



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 21-01-2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **82**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312348

E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με έδρα στο, κατά:
- α) της με υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,
- β) της με υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,
- γ) της με υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,
- δ) της με υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,
- ε) της με υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 ν. 4987/2022 (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024) Φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Το απόκαι με αριθμ. ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου πόρισμα φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου βάσει της με αρ.Πράξης Αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Α. Με την υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, ποσού 48.387,32 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.

ποσού 24.193,66 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 9.483,50 € , ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 82.761,17 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 134.805,57 €, έναντι του δηλωθέντος 313,60 €.

Β. Με την υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, ποσού 46.751,29 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 23.375,65 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 8.704,71 € , ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 79.481,65 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 126.152,32 €, έναντι του δηλωθέντος 283,51 €.

Γ. Με την υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 1.500,00 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 750,00 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **2.250,00 €**. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές του προσφεύγοντος στο ποσό των 325.882,92 €, αντί του δηλωθέντος 317.729,69€.

Δ. Με την υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. προσδιορίστηκε στο ποσό των 23.730,66€ έναντι του δηλωθέντως ποσού των 26.489,78€, ήτοι μειώθηκε από τον έλεγχο κατά το ποσό των **2.759,13€**. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές του προσφεύγοντος στο ποσό των 187.895,73 €, αντί του δηλωθέντος 187.315,08€.

Ε. Με την υπ' αριθμ.Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. πρόστιμο συνολικού ποσού **1.048,07€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 6 του νέου Κ.Φ.Δ. καθώς δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδου επί των οποίων αναλογεί Φ.Π.Α. συνολικού ύψους 2.096,14 €.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στις με ημερομηνία θεώρησηςοικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ΚΦΔ της ίδιας φορολογικής αρχής, με ελεγχόμενο τον προσφεύγοντα .

Ο παρόν έλεγχος πραγματοποιήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με μ αντικείμενο εργασιών « *Οδικές μεταφορές άλλων εμπορευμάτων με φορτηγό αυτοκίνητο με οδηγό ιδιοκτήτη*». δυνάμει της υπ' αριθ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

Ειδικότερα, από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν και τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών μέσω της εφαρμογής του « *Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας*» της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου προέκυψαν, για τον προσφεύγοντα, πρωτογενείς καταθέσεις που δεν ήταν δυνατό να συσχετιστούν με τα δηλωθέντα και καταχωρηθέντα στα βιβλία ακαθάριστα έσοδα και ο έλεγχος έκρινε ότι αφορούσαν σε έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων. Επιπλέον, από τον έλεγχο του τρόπου εξόφλησης των συναλλαγών διαπιστώθηκαν συναλλαγές άνω των €500,00 που είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία του προσφεύγοντος πλην όμως δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά πληρωμής με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής και ως εκ τούτου ο έλεγχος καταλόγισε τις σχετικές λογιστικές διαφορές. Περαιτέρω, έπειτα από το υπ' αριθ.Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας προέκυψε ότι ο προσφεύγον είναι λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων από την οντότηταγεγονός που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 79 ν. 5104/2024.

Ο έλεγχος διαπίστωσε επίσης ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρ. 28 του Ν. 4172/2013 και προέβη στον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης του προσφεύγοντος με την εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου και ειδικότερα της τεχνικής Ανάλυσης Ρευστότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 Ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) και της ΠΟΛ. 1050/27-2-2014 τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2018 και 2019.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση όλων των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Αιτιολόγηση πιστώσεων ελεγχθέντων τραπεζικών λογαριασμών βάσει νέων στοιχείων και συγκεκριμένα ως προς τις πιστώσεις τραπεζικού λογαριασμού ποσών **350,00€ και 370,00€** στις 07/10/2019 και 08/10/2019 αντιστοίχως στην Τράπεζα προσκομίζει βεβαίωση της

ως άνω Τράπεζας την οποία δεν είχε θέσει υπόψη του ελέγχου κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής διαδικασίας.

2. Ως προς την εξόφληση συναλλαγών καθαρής αξίας άνω των 500,00€ προσκομίζει παραστατικά τηςΤράπεζας ώστε να αιτιολογήσει τις χρεώσεις ποσών 5.000,00€ και 6.994,90€ στον τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί στην που πραγματοποιήθηκαν στις 26/11/2019 & 19/12/2019 αντιστοίχως και για τις λοιπές συναλλαγές άνω των 500,00€ που πραγματοποιήθηκαν τόσο στη χρήση 2018 όσο και στη χρήση 2019 με μεταφορές χρηματικών ποσών στον λογαριασμό που τηρεί στην τράπεζα, ως παρατίθενται στις σελίδες 17 και 18 της υπό εξέταση ενδικοφανούς, προσκομίζει παραστατικά της εν λόγω τράπεζας τα οποία ισχυρίζεται ότι επιβεβαιώνουν ότι οι χρεώσεις στον λογαριασμό του στην ως άνω τράπεζα αντιστοιχούν σε τμηματική εξόφληση του προμηθευτή του Σε ότι αφορά τις χρεώσεις των ποσών €5.000,00 & €6.994,90 ισχυρίζεται ότι τα είχε προσκομίσει στον έλεγχο και ότι εκ παραδρομής ο έλεγχος δεν τα έλαβε υπόψη. Τα παραστατικά της τράπεζαςπροσκομίζονται για πρώτη φορά με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή με τον ισχυρισμό ότι καθυστέρησε η τράπεζα να ανταποκριθεί στην από 08/07/2024 αίτησή του με αποτέλεσμα να μην του τα έχει χορηγήσει μέχρι τη σύνταξη και κοινοποίηση της οικείας έκθεσης ελέγχου.

3. Ως προς λοιπές συναλλαγές άνω των €500,00 ισχυρίζεται ότι παρέδιδε στον κ.χρηματικά ποσά από χρηματικά διαθέσιμα ευρισκόμενα εις χείρας του έπειτα από αναλήψεις ποσών κατά τις χρήσεις 2018 και 2019 και εν συνεχεία ο κ. κατέθ..... για λογαριασμό του στην τράπεζαμε αιτιολογία «έναντι τιμολογίων».

Προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών του προσκομίζει παραστατικά της τράπεζαςκαθώς και αποδείξεις είσπραξης εκδόσεως του κ., τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου.

Επειδή, στο άρθρο 23 § 1 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου , την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα , ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται

για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, στο άρθρο 5 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) περί διασφάλισης αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος ορίζεται ότι:

« 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος [...].».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του Κ.Φ.Ε. ορίζεται ότι,

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α) [...], 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 [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3248§1 περ. β' του Ν. 2859/2000 «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».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του Κ.Φ.Ε. ορίζεται ότι,

«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 «Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης» του Κ.Φ.Δ.» ορίζεται ότι,

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

α) της αρχής των αναλογιών,

β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,

γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,

δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και

ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής»

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1050/2014 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 2 - Περιεχόμενο των τεχνικών ελέγχου.

2.1. Τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου.

Η τεχνική προσδιορίζει τη φορολογητέα ύλη αναλύοντας τα έσοδα (φορολογητέα και μη), τις αγορές και δαπάνες (επαγγελματικές, ατομικές και οικογενειακές) και τις αυξήσεις και μειώσεις των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων (επαγγελματικών, ατομικών και οικογενειακών) του φορολογούμενου φυσικού προσώπου.

Κατά την μέθοδο αυτή δημιουργείται ισοζύγιο με δύο βασικές στήλες: «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων».

Στην πρώτη στήλη Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων περιλαμβάνονται τα κάθε μορφής έσοδα που έχουν εισπραχθεί στην διάρκεια της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου, των οποίων αποδεικνύεται η πραγματοποίηση και η νομιμότητα των συναλλαγών.

Στην δεύτερη στήλη Αναλώσεις Κεφαλαίων /Εσόδων περιλαμβάνονται όλες οι πραγματοποιηθείσες αναλώσεις, κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου.

Η διαφορά μεταξύ στήλης «Αναλώσεις Κεφαλαίων/ Εσόδων» και στήλης «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων», θεωρείται μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη και εφόσον δεν αιτιολογείται υπόκειται σε φορολόγηση. [...]

Άρθρο 9 - Προσδιορισμός καθαρού φορολογητέου εισοδήματος

Το καθαρό φορολογητέο εισόδημα, με την εφαρμογή μεθόδων εμμέσου προσδιορισμού, προκύπτει από την άθροιση της αποκρυσταλλώσεως φορολογητέας ύλης, όπως αυτή προσδιορίζεται με τις τεχνικές ελέγχου που αναφέρονται στο άρθρο 2 της παρούσας και κατανέμεται σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου της παρούσας, και του δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος του φορολογουμένου ανά φορολογική περίοδο και πηγή /κατηγορία εισοδήματος.

Η επιλογή του τελικού προσδιορισθέντος καθαρού φορολογητέου εισοδήματος του φορολογουμένου γίνεται ως εξής:

- Κατ' αρχάς, προσδιορίζεται το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε ελεγχόμενη/νο διαχειριστική περίοδο/φορολογικό έτος.

- Στην συνέχεια, προσδιορίζεται το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με τις τεχνικές ελέγχου της παρούσας απόφασης, όπως αναφέρεται παραπάνω

- Συγκρίνονται, ανά φορολογική περίοδο, τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου λαμβάνεται το μεγαλύτερο.

Στην περίπτωση που ο προσδιορισμός του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος με τις τεχνικές ελέγχου γίνεται ενιαία για φορολογουμένους/συζύγους που υποβάλουν κοινή δήλωση, σύμφωνα με το άρθρο 5 της παρούσας, τότε και τα προσδιορισθέντα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου με τις λοιπές γενικές διατάξεις θα πρέπει αντίστοιχα να αθροίζονται για να είναι δυνατή η σύγκριση με το ενιαίο προσδιορισθέν αποτέλεσμα από τις τεχνικές ελέγχου.

Στην συνέχεια, συγκρίνονται, ανά φορολογική περίοδο, τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα θα λαμβάνεται το μεγαλύτερο, το οποίο θα κατανέμεται στους φορολογουμένους σύμφωνα με τον επιλεγέντα τρόπο. Σε κάθε άλλη περίπτωση θα επιλέγεται το αποτέλεσμα που προκύπτει από τον έλεγχο με τις γενικές φορολογικές διατάξεις.

Αν σε κάποια φορολογική περίοδο, το φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου/ης και του/της συζύγου του προσδιορίστηκε τεκμαρτά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 έως 19 του ν.2238/1994 ή του Κεφαλαίου Δ` του ν. 4172/2013, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε

ελεγχόμενη/νο φορολογική περίοδο/διαχειριστικό έτος, ο τεκμαρτός προσδιορισμός θα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του τελικού φορολογητέου εισοδήματος.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 «Επαρκής αιτιολογία» του Κ.Φ.Δ. (πρώην άρθρο 64) ορίζεται ότι,

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 «Βάρος απόδειξης» του Κ.Φ.Δ. (πρώην άρθρο 65) 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, ο προσφεύγων προσκόμισε το πρώτον με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία εξόφλησης τιμολογίων με τραπεζικά μέσα, όπως αυτά διαλαμβάνονται στις σελίδες από 8 έως 46 της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του αρχικού ελέγχου, η Υπηρεσία μας στα πλαίσια εφαρμογής της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/2017, απέστειλε ηλεκτρονικά στην Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου την με αριθ.Πράξη Αναπομπής, προκειμένου να διενεργηθεί από την ως άνω Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικός έλεγχος επί των ως άνω νέων στοιχείων που προσκόμισε ο προσφεύγων, κατόπιν της έκδοσης των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων.

Η Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, σε συνέχεια της ως άνω Πράξης Αναπομπής απέστειλε στην Υπηρεσία μας το απόκαι με αριθμ. ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου πόρισμα φορολογικού ελέγχου με Θέμα: « Απάντηση σε Αναπομπή υπόθεσης για συμπληρωματικό έλεγχο» στο οποίο αναφέρονται τα κάτωθι:

«.....Ο έλεγχος μελετώντας τα προσκομισθέντα στοιχεία καταλήγει στα ακόλουθα:

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποιήθηκαν, την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών βάσει των στοιχείων από τις Τράπεζες, το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (ΕΛΑΕΠΠ) και τα στοιχεία που ήρθαν σε γνώση του ελέγχου διαπιστώθηκαν, εκτός των άλλων, ότι:

- **Ποσά 350,00€ και 370,00€ στο φορολογικό έτος 2019 (1^{ος} προσβαλλόμενος λόγος της προσφυγής)** συνιστούν έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων

Στις απόψεις που είχε υποβάλει ο ελεγχόμενος με το με αρ. πρωτ.υπόμνημά του (πριν την οριστικοποίηση του πορίσματος ελέγχου), είχε ισχυριστεί ότι το συγκεκριμένο ποσό δεν προέρχεται από την επιχειρηματική του δραστηριότητα αλλά από επιστροφή στην κόρη του, ενοικίου και προκαταβολής για αγορά ηλεκτρικών ειδών, λόγω ακύρωσης της συμφωνίας μίσθωσης.

Στην απόοικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρεται σχετικά ότι: «Για τις εν λόγω καταθέσεις δεν προσκομίζονται δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου για την επιστροφή προκαταβολής ενοικίου και την επιστροφή προκαταβολής από παραγγελία ηλεκτρικών ειδών (πχ. αρχική παραγγελία, ακυρωτικό δελτίο, κλπ). Επίσης σημειώνεται ότι η αιτιολογία «ενοίκιο σπιτιού» που επικαλείται ο ελεγχόμενος δεν αποτελεί αιτιολογία της συναλλαγής αλλά ονομασία του λογαριασμού.

Περαιτέρω σημειώνεται ότι ειδικά για το ποσό των 370,00 €, παρόλο που ελεγχόμενος επικαλείται ότι αφορά αγορά ηλεκτρικών ειδών από την επιχείρηση, εντούτοις επιστρέφεται από τον, όπως έχει αναφερθεί στις από 01/10/2024 απόψεις επί ενδικοφανούς προσφυγής της Υπηρεσίας μας.

Ο έλεγχος θεωρεί ότι δεν υπάρχουν επαρκή στοιχεία και οι ισχυρισμοί του φορολογούμενου δεν είναι επαρκώς αιτιολογημένοι και άρα δεν μπορεί να γίνουν δεκτοί. »

Επισημαίνεται ότι, για το συγκεκριμένο θέμα, στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων δεν επικαλείται/προσκομίζει νέα στοιχεία και έγγραφα που δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου πριν την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Για τους λόγους αυτούς ο παραπάνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

- **Ποσό 11.994,90€ (2^{ος} προσβαλλόμενος λόγος προσφυγής – (α) συνιστά λογιστική διαφορά του ελέγχου αναφορικά με εξόφληση συναλλαγών καθαρής αξίας άνω των 500,00€.**

Στις απόψεις που υποβάλει ο ελεγχόμενος με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, δεν αποδέχεται την παραπάνω λογιστική διαφορά του ελέγχου αναφορικά με εξόφληση συναλλαγών και αναφέρει σχετικά:

« Οι ανωτέρω καταθέσεις πιστεύω ότι εκ παραδρομής δεν ελήφθησαν υπόψιν τις Ελέγχουσας Αρχής και για τον λόγο αυτό επανέρχομαι και γνωστοποιώ εκ νέου τις περιπτώσεις αυτές. »

Επειδή: από τον επανέλεγχο που διενεργήθηκε, διαπιστώθηκε ότι τα εν λόγω δικαιολογητικά δεν είχαν εκ παραδρομής ληφθεί υπόψη και συνεπώς ο έλεγχος αναγνωρίζει ότι ποσό 9.673,31 (11.994,60 /1,24) από τις συναλλαγές καθαρής αξίας άνω των 500,00 εμε τον προμηθευτή όπως έχει ήδη αναφερθεί και στις από 01/10/2024 απόψεις επί ενδικοφανούς προσφυγής της Υπηρεσίας μας.

- Ποσό 36.482,79€ για το φορολογικό έτος 2018 και 53.134,22 € για το φορολογικό έτος 2019 (2^{ος} προσβαλλόμενος λόγος προσφυγής – (β) συνιστά λογιστική διαφορά του ελέγχου αναφορικά με εξόφληση συναλλαγών καθαρής αξίας άνω των 500,00€ βάσει νέων στοιχείων.

Στις απόψεις που υποβάλει ο ελεγχόμενος με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, δεν αποδέχεται την παραπάνω λογιστική διαφορά του ελέγχου αναφορικά με εξόφληση συναλλαγών και αναφέρει σχετικά:

«Τα ανωτέρω δεν έγιναν αποδεκτά από τον έλεγχο λόγω του ότι δεν προσκομίστηκαν από την πλευρά μου τα αντίστοιχα παραστατικά τραπεζήςπου επιβεβαιώνουν πλήρως ότι οι χρεώσεις του λογαριασμού μου των ανωτέρων πινάκων (σσ 36.482,79€ για το φορολογικό έτος 2018 και 53.134,22 € για το φορολογικό έτος 2019) αντιστοιχούσαν σε τμηματική εξόφληση του προμηθευτή μου »

Επειδή: από τον επανέλεγχο που διενεργήθηκε, διαπιστώθηκε ότι τα εν λόγω δικαιολογητικά δεν είχαν ληφθεί υπόψη καθώς δεν είχαν προσκομιστεί κατά τον αρχικό έλεγχο και συνεπώς ο έλεγχος αναγνωρίζει ότι ποσό €29.421,60 (36.482,79 /1,24) για το φορολογικό έτος 2018 και ποσό €42.857,35 (53.134,22 /1,24) για το φορολογικό έτος 2019 από τις συναλλαγές καθαρής αξίας άνω των 500,00 € με τον προμηθευτή

- Ποσό 6.507.00€ για το φορολογικό έτος 2018 και 15.179.00 € για το φορολογικό έτος 2019 (3^{ος} προσβαλλόμενος λόγος προσφυγής) συνιστά λογιστική διαφορά του ελέγχου αναφορικά με εξόφληση συναλλαγών καθαρής αξίας άνω των 500,00€ βάσει νέων στοιχείων.

Στις απόψεις που υποβάλει ο ελεγχόμενος με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, δεν αποδέχεται την παραπάνω λογιστική διαφορά του ελέγχου αναφορικά με εξόφληση συναλλαγών και αναφέρει σχετικά:

«Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι πλέον των περιπτώσεων εξόφλησης των εκδοθέντων προς εμένα τιμολογίων διατραπεζικά , με μεταφορές χρηματικών ποσών από λογαριασμούς μου σε

λογαριασμούς του κ., κατά τη διαχειριστική περίοδο 2018 και 2019. μέσω παραδόσεων χρηματικών ποσών σε αυτόν και στη συνέχεια καταθέσεων διενεργηθεισών για λογαριασμό μου, εξοφλήθηκαν Τιμολόγια συνολικής αξίας το 2018 6.507,00 Ευρώ και το 2019, 15.179,00 Ευρώ. »

Επειδή: από τον επανέλεγχο που διενεργήθηκε, διαπιστώθηκε ότι τα εν λόγω δικαιολογητικά δεν είχαν ληφθεί υπόψη καθώς δεν είχαν προσκομιστεί κατά τον αρχικό έλεγχο και συνεπώς ο έλεγχος αναγνωρίζει ότι ποσό €5.247,58 (6.507,00 / 1,24) για το φορολογικό έτος 2018 και ποσό €12.241,13 (15.179,00 / 1,24) για το φορολογικό έτος 2019 από τις συναλλαγές καθαρής αξίας άνω των 500,00 € με τον προμηθευτή

Συνοψίζοντας τα παραπάνω προκύπτει ότι ποσό € 34.669,18 για το φορολογικό έτος 2018 και ποσό €64.751,79 για το φορολογικό έτος 2019 αναγνωρίζεται από τον έλεγχο ως σύννομη εξόφληση συναλλαγών καθαρής αξίας άνω των 500,00 € με τον προμηθευτή

Άρα τα ως άνω ποσά δεν συνιστούν λογιστικές διαφορές στα αντίστοιχα ελεγχόμενα έτη και ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει το φορολογητέο εισόδημα του ελεγχόμενου ως εξής:

A) με γενικές διατάξεις

Φορολογικά Έτη	2018	2019
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	255.420,31	210.011,67
<u>Μείον</u> Κόστος Πωληθ/ντων	0,00	0,00
<u>Μείον</u> Δαπάνες χρήσης	269.373,39	202.777,46
<u>Πλέον</u> προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης		
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	<u>-13.953 08</u>	<u>7.234 21</u>
<u>Πλέον</u> Δαπάνες μη εκπιπόμενες	70.992,00	29.742,05
Καθαρό Κέρδος ελέγχου (με γενικές διατάξεις)	<u>57.038 92</u>	<u>36.976 26</u>
<u>Πλέον</u> εισοδήματα από άλλες πηγές	313,60	283,61

Φορολογική ζημία προηγούμενων ετών		
<u>Καθαρό φορολογητέο εισόδημα ελέγχου (με γενικές διατάξεις)</u>	<u>57.352 52</u>	<u>37.259 87</u>

Β) με έμμεση τεχνική

Φορολογικά Έτη	2018	2019
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	255.420,31	210.011,67
<u>Μείον</u> Κόστος Πωληθ/ντων	0,00	0,00
<u>Μείον</u> Δαπάνες χρήσης	269.373,39	202.777,46
<u>Πλέον</u> προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης		
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	<u>-13.953 08</u>	<u>7.234 21</u>

<u>Πλέον</u> Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	70.992,00	29.742,05
<u>Καθαρό Κέρδος ελέγχου (με έμμεση τεχνική)</u>	<u>57.038 92</u>	<u>36.976 26</u>
<u>Πλέον</u> εισοδήματα από άλλες πηγές	43.097,47	24424,27
Φορολογική ζημία προηγούμενων ετών		
<u>Καθαρό φορολογητέο εισόδημα ελέγχου (με έμμεση τεχνική)</u>	<u>100.136 39</u>	<u>61.400 53</u>

Επειδή, στην ΠΟΛ 1050/2024 ορίζεται ότι εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 του Ν.4172/2013, ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος γίνεται εναλλακτικά και με την εφαρμογή έμμεσης τεχνικής ελέγχου και κατόπιν συγκρίνονται τα αποτελέσματα και επιλέγεται το μεγαλύτερο. Συνεπώς:

ΦΟΡ.ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΒΑΣΕΙ ΕΜΜΕΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΒΑΣΕΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΕΛΕΓΧΟΥ
--------------	---	---	--	---------------------------------

2018	313,60	100.136,39	57.352,52	99.822,79
2019	283,51	61.400,53	37.259,87	61.117,02

Από τα παραπάνω το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος προσδιορίζεται εκ νέου ως εξής:

Για το φορολογικό έτος 2018: 100.136,39 ευρώ

Για το φορολογικό έτος 2019: 61.400,53 ευρώ

Σημειώνεται επιπλέον ότι οι παραπάνω παραδοχές **δεν επηρεάζουν τη φορολογία ΦΠΑ....»**

Επειδή, κατόπιν των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν ανωτέρω από την Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, λόγω της προσκόμισης νέων στοιχείων ενώπιον της Δ.Ε.Δ. από τον προσφεύγοντα, οι οποίες γίνονται δεκτές από την Υπηρεσία μας, οι τελικές διαφορές με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας στη φορολογία Εισοδήματος και ΦΠΑ διαμορφώνονται ως ακολούθως:

Α. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ (Κατόπιν της Πράξης Αναπομπής)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΕΔ/ Ελέγχου
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	255.420,31	255.420,31	0,00
Μείον Κόστος Πωληθ/ντων	0,00	0,00	0,00
Μείον Δαπάνες χρήσης	269.373,39	269.373,39	0,00
Πλέον προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης			
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	-13.953,08	-13.953 08	0,00
Πλέον Δαπάνες μη εκπιπόμενες	105.661,18	70.992,00	34.669,18
Καθαρό Κέρδος ελέγχου (με έμμεση τεχνική)	91.708,10	57.038, 92	34.669,18
Πλέον εισοδήματα από άλλες πηγές	43.097,47	43.097,47	0,00
Φορολογική ζημία προηγούμενων ετών			
Καθαρό φορολογητέο εισόδημα ελέγχου (με έμμεση τεχνική)	134.805,57	100.136 39	<u>34.669,18</u>

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ (Κατόπιν της Πράξης Αναπομπής)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΕΔ/ Ελέγχου
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	210.011,67	210.011,67	0,00
Μείον Κόστος Πωληθ/ντων	0,00	0,00	0,00
Μείον Δαπάνες χρήσης	202.777,46	202.777,46	0,00
Πλέον προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης			
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	7.234,21	7.234,21	0,00
Πλέον Δαπάνες μη εκπιπόμενες	94.493,84	29.742,05	64.751,79
Καθαρό Κέρδος ελέγχου (με έμμεση τεχνική)	101.728,05	36.976,26	64.751,79
Πλέον εισοδήματα από άλλες πηγές	24.424,27	24.424,27	0,00
Φορολογική ζημία προηγούμενων ετών			
Καθαρό φορολογητέο εισόδημα ελέγχου (με έμμεση τεχνική)	126.152,32	61.400,53	64.751,79

Β. ΦΠΑ

Φορολογική περίοδος 01/01/2018 – 31/12/2018

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ (Κατόπιν της Πράξης Αναπομπής)	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	317.729,69	325.882,92	325.882,92	8.153,23
Αξία φορολογητέων εισροών	326.690,27	317.675,27	317.675,27	9.015,00
Φόρος εκροών	76.255,13	78.211,90	78.211,90	1.956,77
Υπόλοιπο φόρου εισροών	105.419,27	103.256,27	103.256,27	2.163,00

Πιστωτικό υπόλοιπο		29.164,14	26.544,37	26.544,37	2.619,77
χρεωστικό υπόλοιπο			1.500,00	1.500,00	1.500,00
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.			750,00	750,00	750,00
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή					
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	29.164,14	26.544,37	26.544,37	2.619,77
	για επιστροφή				

Φορολογική περίοδος 01/01/2019 – 31/12/2019

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ (Κατόπιν της Πράξης Αναπομπής)	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		187.315,08	187.895,73	187.895,73	580,65
Αξία φορολογητέων εισροών		176.171,87	176.171,87	176.171,87	0,00
Φόρος εκροών		44.955,62	45.094,98	45.094,98	139,36
Υπόλοιπο φόρου εισροών		71.445,41	68.825,64	68.825,64	2.619,77
Πιστωτικό υπόλοιπο		26.489,79	23.730,66	23.730,66	2.759,13
χρεωστικό υπόλοιπο					
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.					
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή					
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	26.489,79	23.730,66	23.730,66	2.759,13
	για επιστροφή				

Επειδή, για την προσβαλλόμενη με αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 2019 ο προσφεύγων δεν προβάλλει κανένα σχετικό ισχυρισμό και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε ουδέν νεότερο στοιχείο.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησηςοικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και:

Α) Την τροποποίηση:

- 1) της με υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,
- 2) της με υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,

Β) την επικύρωση:

- 1) της με υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,
- 2) της με υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου Φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,
- 3) της με υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 ν. 4987/2022 (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024) Φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018**ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Φορ. έτος 2018)**

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογικό έτος 2018	Ο υπόχρεος	Ο υπόχρεος	Ο υπόχρεος	Ο υπόχρεος
Ακίνητη περιουσία	57,00	57,00	57,00	0,00
Τόκοι – Μερίσματα - Δικαιώματα	83,30	83,30	83,30	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα (αρθ. 21 παρ. 1 ΚΦΕ)	-	91.708,10	57.038,92	57.038,92
Επιχειρηματική δραστηριότητα (αρθ. 21 παρ. 4 ΚΦΕ)	-	42.783,87	42.783,87	42.783,87
Αγροτική Επιχειρηματική δραστηριότητα	173,30	173,30	173,30	0,00
Μισθωτή εργασία				
Σύνολο Εισοδημάτων	313,60	134.805,57	100.136,39	99.822,79
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών				
Φορολογητέο εισόδημα	313,60	134.805,57	100.136,39	99.822,79
Εισόδημα επιβολής	313,60		100.136,39	99.822,79

εισφοράς αλληλεγγύης				
-------------------------	--	--	--	--

Ανάλυση οφειλόμενης εισφοράς αλληλεγγύης

Ποσό εισφοράς	-	9.483,50	6.376,63	6.376,63
Εισφορά που παρακρατήθηκε	-			
Υπόλοιπο	-	9.483,50	6.376,63	6.376,63

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Φορ. έτος 2018)

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει Δήλωσης (σε ευρώ)	Βάσει Ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει ΔΕΔ (σε ευρώ)	Διαφορά ΔΕΔ- Δήλωσης (σε ευρώ)
Φορολογητέο εισόδημα υπόχρεου	313,60	134.805,57	100.136,39	99.822,79
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου				
Χρεωστικό υπόλοιπο φόρου	46,69	48.434,01	32.862,57	32.815,88
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακίνητων				
ΟΓΑ επί τελών				
Πρόστιμο φόρου αρ. 58 ΚΦΔ		24.193,66	16.407,94	16.407,94
Εισφορά Αλληλεγγύης		9.483,50	6.376,63	6.376,63
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	0,00
Σύνολο φόρων για καταβολή	696,69	82.761,17	56.297,14	55.600,45

(υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ(Φορ. έτος 2019)

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογικό έτος 2019	Ο υπόχρεος	Ο υπόχρεος	Ο υπόχρεος	Ο υπόχρεος
Ακίνητη περιουσία	38,00	38,00	38,00	0,00
Τόκοι – Μερίσματα - Δικαιώματα	65,25	65,25	65,25	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα (αρθ. 21 παρ. 1 ΚΦΕ)	-	101.761,05	37.012,26	37.012,26
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρ. 21 παρ. 4 ΚΦΕ)	-	24.104,76	24.104,76	24.104,76
Αγροτική Επιχειρηματική δραστηριότητα	180,26	180,26	180,26	0,00
Σύνολο Εισοδημάτων	283,51	126.152,32	61.400,53	61.117,02
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών				
Φορολογητέο εισόδημα	283,51	126.152,32	61.400,53	61.117,02
Εισόδημα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης	283,51	126.152,32	61.400,53	61.400,53

Ανάλυση οφειλόμενης εισφοράς αλληλεγγύης

Ποσό εισφοράς	-	8.704,71	2.942,01	2.942,01
Εισφορά που παρακρατήθηκε	-			

Υπόλοιπο	-	8.704,71	2.942,01	2.942,01
----------	---	----------	----------	----------

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Φορ. έτος 2019)

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει Δήλωσης (σε ευρώ)	Βάσει Ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει ΔΕΔ (σε ευρώ)	Διαφορά ΔΕΔ- Δήλωσης (σε ευρώ)
Φορολογητέο εισόδημα υπόχρεου	283,51	126.152,32	61.400,53	61.117,02
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου				
Χρεωστικό υπόλοιπο φόρου	-	46.751,29	17.856,33	17.856,33
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακίνητων				
ΟΓΑ επί τελών				
Πρόστιμο φόρου αρ. 58 ΚΦΔ		23.375,65	8.928,17	8.928,17
Εισφορά Αλληλεγγύης		8.704,71	2.942,01	2.942,01
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	0,00
Σύνολο φόρων για καταβολή	650,00	79.481,65	30.376,51	29.726,51

(υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

Β. Φ.Π.Α.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 01/01/2018 - 31/12/2018

	Βάσει Δήλωσης (σε ευρώ)	Βάσει Ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει ΔΕΔ (σε ευρώ)	Διαφορά ΔΕΔ- Δήλωσης (σε ευρώ)
Διαφορά φόρου	-	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	-	750,00	750,00	750,00
Σύνολο φόρου για καταβολή	-	2.250,00	2.250,00	2.250,00
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	29.164,14	26.544,37	26.544,37	2.619,77

(υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 01/01/2019 – 31/12/2019

	Βάσει Δήλωσης (σε ευρώ)	Βάσει Ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει ΔΕΔ (σε ευρώ)	Διαφορά ΔΕΔ- Δήλωσης (σε ευρώ)
Διαφορά φόρου	-	-	-	-
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	-	-	-	-
Σύνολο φόρου για καταβολή	-	-	-	-
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	26.489,79	23.730,66	23.730,66	2.759,13

(υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.)

Γ. ΕΛΠ – ΚΦΔ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Υπ' αριθμ. Πράξη Προστίμου του άρθρου ως άρθρου 85 του ΚΦΔ (ν. 5104/2024) για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ.	1.048,07	1.048,07

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η 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.