500,00€, καθώς και προσωπικών δαπανών, τις οποίες ο έλεγχος στις με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας. Συνεπώς η επανεξέτασή τους στα πλαίσια της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής παρέλκει.

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ:

A/A	Αριθ. πράξης	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/ Περίοδος
1			Εισόδημα	2017
2			Εισόδημα	2018

3			Εισόδημα	2019
4			Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2017
5			Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2018
6			Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2019

• ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

- Εισόδημα (Αριθ. Πράξης

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

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

Μη εκπιπτόμενες δαπάνες βάσει ελέγχου	38.733,68€
Μείον: Εκπιπτόμενες δαπάνες βάσει ΔΕΔ (Ληφθέντα τιμολόγια από την εκδότρια οντότητα	33.700,00€
Σύνολο μη εκπιπτόμενων δαπανών βάσει ΔΕΔ	5.033,68€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

Καθαρός κέρδος βάσει Δήλωσης	23.293,88€
Πλέον: Μη εκπιπτόμενες δαπάνες βάσει ΔΕΔ	5.033,68€
Σύνολο καθαρών κερδών βάσει ΔΕΔ	28.327,56€

Υπολογισμός συνολικού φορολογητέου εισοδήματος

	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
Ακίνητη περιουσία							0,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,02		0,02		0,02		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα		23.293,88		62.027,56		28.327,56	5.033,68
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	4.048,80		4.048,80		4.048,80		0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό εισόδημα							0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	4.048,82	23.293,88	4.048,82	62.027,56	4.048,82	28.327,56	5.033,68
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	4.048,82	23.293,88	4.048,82	62.027,56	4.048,82	28.327,56	5.033,68
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	4.048,82	23.293,88	4.048,82	62.027,56	4.048,82	28.327,56	5.033,68
Υπολογισμός φόρου							

	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Φορολογητέο εισόδημα	4.048,82	23.293,88	4.048,82	62.027,56	4.048,82	28.327,56	5.033,68
Φόρος κλίμακας	890,74	5.355,23	890,74	20.912,40	890,74	6.814,99	1.459,76

Μείον: Μειώσεις από το φόρο	890,74	0,00	890,74	0,00	890,74	0,00	0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							0,00
							0,00
Φόρος που αναλογεί	0,00	5.355,23	0,00	20.912,40	0,00	6.814,99	1.459,76
Β. Μείον							0,00
							0,00
							0,00
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							0,00
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα							0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα		2.806,58		2.806,58		2.806,58	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		602,00		602,00		602,00	0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων							0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							0,00
Μείωση επιστροφής φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	0,00	1.946,65	0,00	17.503,82	0,00	3.406,41	1.459,76
Γ. Πλέον							0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος		2.548,65		2.548,65		2.548,65	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	0,00	4.495,30	0,00	20.052,47	0,00	5.955,06	1.459,76
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ			0,00	7.778,59	0,00	364,94	364,94
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		340,69		2.978,07		592,38	251,69
Τέλος επιτηδεύματος							0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							0,00
							0,00
Συνολικά ποσά (+/-)	0,00	4.835,99	0,00	30.809,13	0,00	6.912,38	2.076,39
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							0,00
Διαφορά συμψηφισμού							0,00
Χρεωστικό ποσά για βεβαίωση	4.835,99		30.809,13		6.912,38		2.076,39
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	4.835,99		30.809,13		6.912,38		2.076,39

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 "			1.459,76		1.459,76
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων TM					
Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)			27%		
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58			25%		
Πρόστιμο άρθρου 58			364,94		
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ				

Υπολογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, φορ. έτους 2017

	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
Εισόδημα επί του οποίου θα επιβληθεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00€	28.327,56€
Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	0,00€	592,38€
(Μείον) Εισφορά που παρακρατήθηκε	0,00€	0,00€
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	0,00€	592,38€

- **Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης**)

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών – 24%	111.594,51€	111.594,51€	111.594,51€	0,00€
Συνολική αξία φορολογητέων εκροών	111.594,51€	111.594,51€	111.594,51€	0,00€
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	58.157,69€	19.493,11€	53.193,11€	4.964,58€
Αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Συνολική αξία φορολογητέων εισροών	58.157,69€	19.493,11€	53.193,11€	4.964,58€
Φόρος εκροών – 24%	26.782,68€	26.782,68€	26.782,68€	0,00€
Συνολικός φόρος εκροών (I)	26.782,68€	26.782,68€	26.782,68€	0,00€
Φόρος αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	13.914,54€	4.748,40€	12.836,40€	874,46
Φόρος αγορών και εισαγωγών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

επενδυτικών αγαθών				
Συνολικός φόρος εισροών	13.914,54€	4.748,40€	12.836,40€	874,46€
Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Υπόλοιπο φόρου εισροών (II)	13.914,54€	4.748,40€	12.836,40€	874,46€
Χρεωστικό Υπόλοιπο (I) – (II)	12.868,14€	22.034,28€	13.946,28	874,46€
Πιστωτικό Υπόλοιπο	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγ. περιόδου	100,00€	100,00€	100,00€	0,00€
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με δηλώσεις (όχι έκτακτες)	12.768,14€	12.768,14€	12.768,14€	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		9.166,14€	1.078,14€	1.078,14€
(Πλέον) Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ		4.583,07€	539,07€	539,07€
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00€	13.749,21€	1.617,21€	1.617,21€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

• ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

- Εισόδημα (Αριθ. Πράξης)

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

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

Μη εκπιπτόμενες δαπάνες βάσει ελέγχου	30.655,43€
Μείον: Εκπιπτόμενες δαπάνες βάσει ΔΕΔ (Ληφθέντα τιμολόγια από την εκδότρια οντότητα	27.600,00€
Σύνολο μη εκπιπτόμενων δαπανών βάσει ΔΕΔ	3.055,43€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

Καθαρός κέρδος βάσει Δήλωσης	22.875,04€
Πλέον: Μη εκπιπτόμενες δαπάνες βάσει ΔΕΔ	3.055,43€
Σύνολο καθαρών κερδών βάσει ΔΕΔ	25.930,47€

Υπολογισμός συνολικού φορολογητέου εισοδήματος

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
Ακίνητη περιουσία
Τόκοι - Μερίσματα -
Δικαιώματα

Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
						0,00
0,01		0,01		0,01		0,00

Επιχειρηματική δραστηριότητα	22.875,04	53.530,47	25.930,47	3.055,43
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα				0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις				0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου				0,00
Ναυτικό εισόδημα				0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	22.875,05	53.530,48	25.930,48	3.055,43
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται				0,00
Υπόλοιπο	22.875,05	53.530,48	25.930,48	3.055,43
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών				0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος				0,00
Φορολογητέο εισόδημα	22.875,05	53.530,48	25.930,48	3.055,43

Υπολογισμός φόρου

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	22.875,05		53.530,48		25.930,48		3.055,43
Φόρος κλίμακας	5.233,76		17.088,71		6.119,84		886,08
Μείον: Μειώσεις από το φόρο							0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							0,00
Φόρος που αναλογεί	5.233,76		17.088,71		6.119,84		886,08
Β. Μείον							0,00
							0,00
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							0,00
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα							0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	3.998,99		3.998,99		3.998,99		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	2.548,65		2.548,65		2.548,65		0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων							0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							0,00
Μείωση επιστροφής φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	-1.313,88		10.541,07		-427,80		886,08
Γ. Πλέον							0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	1.234,77		1.234,77		1.234,77		0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							0,00

3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	-79,11	11.775,84		806,97		886,08
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ		5.927,48		88,61		88,61
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.						0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	319,75	2.340,79		472,52		152,77
Τέλος επιτηδεύματος						0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης						0,00
						0,00
Συνολικά ποσά (+/-)	240,64	20.044,11		1.368,10		1.127,46
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ						0,00
Διαφορά συμψηφισμού. Ποσό άρθρου 18§1 ν.3522/2006	240,64	240,64		240,64		0,00
Χρεωστικό ποσά για βεβαίωση	0,00	19.803,47		1.127,46		1.127,46
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00	0,00		0,00		0,00
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>						0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00	19.803,47		1.127,46		1.127,46

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 "	886,08				886,08
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων TM					
Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)	17%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	10%				
Πρόστιμο άρθρου 58	88,61				
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ				

Υπολογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, φορ. έτους 2018

Εισόδημα επί του οποίου θα επιβληθεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης	25.930,48€
Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	472,52€

(Μείον) Εισφορά που παρακρατήθηκε	0,00€
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ	472,52€

- **Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης)**

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών – 24%	119.250,18€	119.250,18€	119.250,18€	0,00€
Συνολική αξία φορολογητέων εκροών	119.250,18€	119.250,18€	119.250,18€	0,00€
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	84.157,83€	50.399,87€	77.999,87€	6.157,96€
Αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Συνολική αξία φορολογητέων εισροών	84.157,83€	50.399,87€	77.999,87€	6.157,96€
Φόρος εκροών – 24%	28.620,04€	28.620,04€	28.620,04€	0,00€
Συνολικός φόρος εκροών (I)	28.620,04€	28.620,04€	28.620,04€	0,00€
Φόρος αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	20.108,92€	12.090,93€	18.714,21€	1.394,71€
Φόρος αγορών και εισαγωγών επενδυτικών αγαθών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Συνολικός φόρος εισροών	20.108,92€	12.090,93€	18.714,93€	1.393,99€
Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών	0,72€	0,72€	0,72€	0,00€
Υπόλοιπο φόρου εισροών (II)	20.108,20€	12.090,21€	18.714,21€	1.393,99€
Χρεωστικό Υπόλοιπο (I) – (II)	8.511,84€	16.529,83€	9.906,55€	1.393,99€
Πιστωτικό Υπόλοιπο	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγ. περιόδου	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με δηλώσεις (όχι έκτακτες)	8.511,84€	8.511,84€	8.511,84€	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00€	8.017,99€	1.393,99€	1.393,99€
(Πλέον) Πρόσπιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	0,00€	4.009,00€	696,99€	696,99€
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00€	12.026,99€	2.092,07€	2.090,98€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

• ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

- Εισόδημα (Αριθ. Πράξης)

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

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

Μη εκπιπτόμενες δαπάνες βάσει ελέγχου	69.874,32€
Μείον: Εκπιπτόμενες δαπάνες βάσει ΔΕΔ (Ληφθέντα τιμολόγια από την εκδότρια οντότητα	56.800,00€
Σύνολο μη εκπιπτόμενων δαπανών βάσει ΔΕΔ	13.074,32€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

Καθαρός κέρδος βάσει Δήλωσης	9.473,58€
Πλέον: Μη εκπιπτόμενες δαπάνες βάσει ΔΕΔ	13.074,32€
Σύνολο καθαρών κερδών βάσει ΔΕΔ	22.547,90€

Υπολογισμός συνολικού φορολογητέου εισοδήματος

	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
Ακίνητη περιουσία							0,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα							0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	9.473,58		79.347,90		22.547,90		13.074,32
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό εισόδημα							0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	9.473,58		79.347,90		22.547,90		13.074,32
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	9.473,58		79.347,90		22.547,90		13.074,32
Προσπιθέμενη διαφορά δαπανών							0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	9.473,58		79.347,90		22.547,90		13.074,32

Υπολογισμός φόρου

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	9.473,58		79.347,90		22.547,90		13.074,32

Φόρος κλίμακας	2.084,19		28.706,56		5.138,89		3.054,70
Μείον: Μειώσεις από το φόρο							0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							0,00
							0,00
Φόρος που αναλογεί	2.084,19		28.706,56		5.138,89		3.054,70
Β. Μείον							0,00
							0,00
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							0,00
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα							0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	1.862,77		1.862,77		1.862,77		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	1.234,77		1.234,77		1.234,77		0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων							0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							0,00
Μείωση επιστροφής φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	-1.013,35		25.609,02		2.041,35		3.054,70
Γ. Πλέον							0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	-1.013,35		25.609,02		2.041,35		3.054,70
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ			13.311,19		1.527,35		1.527,35
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			4.492,31		303,40		303,40
Τέλος επιτηδεύματος							0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							0,00
							0,00
Συνολικά ποσά (+/-)	-1.013,35		43.412,52		3.872,10		4.885,45
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							0,00
Διαφορά συμφητισμού							0,00
Χρεωστικό ποσά για βεβαίωση			43.412,52		3.872,10		3.872,10
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	1.013,35		0,00		0,00		1.013,35
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	1.013,35		1.013,35		1.013,35		0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		44.425,87		4.885,45		4.885,45

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"}	3.054,70				3.054,70
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων TM					
Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)	147%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50%				
Πρόστιμο άρθρου 58	1.527,35				
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ				

Υπολογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, φορ. έτους 2019

Εισόδημα επί του οποίου θα επιβληθεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης	22.547,90€
Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	303,40€
(Μείον) Εισφορά που παρακρατήθηκε	0,00€
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	303,40€

- **Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης)**

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών – 24%	125.713,00€	125.713,00€	125.713,00€	0,00€
Συνολική αξία φορολογητέων εκροών	125.713,00€	125.713,00€	125.713,00€	0,00€
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	97.461,20€	35.625,44€		
Αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Συνολική αξία φορολογητέων εισροών	97.461,20€	35.625,44€	92.425,44€	5.035,76€
Φόρος εκροών – 24%	30.171,12€	30.171,12€	30.171,12€	0,00€
Συνολικός φόρος εκροών (I)	30.171,12€	30.171,12€	30.171,12€	0,00€

Φόρος αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	23.322,45€	8.548,09€	22.180,09€	1.142,36€
Φόρος αγορών και εισαγωγών επενδυτικών αγαθών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Συνολικός φόρος εισροών	23.322,45€	8.548,09€	22.180,09€	1.142,36€
Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών	1,04€	1,04€	1,04€	0,00€
Υπόλοιπο φόρου εισροών (II)	23.321,41€	8.547,05€	22.179,05€	1.142,36€
Χρεωστικό Υπόλοιπο (I) – (II)	6.849,71€	21.624,07€	7.992,07€	1.142,36€
Πιστωτικό Υπόλοιπο	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγ. περιόδου	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με δηλώσεις (όχι έκτακτες)	6.849,71€	6.849,71€	6.849,71€	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00€	14.774,36€	1.142,36€	1.142,36€
(Πλέον) Πρόσπιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	0,00€	7.387,18€	571,18€	571,18€
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00€	22.161,54€	1.713,54€	1.713,54€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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.