



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 25/6/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

1918

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312370

E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

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

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

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

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

4. Την από **28-1-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθ. πράξης	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/Φορ. Περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		29-12-2023	Πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ	2018	5.732,67€

2	.....	29-12-2023	Εισόδημα	2017	21.715,94€
3	.....	29-12-2023	Εισόδημα	2018	31.103,20€
4	.....	29-12-2023	ΦΠΑ	1/1 - 31/12/2017	5.478,58€
5	.....	29-12-2023	ΦΠΑ	1/1 - 31/12/2018	6.634,64€

του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις, στην ανωτέρω παράγραφο 4, Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρους Εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΦΔ, φορολογικών ετών **2017 & 2018**, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης **29/12/2023** οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου.

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 **28-1-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθ. / **29-12-2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους **2018**, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο, ποσού 5.732,67€, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13§1 του ΚΦΔ.

2) Με την με αριθ. / **29-12-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους **2017**, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 12.914,98€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 6.457,49€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 2.343,47€.

3) Με την με αριθ. / **29-12-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους **2018**, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 18.417,11€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 9.208,56€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 3.477,53€.

4) Με την με αριθ. / **29-12-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **1/1 - 31/12/2017**, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 5.459,75€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 18,83€.

5) Με την με αριθ. / **29-12-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **1/1 - 31/12/2018**, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 6.347,51€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 197,13€.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

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

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της με αριθ./ 6-4-2023 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Ο έλεγχος διενεργήθηκε συγκρίνοντας τα εισοδήματα που προέκυψαν βάσει των γενικών διατάξεων και βάσει της έμμεσης τεχνικής του προσδιορισμού των τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά και λαμβάνοντας υπόψη το κατά περίπτωση υψηλότερο ποσό.

Συνέπεια του ελέγχου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση τους προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Κατά τον έλεγχο δεν λήφθηκαν υπόψη αιτιάσεις καθώς και προσαγόμενα έγγραφα που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου με αποτέλεσμα τον εσφαλμένο χαρακτηρισμό ποσών ως προερχόμενων από Προσαύξηση Περιουσίας (Α1 – Α13).

Κατά τον έλεγχο δεν λήφθηκαν υπόψη αιτιάσεις καθώς και προσαγόμενα έγγραφα που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου με αποτέλεσμα τον εσφαλμένο χαρακτηρισμό ποσών ως προερχόμενων από Ανακρίβεια Έκδοσης (Β1 – Β12).

Σημειώνεται ότι από τον έλεγχο έχουν καταλογισθεί και λοιπά μη δηλωθέντα εισοδήματα ή λογιστικές διαφορές (εισοδήματα από ενοίκια, μη εκπιπτόμενες δαπάνες, διαφορές βιβλίων-δηλώσεων, κτλ) οι οποίες δεν προσβάλλονται στα πλαίσια της κρινόμενης προσφυγής.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων υπέβαλε την με Α.Π./2024 ενδικοφανή προσφυγή καθώς και τρία επιπλέον υπομνήματα. Στην προσφυγή καθώς και στο 1^ο και 2^ο υπόμνημα γίνεται αναφορά σε στοιχεία-αιτιάσεις για συγκεκριμένες πιστώσεις που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως αποκρύβεται φορολογητέα ύλη. Με το 1^ο υπόμνημα συνυποβλήθηκαν παραστατικά, συμβόλαια, αποδείξεις εξόφλησης κ.τ.λ., ενώ το 2^ο υπόμνημα περιλαμβάνει αλληλογραφία. Με το 3^ο υπόμνημα ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι εσφαλμένα δεν έχουν αποφορολογηθεί (αφαίρεση του Φ.Π.Α.) τα ποσά που του καταλογίστηκαν ως μη έκδοση παραστατικού/ανακρίβεια έκδοσης.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, αναπέμφθηκαν στη φορολογική αρχή που διενήργησε τον έλεγχο τα στοιχεία (φορολογικά παραστατικά, πληρωμές, συμβόλαια, κτλ) του

πρώτου υπομνήματος του προσφεύγοντος, το οποίο υπεβλήθη μετά τη σύνταξη της από 02/02/2024 Έκθεσης Αιτιολογημένων Απόψεων του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ. Συγκεκριμένα έγινε αναπομπή των:

- Αναφορικά με το φορολογικό έτος 2017

ΣΧΕΤΙΚΟ 4: Αποδείξεις με τις οποίες πληρώθηκαν από τον λογαριασμό GR..... φορολογικές υποχρεώσεις της (διαφορές ΕΝΦΙΑ μετά από διορθωτική δήλωση) συνολικού ποσού 1.014,00 ευρώ.

ΣΧΕΤΙΚΟ 9: Σημείωμα προς το Ίδρυμα προκειμένου να καταβληθεί το ποσό των 1.758,50 με συνημμένα τα σχετικά παραστατικά ήτοι:

α) Το υπ' αριθμ. /22-9-2017 τιμολόγιο ποσού 620,00 ευρώ,

β) Το υπ' αριθμ. /22-9-2017 τιμολόγιο ποσού 620,00 ευρώ,

γ) Το υπ' αριθμ. /7-9-2017 τιμολόγιο του δικαστικού επιμελητή για τις επιδόσεις των αγωγών και τον αναλυτικό πίνακα αυτών,

δ) Το τιμολόγιο /1-9-2017 του Υποθηκοφυλακείου Αμαρουσίου ποσού 180,00 ευρώ, ε) Το τιμολόγιο /1-9-2017 του Υποθηκοφυλακείου Αμαρουσίου ποσού 15,50 ευρώ,

στ) Το τιμολόγιο /1-9-2017 του Υποθηκοφυλακείου Αμαρουσίου ποσού 15,50 ευρώ, ζ) Το υπ' αριθμό /4-8-2017 Γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών ποσού 43,70 ευρώ

η) Το υπ' αριθμό /4-8-2017 Γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών ποσού 43,70 ευρώ,

Τα παραπάνω ανέρχονται συνολικά στο ποσό των 1.758,50 ευρώ.

- Αναφορικά με το φορολογικό έτος 2018

ΣΧΕΤΙΚΟ 13: Υπεύθυνη δήλωση των κληρονόμων του

ΣΧΕΤΙΚΟ 14: Ταυτότητες οφειλής του, αποδεικτικά κατάθεσης και γραμμάτια πληρωμής τις οφειλές αυτές και το με α/α /18-10-2018 συμβόλαιο με πωλητή τον και αγοράστρια την

ΣΧΕΤΙΚΟ 15: Α.Π.Υ. με αριθμό /2018 προς την ποσού 1.230,00 ευρώ.

ΣΧΕΤΙΚΟ 16: Αποκόμματα εκδόσεως επιταγών, αποδεικτικά τραπεζικών κινήσεων της 18/10/2018 καθώς και το συμβόλαιο που αφορούν.

ΣΧΕΤΙΚΟ 17: Ιδιωτικό συμφωνητικό στο οποίο αναφέρεται η με αριθμό σχετική επιταγή της Ε.Τ.Ε.

ΣΧΕΤΙΚΟ 18: Παραστατικά εξόδων και πληρωμών

Επιπρόσθετα ο προσφεύγων προσκόμισε νέα στοιχεία προς επίρρωση των όσων είχε ήδη επικαλεσθεί με την προσφυγή του τα οποία επίσης αφορούν το έτος 2018 και αναπέμφθηκαν:

1) Επί του λόγου προσφυγής του Α11 για την με α/α κατάθεση 1.758,50 ευρώ στον τραπεζικό επαγγελματικό λογαριασμό της με αριθμό GR..... υπεβλήθη συμπληρωματικά το αποδεικτικό κατάθεσης ως **ΣΧΕΤΙΚΟ 9Α**.

2) Επί του λόγου προσφυγής του Α14 υπεβλήθη έγγραφο που αφορά συμπληρωματικά έμβασμα προς τον κ Ανδρέα Χρονόπουλο ποσού 500,00 ευρώ ως **ΣΧΕΤΙΚΟ 19**

3) Επί του λόγου προσφυγής του Β3 υπεβλήθηκαν συμπληρωματικά αποδεικτικά έγγραφα (πληρωμές εξόδων ΕΝΦΙΑ για λογαριασμό πελάτη) ως **ΣΧΕΤΙΚΟ 14Α**

4) Επί του λόγου προσφυγής του Β4 υπεβλήθηκαν συμπληρωματικά αποδεικτικά έγγραφα (πληρωμές εξόδων για λογαριασμό πελάτη) ως **ΣΧΕΤΙΚΟ 16Α**

5) Επί του λόγου προσφυγής του Β5 υπεβλήθη συμπληρωματικά η από 8-2-2024 βεβαίωση της Τράπεζας Πειραιώς ως **ΣΧΕΤΙΚΟ 11Α** περί έλλειψης στοιχείων για τις αντίστοιχες καταθέσεις

6) Επί του λόγου προσφυγής του Β9 για καταθέσεις ποσών στον υπ' αριθμό GR..... λογαριασμό που ανήκει στην αδελφή της μητέρα του,, υπεβλήθη συμπληρωματικά η από 8-2-2024 βεβαίωση της Τράπεζας ως **ΣΧΕΤΙΚΟ 6Α** περί έλλειψης στοιχείων για τις αντίστοιχες καταθέσεις

7) Επί του λόγου προσφυγής του Β12 υπεβλήθηκαν συμπληρωματικά παραστατικά (επιταγές, πληρωμές, κτλ) ως **ΣΧΕΤΙΚΟ 17Α και 18Α..**

Το 3^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ με το με αριθ. πρωτ. 3^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΥΤ. ΤΜ. ΨΗΦ. ΟΡΓ ΕΞ 2024 ΕΜΠ/ 5-4-2024 έγγραφο διαβίβασε στην Υπηρεσία μας την από 5/4/2014 Έκθεση επί της υπ' αρ. /03/24 Πράξης Αναπομπής της Δ.Ε.Δ.. Σύμφωνα με το πόρισμα αυτής, ο έλεγχος κατόπιν επεξεργασίας των προαναφερθέντων συμπληρωματικών - νέων στοιχείων προέβη σε μείωση της οριστικής φορολογικής υποχρέωσης του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ1.....2024 ΕΜΠ/ 15-5-2024 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) αιτήθηκε την κοινοποίηση των απόψεων του ελέγχου.

Η Υπηρεσία μας ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα του προσφεύγοντος αποστέλλοντας τις σχετικές απόψεις επί του αρχικού καθώς και του συμπληρωματικού υπομνήματός του (Απόψεις και Έκθεση επί Πράξης Αναπομπής). Επιπλέον από την Υπηρεσία του κοινοποιήθηκε η με αριθ. / 23-5-2024 Απόφαση Παράτασης της προθεσμίας εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής για επιπλέον τριάντα (30) ημέρες από τη λήξη της, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 68 του ν.4587/2018 μετά την υποβολή του 2^{ου} υπομνήματός του.

Ο προσφεύγων με τα προσκομισθέντα στοιχεία και παραστατικά αιτιολογεί τους ισχυρισμούς του ως ακολούθως:

ΣΥΝΟΨΗ ΕΠΙΚΑΛΟΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

-ΑΝΕΥ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΣΥΓΓΕΝΩΝ ΣΤΟΥΣ ΟΠΟΙΟΥΣ ΕΙΝΑΙ ΤΥΠΙΚΑ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ

Επειδή, όσον αφορά τις παραπάνω περιπτώσεις ο προσφεύγων επικαλείται ότι:

α) δεν δύναται να ανευρεθούν τραπεζικά παραστατικά

β) δεν τεκμηριώνεται σύνδεση-σχέση με τις εν λόγω πιστώσεις

γ) δεν υφίσταται παραστατικό από το οποίο να προκύπτει ότι έχει κινήσει ή καταθέσει χρήματα στους επίμαχους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Επειδή, όσον αφορά την από 05/04/24 Έκθεση επί Πράξης Αναπομπής, τα αποτελέσματα του ελέγχου διαφοροποιήθηκαν διότι προσκομίστηκαν στοιχεία, κυρίως παραστατικά εσόδων και εξόδων που κατέβαλε ο προσφεύγων εκ μέρους πελατών του τα οποία έγιναν δεκτά από τον έλεγχο. Επίσης όσον αφορά το σύνολο των πιστώσεων που αναπέμφθηκαν για τις οποίες υφίσταται βεβαίωση της τράπεζας περί **αδυναμίας ανεύρεσης δικαιολογητικών** (καταθέσεις χωρίς αποδεικτικά στοιχεία) αυτές έγιναν δεκτές (δεν καταλογίστηκαν) βάσει της συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου επί αναπομπής. Οι πιστώσεις αυτές αφορούν καταθέσεις σε λογαριασμούς με 4 ή 5 συνδικαιούχους με πρώτους δικαιούχους ηλικιωμένους συγγενείς του ελεγχόμενου. Συγκεκριμένα οι πρώτοι δικαιούχοι είναι είτε ο πατέρας του, είτε η θεία του Για τις πιστώσεις αυτές ο προσφεύγων επικαλείται ότι στις περιπτώσεις που δεν ανευρέθηκαν δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία και άρα δεν τεκμηριώνεται προσαύξηση περιουσίας ή μη έκδοση εκ μέρους του, τα αντίστοιχα ποσά δεν πρέπει να του καταλογισθούν. Επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στη σελίδα 6 της Έκθεσης επί Πράξης Αναπομπής αναφέρει ότι στις παραπάνω περιπτώσεις δεδομένου ότι **«δεν υφίστανται παραστατικά, τεκμαίρει στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης ότι δεν έγιναν οι αναφερόμενες στη βεβαίωση από τρίτα πρόσωπα και για τον λόγο αυτό δεν θα του καταλογισθούν τα ποσά....»**. Σύμφωνα με τα προαναφερθέντα ο έλεγχος δικαιολόγησε το σύνολο των πιστώσεων που αναπέμφθηκαν και φέρουν τα παραπάνω χαρακτηριστικά.

Επειδή, όσον αφορά τα θέματα προσαύξησης περιουσίας έχουν κοινοποιηθεί οδηγίες με την **Πολ. 1175/2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας»**

Σε συνέχεια ερωτημάτων που αφορούν στη διενέργεια ελέγχων αναφορικά με προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων, ανεξαρτήτως του τρόπου ή της μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και κατόπιν πρόσφατης σχετικής νομολογίας του ΣΤΕ, επισημαίνονται τα εξής:

1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού.....
2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία.....

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει...

Σύμφωνα με τα παραπάνω και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, το σκεπτικό του ελέγχου επί των άνευ αιτιολόγησης πιστώσεων σε λογαριασμούς με πρώτους δικαιούχους άλλα πρόσωπα (π.χ. τον πατέρα και την θεία του) θα πρέπει να εφαρμοστεί και στις υπόλοιπες πιστώσεις των

ελεγχόμενων ετών οι οποίες δεν αναπέμφθηκαν διότι περιλαμβάνονταν στην αρχική προσφυγή (αναπέμφθηκαν τα στοιχεία του 1^{ου} υπομνήματος το οποίο υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα μετά τη σύνταξη της Έκθεσης Απόψεων του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ).

Με το παραπάνω σκεπτικό γίνονται δεκτές από την Υπηρεσία μας οι πιστώσεις με α/α:

2017: 16, 24, 27, 43, 44, 60, 61, 68

2018: 13, 16, 52, 77, 107

-ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΠΟΣΤΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ

Όσον αφορά τις ονομαστικές καταθέσεις σε λογαριασμούς με πρώτο δικαιούχο τη θεία του συνδικαιούχους (συνολικά 5 δικαιούχοι), η Υπηρεσία μας κάνει δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος περί καταλογισμού στον ίδιο του 1/5 δεδομένου ότι **δεν τεκμηριώθηκε από τον έλεγχο συσχετισμός με τους συγκεκριμένους καταθέτες. Τον χειρισμό αυτό έχει δεχθεί και ο έλεγχος** στις περισσότερες περιπτώσεις ως είναι εμφανές από τους αναλυτικούς πίνακες πιστώσεων των Εκθέσεων Ελέγχου και Αναπομπής αλλά και από τις απόψεις του ελέγχου.

Ομοίως όσον αφορά την πίστωση με α/α 12 έτους 2018:

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι:

«B7 . Η με α/α 12 καταχώριση ποσού 4.975 ευρώ εσφαλμένως μου καταλογίστηκε ως ανακρίβεια έκδοσης με δεδομένο ότι αφορά κοινό λογαριασμό

Συνεπώς ελλείπει οιοδήποτε στοιχείου που να υποδεικνύει ότι πρόκειται για δικό μου έσοδο, θα έπρεπε (όπως έκανε ο έλεγχος και σε όλες τις υπόλοιπες περιπτώσεις) να καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας στο ήμισυ του ποσού (ήτοι από 1/2 σε κάθε συνδικαιούχο) και άρα σε μένα κατά το ποσό μόνο των 2.487.50 ευρώ.»

(Σημείωση: Προφανώς εκ παραδρομής στην προσφυγή αναφέρεται ότι οι συνδικαιούχοι είναι 2, ενώ σύμφωνα με τον πίνακα της Έκθεσης Ελέγχου επί Αναπομπής είναι 3).

Επειδή, στη σελίδα 17 της Έκθεσης Απόψεων ο έλεγχος αναφέρει:

«B7 . Για την καταχώριση αυτών των περιπτώσεων δεν προσκομίστηκαν κατά τον έλεγχο από τον ελεγχόμενο στοιχεία για τον καταθέτη και την πηγή προέλευσης των χρημάτων. Άλλωστε ο έλεγχος καταλόγισε στον προσφεύγοντα το ποσοστό των συγκεκριμένων καταθέσεων που του αναλογεί ως συνδικαιούχου»

Επειδή, σύμφωνα με τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής (κατά το 1/3), ενώ δεν τεκμηριώνεται ανακρίβεια έκδοσης.

Ομοίως, όσον αφορά τα εμβάσματα από τον κάτοικο Η.Π.Α. σε λογαριασμό της θείας του προσφεύγοντα..... με 5 δικαιούχους (πιστώσεις α/α 35, 86 έτους 2017 και 32 έτους 2018) από τα στοιχεία που υπέβαλε ο προσφεύγων προκύπτει ότι λόγω φιλικής σχέσης με την θεία τουα αυτός μεσολαβούσε προς εξυπηρέτηση του αδελφού του λόγω προβλημάτων του τελευταίου. Ως αναφέρει ο προσφεύγων στη σελ. 10 της ενδικοφανής προσφυγής του **«Σημειώνω προς άρση κάθε παρανόησης, ότι ο κος ήταν πελάτης μου στον οποίο παρείχα νομικές υπηρεσίες. Πλην όμως ότι χρήματα ελάμβανα από αυτόν ως αμοιβή και έξοδα για τις νομικές υπηρεσίες που παρείχα, τα απέστειλε στον προσωπικό μου επαγγελματικό λογαριασμό GR....., (ίδετε έμβασμα με α/α 34) ενώ όσα αφορούσαν τον αδελφό του στον λογαριασμό της κας Τέλος και λίαν επικουρικώς, ακόμα και εάν δεν αφαιρεθούν εξ ολοκλήρου τα ποσά αυτά, με το δεδομένο ότι η κατάθεση τους έχει γίνει στον**

λογαριασμό της κας Σήψα με 5 συνδικαιούχους, θα πρέπει να μου καταλογιστούν ως προσαύξηση και σε ποσοστό 1/5 αυτών (όπως έκανε ο έλεγχος και με τα υπόλοιπα ποσά στον ίδιο κοινό λογαριασμό με άλλους καταθέτες).

Άρα τα υπό κρίση εμβάσματα ποσών 4.000 και 4.594,44 θα πρέπει να αφαιρεθούν τελείως, άλλως και επικουρικώς να καταλογιστούν ως προσαύξηση περιουσίας κατά 1/5 δηλαδή κατά 800 ευρώ και 918,88 αντίστοιχα.».

Επειδή από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει και φιλική σχέση -πέραν της επαγγελματικής- καθώς και πρόβλημα υγείας του, ο οποίος στη συνέχεια απεβίωσε, από την Υπηρεσία μας γίνεται δεκτό ότι για τις παραπάνω πιστώσεις πρέπει να καταλογισθεί το 1/5 ως προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής δεδομένου ότι δεν έγινε συσχετισμός με παρασχεθείσες νομικές υπηρεσίες (αφορά τις πιστώσεις/2017 και/2018). Παράλληλα απορρίπτεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί στο σύνολό του εσφαλμένου καταλογισμού δεδομένου ότι τα αναφερόμενα στα προσκομισθέντα στοιχεία (κυρίως αλληλογραφία) ποσά δεν έχουν αντιστοιχισθεί με τα ποσά των πιστώσεων.

Με το παραπάνω σκεπτικό επανυπολογίζονται από την Υπηρεσία μας οι πιστώσεις με α/α:

2017:

2018:

-ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ

Για πιστώσεις συνολικού ύψους €3.500,00 έτους 2017 και ύψους €3.100,00 έτους 2018, ο προσφεύγων επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών προσκομίζοντας Πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου.

Επειδή, στον προαναφερόμενο πίνακα ο ελεγχόμενος έχει αφαιρέσει τεκμαρτά έξοδα και όχι πραγματικά έτσι ώστε να προκύπτουν τα βάσει δήλωσης πραγματικά διαθέσιμα εισοδήματά του.

Επειδή, η Υπηρεσία μας συνέταξε εκ νέου Πίνακα Ανάλωσης υπολογίζοντας τα βάσει δήλωσης πραγματικά έσοδα και έξοδα από το έτος 2013 μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου. Στον πίνακα αυτό ελήφθησαν υπόψη τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι τόκοι καθώς και τα λοιπά δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος. Από αυτά αφαιρέθηκαν τα βάσει δήλωσης πραγματικά έξοδα (ενοίκια, δίδακτρα ιδιωτικών σχολείων, κτλ) καθώς και το ποσό της ήδη επικαλούμενης ανάλωσης κεφαλαίου (αφορά μόνο το έτος 2016). Σύμφωνα με τα παραπάνω και δεδομένου ότι από τη σελίδα 33 της Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος προκύπτει ότι ο ελεγχόμενος διέθετε καταθέσεις επαρκούς ύψους, η επίκληση της ανάλωσης των παραπάνω ποσών κρίνεται βάσιμη και γίνεται αποδεκτή από την Υπηρεσία μας.

Με το παραπάνω σκεπτικό γίνονται δεκτές από την Υπηρεσία μας οι πιστώσεις με α/α:

2017: 5, 6, 26, 29, 30, 77

2018: 79, 98, 99

-ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ

Με το 3^ο υπόμνημα ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι εσφαλμένα δεν έχουν αποφορολογηθεί (αφαίρεση του Φ.Π.Α.) τα ποσά που του καταλογίσθηκαν ως μη έκδοση παραστατικού/ανακρίβεια έκδοσης.

Επειδή σύμφωνα με την αρχή ουδετερότητας του Φ.Π.Α. αυτό μετακυλύεται στον τελικό καταναλωτή - λήπτη του αγαθού ή της υπηρεσίας από τον οποίο και καταβάλλεται, όταν αυτό δεν είναι δυνατό -π.χ. σε περιπτώσεις εκ των υστέρων ελέγχου όπως η παρούσα- το εισπραχθέν ποσό πρέπει να αναγνωρισθεί ως περιλαμβάνον τον Φ.Π.Α. Άλλωστε και ο έλεγχος όπου αντιστόχισε παραστατικά με καταθέσεις η αξία αυτών που λήφθηκε υπόψη υπολογίστηκε ως μικτή και δεν γίνεται αναφορά σε αποφορολόγηση των προσκομισθέντων στοιχείων.

Οπότε σύμφωνα με τα παραπάνω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται δεκτός και αποφορολογείται το ποσό που αφορά ανακριβή έκδοση (βλ ΔΕΔ ΑΘ 2052/2022, πολ.1175/17)

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ & ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΕΣΟΔΩΝ Η΄ ΕΞΟΔΩΝ

Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις κρίθηκαν επαρκή και έγιναν δεκτά παραστατικά που προσκόμισε ο προσφεύγων (ΑΠΥ που εξέδωσε ή έξοδα που κατέβαλε για πελάτες του) και συγκεκριμένα για τις πιστώσεις με α/α έτους 2017.

Ειδικότερα, όσον αφορά τις προαναφερόμενες πιστώσεις για τις οποίες η αιτιολογία είναι κοινή, ο προσφεύγων προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή:

α) τη με αριθ. / 10-11-2017 ΑΠΥ καθαρής αξίας 214,00€ πλέον ΦΠΑ 51,36€, ήτοι συνολικής αξίας 265,36€.

β) τη με αριθ. / 14-3-2018 ΑΠΥ καθαρής αξίας 214,00€ πλέον ΦΠΑ 51,36€, ήτοι συνολικής αξίας 265,36€.

γ) τη με αριθ. / 28-9-2018 ΑΠΥ καθαρής αξίας 491,00€ πλέον ΦΠΑ 117,84€, ήτοι συνολικής αξίας 608,84€

Η συνολική καθαρή αξία των παραπάνω ανέρχεται σε 919,00€ πλέον ΦΠΑ: 220,56€, ήτοι 1.139,56€, οπότε και μειώνονται ισόποσα οι αντίστοιχες καταθέσεις με α/α 13 και 75.

Όσον αφορά την πίστωση με α/α 36, ο προσφεύγων προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή το ΣΧΕΤ. 10 έγγραφο επισυνάπτοντας εντάλματα πληρωμής, συνολικής αξίας 3.532,94€ (1.000,00 + 25,00 + 2.507,94) κατά τα οποία μειώνεται η σχετική πίστωση.

Συνοψίζοντας τις παραπάνω διαπιστώσεις και σε σχέση με τον πίνακα που συνέταξε ο έλεγχος μετά την αναπομπή προκύπτουν οι παρακάτω διαφορές:

Σημείωση: Τα στοιχεία των πινάκων εμφανίζονται ως παρατίθενται στις σελίδες 2-3 και 7 της Έκθεσης Ελέγχου επί Αναπομπής με την προσθήκη των στηλών, 'Αριθμός Λογαριασμού', 'ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΔΕΔ' και των δύο τελευταίων στηλών (προσαύξηση και ανακρίβεια βάσει της παρούσας απόφασης)

2017

α/α	Αριθμός	Αρ. Δικ.	Ημερ. Συν.	Αιτιολογία	Ποσό	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΔΕΔ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
	Λογαριασμού			Συναλλαγής			
1		2	2/1/17	.....	3.000,00		1.500,00

5	.....	1	24/1/17	.....	1.000,00	ΑΝΑΛΩΣΗ					1.000,00
6	.....	1	26/1/17	.....	100,00	ΑΝΑΛΩΣΗ					100,00
8	.....	1	31/1/17	.....	1.000,00						
11	.....	1	8/2/17	.....	549,73						
12	.....	1	9/2/17	.....	3.500,00						
13	.....	3	24/2/17	.....	1.000,00	.....		1.000,00		0,00	
14	.....	1	24/2/17	.....	105,00			105,00		105,00	
15	.....	1	3/3/17	.....	1.000,00						
16	.....	5	7/3/17	.....	600,00	)					120,00
20	.....	1	15/3/17	.....	420,00						
24	.....	3	29/3/17	.....	999,80	.....					333,27
26	.....	1	11/4/17		1.000,00	ΑΝΑΛΩΣΗ					1.000,00
27	.....	5	11/4/17		2.000,00	.....					400,00
29	.....	1	21/4/17		500,00	ΑΝΑΛΩΣΗ					500,00
30	.....	1	3/5/17	.....	300,00	ΑΝΑΛΩΣΗ					300,00
31	.....	1	4/5/17	.....	100,00						100,00
34	.....	1	10/5/17	.....	5.005,54						
35	.....	5	10/5/17	.....	4.000,00	.....					
36	.....	1	18/5/17	.....	5.199,39	.....					

38	.....	1	22/5/17	.....	3.000,00		3.000,00
41	.....	5	21/6/17	.....	320,00	.....	64,00
43	.....	5	30/6/17	.....	2.000,00	)	400,00
44	.....	5	30/6/17	.....	10.000,00	.....	2.000,00
45	.....	5	4/7/17	.....	5.000,00	.....	1.000,00
48	.....	1	6/7/17	.....	1.407,00		
49	.....	5	7/7/17	.....	998,28	.....	199,66
53	.....	5	17/7/17	.....	155,00	.....	51,67
57	.....	1	31/7/17	.....	500,00		
58	.....	5	1/8/17	.....	150,00	.....	30,00
59	.....	1	3/8/17	.....	200,00		200,00
60	.....	5	4/8/17	.....	1.250,00	)	250,00
61	.....	3	4/8/17	.....	1.835,00	.....	611,67
63	.....	1	7/8/17	.....	500,00		

68	.....	3	25/9/17		1.900,00	.....	633,33
69	.....	1	25/9/17	.....	450,00		
72	.....	1	1/10/17	.....	1.758,50		0,00
73	.....	4	2/10/17	.....	306,64	.....	76,66
75	.....	1	5/10/17	.....	1.000,00	.....	
77	.....	1	9/10/17	.....	600,00	ΑΝΑΛΩΣΗ	600,00
78	.....	1	9/10/17	.....	316,28		
81	.....	1	16/10/17	.....	560,00		
84	.....	1	30/10/17	.....	412,00		
85	.....	1	1/11/17	.....	2.300,00		2.300,00
86	.....	5	3/11/17	.....	4.594,44	.....	
87	.....	5	7/11/17	.....	254,60	.....	50,92
92	.....	1	22/11/17	.....	1.500,00		
99	.....	1	29/11/17	.....	460,00		
100	.....	1	19/12/17	.....	1.590,00		
101	.....	5	20/12/17	.....	3.884,11	.....	776,82
ΜΕΡ.ΣΥΝΟΛΑ							17.598,50
ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ							
ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ							
ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΕΛΕΓΧΟΥ-ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ, ΔΕΔ-ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ)							1.758,50

2018

α/α	Αριθμός	Αρ. Δικ.	Ημερ. Συν/γής	Αιτιολογία	Ποσό	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΔΕΔ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΝΑΠΟΜΠΗ	ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΝΑΠΟΜΠΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΔΕΔ	ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΔΕΔ
	Λογαριασμού			Συναλλαγής						
1		3	3/1/18	.....	1.000,00		0,00		0,00	
2		5	4/1/18	.....	3.500,00		700,00		700,00	
3		5	4/1/18	.....	3.000,00		600,00		600,00	
6		1	25/1/18	.....	3.000,00			496,00		496,00
8		1	29/1/18	.....	277,76			119,04		119,04
12		3	7/2/18	.....	4.975,00	ΜΕΙΩΣΗ ΣΤΟ 1/3 ΤΟ ΔΕΧΕΤΑΙ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ (ΑΠΟΨΕΙΣ ΣΕΛ. 17 Β7)		4.975,00	1.658,33	

13	.....	3	8/2/18		1.500,00	.....	500,00			
15	.....	1	20/2/18	.....	2.500,00	.....		628,00		628,00
16	.....	3	20/2/18	.....	1.000,00	.....	333,33			
17	.....	1	26/2/18	.....	500	.....		354,92		354,92
26	.....	1	3/4/18	.....	1.760,00	.....	1.760,00		1.760,00	
28	.....	1	4/4/18	.....	357,12	.....		357,12		357,12
31	.....	1	19/4/18	.....	300	.....		91,68		91,68
32	.....	5	3/5/18	.....	4.467,91	.....		2.968,91	593,78	
33	.....	1	3/5/18	.....	600			104,00		104,00
34	.....	1	4/5/18	.....	200			200,00		200,00
52	.....	3	12/7/18	.....	632	.....	210,67			
55	.....	1	20/7/18	.....	400			271,04		271,04
58	.....	1	30/7/18	.....	1.000,00			1.000,00		1.000,00
60	.....	1	31/7/18	.....	2.500,00			2.500,00		2.500,00
64	.....	1	7/8/18	.....	1.000,00			1.000,00		1.000,00
67	.....	1	29/8/18	.....	1.500,00			1.500,00		1.500,00
70	.....	5	7/9/18	.....	500		100,00		0,00	
72	.....	5	17/9/18	.....	1.000,00		0,00		0,00	
73	.....	3	17/9/18	.....	1.500,00		0,00		0,00	
74	.....	1	18/9/18	.....	527,39			129,35		129,35

77	GR9401718410006841121824007	3	8/10/18		250	ΛΟΓ. ΠΑΤΕΡΑ (ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ, ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ, ΧΩΡΙΣ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)	83,33			
79	.....	1	11/10/18	.....	600	ΑΝΑΛΩΣΗ	600,00			
80	.....	1	15/10/18	.....	2430		0,00		0,00	
81	.....	3	16/10/18	.....	500		0,00		0,00	
82	.....	5	16/10/18	.....	1.000,00		0,00		0,00	
85	.....	1	18/10/18	.....	2.100,00			0,00		0,00
86	.....	1	23/10/18	.....	700			83,72		83,72
87	.....	1	23/10/18	.....	710			710,00		710,00
95	.....	3	16/11/18	.....	500		0,00		0,00	
96	.....	5	16/11/18	.....	1.000,00		0,00		0,00	
98	.....	1	21/11/18	.....	1.000,00	ΑΝΑΛΩΣΗ	1.000,00			
99	.....	1	27/11/18	.....	1.500,00	ΑΝΑΛΩΣΗ	1.500,00			
101	.....	1	30/11/18	.....	100		100,00		100,00	
104	.....	3	6/12/18	.....	180		0,00		0,00	
105	.....	1	7/12/18	.....	7.750,00		0,00	3.471,07	0,00	3.471,07
106	.....	1	14/12/18	.....	1.300,00		1.300,00		1.300,00	
107	.....	5	17/12/18	.....	750	)	150,00			
108	.....	1	24/12/18	(.....	5.091,43			5.091,43		5.091,43
ΜΕΡ.ΣΥΝΟΛΑ							8.937,33	26.051,28	6.712,12	18.107,37
ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ										14.602,72
ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ								34.988,61		21.314,83
ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΕΛΕΓΧΟΥ-ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ, ΔΕΔ-ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ)							12.006,67	-871,07	2.225,21	11.448,56

Συνοψίζοντας, η Υπηρεσία μας περιορίζει την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη που αφορά προσαύξηση περιουσίας και ανακρίβεια έκδοσης κατά τα παρακάτω ποσά:

ΕΤΟΣ	(Α) ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ		(Β) ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ		(Γ) ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ		(Γ)-(Β) ΔΙΑΦΟΡΑ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ (ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΜΕΝΗ)	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ	ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ	
2017	19.356,50	22.592,08	17.598,00	22.092,08	12.868,62	7.117,09	4.729,38	14.974,99	19.704,37
2018	20.944,00	25.180,21	8.937,33	26.051,28	6.712,12	14.602,72	2.225,21	11.448,56	13.673,78

Συνεπώς:

Τα καταλογισθέντα στη φορολογία εισοδήματος ποσά για τα έτη 2017 και 2018 μειώνονται βάσει της παρούσας απόφασης κατά €19.704,37 και €13.673,78 αντίστοιχα.

Τα καταλογισθέντα στη φορολογία Φ.Π.Α. ποσά για τα έτη 2017 και 2018 μειώνονται βάσει της παρούσας απόφασης κατά €14.974,99 και €11.448,56 αντίστοιχα. Ομοίως περιορίζεται το πρόστιμο μη έκδοσης-ανακρίβειας έκδοσης.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167)

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

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

[...]».

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

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

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

[...]

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 «Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1175/ 17-11-2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται ότι: «... 2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών

του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.».

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

«Α' Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15, 16, 17, 18 και 19 του ν. 2238/1994, καθώς και σύμφωνα με διευκρινιστικές εγκυκλίους και διοικητικές λύσεις που είχαν εκδοθεί μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2013, προβλέπεται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες διαβίωσης των φορολογουμένων και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό που προσδιορίζεται με τα ως άνω σχετικά άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό εισόδημά του. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ανωτέρω νόμου, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων περιορίζεται ή καλύπτεται μεταξύ άλλων, με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο.

2. Με την 1037965/356/0012/ΠΟΛ.1094/23.3.1989 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και με την παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ν. 3842/2010 που τροποποίησε την παράγραφο 2, περίπτωση ζ', του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, για τον υπολογισμό του κεφαλαίου που σχηματίζεται κάθε έτος, λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα που είχαν φορολογηθεί ή είχαν νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, εισπράχθηκαν αποδεδειγμένα και τα οποία προκύπτουν από τον συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων του ίδιου έτους. Εάν σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο τούτο επηρεάζει αρνητικά τα θετικά στοιχεία των προηγούμενων ετών. Επίσης τα έτη αυτά θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φτάνουν μέχρι το προηγούμενο του έτους που επικαλείται ο φορολογούμενος (κρινόμενο έτος). Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων αυτών των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη.

3. Τα ως άνω αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2 ίσχυαν για υποθέσεις και διαχειριστικές περιόδους μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2013. Από την 1 Ιανουαρίου 2014 και μετά, ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 30, 31, 32, 33 και 34 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α') όπως αυτές έχουν ερμηνευτεί με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015. Συγκεκριμένα οι διατάξεις περί ανάλωσης κεφαλαίου αναφέρονται στην περίπτωση ζ', της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν. 4172/2013, ερμηνεύθηκαν με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015 και δεν έχουν διαφοροποιηθεί σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν με τον ν. 2238/1994.

...

Επίσης, αν σε κάποιο έτος έχει προκύψει αρνητικό υπόλοιπο και το εισόδημα έχει φορολογηθεί βάσει τεκμηρίων τότε αυτό το υπόλοιπο δεν θα συμψηφιστεί με τα θετικά υπόλοιπα των ετών που επικαλείται ο φορολογούμενος (θεωρείται μηδενικό). Διευκρινίζεται ότι τα έτη προς επίκληση πρέπει να είναι συνεχόμενα μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη (σχετ. η ΠΟΛ.1076/26.3.2015).

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

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

5. ...

6. ...

7. ...

8) Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές - κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.».

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ 1897/2018: «6. Επειδή, τα αναφερόμενα στην προηγούμενη σκέψη, τα οποία κρίθηκαν με την απόφαση ΣτΕ 884/2016 του Δικαστηρίου, ισχύουν κατ' αναλογία και σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι δικαιούχος τραπεζικού λογαριασμού από κοινού με ένα ή περισσότερα άλλα πρόσωπα. Πράγματι, και σε τέτοια περίπτωση, το (σημαντικό) χρηματικό ποσό που εισέρχεται στον κοινό λογαριασμό και το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που έχουν δηλώσει στη φορολογική αρχή οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε επικαλείται ο ελεγχόμενος συνδικαιούχος του λογαριασμού είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και έρευνας (στα οποία περιλαμβάνεται και η κλήση των λοιπών συνδικαιούχων του λογαριασμού για παροχή πληροφοριών και, ενδεχομένως, συναφών αποδεικτικών στοιχείων, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικούς δεκτά στην προηγούμενη σκέψη), μπορεί να θεωρηθεί, κατ' εκτίμηση του συνόλου των στοιχείων και των συνθηκών της υπόθεσης (μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται η τυχόν μεταφορά του ποσού αυτού στον επίμαχο λογαριασμό από ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου συνδικαιούχου του ή η κατάθεσή του από αυτόν, καθώς και χρεώσεις του επίμαχου κοινού τραπεζικού λογαριασμού, όπως η μεταφορά χρηματικού ποσού από το λογαριασμό αυτό σε ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου συνδικαιούχου ή σε τραπεζικό λογαριασμό προσωπικής ή κεφαλαιουχικής εταιρείας στην οποία αυτός είναι εταίρος ή μέτοχος ή σε λογαριασμό τρίτου προσώπου με το οποίο αυτός έχει επαγγελματική/οικονομική συνεργασία ή οικονομική συναλλαγή, ή η αφαίρεση από τον κοινό λογαριασμό χρημάτων για την κάλυψη αγορών που έγιναν μέσω της χρεωστικής ή πιστωτικής κάρτας του συγκεκριμένου συνδικαιούχου ή άλλης δαπάνης για την κτήση εκ μέρους του εμπράγματων ή ενοχικών δικαιωμάτων) ότι συνιστά εισόδημα του συγκεκριμένου συνδικαιούχου του λογαριασμού.».

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

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

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣΤΕ 1893/2018: «4. ... Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος. Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του, αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης παράβασης φοροδιαφυγής, η τέλεση της οποίας μπορεί να προκύπτει όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, "τεκμήρια"), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις, οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείπει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης. Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων. ...».

Επειδή, όπως έχει κριθεί από το ΣΤΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές, επί προδικαστικών αιτημάτων: «Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣΤΕ 4049/2014, ΣΤΕ 2442/2013, ΣΤΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων...».

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣΤΕ 884/2016: «9. Επειδή, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικώς δεκτά στην προηγούμενη σκέψη, στο πρώτο σκέλος του πρώτου προδικαστικού ερωτήματος προσήκει η ακόλουθη απάντηση: Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του [...]

και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.».

Επειδή, συνεπεία της με αριθ./ **6-4-2023** εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του **3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ** διενεργήθηκε έλεγχος των φορολογικών ετών **2017** και **2018**, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των διατάξεων του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248), του ΚΦΔ, καθώς και εάν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21 § 4 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), κατόπιν ελέγχου των βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντα και επεξεργασίας του ηλεκτρονικού αρχείου των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας.

Στα πλαίσια αυτά, ο έλεγχος του **3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ** απέστειλε στον προσφεύγοντα την με αριθ. πρωτ./ **11-4-2023** γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και προστίμων και το με αριθ. πρωτ./ **11-4-2023** Αίτημα παροχής πληροφοριών, στα οποία ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε προσκομίζοντας τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής του.

Μετά από έλεγχο των προσκομισθέντων βιβλίων και παραστατικών και των λοιπών διαθέσιμων στοιχείων, το **3^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ** διαπίστωσε αδήλωτα εισοδήματα, διαφορές βιβλίων - δηλώσεων και μη εκπιπτώμενες δαπάνες, ως αυτές παρατίθενται στις με ημερομηνία θεώρησης **29-12-2023** οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου εισοδήματος και **Φ.Π.Α.**.

Τα πορίσματα των παραπάνω εκθέσεων τροποποιήθηκαν στα πλαίσια της σύνταξης της από **5/4/2014** Έκθεσης Ελέγχου επί Αναπομπής του **3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ** και επαναπροσδιορίζονται βάσει του σκεπτικού της παρούσας απόφασης ως ακολούθως:

Φορολογητέα Εισοδήματα ανά Πηγή Έτους 2017	ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ακίνητη περιουσία	7.030,00	7.030,00	0,00
Τόκοι - μερίσματα - δικαιώματα	0,2	0,2	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα άρθ.21 παρ.1 (ανακριβής έκδοση)	26.679,62	11.704,63	14.974,99
Επιχειρηματική δραστηριότητα άρθ.21 παρ.4 (προσαύξηση περιουσίας)	17.598,00	12.868,62	4.729,38
Σύνολο φορολογητέου εισοδήματος	51.307,82	31.603,45	19.704,37

Φορολογητέα Εισοδήματα ανά Πηγή Έτους 2018	ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ακίνητη περιουσία	5.035,00	5.035,00	0,00
Τόκοι - μερίσματα - δικαιώματα	0,44	0,44	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα άρθ.21 παρ.1 (ανακριβής έκδοση)	29.527,76	18.079,20	11.448,56
Επιχειρηματική δραστηριότητα άρθ.21 παρ.4 (προσαύξηση περιουσίας)	22.373,78	20.148,57	2.225,21
Σύνολο φορολογητέου εισοδήματος	56.936,98	43.263,20	13.673,78

Συνακόλουθα, με βάσει την παρούσα απόφαση, οι πίνακες εκκαθάρισης φόρου ετών 2017 και 2018 των σελίδων 4 και 9 της Έκθεσης Ελέγχου επί Αναπομπής διαμορφώνονται ως ακολούθως:

2017		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΔΕΔ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	4.587,74	51.307,82	31.603,45
	της συζύγου	1.029,46	1.029,46	1.029,46
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	4.130,51		
	Χρεωστικό ποσό		8.059,16	2.736,40
Προκαταβολή φόρου		76,79	76,79	76,79
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			6.094,84	3.433,46
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			2.174,09	780,22
Τέλος επιτηδεύματος		1.300,00	1.300,00	1.300,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		2.753,72	2.753,72	2.753,72
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή		20.458,60	11.080,59

2018		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΔΕΔ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	2.701,02	56.939,98	43.266,20
	της συζύγου	5.659,90	5.659,90	5.659,90
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	1.923,11		
	Χρεωστικό ποσό		12.784,41	8.864,46
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			7.353,76	5.393,79
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			2.596,27	1.570,74
Τέλος επιτηδεύματος		1.300,00	1.300,00	1.300,00
Διαφορά συμψηφισμού		-15,54	-15,54	-15,54
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		638,65	638,65	638,65
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή		24.657,55	17.752,10

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

«Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

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

...

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

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,
- β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οиноπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων.
- γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,
- δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,
- ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ...

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....

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, το 3^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ στα πλαίσια της Έκθεσης Ελέγχου επί Αναπομπής προέβη σε επαναπροσδιορισμό των εκροών για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 και του προστίμου μη έκδοσης/ανακρίβειας έκδοσης (και τα δύο εδράζονται στην Έκθεση ΦΠΑ).

Επειδή, οι εκροές που προσδιορίστηκαν περιορίζονται κατά τα ποσά του πίνακα της σελίδας 14 της παρούσας απόφασης σύμφωνα με τους αναλυτικούς πίνακες πιστώσεων (σελ. 10-14):

ΕΤΟΣ	ΦΟΡΟΛ/ΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΜΕΙΩΣΗ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
2017	37.773,40	14.974,99	22.798,41
2018	42.563,28	11.448,56	31.114,72

Επειδή σύμφωνα με τα παραπάνω ο οφειλόμενος Φ.Π.Α. επαναπροσδιορίζεται ως ακολούθως:

2017	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ-ΔΕΔ
Αξία φορολογητέων εκροών	15.681,32	37.773,40	22.798,41	14.974,99
Αξία φορολογητέων εισροών	4.205,12	4.060,29	4.060,29	0,00
Φόρος εκροών 24%	3.763,52	9.065,62	5.471,62	3.594,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	3.763,52	3.725,87	3.725,87	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		5.339,75	1.745,75	3.594,00
Διαφορά προστίμου παρ.2 άρθρου 58Α – πρόστιμο παρ.1 άρθρου 58Α =		18,83	18,83	0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή		5.358,58	1.764,58	3.594,00

2018	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ-ΔΕΔ
Αξία φορολογητέων εκροών	15.092,00	42.563,28	31.114,72	11.448,56
Αξία φορολογητέων εισροών	4.063,68	3.574,48	3.574,48	0,00
Φόρος εκροών 24%	3.622,08	10.215,19	7.467,53	2.747,66
Υπόλοιπο φόρου εισροών	3.622,08	3.568,62	3.568,62	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		6.646,57	3.898,91	2.747,66
Διαφορά προστίμου παρ.2 άρθρου 58Α – πρόστιμο παρ.1 άρθρου 58Α =		197,13	197,13	0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή		6.843,70	4.096,04	2.747,66

Ομοίως το ύψος του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ επαναπροσδιορίζεται σε:

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΠΑΡ. 1 ΑΡ. 58Α ΚΦΔ βάσει Δ.Ε.Δ.			
ΕΤΟΣ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ (ΑΠΟΦΟΡ/ΝΗ)	Φ.Π.Α. 24%	50%
2017	7.117,09	1.708,10	854,05
2018	14.602,72	3.504,65	1.752,33
ΣΥΝΟΛΟ	21.719,81	5.212,75	2.606,38

Επειδή, κατά τα λοιπά τα πορίσματα του ελέγχου κρίνονται βάσιμα και επαρκώς αιτιολογημένα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από **28-1-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθ. πράξης	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/Φορ. Περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		29-12-2023	Πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ	2018	5.732,67€
2		29-12-2023	Εισόδημα	2017	21.715,94€
3		29-12-2023	Εισόδημα	2018	31.103,20€
4		29-12-2023	ΦΠΑ	1/1 - 31/12/2017	5.478,58€
5		29-12-2023	ΦΠΑ	1/1 - 31/12/2018	6.634,64€

του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

1. ΚΦΔ (Αρ. Πράξης/ 29-12-2023) Φορ. Έτος 2018

Πρόστιμο άρθρου 58Α§1 του ΚΦΔ

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 2.606,38€ [5.212,75€ X 50%]

2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αρ. Πράξης/ 29-12-2023) Φορ. Έτος 2017

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	4.587,74	51.307,82	31.603,45	27.015,71
	της συζύγου	1.029,46	1.029,46	1.029,46	0,00
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	4.130,51			6.866,91
	Χρεωστικό ποσό		8.059,16	2.736,40	
Προκαταβολή φόρου		76,79	76,79	76,79	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			6.094,84	3.433,46	3.433,46
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			2.174,09	780,22	780,22
Τέλος επιτηδεύματος		1.300,00	1.300,00	1.300,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		2.753,72	2.753,72	2.753,72	0,00
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή		20.458,60	11.080,59	11.080,59

3. ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αρ. Πράξης/ 29-12-2023) Φορ. Έτος 2018

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΔΕΔ	
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	2.701,02	56.939,98	43.266,20	40.565,18
	της συζύγου	5.659,90	5.659,90	5.659,90	0,00
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	1.923,11			10.787,57
	Χρεωστικό ποσό		12.784,41	8.864,46	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			7.353,76	5.393,79	5.393,79

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			2.596,27	1.570,74	1.570,74
Τέλος επιτηδεύματος		1.300,00	1.300,00	1.300,00	0,00
Διαφορά συμψηφισμού		-15,54	-15,54	-15,54	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		638,65	638,65	638,65	0,00
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή		24.657,55	17.752,10	17.752,10

4. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/ 29-12-2023), φορ. περιόδου 1/1 – 31/12/2017

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	15.681,32	37.773,40	22.798,41	7.117,09
Αξία φορολογητέων εισροών	4.205,12	4.060,29	4.060,29	144,83
Φόρος εκροών 24%	3.763,52	9.065,62	5.471,62	1.708,10
Υπόλοιπο φόρου εισροών	3.763,52	3.725,87	3.725,87	37,65
Χρεωστικό υπόλοιπο		5.339,75	1.745,75	1.745,75
Διαφορά προστίμου παρ.2 άρθρου 58Α –πρόστιμο παρ.1 άρθρου 58Α =		18,83	18,83	18,83
Σύνολο φόρου για καταβολή		5.358,58	1.764,58	1.764,58

5. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/ 29-12-2023), φορ. περιόδου 1/1 – 31/12/2018

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	15.092,00	42.563,28	31.114,72	16.022,72
Αξία φορολογητέων εισροών	4.063,68	3.574,48	3.574,48	489,20
Φόρος εκροών 24%	3.622,08	10.215,19	7.467,53	3.845,45
Υπόλοιπο φόρου εισροών	3.622,08	3.568,62	3.568,62	53,46
Χρεωστικό υπόλοιπο		6.646,57	3.898,91	3.898,91
Διαφορά προστίμου παρ.2 άρθρου 58Α –πρόστιμο παρ.1 άρθρου 58Α =		197,13	197,13	197,13
Σύνολο φόρου για καταβολή		6.843,70	4.096,04	4.096,04

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.