



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11.7.2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2109

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

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).

β. 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.)»,

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

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 1069/4.3.2014 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 α) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, β) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, και γ) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.1.2021- 31.12.2021, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, φορολογικού έτους 2020, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 32.795,26€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 16.397,63€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 49.192,89€.

β) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, φορολογικού έτους 2021, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 39.139,58€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 19.569,79€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 58.709,37€.

γ) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, φορολογικής περιόδου 1.1.2021- 31.12.2021, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 10.876,14€, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 5.438,07€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 16.314,21€.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του ΚΕΦΟΜΕΠ στις οποίες αποτυπώνονται τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος βάσει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου.

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος με δραστηριότητα τις υποβληθείσες δηλώσεις, τα απαντητικά του υπομνήματα καθώς και τα στοιχεία που παρέλαβε από το ΣΜΤΛ α) προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη του προσφεύγοντος από επιχειρηματική δραστηριότητα στο ποσό των 67.373,19€ έναντι των δηλωθέντων ποσού 28.231,71€, ήτοι διαφορά ύψους 39.141,48€ το φορολογικό έτος 2020 και στο ποσό των 108.257,02 έναντι των δηλωθέντων ποσού 35.426,83€, ήτοι διαφορά ύψους 72.830,19€ το φορολογικό έτος 2021 και β) διαπίστωσε προσαύξηση περιουσίας από αδικαιολόγητες πιστώσεις ύψους 50.472,50€ το φορολογικό έτος 2020 και ύψους 22.606,50 €το φορολογικό έτος 2021, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, βάσει της παρ. 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παράβαση της Αρχής της Προηγούμενης Ακρόασης όσον αφορά στη διαπίστωση περί μη καταχώρησης στα βιβλία εσόδων-εξόδων 4 φορολογικών στοιχείων αξίας 40.846,13 € στη χρήση 2020 και 4 φορολογικών στοιχείων αξίας 1.219,42 € στη χρήση 2021. Εσφαλμένη διαπίστωση του ελέγχου σχετικά με την μη καταχώρηση του φορολογικού στοιχείου καθαρής φορολογητέας αξίας 36.200,00 € το οποίο ήταν καταχωρημένο στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων της επιχείρησης.
2. Επιβάρυνση σε ΦΠΑ, ποσού 8.688,00 ευρώ στο φορολογικό στοιχείο καθαρής φορολογητέας αξίας 36.200,00 ευρώ που αφορούσε τοποθέτηση ήτοι υπηρεσία που δεν παρασχέθηκε στην έδρα του προσφεύγοντος και συνακόλουθα κατά την κείμενη νομοθεσία δεν επιβαρυνόταν με ΦΠΑ.
3. Εσφαλμένη διαπίστωση του ελέγχου σχετικά με την καταχώρηση του με αριθμό φορολογικού στοιχείου δαπάνης ύψους ποσού 14.500,00 ευρώ άνευ Φ.Π.Α. και συγκεκριμένα την αγορά Ε.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας από τον επιτηδευματία
4. Εσφαλμένη διαπίστωση του ελέγχου σχετικά με τον τρόπο εξόφλησης του με αριθμό φορολογικού στοιχείου (ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ - ύψους 1.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α.). Μη εξόφληση αυτού με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.
5. Πρόδηλο σφάλμα ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου επί των πρωτογενών πιστώσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς της επιχείρησης του προσφεύγοντος στην ημεδαπή.
6. Εσφαλμένη κρίση του ελέγχου ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου επί των πρωτογενών πιστώσεων κάτω από 1.500,00 € στους τραπεζικούς λογαριασμούς της επιχείρησης του προσφεύγοντος στην ημεδαπή.
7. Μη αναγνώριση προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος δαπανών, συνολικού ύψους 2.571,56 ευρώ πλέον ΦΠΑ 617,20 ευρώ, που καταβλήθηκαν για την παροχή καυσίμου, λόγω μη προσκόμισης προσήκοντος παραστατικού.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.: «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή στο άρθρο 22 του Κ.Φ.Ε. ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης,
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.»

Επειδή στο άρθρο 23 του Κ.Φ.Ε. ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: [...]

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, [...]

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες, [...]

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ.: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, στον προσφεύγοντα με δραστηριότητα διενεργήθηκε έλεγχος από το ΚΕΦΟΜΕΠ με βάση την υπ' αριθ. εντολή του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου το ΚΕΦΟΜΕΠ κοινοποίησε στον προσφεύγοντα ηλεκτρονικά (σχετ. ηλεκτρονικό πιστοποιητικό κοινοποίησης), το υπ' αριθμ. πρωτ. Σημείωμα Διαπιστώσεων με συνημμένους τους τον προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου, προκειμένου να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση. Ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στο ως άνω υπέβαλε την υπόμνημα έγγραφων απόψεων οι οποίες έλαβαν αριθ. πρωτ.

Επειδή ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα διαλαμβανόμενα στο ανωτέρω υπ' αριθ. υπόμνημα του προσφεύγοντος τροποποίησε τις αρχικές του διαπιστώσεις και προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι υφίσταται Παράβαση της Αρχής της Προηγούμενης Ακρόασης όσον αφορά στη διαπίστωση περί μη καταχώρησης στα βιβλία εσόδων εξόδων 4 φορολογικών στοιχείων αξίας 40.846,13 € στη χρήση 2020 και 4 φορολογικών στοιχείων αξίας 1.219,42 € στη χρήση 2021. Εσφαλμένη διαπίστωση του ελέγχου σχετικά με την μη καταχώρηση του φορολογικού στοιχείου καθαρής φορολογητέας αξίας 36.200,00 € το οποίο ήταν καταχωρημένο στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων της επιχείρησης.

Επειδή, όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης, το απόσπασμα του τηρηθέντος βιβλίου εσόδων εξόδων του μηνός Οκτωβρίου 2020 που προσκομίσθηκε με την παρούσα ενδικοφανή διαφέρει από αυτό που προσκόμισε ο προσφεύγων στον έλεγχο με το υπ' αριθ. απαντητικό υπόμνημά του.

Επειδή στις σελίδες 60 και 63 της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρονται αναλυτικά τα στοιχεία τα οποία δεν βρέθηκαν καταχωρημένα στο προσκομισθέν μέχρι και την έκδοση αυτής τηρηθέν βιβλίο εσόδων- εξόδων του προσφεύγοντος. Συγκεκριμένα, προκύπτει ότι ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα των υποβληθεισών καταστάσεων οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3), φορολογικών ετών 2020-2021, προσδιόρισε τελικώς το σύνολο των μη καταχωρημένων εσόδων στο ποσό των 10.366,13€ το φορολογικό έτος 2020 (σελ. 61) και στο ποσό των 3.723,41 € το φορολογικό έτος 2021 (σελ. 63) και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος σχετικά με τη συναλλαγή που διενήργησε με επιχείρηση στο Ηνωμένο Βασίλειο δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία που να αναιρούν τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτά καταγράφονται στη σελίδα 18 της οικείας έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α..

Επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο επιτηδευματίας εξέδωσε το με αριθμό 154/26-102020 τιμολόγιο πώλησης ως πώληση ΕΙΧ σε Ιδιώτη καθόσον προσδιόρισε Φ.Π.Α. στο περιθώριο κέρδους (ποσό 96,77 ευρώ) σύμφωνα με το ειδικό καθεστώς του άρθρου 45 παρ. 1 του Ν. 2859/2000 λαμβάνοντας υπόψη ότι ο προσφεύγων ενήργησε στην συγκεκριμένη συναλλαγή ως πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο (ιδιώτης) σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ. 2 του Ν. 2859/2000, και συνεπώς ορθώς ο έλεγχος έκρινε ως μη εκπιπόμενη τη δαπάνη για την εν λόγω συναλλαγή, ύψους 14.500,00 €, και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προς επίρρωση του ισχυρισμού του ότι το υπ' αριθ. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ προς την επιχείρηση, ύψους 1.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. παραμένει ανεξόφλητο προσκομίζει καρτέλα προμηθευτή της επιχείρησης, αντί της λήπτριας εταιρείας, συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται.

Επειδή κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2020 και 2021 ο προσφεύγων καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης του φορολογικά στοιχεία δαπάνης καυσίμου πετρελαίου (diesel) στα οποία αναγράφονταν ο αριθμός κυκλοφορίας (.....) και αφορούσαν τα ιδιόκτητα Φ.Ι.Χ. της επιχείρησης του σε αντίθεση με τα φορολογικά στοιχεία δαπάνης που ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση καθόσον σε αυτά δεν είχε καταχωρηθεί ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος και ήταν καυσίμου αμόλυβδης βενζίνης.

Επειδή ως προς τις πιστώσεις κάτω των 1.500,00 €, ο προσφεύγων επικαλείται τη ΣτΕ 884/2016 και τις οδηγίες της διοίκησης και ισχυρίζεται ότι άδικα θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας, ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι αυτές αφορούν σε ονομαστικές καταθέσεις και όχι σε καταθέσεις μετρητών για τις οποίες ο προσφεύγων δεν παρείχε καμία διευκρίνιση για το εάν έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται.

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσκόμισε νέα- πρόσθετα στοιχεία, τα οποία δεν είχε θέσει στη διάθεση του ελέγχου, τα οποία αξιολογήθηκαν από το ΚΕΦΟΜΕΠ στο πλαίσιο των έγγραφων απόψεων επί της παρούσας προσφυγής ως κάτωθι:

1. Όσον αφορά την πίστωση με αύξοντα αριθμό 15 ύψους καταλογισθέντος ποσού 15.000,00 ευρώ την στον τραπεζικό λογαριασμό της, ο προσφεύγων προσκόμισε πρόσθετα νέα στοιχεία και συγκεκριμένα φωτοαντίγραφο αποδεικτικού εμβάσματος όπου προκύπτει ότι ο εντολέας είναι πελάτης του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα η εταιρεία καθώς και φωτοαντίγραφο της με αριθμό καρτέλας προμηθευτή της ίδιας εταιρείας (Αναλυτικό Καθολικό από 1-1-2018 έως 31-12-2020).

Συνεπώς, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης και λαμβάνοντας υπόψη τις αιτιάσεις του προσφεύγοντος, το ποσό αυτό δεν αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

2. Όσον αφορά την πίστωση με αύξοντα αριθμό 39 ύψους καταλογισθέντος ποσού 10.000,00 ευρώ την 01/10/2020 στον τραπεζικό λογαριασμό της, ο προσφεύγων προσκόμισε πρόσθετα νέα στοιχεία και συγκεκριμένα φωτοαντίγραφο αποδεικτικού εμβάσματος όπου προκύπτει ότι ο εντολέας είναι πελάτης του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα η εταιρεία

Συνεπώς, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης και λαμβάνοντας υπόψη τις αιτιάσεις του προσφεύγοντος, το ποσό αυτό δεν αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

3. Όσον αφορά την πίστωση με αύξοντα αριθμό 85 ύψους καταλογισθέντος ποσού 4.000,00 ευρώ την στον τραπεζικό λογαριασμό της, ο προσφεύγων προσκόμισε πρόσθετα νέα στοιχεία και συγκεκριμένα φωτοαντίγραφο αποδεικτικού εμβάσματος όπου προκύπτει ότι ο εντολέας είναι πελάτης του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα ο

Συνεπώς, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης και λαμβάνοντας υπόψη τις αιτιάσεις του προσφεύγοντος, το ποσό αυτό δεν αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Συνεπώς το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος προσδιορίζεται ως εξής για το φορολογικό έτος 2020:

Φορολογητέο εισόδημα	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Ακίνητη περιουσία	4.940,00	4.940,00	4.940,00
Μερίσματα- τόκοι- δικαιώματα	5,22	5,22	5,22
Επιχειρηματική δραστηριότητα (αρ. 21 παρ. 1 ΚΦΕ)	28.231,71	67.373,19	67.373,19
Επιχειρηματική δραστηριότητα (αρ. 21 παρ. 4 ΚΦΕ)	-	50.472,50	25.472,50
Φορολογητέο εισόδημα	33.176,93	122.790,91	97.790,91

Κατόπιν τούτου η εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος και συνακολούθως η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, τροποποιούνται ως εξής:

	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά Δήλωσης-ΔΕΔ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	33.176,93	122.790,91	97.790,91	64.613,98
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
Κύριος φόρος	6.145,87	38.941,13	30.691,92	24.545,26
Προκαταβολή φόρου	2.972,68	2.972,68	2.972,68	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	156,00	156,00	156,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	31,20	31,20	31,20	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58ΚΦΔ		16.397,63	12.272,63	12.272,63
Φόρος Πολυτελούς Διαβίωσης	385,67	385,67	385,67	0,00
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	0,00
Σύνολο για καταβολή	10341,42	59.534,31	47.160,10	36.817,89

Επίσης, συνεπεία των ανωτέρω το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος προσδιορίζεται ως εξής για το φορολογικό έτος 2021:

Φορολογητέο εισόδημα	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Ακίνητη περιουσία	4.560,00	4.560,00	4.560,00
Μερίσματα- τόκοι- δικαιώματα	1,21	1,21	1,21
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	164,55	164,55	164,55
Επιχειρηματική δραστηριότητα (αρ. 21 παρ. 1 ΚΦΕ)	35.426,83	108.257,02	108.257,02
Επιχειρηματική δραστηριότητα (αρ. 21 παρ. 4 ΚΦΕ)	-	22.606,50	18.606,50
Φορολογητέο εισόδημα	40.152,59	135.589,28	131.589,28

Κατόπιν τούτου η εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος και συνακολούθως η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, τροποποιούνται ως εξής:

	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά Δήλωσης-ΔΕΔ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	40.152,59	135.589,28	131.589,28	91.436,69
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
Κύριος φόρος	5.567,19	44.706,77	43.386,77	37.819,58
Προκαταβολή φόρου	4.315,06	4.315,06	4.315,06	0,00

Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	144,00	144,00	144,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	28,80	28,80	28,80	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58ΚΦΔ		19.569,79	18.909,79	18.909,79
Φόρος Πολυτελούς Διαβίωσης	1.619,80	1.619,80	1.619,80	0,00
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	0,00
Σύνολο για καταβολή	12.324,85	71.034,22	69.054,22	56.729,37

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και συγκεκριμένα α) την τροποποίηση των με αριθμό Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ και β) την επικύρωση της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

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

1. Ως η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Διαφορά φόρου	32.795,26	24.545,26
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	16.397,63	12.272,63
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	49.192,89	36.817,89

2. Ως η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Διαφορά φόρου	39.139,58	37.819,58
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	19.569,79	18.909,79
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	58.709,37	56.729,37

3. Ως η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.:

Τελικό χρεωστικό υπόλοιπο	10.876,14
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	5.438,07
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	16.314,21

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.