



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19/12/2024

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

Αριθμός απόφασης: 3529

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου  
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα  
Τηλέφωνο : 213 1312413  
E-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (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 1069/4-3-2014 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 **08/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή .....ΑΦΜ ..... κατοίκου..... κατά των υπ' αριθμ.:

- .....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- .....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- .....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- .....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

- .....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- .....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- .....Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- .....Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

#### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 93.263,79 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας ύψους 46.631,90 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 26.558,14 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **166.453,83 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 4.542,81 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας ύψους 1.135,70 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.060,93 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **6.739,44 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 16.181,48 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας ύψους 8.090,74 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **24.272,22 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 06/09/2024 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. ....εντολής ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην οικεία Έκθεση Ελέγχου, από τον έλεγχο των τηρηθέντων απλογραφικών βιβλίων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, καθώς και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους τυγχάνει δικαιούχος ή συνδικαιούχος μέσω του Σ.Μ.Τ.Λ., προέκυψαν οι κάτωθι διαφορές ανά χρήση:

| Ανάλυση | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------|------|------|------|
|---------|------|------|------|

|                                                                                   |                   |                  |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρ. 21, παρ. 1 ν.4172/2013)            | 2.224,36          | 2.532,36         | 10.427,40        |
| Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας (άρ. 21, παρ. 4 ν.4172/2013)-κατάθεση μετρητών | 270.474,89        | 0,00             | 31.601,80        |
| Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας (άρ. 21, παρ. 4 ν.4172/2013)-λοιπές πιστώσεις  | 8.850,34          | 10.312,88        | 3.529,82         |
| Εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου                                           | 570,00            | 0,00             | 0,00             |
| <b>Σύνολο</b>                                                                     | <b>282.119,59</b> | <b>12.845,24</b> | <b>45.559,02</b> |

Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 12.880,55 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας ύψους 6.440,27 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **19.320,82 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 8.840,52 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας ύψους 4.420,27 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **13.260,79 €**, ενώ παράλληλα μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά ποσό 12.793,36 € (από 21.633,88 € σε 8.840,52 €).

Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 10.748,94 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας ύψους 5.374,47 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **16.123,41 €**, ενώ παράλληλα μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά ποσό 21.633,88 € (από 31.703,94 € σε 10.070,06 €).

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 06/09/2024 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. ..../15-01-2024 εντολής ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην οικεία Έκθεση Ελέγχου, από τον έλεγχο καταλογίστηκαν οι εξής διαφορές ανά χρήση:

| <b>Ανάλυση</b>                                                                                         | <b>2018</b>   | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|-------------|
| Μη έκπτωση Φ.Π.Α. εισροών που αναλογεί σε εικονικά φορολογικά στοιχεία                                 | 12.922,96     | 8.840,50    | 10.070,06   |
| Πρόσθετος Φ.Π.Α. εκροών από απόκλιση εσόδων                                                            | 0,00          | 0,00        | 472,80      |
| Μη έκπτωση Φ.Π.Α. εισροών που αναλογεί σε δαπάνη για την οποία δεν προσκομίστηκε το νόμιμο παραστατικό | 0,00          | 0,00        | 186,00      |
| Μη έκπτωση Φ.Π.Α. εισροών που αναλογεί σε δαπάνη του αρθ. 30, παρ. 4 ΚΦΠΑ                              | 0,00          | 0,00        | 20,08       |
| <b>(-) Μειωτικό στοιχείο</b>                                                                           | <b>-42,41</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

|               |                  |                 |                  |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
| <b>Σύνολο</b> | <b>12.880,55</b> | <b>8.840,50</b> | <b>10.748,94</b> |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|

Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, διότι δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα (ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων περιόδου Νοεμβρίου 2018).

Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, διότι δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα (ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων περιόδου Ιουλίου 2019).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

**1<sup>ος</sup> λόγος:** Αναφορικά με τον καταλογισμό Φ.Π.Α., παρανόμως ο έλεγχος καταλογίζει εκ νέου τον Φ.Π.Α. που αναλογεί στα τιμολόγια του προμηθευτή .....Α.Φ.Μ. ....που κρίθηκαν από τον έλεγχο ως εικονικά, δεδομένου ότι ήδη από τον Δεκέμβριο του 2023 ο ίδιος προέβη σε υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., με τις οποίες αφαίρεσε την αξία των επίμαχων τιμολογίων από τις φορολογητέες εισροές και οι οποίες οδήγησαν σε χρεωστικά υπόλοιπα που παραμένουν βεβαιωμένα από το ΚΕΒΕΙΣ ΑΤΤΙΚΗΣ.

**2<sup>ος</sup> λόγος:** Αναφορικά με τις καταθέσεις μετρητών που κρίθηκαν από τον έλεγχο ως άγνωστης προέλευσης, όλως εσφαλμένως και αδικαιολογήτως ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε ότι πρόκειται για φορολογηθέντα παρελθόντα εισοδήματα της οικογενείας του, καθώς και για μετρητά που κατείχε εις χείρας από εξόφληση τιμολογίων πελατών του αξίας μικρότερης των 500,00 €.

Επισημαίνεται ότι δεν προβάλλεται κάποιος ιδιαίτερος ισχυρισμός αναφορικά με τις υπ' αριθμ. ....Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου.

Ως προς τον 1<sup>ο</sup> ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 32, παρ. 1 (β') του ν. 2859/2000, όπως ίσχυε κατά τις κρινόμενες φορολογικές περιόδους:

«Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει 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** με την ΠΟΛ 1097/2016 Εγκύκλιο της ΓΓΔΕ, με θέμα «Κοινοποίηση της με αρ.134/2016 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. σχετικά με την άσκηση δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών από καλόπιστο λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου», ορίζεται ότι:

«Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε προς ενημέρωσή σας την με αριθ. 134/2016 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Β' Τμήμα), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Με την εν λόγω γνωμοδότηση έγινε δεκτό κατά πλειοψηφία ότι ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου που αφορά όμως πραγματική στο σύνολό της συναλλαγή, νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ εφόσον:

α) ο λήπτης αυτού ενεργούσε σε καλή πίστη δηλαδή δεν γνώριζε ότι ο εκδότης του στοιχείου δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποιήσε τη συναλλαγή,

β) το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, δηλαδή από πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή και διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τη συναλλαγή,

γ) το φορολογικό στοιχείο έχει εκδοθεί νομότυπα δηλαδή δεν είναι πλαστό και αναγράφει τα στοιχεία που ορίζονται στις κείμενες φορολογικές διατάξεις (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα - Κ.Φ.Α.Σ.- Κ.Β.Σ)».

**Επειδή** όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (βλ. ΣτΕ 506/08-02-2012).

**Επειδή** σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεως της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184/2010, ΣτΕ 1126/2010, ΣτΕ 3336/2015, ΣτΕ 1405/2015, ΣτΕ 4629/2014, ΣτΕ 4473/2014, ΣτΕ 721/2014, ΣτΕ 4328/2013 και ΣτΕ 533/2013).

**Επειδή** σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ 1404/2015:

«Αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. Η απόδειξη της εικονικότητας μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο».

**Επειδή με την ΣτΕ 1238/2018, κρίθηκε μεταξύ άλλων:**

«Επειδή, περαιτέρω, κατά τα παγίως κριθέντα (ΣτΕ 394/2013, ΣτΕ 4328/2013, ΣτΕ 4570/2014, ΣτΕ 4269/ 2014, 1405, 3336-40, ΣτΕ 3347/2015, ΣτΕ 3399/2015, ΣτΕ 336/2018) κρίθηκε, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας.

Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του φορολογικού στοιχείου είναι φορολογικώς ανύπαρκτος, ήτοι δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο ανωτέρω εκδότης είναι φορολογικώς μεν υπαρκτός αλλά, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από την συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει ότι πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, στην οποία αφορά το φορολογικό στοιχείο).....».

**Επειδή** αιτία για την έκδοση της υπ' αριθμόν .....εντολής ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ήταν η λήψη του υπ' αριθμόν ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ ..... ΕΞ 2023 Δελτίου Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, με συνημμένη την από 19/06/2023 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων ΚΦΑΣ, ΕΛΠ και ΚΦΔ της ίδιας υπηρεσίας, σύμφωνα με την οποία, ο προσφεύγων ήταν λήπτης φορολογικών στοιχείων της επιχείρησης .....με Α.Φ.Μ....., τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής. Αναλυτικά, τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε ο προσφεύγων απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα:

| Έτος | Πλήθος | Καθαρή αξία (€) | Αξία Φ.Π.Α. (€) | Συνολική αξία (€) |
|------|--------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 2018 | 118    | 53.845,70       | 12.922,96       | 66.786,66         |
| 2019 | 95     | 36.835,52       | 8.840,50        | 45.676,02         |
| 2020 | 108    | 41.958,64       | 10.070,06       | 52.028,70         |

**Επειδή** με τις αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. που είχε υποβάλει ο προσφεύγων για κάθε τρίμηνο των κρινομένων φορολογικών περιόδων, είχε συμπεριλάβει τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία στις φορολογητέες εισροές και είχε εκπέσει τον αναλογούντα Φ.Π.Α. εισροών.

**Επειδή** στη συνέχεια (τον Δεκέμβριο του έτους 2023) και πριν την έκδοση της οικείας εντολής ελέγχου, ο προσφεύγων προέβη σε υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για κάθε τρίμηνο, με τις οποίες αφαίρεσε από τις φορολογητέες εισροές τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, με αποτέλεσμα να προκύψει ποσό προς καταβολή, με εξαίρεση το β' τρίμηνο του 2018, όπου απλώς μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση.

**Επειδή** ωστόσο, μετέπειτα (τον Απρίλιο του έτους 2024) και διαρκούντος του ελέγχου, ο προσφεύγων προέβη σε υποβολή δεύτερων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για κάθε τρίμηνο, με τις οποίες επανέφερε στις φορολογητέες εισροές τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, εκπίπτοντας ουσιαστικά τον αναλογούντα φόρο εισροών.

**Επειδή** αυτός ήταν και ο λόγος για τον οποίο ο έλεγχος τελικά καταλόγισε τον εκπεσθέντα Φ.Π.Α. εισροών στον προσφεύγοντα μέσω των υπ' αριθμ. ....../06.09.2024 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., έχοντας κρίνει φυσικά ότι τα επίμαχα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία τυγχάνουν εικονικά.

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μη ορθώς ο έλεγχος καταλόγισε εκ νέου τον Φ.Π.Α. εισροών που αναλογεί στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, δεδομένου ότι αυτός έχει ήδη αφαιρεθεί από τον ίδιο μέσω των πρώτων τροποποιητικών δηλώσεων που υπέβαλε τον Δεκέμβριο του 2023, ενώ το χρεωστικό υπόλοιπο αυτών έχει βεβαιωθεί και παραμένει βεβαιωμένο από το ΚΕΒΕΙΣ ΑΤΤΙΚΗΣ. Ισχυρίζεται επίσης πως έχει ήδη υποβάλει αίτημα Διαγραφής στο ΚΕΒΕΙΣ, το οποίο δεν έχει γίνει ακόμη δεκτό.

**Επειδή** ωστόσο, όπως προελέχθη, στις δεύτερες τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. που υπέβαλε τον Απρίλιο του 2024, συμπλήρωσε τον κωδ. 403 «Χρεωστικό υπόλοιπο προηγούμενης δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου» με το χρεωστικό υπόλοιπο των αντίστοιχων από Δεκεμβρίου 2023 πρώτων τροποποιητικών δηλώσεων, ώστε τελικά να δημιουργείται ένα πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση σε κάθε τρίμηνο, το οποίο καταλήγει το δ' τρίμηνο του 2020 σε 31.703,94 € (κωδ. 502).

**Επειδή** όσα ισχυρίζεται ο προσφεύγων (προγενέστερη βεβαίωση ίδιων ποσών στο ΚΕΒΕΙΣ, αίτηση διαγραφής που εκκρεμεί), αφορούν σε διαδικαστικά θέματα άλλης Υπηρεσίας της ΑΑΔΕ, που δεν άπτονται της αρμοδιότητας του ελέγχου ορθότητας του καταλογισμού.

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται περαιτέρω ότι μη ορθώς ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τελικά το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών που αναλογεί στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, εφόσον, σε κάθε περίπτωση, οι συναλλαγές είναι πραγματικές και ο ίδιος έχει εξοφλήσει τον προμηθευτή, επικαλούμενος μάλιστα ότι η εν λόγω επιχείρηση .....με Α.Φ.Μ. ....ήταν ο μοναδικός προμηθευτής του αναφορικά με τα αγαθά που έχει πωλήσει στη συνέχεια στους πελάτες του.

**Επειδή** στην προκείμενη περίπτωση, έχει αποδειχθεί πλήρως και έχει στοιχειοθετηθεί επαρκώς ότι ο φερόμενος ως προμηθευτής του προσφεύγοντος, αν και επιχείρηση φορολογικά υπαρκτή, ήταν **συναλλακτικά ανύπαρκτη**, δηλαδή δεν ήταν δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις παροχές που αναγράφονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε προς τον προσφεύγοντα (προμήθεια υλικών καθαρισμού). Συγκεκριμένα, στην από 19/06/2023 σχετική Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ για την ατομική επιχείρηση .....με Α.Φ.Μ.....αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα κάτωθι:

- ✓ **Δεν έχει καθόλου αγορές εμπορευμάτων** (από ημεδαπούς προμηθευτές, από ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αλλά ούτε και από εισαγωγές από τρίτες χώρες)
- ✓ **Βάσει απαντητικού εγγράφου του αρμόδιου ασφαλιστικού φορέα, δεν απασχόλησε ποτέ προσωπικό**
- ✓ **Το αριθ. ....αυτοκίνητο, μάρκας .....που αναφέρεται στο αριθ. πρωτ. .... Πληροφορικό Δελτίο που εστάλη από το ΚΕΦΟΜΕΠ και συγκεκριμένα στα τιμολόγια πώλησης, ως μεταφορικό μέσο για τη διακίνηση των εμπορευμάτων, δεν ανήκει στην ελεγχόμενη οντότητα, ούτε στους λήπτες των φορολογικών παραστατικών, αλλά σε φυσικό πρόσωπο με επωνυμία.....- Α.Φ.Μ. ....άσχετο με τις συναλλαγές της**

**ελεγχόμενης οντότητας, καθώς επίσης το ανωτέρω όχημα, έχει διαγραφεί λόγω απόσυρσης στις 21/12/2012.**

**Επειδή** παράλληλα, όπως προκύπτει από την Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, ο προσφεύγων δεν τεκμηρίωσε την εξόφληση των παραστατικών που έλαβε από την ανωτέρω επιχείρηση ως μέσο απόδειξης της πραγματοποίησης των συναλλαγών, ενώ στη συντριπτική τους πλειοψηφία, τα επίμαχα παραστατικά είχαν καθαρή αξία ελάχιστα μικρότερη από το όριο των 500 €, ώστε να μην είναι υποχρεωτική η τραπεζική εξόφληση (κατά το άρθρο 23 του ν.4172/2013). Παράλληλα, αναφέρεται ότι ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο εκτύπωση αναλυτικού πίνακα από την ιστοσελίδα της Τράπεζας Πειραιώς και την εφαρμογή “winbank web banking” που αφορά σε τρεις (3) επιταγές που εκδόθηκαν εντός του φορολογικού έτους 2018 και σε λοιπές που εκδόθηκαν εκτός του ελεγχόμενου διαστήματος (έτη 2021 και 2022). Εντούτοις, δεν προσκόμισε αντίγραφο των δύο όψεων του σώματος των επιταγών, ώστε να προκύπτει ότι πράγματι δόθηκαν στον προμηθευτή .....με Α.Φ.Μ.....

**Επειδή** συνεπώς, οι σχετικές εισροές δεν δύνανται να αναγνωριστούν προς έκπτωση, δεδομένου ότι δεν πληρούται η απαραίτητη προϋπόθεση της διάταξης του άρθ. 32, παρ. 1 (β') του Ν. 2859/2000 καθώς και με βάση την ΠΟΛ 1097/2016, **δεδομένου ότι ο προσφεύγων, σε κάθε περίπτωση, δεν αποδεικνύει ότι τελούσε σε καλή πίστη.**

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

Για σκοπούς πληρότητας, αναφέρεται ότι, στη φορολογία εισοδήματος δεν καταλογίστηκε από τον έλεγχο ως λογιστική διαφορά η καθαρή αξία των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, δεδομένου ότι ο προσφεύγων είχε οικειοθελώς αναμορφώσει αυτήν μέσω των υπ' αριθμ. ....τροποποιητικών δηλώσεων που είχε υποβάλει πριν την έκδοση της οικείας εντολής ελέγχου, ενώ στη συνέχεια, όταν μετά την έκδοση αυτής, επιχείρησε να υποβάλει εκ νέου τροποποιητικές δηλώσεις με σκοπό να εκπέσει ξανά τα επίμαχα ποσά, αυτές **δεν έγιναν δεκτές** από τη Φορολογική Διοίκηση.

**Ως προς τον 2<sup>ο</sup> ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής**

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

«Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 39 του ν. 4987/2022:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε., η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις».

**Επειδή** με την ΠΟΛ 1095/2011 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι «9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις».



**Επειδή** με το αρ. πρωτ. ....έγγραφο διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι «7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.)».

**Επειδή** με την ΠΟΛ 1175/2017 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι «2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου».

**Επειδή** όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελ. 42-45), ο έλεγχος έκρινε **καταρχήν** ως αγνώστου προέλευσης **καταθέσεις μετρητών** συνολικής αξίας:

- 283.000,00 € στο φορολογικό έτος 2018 (26 κινήσεις ύψους από 5.000,00 € έως 25.000,00 €),
- 124.136,80 € στο φορολογικό έτος 2019 (18 κινήσεις ύψους από 2.636,80 € έως 10.000,00 €) και
- 190.000,00 € στο φορολογικό έτος 2020 (10 κινήσεις ύψους από 10.000,00 € έως 30.000,00 €).

**Επειδή** ο προσφεύγων, με το υπ' αριθμόν .....Υπόμνημά του επί του υπ' αριθμόν .....-..... Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, ισχυρίστηκε κατά πρώτον ότι τα επίμαχα ποσά αφορούν σε φορολογηθέντα **εισοδήματα των γονέων του** από παρελθόντα έτη, που κατατίθεντο σε λογαριασμούς όπου είχαν προσθέσει τον ίδιο ως συνδικαιούχο, καθώς και λογαριασμούς με μόνο δικαιούχο τον ίδιο.

**Επειδή** ο έλεγχος προκειμένου να εξακριβώσει την αλήθεια του ανωτέρω ισχυρισμού του προσφεύγοντος, συνέταξε Πίνακα Προσδιορισμού Πραγματικού Διαθέσιμου Εισοδήματος των **γονέων** του (Παράρτημα έκθεσης ελέγχου), από τον οποίο προέκυψε ότι τα εν λόγω φυσικά πρόσωπα είχαν τη δυνατότητα να κατέχουν εις χείρας τους μετρητά προς κατάθεση ύψους:

- 291.430,82 € την 31/12/2017,
- 287.294,44 € την 31/12/2018 και
- 234.008,32 € την 31/12/2019.

Σε αυτή τη βάση, ο έλεγχος, υπό την παραδοχή ότι τα μετρητά που κατείχαν εις χείρας τους οι γονείς του ηδύναντο να κατατίθενται **μόνο στους κοινούς** τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούσαν με τον υιό τους (τον προσφεύγοντα) και όχι σε αυτούς που ο προσφεύγων τυγχάνει μοναδικός δικαιούχος, δέχτηκε ότι συνολικό ποσό 125.000,00 € κατά τα τρία ελεγχόμενα έτη δεν αφορά τον ίδιο αλλά τους γονείς του και έκρινε ότι τα ποσά κατατεθέντων μετρητών που αφορούν στον ίδιο είναι τα εξής (βλ. πίνακα υπολογισμού σελ. 60 έκθεσης ελέγχου):

- 275.000,00 € στο φορολογικό έτος 2018,

- 88.803,47 € στο φορολογικό έτος 2019 και
- 108.333,33 € στο φορολογικό έτος 2020.

Σημ.: αναφορικά με τους τραπεζικούς λογαριασμούς με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα, ο έλεγχος έκρινε ότι τον ίδιο τον προσφεύγοντα αφορούσε ποσοστό  $\frac{1}{3}$  και  $\frac{1}{2}$  (κατά περίπτωση) των καταθέσεων.

Στη συνέχεια, κάνοντας δεκτό τον έτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι κατείχε εις χείρας του μετρητά από την εξόφληση τιμολογίων πελατών του αξίας μικρότερης των 500,00 €, ο έλεγχος κατέληξε στα κάτωθι ποσά μετρητών καταλογιστέων ως εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας (βλ. πίνακα υπολογισμού σελ. 62 έκθεσης ελέγχου):

- 270.474,89 € στο φορολογικό έτος 2018,
- 0,00 € στο φορολογικό έτος 2019 και
- 31.601,80 € στο φορολογικό έτος 2020.

**Επειδή** ο προσφεύγων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, επαναλαμβάνει τον ισχυρισμό του ότι η κρίση του ελέγχου τυγχάνει εσφαλμένη και ότι όλα τα καταλογισθέντα ποσά καλύπτονται από εισοδήματα των γονέων του που έχουν ήδη φορολογηθεί κατά το παρελθόν.

**Επειδή** ωστόσο, όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 42 έως 45), ο προσφεύγων επικαλέστηκε στον έλεγχο ότι τα μετρητά τα κατέθετε ο ίδιος, ενώ δεν υφίσταται σχετική αναφορά περί προσκόμισης καταθετηρίων εγγράφων, από τα οποία θα προέκυπτε για παράδειγμα ότι καταθέτες ήταν οι γονείς του.

**Επειδή** κατά τα λοιπά:

- ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατά τον προσδιορισμό του διαθεσίμου εισοδήματος των γονέων του προσφεύγοντος, έλαβε υπόψη του όλα τα εισοδήματα και τις εισπράξεις αυτών κατά τα έτη 2001 έως 2020,
- ο προσφεύγων αλυσίτελώς και καταχρηστικά επικαλείται την αύξηση των δηλωθέντων εισοδημάτων του με την υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, με τις οποίες προσέθεσε την καθαρή αξία των ληφθέντων εικονικών τιμολογίων της επιχείρησης .....με Α.Φ.Μ. ....σε κάθε περίπτωση, η εν λόγω αύξηση δε συνεπάγεται άνευ ετέρου την ύπαρξη μετρητών εις χείρας του προς κατάθεση.

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

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **08/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής..... ΑΦΜ .....και την επικύρωση των υπ' αριθμ. ....Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Α) .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

**Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:**

| Ανάλυση                                       | Ποσά (€)          |
|-----------------------------------------------|-------------------|
| Φόρος                                         | 93.263,79         |
| Πρόστιμο άρθ. 54 ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας | 46.631,90         |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης                    | 26.558,14         |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                    | <b>166.453,83</b> |

Β) .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

| Ανάλυση                                       | Ποσά (€)        |
|-----------------------------------------------|-----------------|
| Φόρος                                         | 4.542,81        |
| Πρόστιμο άρθ. 54 ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας | 1.135,70        |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης                    | 1.060,93        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                    | <b>6.739,44</b> |

Γ) .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

| Ανάλυση                                       | Ποσά (€)         |
|-----------------------------------------------|------------------|
| Φόρος                                         | 16.181,48        |
| Πρόστιμο άρθ. 54 ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας | 8.090,74         |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                    | <b>24.272,22</b> |

Δ) .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

| Ανάλυση                                       | Ποσά (€)         |
|-----------------------------------------------|------------------|
| Χρεωστικό υπόλοιπο                            | 12.880,55        |
| Πρόστιμο άρθ. 54 ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας | 6.440,27         |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                    | <b>19.320,82</b> |
| Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση                    | 12.892,91        |

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

| Ανάλυση                                       | Ποσά (€)         |
|-----------------------------------------------|------------------|
| Χρεωστικό υπόλοιπο                            | 8.840,52         |
| Πρόστιμο άρθ. 54 ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας | 4.420,27         |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                    | <b>13.260,79</b> |
| Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση                    | 8.840,52         |

ΣΤ) .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

| Ανάλυση                                       | Ποσά (€)         |
|-----------------------------------------------|------------------|
| Χρεωστικό υπόλοιπο                            | 10.748,94        |
| Πρόστιμο άρθ. 54 ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας | 5.374,47         |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                    | <b>16.123,41</b> |
| Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση                    | 10.070,06        |

Ζ) .....Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2018  
Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 100,00 €

Η) .....Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2019

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 100,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ  
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.