



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 30-12-2024

Αριθμός απόφασης: 2741

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ.

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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 1069/4-3-2014 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. Τη με ημερομηνία **03/09/2024** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά:

α) της με αριθμό/01-07-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018,

β) της με αριθμό/01-07-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019,

γ) της με αριθμό/01-07-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2018,

δ) της με αριθμό/01-07-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2019,

ε) της με αριθμό/01-07-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2018 και

στ) της με αριθμό/01-07-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω αναφερόμενες πράξεις, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 03-09-2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία υποβλήθηκε 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:

- Με την με αριθμό/01-07-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 1.192,32€ και πρόστιμο άρθρου 53 παρ.6 και 54 παρ.2 ΚΦΔ ύψους 596,16€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 1.788,48€.
- Με τη με αριθμό/01-07-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, από την οποία δεν προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή, μειώθηκε όμως η ζημία που αναγνωρίζεται από 10.391,60€ βάσει δήλωσης σε 3.462,36€ βάσει ελέγχου.
- Με την με αριθμό/01-07-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2018, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 4.796,92€ και πρόστιμο άρθρου 53 παρ.6 και 54 παρ.2 ΚΦΔ ύψους 2.398,46€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 7.195,38€.
- Με την με αριθμό/01-07-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2019, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 2.449,38€ και πρόστιμο άρθρου

53 παρ.6 και 54 παρ.2 ΚΦΔ ύψους 1.224,69€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 3.674,07€.

- Με την με αριθμό/01-07-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2018, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα ποσό χαρτοσήμου ύψους 59,40€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ύψους 11,88€, πρόστιμο άρθρου 53 παρ.6 ΚΦΔ, λόγω μη υποβολής τελών χαρτοσήμου ύψους 29,70€ και πρόστιμο άρθρου 53 παρ.6 ΚΦΔ, λόγω μη υποβολής εισφοράς ΟΓΑ χαρτοσήμου ύψους 5,94€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 106,92€.
- Με την με αριθμό/01-07-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2019, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα ποσό χαρτοσήμου ύψους 43,60€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ύψους 8,72€, πρόστιμο άρθρου 53 παρ.6 ΚΦΔ, λόγω μη υποβολής τελών χαρτοσήμου ύψους 21,80€ και πρόστιμο άρθρου 53 παρ.6 ΚΦΔ, λόγω μη υποβολής εισφοράς ΟΓΑ χαρτοσήμου ύψους 4,36€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 78,48€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 01-07-2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και τελών χαρτοσήμου, της ΔΟΥ Βέροιας κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ'αριθμ...../18-04-2023 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της.

Ο ανωτέρω έλεγχος διενεργήθηκε βάσει του άρθρου 28§2 του Ν 4172/2013 και εφόσον διαπιστώθηκε ότι το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης, χρησιμοποιήθηκαν οι πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα ως κάθε διαθέσιμο στοιχείο. Ειδικότερα από την επεξεργασία των χρηματοπιστωτικών δεδομένων, σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 15§3 του ν.5104/2024, όπως αποτυπώνονται στην Εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Α.Υ.Ο. 4105/17) της Α.Α.Δ.Ε., διαπιστώθηκαν πιστώσεις, οι οποίες, βάσει της αιτιολογίας του προσφεύγοντα, θεωρήθηκαν ως αποκρουβείσα φορολογητέα ύλη από επιχειρηματική δραστηριότητα, ύψους 23.271,80€ πλέον ΦΠΑ ύψους 5.581,90€ για το φορολογικό έτος 2018 και 6.929,24€ πλέον ΦΠΑ ύψους 1.661,72€ για το φορολογικό έτος 2019.

Επιπλέον, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι πιστώσεις συνολικού ύψους 5.940,00€ κατά το φορολογικό έτος 2018 και 4.360,00€ κατά το φορολογικό έτος 2019 μεταφέρθηκαν από τραπεζικούς λογαριασμούς του πατέρα του προσφεύγοντα. Συνεπώς, οι μεταφορές αυτές εμπίπτουν στην έννοια της ταμειακής διευκόλυνσης και υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι:

1)Οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί κατ'εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων της προσαύξησης περιουσίας. Παράνομος και εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός

πιστώσεων, που προέρχονται από κατάθεση μετρητών χρημάτων από τον ίδιο, ως δήθεν προσαύξηση περιουσίας, καθώς προέρχονται από διαθέσιμα εις χείρας του μετρητά από τον τζίρο της επιχείρησής του και από χρήματα των γονιών του για τακτοποίηση των δικών τους οικονομικών εκκρεμοτήτων. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι :

- οι με α/α/ 1 (ημερομηνία κατάθεσης 03-01-2028) και 3 (ημερομηνία κατάθεσης 04-01-2018) πιστώσεις ύψους 6.500,00€ και 3.600,00€ αντιστοίχως, αφορούν χρήματα που εισπράχθηκαν το προηγούμενο έτος, ήτοι το 2017. Συγκεκριμένα, οι εισπράξεις των εορτών (27-12-2017 έως 31-12-2017) ανέρχονται στο συνολικό ύψος των 12.917,00€. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται και προσκομίζει αντίγραφο βιβλίου με κινήσεις Δεκεμβρίου 2017 και κίνηση λογαριασμού Εθνικής Τράπεζας με τις τελευταίες καταθέσεις του Δεκεμβρίου.

Επιπλέον, η με α/α 1 ύψους 3.800,00€ του φορολογικού έτους 2019 αφορά εισοδήματα του 2018 και αυτό προκύπτει τόσο από τα βιβλία του όσο και από τις τραπεζικές του κινήσεις.

Ακολούθως, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τελικά οι με α/α 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8 και 9 πιστώσεις του έτους 2018 αφορούν διαθέσιμα μετρητά εις χείρας του προερχόμενα από τον τζίρο του 2017. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει σχετικά καταθετήρια τραπεζής με καταθέτη τον ίδιο.

- οι πιστώσεις με αιτιολογία «συμψηφ/κη εγγραφή» αφορούν μεταφορές χρημάτων από τον πατέρα του προς τον προσφεύγοντα για τακτοποίηση λογαριασμών του πατέρα του. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται και προσκομίζει μεταφορές-πληρωμές της τράπεζας Πειραιώς ύψους 7.585,00€ για το 2018, 6.975,00€ για το 2019 και 1.290,00€ για το 2020 που αφορούν το 2019. Προσκομίζει επίσης τον παρακάτω πίνακα δόσεων του δανείου του πατέρα του:

ΕΤΟΣ	Περιγραφή Συναλλαγής	Συνημμένα Δικαιολογητικά	ΠΟΣΟ
2018	Πληρωμές Δανείου	Σχετικό Νο 13	7.585,00
2019	Πληρωμές Δανείου	Σχετικό Νο 13	6.975,00
2020	Πληρωμές Δανείου	Σχετικό Νο 13	1.290,00
ΣΥΝΟΛΟ			15,850,00

Οι με α/α 19, 29, 32, 34, 37, 39, 45, 47, 51, 54, 60 και 62 πιστώσεις έτους 2018 αφορούν εμβάσματα που έγιναν από τον πατέρα του για την αποπληρωμή του δανείου του.

- Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι έκανε πληρωμές για υποχρεώσεις της μητέρας του ως ακολούθως:

ΕΤΟΣ	Περιγραφή Συναλλαγής	Συνημμένα Δικαιολογητικά	ΠΟΣΟ
------	-------------------------	-----------------------------	------

2018	Πληρωμές στη ΔΟΥ	Σχετικό Νο 16	239,97
2018	Πληρωμές ΔΕΗ	Σχετικό Νο 17	2.612,00
2018	Πληρωμές Τιμολογίων	Σχετικό Νο 18	1.851,67
2018	Πληρωμές Δανείου	Σχετικό Νο 19	200,00
ΣΥΝΟΛΟ 2018			4.903,64

ΕΤΟΣ	Περιγραφή Συναλλαγής	Συνημμένα Δικαιολογητικά	ΠΟΣΟ
2019	Πληρωμές στη ΔΟΥ	Σχετικό Νο 20	1.915,99
2019	Πληρωμές ΔΟΥ	Σχετικό Νο 21	1.483,00
2019	Πληρωμές Τιμολογίων	Σχετικό Νο 22	2.132,43
2019	Πληρωμές Δανείου	Σχετικό Νο 25	700,00
ΣΥΝΟΛΟ 2018			6.231,42

Τα παραπάνω ποσά χρημάτων (15.850,00€+4.903,64€+6.231,42€) ήταν υποχρεώσεις των γονιών του που πληρώθηκαν μέσα από τους δικούς του τραπεζικούς λογαριασμούς, λόγω μη εξοικείωσης με τα ηλεκτρονικά μέσα. Η πλειοψηφία των χρημάτων του δόθηκε από τους γονείς του σε μετρητά.

- η με α/α 2 πίστωση του φορολογικού έτους 2018 αφορά μεταφορά (εσωτερικό έμβασμα) από τον τραπεζικό του λογαριασμό με αριθμό GR3201110..... στο τραπεζικό του λογαριασμό με αριθμό GR
- η με α/α 46 πίστωση του φορολογικού έτους 2018 αφορά κατάθεση του πατέρα του για την πληρωμή του δανείου του, δεδομένου ότι μόνο ο προσφεύγων είχε διαθέσιμα χρήματα στην τράπεζα Πειραιώς.
- οι με α/α 10-18, 20-25, 28, 30, 31, 33, 35, 36, 38, 40-44, 48, 49, 50, 52, 53, 56, 57, 58 και 59 πιστώσεις αφορούν διαθέσιμα εις χείρας του μετρητά από τον τζίρο του 2018. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει καταθετήρια της τράπεζας με καταθέτη τον ίδιο πλην της πίστωσης με α/α 16, η οποία πραγματοποιήθηκε από τον πεθερό του προσφεύγοντα κατ'έντολή του.
- Οι πιστώσεις με α/α 26 και 27 φορολογικού έτους 2018, αφορούν εμβάσματα-επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου από την εταιρία «.....».
- Οι πιστώσεις με α/α 55 και 61 φορολογικού έτους 2018, αφορούν χρήματα της μητέρας του, τα οποία του έδωσε για την αποπληρωμή των δικών της οικονομικών εκκρεμοτήτων.
- Η πίστωση με α/α 1 φορολογικού έτους 2019 αφορά μετρητά διαθέσιμα εις χείρας του προσφεύγοντα και προέρχονται από τον τζίρο του 2018. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει καταθετήρια τραπεζής με καταθέτη τον ίδιο.

- Οι πιστώσεις με α/α 2-6, 9-13, 15-19, 21-23, 25-27, 30, 31, 35, 37, 38 και 41-44 φορολογικού έτους 2019 αφορούν μετρητά διαθέσιμα εις χείρας του προσφεύγοντα και προέρχονται από τον τζίρο του 2019.
- Οι πιστώσεις με α/α 8, 14, 20, 24, 28, 33, 34, 36 και 39, φορολογικού έτους 2019, αφορούν εμβάσματα από τον πατέρα του για την αποπληρωμή του δανείου του στη τράπεζα Πειραιώς, δεδομένου ότι μόνο ο προσφεύγων είχε διαθέσιμα χρήματα στην τράπεζα Πειραιώς.
- Η πίστωση με α/α 45 φορολογικού έτους 2019 αφορά κατάθεση του πατέρα του κατά το ποσό των 3.900,00€ και εις χείρας του διαθέσιμα μετρητά από την επαγγελματική του δραστηριότητα έτους 2019.
- Οι πιστώσεις με α/α 7, 29, 32 και 40 φορολογικού έτους 2019 αφορούν χρήματα της μητέρας του, τα οποία του έδωσε για την αποπληρωμή των δικών της υποχρεώσεων.

2) Έλλειψη επαρκούς, νόμιμης και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4987/2022 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. 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 αρχεία (βιβλία και 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, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Ν 4174/2013 προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν **σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο**».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 33 του Κώδικα Φορολογική Διαδικασίας «Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την

εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.....».

Επειδή, στο άρθρο 36§6 του ΚΦΔ ορίζεται ότι «6. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 76 του ως άνω Κώδικα «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, στο άρθρο 77 του ως άνω Κώδικα ορίζεται ότι «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, με τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης ».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων καταλογισμού φόρου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην πράξη επιβολής προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της πράξης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο **όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της πράξης επιβολής προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της πράξης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.**

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 171 του Ν. 2717/1999** «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: *«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».*

Επειδή, με βάση τις διατάξεις της **A 1293/2019** Απόφασης του Διοικητή ΑΑΔΕ, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για τον έλεγχο προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία για τα φορολογικά έτη από 01.01.2014 και μετά και συγκεκριμένα στο **άρθρο 11** «Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους» ορίζονται τα εξής:

«Ελέγχεται η πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 και σε περίπτωση που συντρέχουν οι ως άνω προϋποθέσεις, το εισόδημα δύναται να προσδιοριστεί με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τις προβλεπόμενες, στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013, έμμεσες μεθόδους ελέγχου».

Επειδή, στο **άρθρο 28 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)** «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» ορίζονται τα εξής: *«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 την εγκύκλιο Ε 2015/2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν 4172/2013. Ειδικότερα: *«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των*

φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν. 4172/2013.

2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα. Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης, κάθε επιχειρηματική δαπάνη και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών.

Ακόμα, διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο.

.....

5. Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, 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.

6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

A. Οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος για έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014 και εντεύθεν.

B. Η εφαρμογή κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Γ. Στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση ή μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές για τον φορολογούμενο δύναται να χρησιμοποιηθούν συνδυαστικά με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, εφόσον το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή με τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.».

Επειδή, όπως προκύπτει και από τις από 01-07-2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ των φορολογικών ετών 2018 και 2019, διαπιστώθηκε ότι το δηλούμενο εισόδημα του προσφεύγοντα δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης. Συνεπώς, για τον προσφεύγοντα συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 του ΚΦΕ, που προβλέπει τον προσδιορισμό του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης.

Επειδή, από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα διαπιστώθηκαν πρωτογενείς πιστώσεις, ως κάτωθι:

1) Για το φορολογικό έτος 2018

.....

2) Για το φορολογικό έτος 2019

.....

Ως προς την προέλευση του ποσού που δεν αιτιολογήθηκε και σε συνδυασμό με τις υπ' αριθ.πρωτ/λου/16-04-2024 &/16-04-2024 υπεύθυνες δηλώσεις του προσφεύγοντα, σε απάντηση του με αριθ. πρωτ/λου/27-03-2024 αιτήματος του ελέγχου, διαπιστώθηκαν τα εξής:

A) Για το φορολογικό έτος 2018

2018	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ, ΒΑΣΕΙ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	106.160,79
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ, ΚΑΤΑ ΔΗΛΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ	100.220,79
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΠΑΤΕΡΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ, ΚΑΤΑ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ	5.940,00

Οι πωλήσεις του προσφεύγοντα συνολικά, για το έτος 2018, ανήλθαν σε 121.108,05€ , οι οποίες εξοφλήθηκαν από τους πελάτες είτε με μετρητά είτε με την χρήση πιστωτικών καρτών. Από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών, προέκυψε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε συνολικά 49.741,54€, μέσω πιστωτικών καρτών, εισόδημα που θεωρείται ως γνωστής προέλευσης και δεν συμπεριλήφθηκε στο υπ' αριθμ. πρωτ/λου/27-03-2024 αίτημα, άρθρου 14 Ν.4987/2022 με το οποίο ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να αιτιολογήσει την προέλευση τραπεζικών πιστώσεων. Συνεπώς από το σύνολο των πωλήσεων ύψους 121.108,05€ για το φορολογικό έτος 2018, η ελεγχόμενη οντότητα εισέπραξε μέσω πιστωτικών καρτών, το ποσό των 49.741,54€ και το υπόλοιπο ποσό των 71.366,51€, εισπράχθηκε σε μετρητά και θα μπορούσε να κατατεθεί στην τράπεζα. Αναλυτικά τα ποσά που φέρεται ο προσφεύγων να εισέπραξε από την επιχειρηματική του δραστηριότητα, αποτυπώνονται στον κάτωθι πίνακα:

Πωλήσεις έτους 2018	97.648,57
Φ.Π.Α. πωλήσεων	23.459,48
Συνολική αξία πωλήσεων	121.108,05
Αξία πωλήσεων που εισπράχθηκαν μέσω πιστωτικών καρτών	49.741,54
Τελική αξία αναγνωριζόμενων πωλήσεων που εισπράχθηκαν σε μετρητά και μετά κατατέθηκαν στην τράπεζα	71.366,51

Άρα από το σύνολο των πρωτογενών πιστώσεων που ο προσφεύγων δήλωσε ότι αφορούν σε εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή σε εισπράξεις μετρητών που κατατέθηκαν στην συνέχεια στην τράπεζα, ύψους 100.220,79€, αιτιολογήθηκε μόνο το ποσό των 71.336,51€. Αναλυτικά:

Σύνολο πρωτογενών πιστώσεων που κατά δήλωση ελεγχόμενου αφορούν σε έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	100.220,79
Τελική αξία αναγνωριζόμενων πωλήσεων που εισπράχθηκαν σε μετρητά και μετά κατατέθηκαν στην τράπεζα	71.366,51
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ	28.854,28

Το ποσό των 28.854,28€ με Φ.Π.Α., αποφορολογείται ως εξής με βάση την συμμετοχή των πωλήσεων ανά συντελεστή Φ.Π.Α. στο σύνολο των πωλήσεων :

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΥΛΗ ΜΕ ΦΠΑ	28.854,28
ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΤΟΝ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 24%	99,930%
ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΤΟΝ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 6%	0,068%
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΤΟΝ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α	28.834,08
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΤΟΝ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	23.253,29
ΦΠΑ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΤΟΝ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α.	5.580,79
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΤΟΝ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α	19,62

ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΤΟΝ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	18,51
ΦΠΑ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΤΟΝ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α	1,11
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΑΝΕΥ Φ.Π.Α.	23.271,80
ΦΠΑ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ	5.581,90

Β) Για το φορολογικό έτος 2019

2019	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ, ΒΑΣΕΙ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	83.100,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ, ΚΑΤΑ ΔΗΛΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ	78.740,00
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΠΑΤΕΡΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ, ΚΑΤΑ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ	4.360,00

Οι πωλήσεις του προσφεύγοντα συνολικά, για το έτος 2019, ανήλθαν σε 115.055,82€, οι οποίες εξοφλήθηκαν από τους πελάτες του είτε με μετρητά είτε με την χρήση πιστωτικών καρτών. Από τον έλεγχο των τραπεζικών του λογαριασμών προέκυψε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε συνολικά 44.906,95€, μέσω πιστωτικών καρτών, εισόδημα που θεωρείται ως γνωστής προέλευσης και δεν συμπεριλήφθηκε στο υπ'αριθμ. πρωτ./27-03-2024 αίτημα, άρθρου 14 Ν.4987/2022 με το οποίο ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να αιτιολογήσει την προέλευση τραπεζικών πιστώσεων. Συνεπώς από το σύνολο των πωλήσεων ύψους 115.055,82€ για το φορολογικό έτος 2019, ο προσφεύγων εισέπραξε μέσω πιστωτικών καρτών, το ποσό των 44.906,95€ και το υπόλοιπο ποσό των 70.148,87€, εισπράχθηκε σε μετρητά και θα μπορούσε να κατατεθεί στην τράπεζα. Αναλυτικά τα ποσά που ο προσφεύγων φέρεται να εισέπραξε από την επιχειρηματική του δραστηριότητα, αποτυπώνονται στον κάτωθι πίνακα:

Πωλήσεις έτους 2019	92.787,02
Φ.Π.Α. πωλήσεων	22.268,80
Συνολική αξία πωλήσεων	115.055,82
Αξία πωλήσεων που εισπράχθηκαν μέσω πιστωτικών καρτών	44.906,95
Τελική αξία αναγνωριζόμενων πωλήσεων που εισπράχθηκαν σε μετρητά και μετά κατατέθηκαν στην τράπεζα	70.148,87

Άρα από το σύνολο των πρωτογενών πιστώσεων που ο προσφεύγων δήλωσε ότι αφορούν σε εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα δηλαδή σε εισπράξεις μετρητών που κατατέθηκαν στην συνέχεια στην τράπεζα, ύψους 78.740,00€, αιτιολογήθηκε μόνο το ποσό των 70.148,95€. Αναλυτικά:

Σύνολο πρωτογενών πιστώσεων που κατά δήλωση ελεγχόμενου αφορούν σε έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	78.740,00
Τελική αξία αναγνωριζόμενων πωλήσεων που εισπράχθηκαν σε μετρητά και μετά κατατέθηκαν στην τράπεζα	70.148,95
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ	8.591,05

Το ποσό των 8.591,05€ με Φ.Π.Α., αποφορολογείται ως εξής με βάση την συμμετοχή των πωλήσεων ανά συντελεστή Φ.Π.Α. στο σύνολο των πωλήσεων :

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΥΛΗ ΜΕ ΦΠΑ	8.591,05
ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΤΟΝ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 24%	99,910%
ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΤΟΝ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 6%	0,089%
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΤΟΝ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α	8.583,32

ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΤΟΝ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	6.922,03
ΦΠΑ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΤΟΝ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α.	1.661,29
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΤΟΝ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α	7,65
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΤΟΝ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	7,21
ΦΠΑ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΤΟΝ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α	0,43
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΑΝΕΥ Φ.Π.Α.	6.929,24
ΦΠΑ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ	1.661,72

Αναφορικά με τις μεταφορές ποσών από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του πατέρα του προσφεύγοντα (..... με ΑΦΜ:.....) σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο των χρημάτων που μεταφέρθηκαν ότι αυτά χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη των οφειλών από επιχειρηματικό δάνειο, που είχε λάβει ο προσφεύγων από την Εθνική τράπεζα (αριθμός σύμβασης παροχής πίστωσης με ανοικτό αλληλόχρεο λογαριασμό).

Επειδή, ο εν λόγω έλεγχος διενεργήθηκε βάσει των διατάξεων των έμμεσων τεχνικών ελέγχου και ειδικότερα, βάσει της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του Ν 4172/2013 και όχι βάσει των διατάξεων της προσαύξησης περιουσίας. Συνεπώς ο ισχυρισμός περί εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων της προσαύξησης περιουσίας απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται αρχικά ότι οι με α/α 1 (με ημερομηνία κατάθεσης 03-01-2018) και 3 (με ημερομηνία κατάθεσης 04-01-2018) πιστώσεις του φορολογικού έτους 2018 (συνολικού ύψους 10.100,00€) προέρχονται από τον τζίρο του Δεκεμβρίου του έτους 2017 και ειδικότερα της χρονικής περιόδου 27-12-2017 έως 31-12-2017. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει αντίγραφο βιβλίου με κινήσεις Δεκεμβρίου 2017 και κίνηση λογαριασμού τράπεζας με κινήσεις Δεκεμβρίου 2017. Επίσης, ισχυρίζεται ότι και η πίστωση με α/α 1 και ημερομηνία κατάθεσης 03-01-2019 προέρχεται από τον τζίρο του 2018. Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα οι ως άνω πιστώσεις θεωρήθηκαν ως πρωτογενείς καταθέσεις, καθώς προκύπτει η πηγή προέλευσης αυτών.

Ακολούθως, αναπροσαρμόζει και επεκτείνει τα παραπάνω ισχυριζόμενος ότι τα διαθέσιμα μετρητά που είχε εις χείρας του και κατέθεσε ο ίδιος στην τράπεζα κατά το έτος 2018 προερχόμενα από τον τζίρο του έτους 2017, ήταν συνολικά 22.600,00€ και αντιστοιχούν στις πιστώσεις 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8 και 9 του έτους 2018. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει τα σχετικά καταθετήρια της τράπεζας με καταθέτη τον ίδιο.

Ωστόσο, ο ως άνω ισχυρισμός δεν γίνεται αποδεκτός, καθώς ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει ότι είχε εις χείρας του, σε μετρητά, το ποσό των 22.600,00€ προερχόμενο από τον τζίρο του φορολογικού έτους 2017, δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε το σύνολο των βιβλίων του έτους 2017, ούτε προσδιόρισε το ποσό που εισέπραξε μέσω POS έτσι ώστε να είναι δυνατός ο

προσδιορισμός των χρηματικών διαθεσίμων, ούτε αναφέρει το ποσό των μετρητών που εισέπραξε εντός του έτους 2017 και κατέθεσε στον τραπεζικό του λογαριασμό εντός του ίδιου έτους 2017.

Επιπλέον, ο εν λόγω ισχυρισμός δεν ενισχύεται, αντιθέτως καταρρίπτεται από το γεγονός ότι στις 31-12-2017 ο προσφεύγων επιλέγει και κάνει ανάληψη ποσού 21.800,00€ από τον συνδεδεμένο με δάνειο λογαριασμό προκειμένου να πληρώσει υποχρεώσεις και το ποσό αυτούσιο το μεταφέρει σε έτερο λογαριασμό στην Εθνική τράπεζα με IBAN GR32011..... για να πραγματοποιήσει πληρωμές. Ενώ δηλαδή είχε στην διάθεση του, στις 31-12-2017, μετρητά, ύψους 22.600,00€ προτιμά να δανειστεί το ποσό 21.800,00€ και να επιβαρυνθεί με τόκους, πρακτική που δεν συνάδει με την επιχειρηματικότητα και την χρηστή χρηματοοικονομική συμπεριφορά.

Ομοίως, ο ισχυρισμός ότι η κατάθεση ποσού 3.800,00€ στις 03-01-2019 στον λογαριασμό της Εθνικής τράπεζας με IBAN GR300110....., αφορά εισπράξεις από το 2018, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός. Ο λογαριασμός GR300110..... συνδέεται με δανειακό λογαριασμό, από τον οποίο χρηματοδοτείται με υπερεναλήψεις. Ωστόσο, στις 31-12-2018 η ελεγχόμενη οντότητα επιλέγει και κάνει ανάληψη ποσού 28.800,00€ από τον συνδεδεμένο με το δάνειο λογαριασμό προκειμένου να πληρώσει υποχρεώσεις και το ποσό αυτούσιο το μεταφέρει σε έτερο λογαριασμό στην Εθνική τράπεζα με IBAN GR3201..... για να πραγματοποιήσει πληρωμές. Ενώ δηλαδή είχε στην διάθεση του, στις 31-12-2018, μετρητά, ύψους 3.800.00€ προτιμά να δανειστεί το ποσό 28.800,00€ αντί του ποσού των 25.000,00€ και να επιβαρυνθεί επιπλέον με τόκους για το ποσό των 3.800,00€, πρακτική που δεν συνάδει με την επιχειρηματικότητα και την χρηστή χρηματοοικονομική συμπεριφορά.

Εξάλλου, επειδή ο προσφεύγων τηρεί απλογραφικά βιβλία, δεν είναι εφικτή η καταγραφή των χρηματικών διαθέσιμων σε ταμείο και σε λογαριασμούς όψεως. Γι' αυτό το λόγο, στις περιπτώσεις τήρησης απλογραφικών βιβλίων έχει γίνει αποδεκτή η χρονική ταύτιση των λογιστικών εσόδων με την εισπράξη τους, τουλάχιστον σε ότι αφορά τις λιανικές πωλήσεις.

Επειδή, αναφορικά με τις πιστώσεις με α/α 19, 29, 32, 34, 37, 39, 45, 47, 51, 54, 60 και 62 του έτους 2018 και τις πιστώσεις με α/α 8, 14, 20, 24, 28, 33, 34, 36 και 39 του έτους 2019 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτές αφορούν εμβάσματα από τον πατέρα του, , για την αποπληρωμή του δανείου του (του πατέρα) στην Τράπεζα Πειραιώς, καθώς ο προσφεύγων είχε τραπεζικό λογαριασμό στην εν λόγω τράπεζα.

Επειδή, ο έλεγχος θεώρησε ότι τα ως άνω εμβάσματα του πατέρα εμπίπτουν στην έννοια της ταμειακής διευκόλυνσης και υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου, καθώς το ποσό της κατάθεσης του πατέρα του προσφεύγοντα, είτε ισόποσα είτε ως συμπληρωματικό ποσό, κατευθυνόταν στην εξόφληση του επιχειρηματικού δανείου του προσφεύγοντα, ενώ τα αποδεικτικά πληρωμών που προσκόμισε ο προσφεύγων αφορούν σε εντολές μεταφοράς για την εξόφληση του δανείου του πατέρα του, αλλά σε ημερομηνίες προγενέστερες ή μεταγενέστερες σε σχέση με την ημερομηνία κατάθεσης των ποσών από τον πατέρα προς τον προσφεύγοντα.

Επειδή, από τις κινήσεις του τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντα προκύπτει ότι οι υπό κρίση ως άνω πιστώσεις πραγματοποιούνταν από τον πατέρα του προσφεύγοντα για την τακτοποίηση των δόσεων του δανείου του (του πατέρα) προς την τράπεζα Πειραιώς, τις οποίες είτε ο προσφεύγων είχε ήδη αποπληρώσει, είτε αποπλήρωνε ακολούθως.

Επειδή, η μεταφορά χρημάτων από τον λογαριασμό του πατέρα του προσφεύγοντα σε ημερομηνία μεταγενέστερη της ημερομηνίας αποπληρωμής της δόσης του δανείου, δεν επηρεάζει την αιτιολογία της εν λόγω μεταφοράς και συγκεκριμένα την εξυπηρέτηση του δανείου του πατέρα και ο σχετικός ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, αναφορικά με την πίστωση με α/α 2, που πραγματοποιήθηκε κατά την 03-01-2018, ύψους 200,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί μεταφορά χρημάτων από τον τραπεζικό του λογαριασμό με α/α GR320111..... στον τραπεζικό του λογαριασμό με α/α GR30011..... Απο την κίνηση των ως άνω λογαριασμών, που προσκόμισε ο προσφεύγων, αποδεικνύεται ο ανωτέρω ισχυρισμός και γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, ως προς την πίστωση με α/α 46 που πραγματοποιήθηκε την 28-09-2018 ύψους 1.600,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποιήθηκε από τον πατέρα του για την αποπληρωμή του δανείου του (του πατέρα) στην τράπεζα Πειραιώς. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του ο προσφεύγων προσκομίζει απόδειξη πληρωμής από το μηχάνημα easypay. Ωστόσο, δεν αποδεικνύει ότι η εν λόγω πίστωση πραγματοποιήθηκε πράγματι από τον πατέρα του. Συνεπώς, ο υπό κρίση ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, ως προς τις με α/α 10-18, 20-25, 28, 30, 31, 33, 35, 36, 38, 40-44, 48-50, 52, 53, 56-59 πιστώσεις του φορολογικού έτους 2018, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν διαθέσιμα μετρητά προερχόμενα από τον τζίρο του 2018, τα οποία κατέθεσε ο ίδιος. Επιπλέον, ως προς τις πιστώσεις με α/α 2-6, 9-13, 15-19, 21-23, 25-27, 30, 31, 35, 37, 38, 41, 42, 43 και 44 πιστώσεις του φορολογικού έτους 2019, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν διαθέσιμα μετρητά προερχόμενα από τον τζίρο του 2019, τα οποία κατέθεσε ο ίδιος. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει τα σχετικά καταθετήρια της τράπεζας.

Επειδή, ο έλεγχος αποδέχθηκε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα, ήτοι ότι οι εν λόγω πιστώσεις πραγματοποιήθηκαν από τον ίδιο και, σύμφωνα με τις υπεύθυνες δηλώσεις που προσκόμισε στον έλεγχο, αφορούν έσοδα από πωλήσεις που εισπράχθηκαν σε μετρητά. Κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, αναφορικά με τις πιστώσεις με α/α 26 και 27 του φορολογικού έτους 2018, ο

προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου από την εταιρία «.....». Ωστόσο, δεν προσκομίζει κάποιο έγγραφο που να αποδεικνύει τον ισχυρισμό του, ο οποίος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, ως προς τις πιστώσεις με α/α 55 και 61 του φορολογικού έτους 2018 και τις πιστώσεις με α/α 7, 29, 32 και 40 του φορολογικού έτους 2019, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν χρήματα της μητέρας του, τα οποία του έδωσε για την αποπληρωμή των δικών της οικονομικών εκκρεμοτήτων και, τα οποία ο ίδιος κατέθεσε στους τραπεζικούς του λογαριασμούς. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει και επικαλείται τα σχετικά καταθετήρια.

Επειδή, η μητέρα του προσφεύγοντα είναι επιτηδευματίας (..... Δέσποινα, Α.Φ.Μ.:.....) και τηρεί επαγγελματικούς λογαριασμούς, τους οποίους θα έπρεπε να χρησιμοποιήσει για την εξυπηρέτηση των επαγγελματικών της υποχρεώσεων.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει ότι έλαβε τα χρήματα των συγκεκριμένων πιστώσεων από τη μητέρα του, ο συγκεκριμένος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, ως προς την πίστωση με α/α 45 που πραγματοποιήθηκε την 30-12-2019 ύψους 4.900,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από την εν λόγω πίστωση ποσό ύψους 3.900,00€ είναι του πατέρα του για την αποπληρωμή του δανείου του (του πατέρα) στην τράπεζα Πειραιώς και το υπόλοιπο ποσό των 1.000,00€ προέρχεται από τον τζίρο της επιχείρησής του, του έτους 2019. Ωστόσο, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, ο έλεγχος διενεργήθηκε με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο και ειδικότερα, βάσει των πιστώσεων που πραγματοποιήθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, λαμβάνοντας υπόψη την αιτιολογία που παρείχε ο ίδιος ο προσφεύγων.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, κατά την επεξεργασία των χρηματοπιστωτικών δεδομένων διαπιστώθηκαν πιστώσεις, οι οποίες, βάσει της αιτιολογίας του προσφεύγοντα, θεωρήθηκαν ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη από επιχειρηματική δραστηριότητα. Συνεπώς, κατόπιν προσδιορισμού του φόρου που αντιστοιχεί στην αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη από επιχειρηματική δραστηριότητα, ορθά επιβλήθηκε πρόστιμο επί της διαφοράς του κύριου φόρου, εκ παραδρομής όμως, προσδιορίστηκε κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 του ν. 5104/2024, αντί εκείνων του άρθρου 58 και 58Α του ν. 4987/2022, δεδομένου ότι η διαπιστωθείσα παράβαση ανάγεται στα έτη 2018 και 2019, ημερομηνία ισχύος του Ν 4987/2022. Συνεπώς, με την παρούσα απόφαση τροποποιείται η αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων και ειδικότερα κατά το σκέλος επιβολής του πρόστιμου, ως προς τη νομική βάση.

Επειδή, η κρίση του ελέγχου είναι νομίμως αιτιολογημένη και εμπεριστατωμένη

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ δεν είναι ανατιολόγητες, ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, διότι επί των εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ αναγράφονται με σαφήνεια και πληρότητα όλα τα στοιχεία, τα οποία καθιστούν τις προσβαλλόμενες πράξεις νόμιμες, με εξαίρεση τα σημεία που γίνονται αποδεκτά με την παρούσα απόφαση. Κατόπιν των ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες πράξεις, ως προς τη φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ, κρίνονται βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα πρέπει να απορριφθεί.

Κατόπιν των ανωτέρω

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της από 03-09-2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:..... και ειδικότερα:

- 1) την τροποποίηση της με αριθμό/01-07-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και της με αριθμό/01-07-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2018.
- 2) την επικύρωση της με αριθμό/01-07-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και της με αριθμό/01-07-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2019.
- 3) Την ακύρωση των με αριθμό και/01-07-2024 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ετών 2018 και 2019

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης

- 1) Υπ'αριθμ...../01-07-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

Ανάλυση		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	υπόχρεου	2.693,53	8.113,17	7.913,17	5.219,64
	συζύγου				
Πιστωτικό ποσό φόρου					
Χρεωστικό ποσό φόρου		187,30	1.379,62	1.335,62	1.148,32
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		85,05	85,05	85,05	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνβ		17,01	17,01	17,01	

Τέλη				
Πρόστιμο άρθρου 58 ν 4987/2022		596,16	574,16	574,16
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης				
τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	
Διαφορά συμψηφισμού				
Συνολικό ποσό για καταβολή	939,36	2.727,84	2.661,84	1.722,48

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ

- 2) Υπ' αριθμ...../01-07-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019

Αριθμός Πράξης 311/01-07-2024	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Ζημία που αναγνωρίζεται	10.391,60€	3.462,36€	3.462,36€

- 3) Υπ' αριθμ...../01-07-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2018

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	97.797,97	121.069,77	120.869,77	23.071,80
Αξία φορολογητέων εισροών	102.186,27	102.186,27	102.186,27	
Φόρος εκροών	23.459,98	29.041,38	28.993,38	5.533,40
Υπόλοιπο φόρου εισροών	24.244,46	24.244,46	24.244,46	
Πιστωτικό υπόλοιπο	784,48			
Χρεωστικό υπόλοιπο		4.796,92	4.748,92	4.748,92
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4987/2022		2.398,46	2.374,46	2.374,46
Σύνολο φόρου για καταβολή		7.195,38	7.123,38	7.123,38

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ.

- 4) Υπ' αριθμ...../01-07-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2019

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	92.962,10	99.891,34	99.891,34	6.929,24

Αξία φορολογητέων εισροών	87.506,61	87.506,61	87.506,61	
Φόρος εκροών	22.293,48	23.957,88	23.957,88	1.664,40
Υπόλοιπο φόρου εισροών	22.293,48	21.508,50	21.508,50	784,98
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		2.449,38	2.449,38	2.449,38
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4987/2022		1.224,69	1.224,69	1.224,69
Σύνολο φόρου για καταβολή		3.674,07	3.674,07	3.674,07

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ.

- 5) Υπ' αριθμ...../01-07-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2018

Αριθμός Πράξης/01-07-2024	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Ποσό προς καταβολή	106,92€	0,00€

- 6) Υπ' αριθμ...../01-07-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2019

Αριθμός Πράξης/01-07-2024	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Ποσό προς καταβολή	78,48€	0,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.