



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24/07/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 2242

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

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

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του κατά των υπ' αριθμ.:

- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2019,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019,
- Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 58^Α του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2019.

5. Τις ως άνω πράξη, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 48.046,95 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ν. 4987/2022 ύψους 24.023,48 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 8.854,40 €, ήτοι συνολικό ποσό **80.924,83 €**.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εκροών ποσού **28.343,23 €**.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 58^Α του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **15.913,54 €**, επειδή δεν εξέδωσε σε 31 περιπτώσεις φορολογικά στοιχεία πωλήσεων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13, παρ. 1 του ν.4987/2022.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Προστίμου άρθ. 58^Α ν.4987/2022 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες εκδόθηκαν δυνάμει της υπ' αριθμ. αρχικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ.εντολή ελέγχου.

Σύμφωνα με τις ως άνω Εκθέσεις Ελέγχου, από τον έλεγχο των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που συμμετέχει ο προσφεύγων ως δικαιούχος ή συνδικαιούχος και τηρούνται σε πιστωτικά ιδρύματα της χώρας και ο οποίος πραγματοποιήθηκε από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας, διαπιστώθηκαν για τη χρήση 2019 συνολικά τριάντα μία (31) καταθέσεις/πιστώσεις συνολικού ύψους **146.440,00 €**, οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως σχετιζόμενες με την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, ήτοι ότι αφορούν εισπράξεις του προσφεύγοντος από πελάτες του και:

- με εσωτερική υφαίρεση υπολογίστηκε και καταλογίστηκε μη δηλωθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα **118.096,77 €** (= 146.440,00 € /1,24),
- επί της ως άνω αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης υπολογίστηκε και καταλογίστηκε ο αναλογών και μη αποδοθείς Φ.Π.Α. ύψους **28.343,23 €** και
- καταλογίστηκε πρόστιμο άρθ. 58^Α του ν. 4987/2022 ως ανωτέρω, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Επισημαίνεται ότι ο έλεγχος, πριν προβεί στους επίμαχους καταλογισμούς, έλαβε υπόψη του τις συγκεντρωτικές καταστάσεις (ΜΥΦ) πελατών προηγούμενων ετών, προκειμένου να εξακριβώσει εάν οι κρινόμενες πιστώσεις σχετίζονται με εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί σε προγενέστερες χρήσεις (βλ. σελ. 66 Έκθεσης Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:
Μη ύπαρξη αδικαιολόγητης προσαύξησης περιουσίας-δικαιολόγηση πρωτογενών καταθέσεων.

Επισημαίνεται ότι η Υπηρεσία μας απέστειλε στον προσφεύγοντα (σ.σ. στον αντίκλητό του δικηγόρο) το υπ' αριθμόν ΔΕΔ αίτημα παροχής πρόσθετων στοιχείων, με το οποίο ζητούσε από αυτόν την προσκόμιση α) των τηρηθέντων βιβλίων εσόδων-εξόδων και β) των υποβληθεισών δηλώσεων Φ.Π.Α., για τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022.

Ο τελευταίος ανταποκρίθηκε σχετικά, αναρτώντας τα ανωτέρω στην πλατφόρμα ELENXIS ΔΕΔ στις

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21, παρ. 4 του ν.4172/2013:

«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 το άρθρο 39 του ν.4987/2022:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε., 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».

Επειδή με την ΠΟΛ 1175/2017 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«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, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος».

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, ο έλεγχος, με βάση τις επίμαχες καταθέσεις/πιστώσεις, δεν καταλόγισε στον προσφεύγοντα εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 21, παρ. 4 του ν.4172/2013, αλλά μη δηλωθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα κατ' άρθρο 21, παρ. 1 του ν.4172/2013.

Επειδή ο προσφεύγων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλει συγκεκριμένους ισχυρισμούς για δεκαεννιά (19) **επιμέρους** πιστώσεις, επικαλούμενος ότι πρόκειται για προκαταβολές που εισέπραξε από πελάτες του για πωλήσεις αγαθών, για τις οποίες τα σχετικά φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν σε μεταγενέστερα φορολογικά έτη (2020, 2021, 2022).

Επειδή η Υπηρεσία μας, προκειμένου να εξετάσει τους επιμέρους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, ακολούθησε την εξής μεθοδολογία:

- εξέτασε εάν τα φορολογικά στοιχεία που επικαλείται και προσκομίζει ο προσφεύγων έχουν συμπεριληφθεί στο τηρηθέν βιβλίο εσόδων, καθώς και στις υποβληθείσες Συγκεντρωτικές Καταστάσεις (ΜΥΦ) πελατών-προμηθευτών (για το φορολογικό έτος 2020) και στην πλατφόρμα myDATA (για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022),
- εξέτασε για καθένα από τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 εάν υφίσταται συμφωνία μεταξύ του συνολικού ποσού του βιβλίου εσόδων, του αθροίσματος των ποσών του κωδ. 312 (Κύκλος εργασιών Φ.Π.Α.) των υποβληθεισών δηλώσεων Φ.Π.Α. (τριμηνιαίες δηλώσεις) και του συνολικού ποσού των πωλήσεων αγαθών από το έντυπο Ε3.

Επειδή για όλα τα έτη 2020, 2021 και 2022, ελέγχθηκε η συμφωνία μεταξύ του βιβλίου εσόδων και των δηλώσεων Φ.Π.Α., οπότε σε όσες περιπτώσεις διαπιστώθηκε ταυτόχρονα και καταχώρηση του εκάστοτε φορολογικού στοιχείου στο βιβλίο εσόδων, έγινε αποδεκτός ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος και η σχετική πίστωση στο κρινόμενο έτος 2019 αφαιρέθηκε από το καταλογισθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα,

Επειδή ελέγχθηκε η συμφωνία του βιβλίου εσόδων και με το έντυπο Ε3, με εξαίρεση το έτος 2021, όπου οι δηλωθείσες σε αυτό πωλήσεις αγαθών ανέρχονται σε 1.561.350,00 €, υπολειπόμενες κατά 224.350,00 € του βιβλίου εσόδων (1.785.700,00 €). Ωστόσο, με δεδομένη την καταχώρηση των επίμαχων φορολογικών στοιχείων στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων και στην πλατφόρμα myDATA, καθώς και τη συμφωνία με τις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α., κρίθηκε ότι η εν λόγω διαφορά δε δύναται να αποτελέσει αιτία απόρριψης των επιμέρους ισχυρισμών του προσφεύγοντος, αλλά τυχόν αντικείμενο διερεύνησης μελλοντικού φορολογικού ελέγχου του φορολογικού έτους 2021.

Οι επιμέρους ισχυρισμοί για τις εν λόγω επιμέρους πιστώσεις παρουσιάζονται κατωτέρω:

α/α πιστώσεις ύψους 5.000,00 €, 2.000,00 € και 1.400,00 € αντίστοιχα

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για την εξόφληση του Φ.Π.Α. του υπ' αριθμόν τιμολογίου πώλησης προς τον πελάτη

Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζεται το εν λόγω παραστατικό, όπου αναγράφεται πώληση μεταχειρισμένης θεριζοαλωνιστικής μηχανής καθαρής αξίας 35.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% αξίας 8.400,00 €.

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, οι επίμαχες επιμέρους πιστώσεις φέρουν αιτιολογία συναλλαγής «εξοφλήση φιπια», ενώ και το άθροισμά τους ανέρχεται και αυτό σε 8.400,00 €.

Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **δεκτός**.

α/α πίστωση ύψους 20.000,00 €

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για προκαταβολή που εισέπραξε από τον πελάτη ενόψει της πώλησης σε αυτόν μεταχειρισμένης θεριζοαλωνιστικής μηχανής, για την οποία εκδόθηκε το υπ' αριθμόν τιμολόγιο πώλησης καθαρής αξίας 60.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% αξίας 14.400,00 €, το οποίο και προσκομίζεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, η επίμαχη επιμέρους πίστωση φέρει αιτιολογία συναλλαγήςποσό έναντι γραμματίου».

Επειδή η εν λόγω συναλλαγή έχει περιληφθεί στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις (ΜΥΦ) τόσο του προσφεύγοντος όσο και του αντισυμβαλλομένου, καθώς και στο βιβλίο εσόδων του προσφεύγοντος.

Παραστατικό	Καταχώρηση σε βιβλίο εσόδων	Καταχώρηση σε ΜΥΦ	Συμφωνία Φ.Π.Α.
✓	✓	✓	✓

Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **δεκτός**.

α/α πίστωση ύψους 20.000,00 €

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για προκαταβολή που εισέπραξε από τον πελάτη ενόψει της πώλησης σε αυτόν μεταχειρισμένης θεριζοαλωνιστικής μηχανής, για την οποία εκδόθηκε το υπ' αριθμόν τιμολόγιο πώλησης καθαρής αξίας 100.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% αξίας 24.000,00 €, το οποίο και προσκομίζεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, η επίμαχη επιμέρους πίστωση φέρει αιτιολογία συναλλαγής

Επειδή η εν λόγω συναλλαγή έχει περιληφθεί στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις (ΜΥΦ) τόσο του προσφεύγοντος όσο και του αντισυμβαλλομένου, καθώς και στο βιβλίο εσόδων του προσφεύγοντος.

Παραστατικό	Καταχώρηση σε βιβλίο εσόδων	Καταχώρηση σε ΜΥΦ	Συμφωνία Φ.Π.Α.
✓	✓	✓	✓

Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **δεκτός**.

α/α πίστωση ύψους 5.000,00 €

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για προκαταβολή που εισέπραξε από τον πελάτη ενόψει της πώλησης σε αυτόν μεταχειρισμένης θεριζοαλωνιστικής μηχανής, για την οποία εκδόθηκε το υπ' αριθμόν τιμολόγιο πώλησης καθαρής αξίας 57.500,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% αξίας 13.800,00 €, το οποίο και προσκομίζεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, η επίμαχη επιμέρους πίστωση φέρει αιτιολογία συναλλαγήςΜεταφορά μέσω

Επειδή η εν λόγω συναλλαγή έχει περιληφθεί στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις (ΜΥΦ) τόσο του προσφεύγοντος όσο και του αντισυμβαλλομένου, καθώς και στο βιβλίο εσόδων του προσφεύγοντος.

Παραστατικό	Καταχώρηση σε βιβλίο εσόδων	Καταχώρηση σε ΜΥΦ	Συμφωνία Φ.Π.Α.
✓	✓	✓	✓

Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **δεκτός**.

α/α πιστώσεις ύψους 2.500,00 € εκάστη

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για προκαταβολή που εισέπραξε από την πελάτη ενόψει της πώλησης σε αυτήν μεταχειρισμένου τρακτέρ, για την οποία εκδόθηκε το υπ' αριθμόν τιμολόγιο πώλησης καθαρής αξίας 20.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% αξίας 4.800,00 €, το οποίο και προσκομίζεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, οι επίμαχες επιμέρους πιστώσεις φέρουν αιτιολογία συναλλαγής

Επειδή η εν λόγω συναλλαγή έχει περιληφθεί στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις (ΜΥΦ) τόσο του προσφεύγοντος όσο και του αντισυμβαλλομένου, καθώς και στο βιβλίο εσόδων του προσφεύγοντος.

Παραστατικό	Καταχώρηση σε βιβλίο εσόδων	Καταχώρηση σε ΜΥΦ	Συμφωνία Φ.Π.Α.
✓	✓	✓	✓

Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **δεκτός**.

α/α πιστώσεις ύψους 4.000,00 € και 2.000,00 € αντίστοιχα

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για προκαταβολή που εισέπραξε από τον πελάτη ενόψει της πώλησης σε αυτόν μεταχειρισμένου τρακτέρ, για την οποία εκδόθηκε το υπ' αριθμόν τιμολόγιο πώλησης καθαρής αξίας 33.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% αξίας 2.400,00 € (υπαγόμενο σε Φ.Π.Α μόνο το ποσό των 10.000,00 €), το οποίο και προσκομίζεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, οι επίμαχες επιμέρους πιστώσεις φέρουν αιτιολογία συναλλαγής

Επειδή η εν λόγω συναλλαγή έχει περιληφθεί στην πλατφόρμα myDATA, καθώς και στο βιβλίο εσόδων του προσφεύγοντος.

Παραστατικό	Καταχώρηση σε βιβλίο εσόδων	Καταχώρηση σε myDATA	Συμφωνία Φ.Π.Α.
✓	✓	✓	✓

Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **δεκτός**.

α/α πίστωση ύψους 11.000,00 €

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για προκαταβολή που εισέπραξε από την πελάτη ενόψει της πώλησης σε αυτήν καινούργιου τρακτέρ, για την οποία εκδόθηκε το υπ' αριθμόν τιμολόγιο πώλησης καθαρής αξίας 65.000,00 € άνευ Φ.Π.Α., το οποίο και προσκομίζεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, η επίμαχη επιμέρους πίστωση φέρει αιτιολογία συναλλαγής

Επειδή η εν λόγω συναλλαγή έχει περιληφθεί στην πλατφόρμα myDATA, καθώς και στο βιβλίο εσόδων του προσφεύγοντος.

Παραστατικό	Καταχώρηση σε βιβλίο εσόδων	Καταχώρηση σε myDATA	Συμφωνία Φ.Π.Α.
✓	✓	✓	✓

Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **δεκτός**.

α/α πίστωση ύψους 10.000,00 €

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για προκαταβολή που εισέπραξε από τον πελάτη ενόψει της πώλησης σε αυτόν μεταχειρισμένου τρακτέρ, για την οποία εκδόθηκε το υπ' αριθμόν τιμολόγιο πώλησης καθαρής αξίας 21.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% αξίας 2.400,00 € (υπαγόμενο σε Φ.Π.Α μόνο το ποσό των 10.000,00 €), το οποίο και προσκομίζεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, η επίμαχη επιμέρους πίστωση φέρει αιτιολογία συναλλαγής Μεταφορά μέσω προκαταβολή για τρακτέρ».

Επειδή η εν λόγω συναλλαγή έχει περιληφθεί στην πλατφόρμα myDATA, καθώς και στο βιβλίο εσόδων του προσφεύγοντος.

Παραστατικό	Καταχώρηση σε βιβλίο εσόδων	Καταχώρηση σε myDATA	Συμφωνία Φ.Π.Α.
✓	✓	✓	✓

Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **δεκτός**.

α/α πίστωση ύψους 1.500,00 €

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για προκαταβολή που εισέπραξε από τον πελάτη ενόψει της πώλησης σε αυτόν μεταχειρισμένου τρακτέρ, για την οποία εκδόθηκε το υπ' αριθμόν τιμολόγιο πώλησης καθαρής αξίας 27.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% αξίας 2.400,00 € (υπαγόμενο σε Φ.Π.Α μόνο το ποσό των 10.000,00 €), το οποίο και προσκομίζεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, η επίμαχη επιμέρους πίστωση φέρει αιτιολογία συναλλαγής

Επειδή η εν λόγω συναλλαγή έχει περιληφθεί στην πλατφόρμα myDATA, καθώς και στο βιβλίο εσόδων του προσφεύγοντος.

Παραστατικό	Καταχώρηση σε βιβλίο εσόδων	Καταχώρηση σε myDATA	Συμφωνία Φ.Π.Α.
✓	✓	✓	✓

Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **δεκτός**.

α/απίστωση ύψους 5.000,00 €

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για προκαταβολή που εισέπραξε από τον πελάτη ενόψει της πώλησης σε αυτόν μεταχειρισμένης θεριζοαλωνιστικής μηχανής, για την οποία εκδόθηκε το υπ' αριθμόν τιμολόγιο πώλησης καθαρής αξίας 40.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% αξίας 9.600,00 €, το οποίο και προσκομίζεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, η επίμαχη επιμέρους πίστωση φέρει αιτιολογία συναλλαγής

Επειδή η εν λόγω συναλλαγή δεν έχει περιληφθεί στην πλατφόρμα myDATA, αλλά ούτε και στο βιβλίο εσόδων του προσφεύγοντος.

Παραστατικό	Καταχώρηση σε βιβλίο εσόδων	Καταχώρηση σε myDATA	Συμφωνία Φ.Π.Α.
✓	✗	✗	✗

Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

α/α πιστώσεις ύψους 1.000,00 €, 10.000,00 €, 2.000,00 €, 6.000,00 € και 2.000,00 € αντίστοιχα

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εξοφλήσεις που εισέπραξε από τον πελάτη ενόψει της πώλησης σε αυτόν μεταχειρισμένης θεριζοαλωνιστικής μηχανής, για την οποία εκδόθηκε το υπ' αριθμόν τιμολόγιο πώλησης καθαρής αξίας 30.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% αξίας 7.200,00 €, το οποίο και προσκομίζεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, οι επίμαχες επιμέρους πιστώσεις φέρουν αιτιολογία συναλλαγής

Επειδή ο λόγος μη αναγνώρισης της εν λόγω συναλλαγής ως δηλωθείσας εκ μέρους του ελέγχου ήταν ότι, από την επισκόπηση των βιβλίων και των συγκεντρωτικών καταστάσεων (ΜΥΦ), δεν προκύπτει πελάτης με το όνομα

Επειδή ωστόσο, όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS, ο κ. τυγχάνει διαχειριστής της ανωτέρω κοινωνίας κληρονόμων.

Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **δεκτός**.

Επειδή κατόπιν όλων των ανωτέρω, το καταλογισθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα **μειώνεται με την παρούσα κατά το ποσό των 87.016,13 €, όπως απεικονίζεται στον κατωτέρω πίνακα:**

α/α	Ποσό (€)	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΥΦΑΙΡΕΣΗ)
.....	8.400,00	6.774,19
.....	20.000,00	16.129,03
.....	20.000,00	16.129,03
.....	5.000,00	4.032,26
.....	5.000,00	4.032,26
.....	6.000,00	4.838,71
.....	11.000,00	8.870,97
.....	10.000,00	8.064,52
.....	1.500,00	1.209,68
.....	21.000,00	16.935,48
Σύνολο	107.900,00	87.016,13

και το καταλογιζόμενο ποσό ορίζεται σε **31.080,64 €** (= 118.096,77 € - 87.016,13 €).

Αντίστοιχα:

- ο αναλογών και μη αποδοθείς Φ.Π.Α. ορίζεται σε **7.459,35 €** (= 31.080,64 € * 24%) και
- το επιβαλλόμενο πρόστιμο του άρθ. 58^Α του ν.4987/2022 διαμορφώνεται σε **4.213,55 €** (από τον πίνακα της υπ' αριθμόν Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου αφαιρούνται οι επιμέρους γραμμές που με βάση την παρούσα δεν αφορούν σε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη):

α/α	Απολογία	Ποσό (€)	Φ.Π.Α. εκροών (€)	Πρόστιμο 50% (€)
..... ...		7.000,00	1.354,84	677,42
..... ...		1.000,00	193,55	96,77
..... ...		4.000,00	774,19	387,10
..... ...		840,00	162,58	81,29
..... ...		1.050,00	203,23	101,61
..... ...		1.050,00	203,23	101,61
..... ...		1.100,00	212,90	106,45
..... ...		4.000,00	774,19	387,10
..... ...		100,00	19,35	9,68
..... ...		5.000,00	967,74	483,87
..... ...		3.400,00	658,06	329,03
.....		5.000,00	967,74	483,87

...				
.....		5.000,00	967,74	967,74
...		38.540,00	7.459,35	4.213,55
Σύνολο		0	7.459,35	4.213,55

(*) Το συγκεκριμένο πρόστιμο υπολογίζεται με συντελεστή 100% λόγω υποτροπής.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την τροποποίηση των υπ' αριθμ. Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Α) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019

Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Επιχειρηματική δραστηριότητα	8.275,68 €	126.372,45 €	39.356,32 €	31.080,64 €
Ακίνητη περιουσία	1.443,16 €	1.443,16 €	1.443,16 €	- €
Σύνολο	9.718,84 €	127.815,61 €	40.799,48 €	31.080,64 €
Φόρος που αναλογεί				
Επιχειρηματική δραστηριότητα	1.820,65 €	49.867,60 €	10.761,84 €	8.941,19 €
Ακίνητη περιουσία	216,47 €	216,47 €	216,47 €	
Σύνολο	2.037,12 €	50.084,08 €	10.978,31 €	8.941,19 €
Φόρος που παρακρατήθηκε	- €	- €	- €	- €
Φόρος που προκαταβλήθηκε	2.002,22 €	2.002,22 €	2.002,22 €	
Υπόλοιπο φόρου	34,90 €	48.081,86 €	8.976,09 €	8.941,19 €
Πρόστιμο Άρθρου 58 ν. 4987/2022		24.023,48 €	4.470,59 €	4.470,59 €
Εισφορά αλληλεγγύης	- €	8.854,40 €	1.385,96 €	1.385,96 €
Συνολικό ποσό για καταβολή	34,90 €	80.959,74 €	14.832,65 €	14.797,74 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		80.924,83 €	14.797,74 €	

Β) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019

Ανάλυση	Δήλωση	Ελεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	522.300,00	640.396,77	553.380,64	31.080,64
Αξία φορολογητέων εισροών	283.935,25	283.935,25	283.935,25	0,00
Φόρος εκροών	125.352,00	153.695,22	132.811,35	7.459,35
Υπόλοιπο φόρου εισροών	126.795,26	126.795,26	126.795,26	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	1.443,26	1.443,26	1.443,26	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		28.343,22	7.459,35	7.459,35
Πρόστιμο άρθ. 58Α Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας (*)		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή		28.343,22	7.459,35	7.459,35

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.443,26	1.443,26	1.443,26	0,00
----------------------------	----------	----------	----------	------

(*) Δεν επιβάλλεται πρόστιμο βάσει του άρθ. 58^A παρ. 5 του ν.4987/2022

Γ) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 58^A του ν. 4987/2022
φορολογικού έτους 2019

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 4.213,55 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.