



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 22/04/2024

Αριθμός απόφασης: 1031

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

δ. 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 22/12/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε **ΑΦΜ**, Τ.Κ, κατά της με αριθμό/22-11-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και της με αριθμό/22-11-2023 οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.
7. Την με αρ. .../19-02-2024 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ..
8. Την από 05/03/2024 Έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος Ν.4172/2013 επί αναπομπής υπόθεσης από Δ.Ε.Δ. του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22/12/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε 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:

1. Με την υπ' αριθμ./**22-11-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα συνολικός φόρος ύψους **5.821,52 €**, ήτοι κύριος φόρος ύψους 3.673.21€, πρόστιμο ανακρίβειας του άρθρου 58 ν.4897/2022 ύψους 1.836,61 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 311,71 €.
2. Με την υπ' αριθμ./**22-11-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, συνολικός φόρος ύψους **8.439,40 €**, ήτοι κύριος φόρος ύψους 5.208,29€, πρόστιμο ανακρίβειας του άρθρου 58 ν.4987/2022 ύψους 2.604,15 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 626,97 €.

Δυνάμει της υπ' αριθμ./2/16-01-2023 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος στον προσφεύγοντα, ο οποίος διαθέτει επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα «Λιανικό εμπόριο ειδών παντοπωλείου», για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018.

Η φορολογική αρχή διενήργησε αρχικά έλεγχο με την εφαρμογή της Α 1293/2019 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και τις γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που προβλέπονται, όπου διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές στο φορολογικό έτος 2017 ύψους 16.880,25 € και στο φορολογικό 2018 ύψους 40.907,45 €, οι οποίες αφορούν σε δαπάνες άνω των 500,00 € που δεν εξοφλήθηκαν με τη χρήση τραπεζικού μέσου, κατά παράβαση των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του Ν.4172/2013.

Ακολούθως, σύμφωνα με το άρθρο 11 της ανωτέρω απόφασης, ελέγχθηκε η πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013. Δεδομένου ότι στα

ελεγχόμενα φορολογικά έτη το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος του προσφεύγοντα δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσής του, διενεργήθηκε έλεγχος, βάσει των διατάξεων του άρθρου 27 του ΚΦΔ, με την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου και συγκεκριμένα της τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το με αρ.πρωτ./06-11-2023 υπόμνημα του φορολογούμενου, με το οποίο έγιναν εν μέρει δεκτές οι απόψεις του προσφεύγοντα επί του επιδοθέντος Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, από την σύνταξη του πίνακα της τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας προέκυψε αρνητική διαφορά μεταξύ της στήλης «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και της στήλης «Αναλώσεις Κεφαλαίων /Εσόδων» ποσού - 5.434,84 € και – 16.083,92 € για τις φορολογικές περιόδους 01/01-31/12/2017 και 01/01-31/12/2018 αντίστοιχα, όπως περιγράφεται ακολούθως :

I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1- 31/12/2017	ΧΡΗΣΗ 1/1/- 31/12/2018	II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1- 31/12/2017	ΧΡΗΣΗ 1/1/- 31/12/2018
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	28.189,07	16.633,83	1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	16.633,83	12.720,14
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ)			2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ)		
3. Αναλήψεις από επιχείρηση/εις			3. Εισφορές σε Λογαριασμούς επιχείρησης/σεων		
4.Ακαθάριστα Έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα	349.898,31	323.864,58	4. Ποσά συμμετοχής στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων		
5. Έσοδα από λοιπές πηγές	2.716,49	2.715,04	5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/επαγγελματικών)	20.985,51	
6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.)			6. Αγορές εμπορ/των, α',β'υλών και λοιπών αγαθών αναγκαίων στην άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας	327.672,51	322.809,87
7. Έσοδα από Πώληση περιουσιακών στοιχείων			7. Επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως	17.312,00	17.418,81
8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κ.λπ			8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων		

9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη			9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες	546,84	1.017,49
10. Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών			10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής	2.681,85	5.024,91
11. Μειώσεις λογαριασμών Εισπρακτέων			11. Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές)	406,17	306,15
12.Αύξηση των προκαταβολών που εισπραχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/ων έτους/νων			12. Μειώσεις πληρωτέων λογαριασμών		
13. Λοιπές περιπτώσεις εσόδων			13. Αυξήσεις λογαριασμών Εισπρακτέων		
ΣΥΝΟΛΟ	380.803,87	343.213,45	14. Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους.		
			15.Μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν εναντι εσόδων επομένου/ναν έτους /νων		
			16. Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων		
			ΣΥΝΟΛΟ	386.238,71	359.297,37

Φορολογική Περίοδος	ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2017	ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2018
II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	386.238,71	359.297,37
(-) I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ / ΕΣΟΔΩΝ	380.803,87	343.213,45
(=) Μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη βάσει της τεχνικής ελέγχου ανάλυσης ρευστότητας	5.434,84	16.083,92

Προκειμένου να προσδιορισθεί το καθαρό φορολογητέο εισόδημα των ελεγχόμενων ετών, ο έλεγχος συνέκρινε ανά φορολογική περίοδο το συνολικό φορολογητέο εισόδημα, όπως αυτό προσδιορίστηκε με τις γενικές διατάξεις, με το φορολογητέο εισόδημα, όπως αυτό προσδιορίστηκε με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, επιλέχθηκε, βάσει του άρθρου 9 της ΠΟΛ1050/2014, το μεγαλύτερο εισόδημα όπως αυτό προσδιορίστηκε με τις γενικές διατάξεις, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ ΜΕ ΤΙΣ ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ ΜΕ ΤΗΝ ΕΜΜΕΣΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ	ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ
2017	16.696,39 €	5.434,84 €	16.696,39 €

2018	22.787,21 €	16.083,92 €	22.787,21 €
------	-------------	-------------	--------------------

Με βάση τα ανωτέρω πορίσματα, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού του φόρου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι με τα στοιχεία που προσκομίζει θα πρέπει να του αναγνωριστούν οι δαπάνες άνω των 500,00 €, που απορρίφθηκαν ως λογιστικές διαφορές λόγω της μη εξόφλησής τους με τραπεζικό μέσο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4987/2022 ορίζεται ότι: *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».*

Επειδή περαιτέρω, στην παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν 4987/2022 ορίζεται ότι : *«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».*

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 3 (Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν. 4987/2022) της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 *«3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.».*

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων προσκόμισε νέα στοιχεία και συγκεκριμένα προσκόμισε, ως αποδεικτικά εξόφλησης, ανάλυση των τραπεζικών λογαριασμών, που τηρούν οι προμηθευτές των

τιμολογίων, τα οποία αφαιρέθηκαν από τον έλεγχο από τις δαπάνες των ελεγχόμενων φορολογικών ετών, ως λογιστικές διαφορές, λόγω μη εξόφλησής τους με τραπεζικό μέσο, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. (ν.4172/2013).

Επειδή, τα ανωτέρα στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, προκειμένου να τα λάβει υπόψη του κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε για την παρούσα υπόθεση, η Υπηρεσία μας με το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2024 ΕΜΠ /19-02-2024 έγγραφό της, καθώς και τη συνημμένη σε αυτό με αριθμ. .../19-02-2024 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, ανέπεμψε την υπό εξέταση υπόθεση στο 1ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία, σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγους και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα.

Επειδή, ο έλεγχος του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, δυνάμει της με αρ./21-02-2024 εντολής μερικού ελέγχου, που εκδόθηκε συνεπεία της με αριθμό .../19-02-2024 Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., προέβη σε ελεγκτικές επαληθεύσεις βάσει των προσκομισθέντων νέων στοιχείων του προσφεύγοντα και συνέταξε την από 05/03/2024 Έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος Ν.4172/2013 επί αναπομπής υπόθεσης από Δ.Ε.Δ. του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης. Σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου, για τα παραστατικά συνολικής καθαρής αξίας 14.169,18 € για το φορολογικό έτος 2017 και συνολικής καθαρής αξίας 15.116,83 € για το φορολογικό έτος 2018 που προσκόμισε ο προσφεύγων με τις πληρωμές τους και αναφέρονται αναλυτικά στην ενότητα 4.1. της έκθεσης, κρίνει ότι ο προσφεύγων τήρησε την οριζόμενη διαδικασία με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 23 περ. β' του Ν. 4172/2013, καθώς τα εν λόγω τιμολόγια εξοφλήθηκαν ολοσχερώς μέσω του τραπεζικού συστήματος, είτε με καταθέσεις /μεταφορές στους τραπεζικούς λογαριασμούς των προμηθευτών της ελεγχόμενης οντότητας, είτε μέσω πληρωμών ροσ, καθώς αντιστοιχίστηκαν από τον έλεγχο τα στοιχεία των τραπεζικών πληρωμών που προσκόμισε ο προσφεύγων με τα παραπάνω παραστατικά. Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος κρίνει ότι τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία, όπως αποτυπώθηκαν στην πράξη αναπομπής της Δ.Ε.Δ., προσέθεσαν στις ελεγκτικές επαληθεύσεις δεδομένα, τα οποία θα μπορούσαν να τροποποιήσουν τα αποτελέσματα του αρχικού ελέγχου.

Για τα υπόλοιπα παραστατικά, όπως αναφέρονται παρακάτω δεν προσκομίστηκαν νέα στοιχεία και παραμένουν λογιστικές διαφορές:

Για το φορολογικό έτος 2017:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Προμηθευτής	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
02/03/2017	ΤΔΑ2633		809,28	178,07	987,35

07/04/2017	ΤΔΑ104343	 SUPER MARKET	539,99	120,78	660,77
21/07/2017	ΤΔΑ109699	 SUPER MARKET	741,94	168,86	910,80
08/12/2017	ΤΔΑ217171	 SUPER MARKET	619,86	138,89	758,75
ΣΥΝΟΛΑ			2.711,07		

Για το φορολογικό έτος 2018:

Ημερομηνία	Παραστατικό	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
10/02/2018	ΤΔΑ2409		632,97	85,92	718,89
17/02/2018	ΤΔΑ2801		564,70	102,91	667,61
27/02/2018	ΤΔΑ302796	SUPER MARKET	1.109,86	263,58	1.373,44
13/04/2018	ΤΔΑ205676	SUPER MARKET	816,29	174,00	990,29
20/04/2018	ΤΔΑ305722	SUPER MARKET	677,17	152,83	830,00
27/04/2018	ΤΔΑ306113	SUPER MARKET	626,92	142,93	769,85
25/05/2018	ΤΔΑ307758	SUPER MARKET	555,35	131,52	686,87
01/06/2018	ΤΠ46826		548,75	131,70	680,45
21/06/2018	ΤΙΜΑ- 121180	 Α.Ε	1.588,01	356,36	1.944,37
22/06/2018	ΤΔΑ109447	SUPER MARKET	678,25	154,69	832,94
25/06/2018	ΤΔΑΑ-844	 ΟΕ	2.349,00	563,76	2.912,76
29/06/2018	ΤΔΑ210495	SUPER MARKET	666,67	145,71	812,38
18/07/2018	ΤΑΓ1	ΓΥΜΝΑΣΤΙΚΟΣ ΑΘΛΗΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ	3.600,00	0	3.600,00
19/07/2018	ΤΑΓ2	ΓΥΜΝΑΣΤΙΚΟΣ ΑΘΛΗΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ	1.260,00	0	1.260,00
27/07/2018	ΤΔΑ212224	SUPER MARKET	784,17	180,61	964,78
03/08/2018	ΤΔΑ311750	SUPER MARKET	586,43	134,18	720,61

06/09/2018	TIMA-123380	 A.E	797,58	179,98	977,56
13/09/2018	TIMA-123588	A.E	1.213,68	267,38	1.481,06
04/10/2018	TIMA-279771	A.E	1.421,47	308,88	1.730,35
18/10/2018	TIMA-124565	A.E	1.060,39	248,13	1.308,52
22/10/2018	TΔA43620	 AE	502,12	65,28	567,40
26/10/2018	TΔA116933	SUPER MARKET	547,93	118,97	666,90
02/11/2018	TΔA316799	SUPER MARKET	835,36	183,68	1.019,04
19/11/2018	TΔA219095	SUPER MARKET	889,16	205,32	1.094,48
27/11/2018	TΔA219605	SUPER MARKET	620,22	131,88	752,10
07/12/2018	TΔA318733	SUPER MARKET	858,17	181,02	1.039,19
ΣΥΝΟΛΑ			25.790,62		

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη όλα τα ανωτέρω, κρίνει πως ο προσφεύγων δεν τήρησε την οριζόμενη διαδικασία με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 23 περ. β' του Ν. 4172/2013, συνολικής καθαρής αξίας: 2.711,07 € για τη χρήση 2017 και συνολικής καθαρής αξίας 25.790,62 € για τη χρήση 2018 και αναμορφώνει το φορολογητέο καθαρό αποτέλεσμα με τις γενικές φορολογικές διατάξεις ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2017		
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (α/α δήλωσης (τροπ): / 08- 08-2019)	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	-183,86 €	2.527,21 €	2.711,07 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2018		
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (α/α δήλωσης- τροπ.: / 14-09- 2020)	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	-18.120,24 €	7.670,38 €	25.790,62 €

Η σύγκριση των αποτελεσμάτων κατόπιν των ως άνω ελεγκτικών επαληθεύσεων και του αποτελέσματος της φορολογητέας ύλης με την έμμεση τεχνική ρευστότητας που κατέληξε ο έλεγχος στην από 22/11/2023 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος από το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης έχει ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ ΜΕ ΤΙΣ ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ ΜΕ ΤΗΝ ΕΜΜΕΣΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ	ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ
2017	2.527,21 €	5.434,84 €	5.434,84 €
2018	7.670,38 €	16.083,92 €	16.083,92 €

Για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει το φορολογητέο εισόδημα επιλέγοντας το φορολογητέο εισόδημα που προσδιορίστηκε βάσει των εμμέσων τεχνικών ως μεγαλύτερο, σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα και το οποίο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 8 της ΠΟΛ. 1050/2014, λογίζεται ως προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013.

Για το φορολογικό έτος 2017:

Η προσδιορισθείσα, με την εφαρμογή της τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας, φορολογητέα ύλη φορολογικού έτους 2017 ποσού 5.434,84 ευρώ κρίνεται από τον έλεγχο ότι εμπίπτει στις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 21§4 του Ν.4172/2013, ήτοι προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία και λογίζεται από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας. Ο φόρος που προκύπτει από την προσαύξηση περιουσίας που διαπιστώθηκε στην ελεγχόμενη χρήση του 2017, υπολογίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 4 του Ν.4172/2013, δηλαδή με εφαρμογή ενιαίου συντελεστή 33%, , ήτοι:

{5.434,84 € * 33%= 1.793,50 €}

Κατά τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του προσφεύγοντα κατά το έτος 2017 από τη σύγκριση του φορολογητέου εισοδήματος με βάση τις γενικές διατάξεις και τη χρήση της έμμεσης τεχνικής της ρευστότητας προέκυψε νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος ως κάτωθι:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	6.017,83	11.452,67	5.434,84
	της συζύγου	3.599,14	3.599,14	
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	497,56		1.793,50
	Χρεωστικό ποσό		1.295,94	
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		81,43	81,43	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		16,29	16,29	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			896,75	896,75
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/μου				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης				
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Διαφορά συμψηφισμού				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	250,16	2.940,41	2.690,25
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Για το φορολογικό έτος 2018:

Από την προσδιορισθείσα με την εφαρμογή της τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας μη φορολογητέα ύλη φορολογικού έτους 2018 ποσού 16.083,92 ευρώ κρίνεται από τον έλεγχο ότι εμπίπτει στις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 21§4 του Ν.4172/2013, ήτοι προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία και λογίζεται από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας. Ο φόρος που προκύπτει από την προσαύξηση περιουσίας που διαπιστώθηκε στην ελεγχόμενη χρήση του 2018,

υπολογίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 4 του Ν.4172/2013, δηλαδή με εφαρμογή ενιαίου συντελεστή 33%, , ήτοι:

$$\{16.083,92 \text{ €} * 33\% = 5.307,69 \text{ €}\}$$

Κατά τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της ελεγχόμενης οντότητας κατά το έτος 2018 από τη σύγκριση του φορολογητέου εισοδήματος με βάση τις γενικές διατάξεις και τη χρήση της έμμεσης τεχνικής της ρευστότητας προέκυψε νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος ως κάτωθι:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	6.232,10	22.316,02	16.083,92
	της συζύγου	3.957,29	3.957,29	
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			5.307,69
	Χρεωστικό ποσό	934,79	6.242,48	
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		81,43	81,43	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		16,29	16,29	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			2.653,84	2.653,84
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/μου				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			291,80	291,80
Τέλος επιτηδεύματος		1.050,00	1.050,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Διαφορά συμψηφισμού				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	2.082,51	10.335,84	8.253,33
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 05/03/2024 Έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος Ν.4172/2013 επί αναπομπής υπόθεσης από Δ.Ε.Δ. του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 22/12/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ και την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

1. Η με αριθμό/22-11-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	5.821,52 €	2.690,25 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

2. Η με αριθμό/22-11-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	8.439,40 €	8.253,33 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.