



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 06.02.2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Αριθμός απόφασης: 218

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 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

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **14.10.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, οδός αριθ. κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ: α) της με αριθ. /16.09.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019 και β) της με αριθ. /16.09.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις εις την ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και εξαφάνιση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Την από 15.10.2024 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **14.10.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- i. Με την υπ' αριθ. / **16.09.2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου (Ως άρθρο 85 ν.5104/2024) φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 55.510,69 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 27.755,35 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 11.745,85 ευρώ, ήτοι γενικό σύνολο για καταβολή **95.011,89 ευρώ**.
- ii. Με την υπ' αριθ. / **16.09.2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου (Ως άρθρο 85 ν.5104/2024) φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 36.306,08 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 18.153,03 ευρώ, ήτοι γενικό σύνολο για καταβολή **54.459,11 ευρώ**.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των με ημερομηνία θεώρησης 16.09.2024 εκθέσεων Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς και την έντοκη επιστροφή του καταβληθέντος ποσού σύμφωνα με το άρθρο 53 παρ. 2 του ΚΦΔ, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των άρθρων 21 του ν.4172/2013, του αρ. 2 και 8 του ν.2859/2000 και της ΠΟΛ.1175/2017, καθώς και εσφαλμένη αντίληψη των πραγματικών περιστατικών, κατά το μέρος που το αντίδικο θεώρησε ότι οι πιστώσεις ύψους 135.210,57 ευρώ αποτελούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Ειδικότερα:
 - α) ως προς την από 07.10.2019 πίστωση ύψους 25.000,00 ευρώ αυτή συμπεριλαμβάνεται στην από 30.09.2019 πίστωση ύψους 41.259,94 ευρώ, η οποία αποτελεί το άθροισμα 8 επιταγών (1.798,00 + 1.592,81 + 1.500,00 + 4.500,00 + 3.2902,00 + 1.200,00 + 25.000,00). Συγκεκριμένα η εν λόγω πίστωση αφορά επιταγή αξίας 25.000,00 ευρώ με ημερομηνία 30.09.2019 και αριθ. 09101784-0 εκδόθηκε από την εις διαταγή, μετά από οπισθογραφήσεις μεταβιβάστηκε στον ίδιο από τον πελάτη του Όπως προκύπτει από την πίσω όψη της επιταγής, αυτή εμφανίστηκε εμπρόθεσμα την 01.01.2019 για πληρωμή στην τράπεζα και όπως εξακριβώθηκε δεν πληρώθηκε λόγω ανάκλησης με επαρκές υπόλοιπο, την 30.09.2019 η τράπεζα πίστωσε τον λογαριασμό του με το ποσό των 41.259,94 ευρώ (σελ. 55 έκθεσης ελέγχου), ωστόσο την 07.10.2019 χρέωσε το λογαριασμό του με το ποσό των 25.000,00 ευρώ και την αιτιολογία «επιστροφή επιταγής». Ακολούθως όμως, η

ίδια επιταγή εμφανίστηκε στην τράπεζα την 07.10.2019 και εξοφλήθηκε, ως εκ τούτου πρέπει να αφαιρεθεί από το ποσό των 135.210,57 ευρώ που προσδιόρισε ο έλεγχος ως μη δηλωθέν.

β)Ως προς τις πιστώσεις την 29.05.2019 και 01.07.2019 ύψους 150.000,00 ευρώ, σημειώνει ότι πρόκειται για το ίδιο ποσό προερχόμενο από προθεσμιακή κατάθεση. Συγκεκριμένα η εν λόγω πίστωση αφορά το ένα και το αυτό ποσό το οποίο ξεκινάει από τον κοινό (4 συνδικαιούχων) λογαριασμό προθεσμίας με IBAN (η εν λόγω προθεσμία υφίσταται από το έτος 2013 και συγκεκριμένα η πρώτη κίνησή του ήταν η πίστωση ύψους 640.475,00 ευρώ στις 16.05.2013) και κατά το υπό κρίση έτος 2019 περνάει κατά την λήξη της από άλλους δύο διαφορετικούς τραπεζικούς λογαριασμούς, τον (ο εν λόγω λογαριασμός αφορά το δεύτερο αίτημα παροχής πληροφοριών) και τον (ο οποίος περιλαμβάνεται στο πρώτο αίτημα παροχής πληροφοριών), Προς τεκμηρίωση του ανωτέρω ισχυρισμού προσκομίζει σχετική κίνηση του προθεσμιακού λογαριασμού με IBAN (σχετ. 4 και 5). Από τα παραπάνω προκύπτει ότι τα ποσά των 150.000 ευρώ που έχουν ζητηθεί προς αιτιολόγηση από τον έλεγχο αφορούν σε προθεσμιακό λογαριασμό προγενέστερου έτους και εσφαλμένα ο έλεγχος βασίστηκε στις εν λόγω δύο πιστώσεις (29.05.2019 και 01.07.2019) για να διαπιστώσει τελικώς αποκρυβείσα ύλη από την επιχειρηματική του δραστηριότητα ποσού 135.210,57 ευρώ.

2. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των άρθρων 14 και 33 ν.5104/2024 και του άρθρου 17 του ν.2690/1999, καθώς καθ' έλλειψη αιτιολογίας και κατά παράβαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης αφενός δεν του κοινοποιήθηκε νομίμως το δεύτερο και με αριθ. /12.07.2024 αίτημα παροχής πληροφοριών, το οποίο περιλάμβανε συμπληρωματικές πιστώσεις για τον λογαριασμό με αριθ. και αφετέρου εντελώς αόριστα και αυθαίρετα ζητήθηκε από τον έλεγχο να αιτιολογήσει ποσό ύψους 606.927,29 ευρώ.

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 85 και 86 του νέου ΚΦΔ (ν.5104/2024) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 85

Παραπομπές στον ν. 4987/2022 (Α' 206) νοούνται, μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος, ως παραπομπές στα αντίστοιχα άρθρα που καταγράφονται στον πίνακα κωδικοποιούμενων διατάξεων, ο οποίος αποτελεί το Παράρτημα Β' του παρόντος.

Άρθρο 86

Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργείται ο ν. 4987/2022 (Α' 206), περί του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, πλην των άρθρων 39, 54Z και 70.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΔ (άρθρο 27 του νέου ΚΦΔ), ως ίσχυε, σχετικά με τις εξουσίες του φορολογικού ελέγχου, ορίζονται τα εξής:

«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 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 τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ (ν.4172/2013), σχετικά με κέρδη από επαγγελματική δραστηριότητα, ορίζονται τα εξής:

«4. 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, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ, ορίζονται τα εξής:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, 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 το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1175/16.11.2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. δόθηκαν οι κάτωθι διευκρινίσεις για θέματα προσαύξησης περιουσίας:

«Σε συνέχεια ερωτημάτων που αφορούν στη διενέργεια ελέγχων αναφορικά με προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων, ανεξαρτήτως του τρόπου ή της μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και κατόπιν πρόσφατης σχετικής νομολογίας του ΣΤΕ, επισημαίνονται τα εξής:

1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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. Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

Η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στη νομοθεσία χρόνος παραγραφής) και σε υποθέσεις, στις οποίες η περιουσιακή προσαύξηση, άγνωστης πηγής ή αιτίας, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010 (ΣΤΕ 1225/2017, 884/2016, 1897/2016).

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣΤΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣΤΕ 884/2016).

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενη ή σχετιζόμενη με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του Ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

Επειδή στο με αριθ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του ΓΓΔΕ αναφέρονται τα εξής:

«**Β Προσαύξηση περιουσίας**

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, 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.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, 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.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.

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.).

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. ...».

Επειδή επίσης όπως έχει κριθεί και προσφάτως με την νομολογία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013 (ΣΤΕ 884/2016).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 76 του νέου ΚΦΔ:

«Επαρκής αιτιολογία

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, με τις διατάξεις του άρθρου 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, στη διοικητική πράξη πρέπει να γίνεται μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που στηρίζουν το συμπέρασμά της (ορισμένος χαρακτήρας της αιτιολογίας, ΣΤΕ 3692/2001, 4223/2000). Δεν πρέπει να περιορίζεται στην επανάληψη στερεότυπων εκφράσεων που προέρχονται από τον νόμο που διέπει την υπόθεση (ΣΤΕ 2584/2001) ούτε να στηρίζεται σε αντιφατικά στοιχεία (ΣΤΕ 941/1989, Ολ. 3158/1976).

Επειδή, η αιτιολογία της πράξης μπορεί να παρέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 949, 950/2012, 962/2012).

Επειδή, τα ευρήματα και τα αποτελέσματα του ελέγχου, οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλα ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ' έλεγχο οι φόροι.

Επειδή στο άρθρο 77 του νέου ΚΦΔ ορίζεται:

«Βάρος απόδειξης

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, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 16.09.2024 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, κατόπιν έκδοσης της με αριθ./13.03.2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του εν λόγω ελεγκτικού κέντρου, ο έλεγχος απέστειλε ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα την ανωτέρω εντολή και την με αριθ. πρωτ./17.03.2024 ΕΞ γνωστοποίηση περί δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, της οποίας δεν έκανε χρήση.

Στη συνέχεια διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 στον προσφεύγοντα, που διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα τις οδικές μεταφορές εμπορευμάτων, με την επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων των λογαριασμών που συμμετέχει μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π. Ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα τραπεζικά δεδομένα που είχε στη διάθεσή του από το Σ.Μ.Τ.Λ., αξιολογώντας το πλήθος πιστώσεων που εμφανίζονται σε αυτό σε συνάρτηση με τα δεδομένα που δηλώθηκαν στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του αντίστοιχου φορολογικού έτους 2018 και 2019. Ο έλεγχος απέστειλε στον προσφεύγοντα το με αριθ./17.04.2024 αρχικό αίτημα παροχής πληροφοριών και το με αριθ. πρωτ./12.07.2024 συμπληρωματικό (δεύτερο) αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, προκειμένου να αιτιολογήσει τις αναγραφόμενες σε αυτά πιστώσεις καθώς

διαπιστώθηκε ότι υφίσταται απόκλιση μεταξύ πιστώσεων, που με βάση την αιτιολογία τους προέρχονται από την επιχειρηματική δραστηριότητα, και των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων. Ως εκ τούτου ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει στοιχεία για να αιτιολογήσει την απόκλιση, η οποία απεικονίζεται στον κάτωθι πίνακα:

ΧΡΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΙΤΗΜΑΤΩΝ ...../2024 &/2024	ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ 1 ^{ου} & 2 ^{ου} ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΔΗΛΩΣΗΣ Ε3	ΔΙΑΦΟΡΑ
2018	1.203.008,16+342.406,49= 1.545.414,65	970.167,87+276.134,27= 1.246.302,14	899.621,51	346.680,63
2019	2.480.190,70+763.927,29= 3.244.117,99	2.000.153,00+616.070,40= 2.616.223,40	1.527.639,00	1.088.584,40

Ο έλεγχος με βάση το σύνολο των πιστώσεων ανά κατηγορία, όπως ο προσφεύγων ομαδοποίησε στο υποβληθέν υπόμνημά του, κατέληξε στις πιο κάτω διαπιστώσεις στις οποίες βασίστηκε και η σύνταξη προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού των φορολογιών εισοδήματος και ΦΠΑ και χαρτοσήμου βάσει της κοινοποιηθείσας συμπληρωματικής εντολής ελέγχου με αριθ.

Το τελικό αποτέλεσμα μετά την κατάθεση των με αριθ. πρωτ. ΕΙΣ 2024/27.05.2024 (1^ο), ΕΙΣ/20.06.2024 (2^ο) &Ι/02.07.2024 (3^ο) υπομνημάτων του προσφεύγοντος και λαμβάνοντας υπόψη τις προσκομισθείσες καρτέλες πελατών διαμορφώθηκε ως εξής:
Φορολογικό έτος 2018

Αρχικό αίτημα	1.203.008,16
Μεταφορά από λογαριασμούς	352.650,00
Υπολογισμός πιστώσεων αρχικού αιτήματος	850.358,16
Συμπληρωματικό λογ. 293	335.406,49
Σύνολο πιστώσεων και των δύο αιτημάτων	1.185.764,65
Μείον πιστώσεις που αφορούν το έτος 2017	136.460,85
Πλέον πιστώσεις έτους 2019 που αφορούν τα τιμολόγια έτους 2018	104.343,52
Τελικό σύνολο πιστώσεων	1.153.647,32
Αποφορολογημένο σύνολο πιστώσεων	930.360,74
Σύγκριση με τα ακαθάριστα έσοδα	889.621,51
Απόκλιση προς καταλογισμό	40.739,23

Φορολογικό έτος 2019

Αρχικό αίτημα	2.480.190,70
Μεταφορά από λογαριασμούς	882.841,00
Υπολογισμός πιστώσεων αρχικού αιτήματος	1.597.349,70
Συμπληρωματικό λογ. 293	606.927,29
Σύνολο πιστώσεων και των δύο αιτημάτων	2.204.276,99
Μείον πιστώσεις που αφορούν τα τιμολόγια έτους 2018	104.343,52
Τελικό σύνολο πιστώσεων	2.099.933,47
Αποφορολογημένο σύνολο πιστώσεων	1.693.494,73
Σύγκριση με τα ακαθάριστα έσοδα	1.527.639,00
Απόκλιση προς καταλογισμό	165.855,73

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων διαπιστώθηκε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ποσού 40.739,23 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018 και ποσού 165.855,73 ευρώ για το φορολογικό έτος 2019, η οποία προσαυξάνει τα ακαθάριστα έσοδα και εκροές Φ.Π.Α. Στη συνέχεια ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του υπ' αριθ./2024 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τα

ως άνω ελεγχόμενα φορολογικά έτη, προκειμένου ο προσφεύγων να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις – αντιρρήσεις του επί των διαπιστώσεων του ελέγχου. Σε απάντηση του ως άνω ΣΔΕ ο προσφεύγων κατέθεσε το με αριθ. πρωτ./20.08.2024 υπόμνημα (4^ο) με τις αντιρρήσεις του επί των διαπιστώσεων του ελέγχου, οι οποίες έγιναν εν μέρει δεκτές από τον έλεγχο ο οποίος προέβη στην διαμόρφωση των οριστικών αποτελεσμάτων ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2018

Αρχικό αίτημα	1.203.008,16
Μεταφορά από λογαριασμούς	407.650,00
Υπολογισμός πιστώσεων αρχικού αιτήματος	795.358,16
Συμπληρωματικό λογ. 293	325.406,49
Σύνολο πιστώσεων και των δύο αιτημάτων	1.120.764,65
Μείον πιστώσεις που αφορούν το έτος 2017	136.460,85
Πλέον πιστώσεις έτους 2019 που αφορούν τα τιμολόγια έτους 2018	104.343,52
Τελικό σύνολο πιστώσεων	1.088.647,32
Αποφορολογημένο σύνολο πιστώσεων	877.941,39
Σύγκριση με τα ακαθάριστα έσοδα	889.621,51
Απόκλιση προς καταλογισμό	-11.680,22

Σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου για την χρήση 01.01.2018-31.12.2018 δεν υφίσταται απόκλιση μεταξύ τραπεζικών πιστώσεων και ακαθαρίστων εσόδων και ως εκ τούτου δεν εκδόθηκαν οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος και Φ.Π.Α.

Φορολογικό έτος 2019

Αρχικό αίτημα	2.480.190,70
Μεταφορά από λογαριασμούς	920.841,00
Υπολογισμός πιστώσεων αρχικού αιτήματος	1.559.349,70
Συμπληρωματικό λογ. 293	606.927,29
Σύνολο πιστώσεων και των δύο αιτημάτων	2.166.276,99
Μείον πιστώσεις που αφορούν τα τιμολόγια έτους 2018	104.343,52
Τελικό σύνολο πιστώσεων	2.061.933,47
Αποφορολογημένο σύνολο πιστώσεων	1.662.849,57
Σύγκριση με τα ακαθάριστα έσοδα	1.527.639,00
Απόκλιση προς καταλογισμό	135.210,57

Σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου για την χρήση 01.01.2019-31.12.2019 υφίσταται απόκλιση μεταξύ τραπεζικών πιστώσεων και ακαθαρίστων εσόδων, όσον αφορά δε τα λοιπά δηλωθέντα εισοδήματά του θεωρήθηκαν ειλικρινή, και στο πλαίσιο των ανωτέρω εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος και Φ.Π.Α.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων καθώς και εσφαλμένη αντίληψη των πραγματικών περιστατικών, κατά το μέρος που το αντίδικο θεώρησε ότι οι πιστώσεις ύψους 135.210,57 ευρώ αποτελούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και ειδικότερα:

Ι. Όσον αφορά την από 07.10.2019 πίστωση ύψους 25.000,00 ευρώ αυτή συμπεριλαμβάνεται στην από 30.09.2019 πίστωση ύψους 41.259,94 ευρώ, η οποία αποτελεί το άθροισμα 8 επιταγών (1.798,00 + 1.592,81 + 1.500,00 + 4.500,00 + 3.2902,00 + 1.200,00 + 25.000,00) και η οποία ελήφθη υπόψη του ελέγχου προκειμένου

για τον υπολογισμό της αποκρυσταλλώσεως φορολογητέας ύλης. Συγκεκριμένα η εν λόγω πίστωση αφορά επιταγή αξίας 25.000,00 ευρώ με ημερομηνία 30.09.2019 και αριθ. εκδόθηκε από την εις διαταγή, μετά από οπισθογραφίες μεταβιβάστηκε στον ίδιο από τον πελάτη του Όπως προκύπτει από την πίσω όψη της εν λόγω επιταγής αυτή εμφανίστηκε εμπρόθεσμα την 01.10.2019 για πληρωμή στην τράπεζα και όπως εξακριβώθηκε δεν πληρώθηκε λόγω μη επαρκούς υπολοίπου, την 30.09.2019 η τράπεζα πίστωσε τον λογαριασμό του με το ποσό των 41.259,94 ευρώ (σελ. 55 έκθεσης ελέγχου), ωστόσο την 07.10.2019 χρέωσε το λογαριασμό του με το ποσό των 25.000,00 ευρώ και την αιτιολογία «επιστροφή επιταγής». Ακολούθως όμως, η ίδια επιταγή εμφανίστηκε στην τράπεζα την 07.10.2019 και εξοφλήθηκε, ως εκ τούτου το ποσό των 25.000,00 ευρώ έχει ληφθεί στις προς αιτιολόγηση πιστώσεις δύο φορές χωρίς να ληφθεί υπόψη η ανωτέρω χρέωση στις 07/10/2019 στον υπό κρίση λογαριασμό.

- II. Ως προς τις πιστώσεις την 29.05.2019 και 01.07.2019 ύψους 150.000,00 ευρώ, σημειώνει ότι πρόκειται για το ίδιο ποσό προερχόμενο από προθεσμιακή κατάθεση. Συγκεκριμένα ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για το ένα και το αυτό ποσό το οποίο ξεκινάει από τον κοινό (4 συνδικαιούχων) λογαριασμό προθεσμίας με IBAN (η εν λόγω προθεσμία υφίσταται από το έτος 2013 και συγκεκριμένα η πρώτη κίνησή του ήταν η πίστωση ύψους 640.475,00 ευρώ στις 16.05.2013) και περνάει από άλλους δύο διαφορετικούς τραπεζικούς λογαριασμούς, τον (ο εν λόγω λογαριασμός αφορά το δεύτερο αίτημα παροχής πληροφοριών) και τον (ο οποίος περιλαμβάνεται στο πρώτο αίτημα παροχής πληροφοριών). Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι το τελικό ποσό των 135.210,57 ευρώ της δήθεν αποκρυσταλλώσεως ύλης θα ήταν αρνητικό εάν είχε ληφθεί υπόψη ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν σε κινήσεις του ως άνω προθεσμιακού λογαριασμού.
- III. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των άρθρων 14 και 33 ν.5104/2024 και του άρθρου 17 του ν.2690/1999, καθώς καθ' έλλειψη αιτιολογίας και κατά παράβαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης αφενός δεν του κοινοποιήθηκε νομίμως το δεύτερο και με αριθ. /12.07.2024 αίτημα παροχής πληροφοριών, το οποίο περιλάμβανε συμπληρωματικές πιστώσεις για τον λογαριασμό με αριθ. και αφετέρου εντελώς αόριστα και αυθαίρετα του ζητήθηκε να αιτιολογήσει το ποσό 606.927,29 ευρώ.

Επειδή, ως προς τους ανωτέρω ισχυρισμούς ανά περίπτωση αναφέρονται τα εξής:

- Ως προς τις πιστώσεις 30/09/2019 στις 41.259,94 ευρώ και την από 07.10.2019 πίστωση ποσού 25.000,00 ευρώ, ο προσφεύγων αναφέρει ότι το ποσό των 25.000,00 ευρώ έχει ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο δύο φορές και αυτό το τεκμηριώνει ως εξής:

Στο ποσό των 41.259,94 ευρώ συμπεριλαμβάνονται οι κάτωθι επιταγές (των οποίων προσκόμισε σχετικά αντίγραφα):

Ημ/νια έκδοσης	Αριθμός επιταγής	Εκδότης	Εις διαταγήν	Ποσό (ευρώ)
30/09/2019	1.798,00
30/09/2019	«.....»	1.592,81
30/09/2019»	«.....»	2.379,13
30/09/2019	«.....»	1.500,00
30/09/2019»	4.500,00
30/09/2019	«.....»	3.290,00
30/09/2019	«..... Ο.Ε.»	1.200,00

30/09/2019	.....	«.....»	«.....»	25.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ				41.259,94

Μεταξύ των ανωτέρω υφίσταται και η επιταγή με αριθ.-0των 25.000,00 ευρώ στο σώμα της οποίας αναγράφεται ότι «η επιταγή αυτή εμφανίστηκε εμπρόθεσμα την 01.10.2019 για πληρωμή και όπως εξακριβώθηκε από έλεγχο του μηχ/κού κέντρου της εκδότριας τράπεζας δεν πληρώθηκε λόγω ανάκλησης με επαρκές υπόλοιπο», ως εκ τούτου επεστράφη την 07.10.2019 και συνεπώς την ίδια μέρα υφίσταται χρέωση του λογαριασμού με το ποσό των 25.000,00 ευρώ. Ακολούθως η ίδια επιταγή εμφανίστηκε στην τράπεζα την 07.10.2019 και εξοφλήθηκε όπως προκύπτει από την κίνηση του με αριθ. λογαριασμού. Από την επεξεργασία των στοιχείων φακέλου (συμπεριλαμβανομένου του ηλεκτρονικού συστήματος ΣΜΤΛ) προκύπτουν οι κάτωθι κινήσεις:

Τράπεζα	Ημερομηνία	Λογ/σμός	Περιγραφή - αιτιολογία	Ποσό
.....	30/09/2019	.....	ΚΤΘ ιδιωτικής επιταγής EUR	41.259,94 (Π)
.....	03/10/2019	.....	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΣΥΜΨΗΦΙΣ. ΕΠΙΣ.ΕΠΙΤ:.....	25.000,00 (Χ)
.....	07/10/2019	.....	ΚΤΘ ιδιωτικής επιταγής EUR	25.000,00 (Π)

Κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα άλλωστε και με τα αναφερόμενα στην από 15.10.2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το εν λόγω ποσό έχει ληφθεί υπόψη δύο φορές στο συνολικό ποσό των πιστώσεων προς αιτιολόγηση ύψους 2.480.190,70 ευρώ χωρίς να ληφθεί υπόψη η χρέωση του λογαριασμού την 07/10/2019 με το ποσό των 25.000,00 ευρώ (σελ.55,60 και 107 της οικείας έκθεσης ελέγχου) βασίμως προβάλλεται και γίνεται αποδεκτός.

- Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ως προς τις πιστώσεις την 29.05.2019 και 01.07.2019 ύψους 150.000,00 ευρώ, ότι πρόκειται για το ίδιο ποσό προερχόμενο από προθεσμιακή κατάθεση σημειώνονται τα εξής:

Όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου τα ποσά των ανωτέρω πιστώσεων συμπεριλαμβάνονται στο ποσό των πιστώσεων 763.922,79 ευρώ (σελ.68 και 70 και 75 της οικείας έκθεσης ελέγχου) για το οποίο συγκρινόμενο με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα διαπιστώθηκε κατά τον έλεγχο απόκλιση και ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να αιτιολογηθεί. Ωστόσο λαμβάνοντας υπόψη τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και τα σχετικά προσκομισθέντα στοιχεία ως προς την κίνηση του προθεσμιακού λογαριασμού καθώς και τα στοιχεία του φακέλου (συμπεριλαμβανομένου και του ηλεκτρονικού συστήματος ΣΜΤΛ), σχετικά με τις κινήσεις για τους λογ/σμούς με αριθ. IBAN: α) (ο οποίος περιλαμβάνεται στο δεύτερο αίτημα παροχής πληροφοριών) β) (ο οποίος περιλαμβάνεται στο πρώτο αίτημα παροχής πληροφοριών) και γ) (κοινός προθεσμιακός λογαριασμός) σημειώνονται τα ακόλουθα:

Οι υπό κρίση πιστώσεις του με αριθ. IBAN (ο οποίος περιλαμβάνεται στο δεύτερο αίτημα παροχής πληροφοριών) απεικονίζονται ως εξής :

Τράπεζα	Ημερομηνία	Λογ/σμός	Περιγραφή - αιτιολογία	Ποσό	
.....	29/5/2019	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	150.000,00	Π
.....	30/05/2019	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	150.000,00	Χ

.....	01/7/2019	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	150.000,00	Π
.....	03/07/2019	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΜΒ	150.000,00	Χ

Οι ανωτέρω δύο πιστώσεις για τις οποίες ζητήθηκε από τον έλεγχο η αιτιολόγηση δεν αποτελούν πρωτογενείς πιστώσεις καθότι ως απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα Β έχουν προέλθει από την χρέωση του επίσης ελεγχόμενου λογαριασμού με αριθ. IBAN ο οποίος είναι ο άμεσα συσχετιζόμενος λογαριασμός κατά την λήξη και αλλά και κατά την ενεργοποίηση του επίσης ελεγχόμενου προθεσμιακού λογαριασμού με αριθ. IBAN και τα εν λόγω ποσά τελικά είναι μεταφορές από τον ανωτέρω προθεσμιακό λογαριασμό. Σημειώνεται ότι το υπόλοιπο του προθεσμιακού λογαριασμού προέρχεται όπως προκύπτει από τον παρακάτω πίνακα Α από το έτος 2018 στο οποίο αφενός ο έλεγχος ως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου, από την επεξεργασία του συνόλου των τραπεζικών του λογαριασμών δεν διαπίστωσε προσαύξηση ή αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, αλλά και από τα στοιχεία που τέθηκαν στην Υπηρεσία μας διαπιστώνεται ότι ο εν λόγω προθεσμιακός λογαριασμός έχει δημιουργηθεί σε προγενέστερο των ελεγχόμενων περιόδων χρόνο.

Παρακάτω παρατίθεται ο ΠΙΝΑΚΑΣ Α προκειμένου να απεικονισθεί η προέλευση του προθεσμιακού λογαριασμού και ειδικότερα αναφέρονται οι κινήσεις του από την 21/11/2017 μέχρι την 21/11/2018 όπου ενεργοποιήθηκε ποσό 400.000 ευρώ με λήξη αυτού την 19/02/2019 και παρατίθεται και ο ΠΙΝΑΚΑΣ Β όπου απεικονίζονται οι κινήσεις του προθεσμιακού λογαριασμού από 19/02/2019 και μετά με τις μεταφορές από τον προθεσμιακό λογαριασμό στους λοιπούς λογαριασμούς όπου μεταφέρθηκαν τα υπό κρίση ποσά ως πιστώσεις, τα οποία ποσά στην συνέχεια διαπιστώνεται ότι επέστρεψαν/μεταφέρθηκαν στον με αριθ. IBAN για να μεταφερθούν και να ενεργοποιήσουν εκ νέου τον προθεσμιακό λογαριασμό.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΠΟ 21/11/2017-31/12/2018

Τράπεζα	Ημερομηνία	Λογ/σμός	Περιγραφή - αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	ΛΗΞΗ
.....	21/11/2017	.....	ΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		520.000,00	20/2/2018
.....	20/2/2018	.....	λήξη σε λογαριασμό	520.782,03		
.....	20/2/2018	.....	ΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		490.000,00	21/5/2018
.....	21/5/2018	.....	λήξη σε λογαριασμό	490.728,87		
.....	21/5/2018	.....	ΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		450.000,00	20/8/2018

.....	20/8/2018	.....	ληξη σε λογαριασμο	450.725,16		
.....	21/8/2018	.....	ΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		400.000,00	21/11/2018
.....	21/11/2018	.....	ληξη σε λογαριασμο	400.625,60		
.....	21/11/2018	.....	ΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		400.000,00	19/2/2019

ΠΙΝΑΚΑ Β

ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΠΟΛΟΓΙΑ				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	A						
.....	18/2/2019	ΛΗΞΗ		400.000,00	Χ	400.000,00	
.....	18/2/2019	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	400.612,00	Π		400.612,00
.....	19/2/2019	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	.....	400.000,00	Χ	400.000,00	
.....	19/2/2019	ΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗ	.....	400.000,00	Π		400.000,00
.....	21/5/2019	ΛΗΞΗ	.....	400.000,00	Χ	400.000,00	
.....	21/5/2019	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	400.625,60	Π		400.625,60
.....	22/5/2019	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	.....	400.000,00	Χ	400.000,00	
.....	22/5/2019	ΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗ	.....	400.000,00	Π		400.000,00
.....	29/5/2019	ΠΡΟΩΡΗ ΑΝΑΛΗΨΗ	.....	150.000,00	Χ	150.000,00	
.....	29/5/2019	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	150.000,00	Π		150.000,00
.....	29/5/2019	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	.....	150.000,00	Χ	150.000,00	
.....	29/5/2019	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	150.000,00	Π		150.000,00
.....	30/5/2019	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	.....	150.000,00	Χ	150.000,00	
.....	30/5/2019	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	150.000,00	Π		150.000,00
.....	31/5/2019	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	.....	150.000,00	Χ	150.000,00	
.....	31/5/2019	ΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗ	.....	150.000,00	Π		150.000,00
.....	20/6/2019	ΛΗΞΗ	.....	150.000,00	Χ	150.000,00	
.....	20/6/2019	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	150.048,35	Π		150.048,35
.....	20/6/2019	ΛΗΞΗ	.....	250.000,00	Χ	250.000,00	
.....	20/6/2019	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	250.115,11	Π		250.115,11
.....	21/6/2019	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	.....	250.000,00	Χ	250.000,00	
.....	21/6/2019	ΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗ	.....	250.000,00	Π		250.000,00
.....	21/6/2019	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	.....	150.000,00	Χ	150.000,00	
.....	21/6/2019	ΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗ	.....	150.000,00	Π		150.000,00
.....	1/7/2019	ΠΡΟΩΡΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	150.000,00	Χ	150.000,00	
.....	1/7/2019	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	150.000,00	Π		150.000,00
.....	1/7/2019	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	.....	150.000,00	Χ	150.000,00	
.....	1/7/2019	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	150.000,00	Π		150.000,00
.....	3/7/2019	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	.....	150.000,00	Χ	150.000,00	
.....	3/7/2019	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	150.000,00	Π		150.000,00
.....	3/7/2019	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	.....	150.000,00	Χ	150.000,00	

.....	3/7/2019	ΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗ		150.000,00	Π		150.000,00
.....	29/7/2019	ΠΡΩΡΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗ		150.000,00	Χ	150.000,00	
.....	29/7/2019	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	150.000,00	Π		150.000,00
.....	29/7/2019	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	.....	150.000,00	Χ	150.000,00	
.....	20/9/2019	ΛΗΞΗ	.....	250.000,00	Χ	250.000,00	
.....	21/9/2019	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	250.360,66	Π		250.360,66
.....	23/9/2019	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	.....	250.000,00	Χ	250.000,00	
.....	23/9/2019	ΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗ		250.000,00	Π		250.000,00

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ως άνω κινήσεις επιβεβαιώνουν τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι η ροή του χρήματος ως προς τις υπό κρίση πιστώσεις στον λογαριασμό, έχει ως αφετηρία τον ως άνω προθεσμιακό λογαριασμό και σύμφωνα με τα αναφερόμενα και στην ΠΟΛ 1175/2017 είναι αιτιολογημένες και δεν αποτελούν πρωτογενείς πιστώσεις κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω η διαπιστωθείσα από τον έλεγχο απόκλιση με την παρούσα Απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Πιστώσεις Αρχικού αιτήματος	2.480.190,70
Μείον: Μεταφορά από λογαριασμούς	920.841,00
Μείον: Πιστώσεις με την παρούσα Απόφαση	25.000,00
Τελικές πιστώσεις αρχικού αιτήματος προς αιτιολόγηση	1.534.349,70
Πιστώσεις συμπληρωματικού αιτήματος (μονο του λογ. GR.....)	763.927,29
Μείον: Πιστώσεις με την παρούσα Απόφαση	300.000,00
Τελικές πιστώσεις προς αιτιολόγηση συμπληρωματικού αιτήματος	463.927,29
Σύνολο πιστώσεων και των δύο αιτημάτων	1.998.276,99
Μείον πιστώσεις που αφορούν τα τιμολόγια έτους 2018	104.343,52
Τελικό σύνολο πιστώσεων προς αιτιολόγηση	1.893.933,47
Αποφορολογημένο σύνολο πιστώσεων	1.527.365,70
Σύγκριση με τα ακαθάριστα έσοδα Ε3	1.527.639,00
Απόκλιση προς καταλογισμό	-273,30

Σύμφωνα με τα ανωτέρω για την χρήση 01.01.2019-31.12.2019 υφίσταται αρνητική απόκλιση μεταξύ τραπεζικών πιστώσεων και ακαθάριστων εσόδων, συνεπώς δεν υφίσταται αποκρουβείσα φορολογητέα ύλη και ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων βασίμως προβάλλονται και γίνονται αποδεκτοί.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από **14.10.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ., και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ: α) της με αριθ. /16.09.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019 και β) της με αριθ. /16.09.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019.

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

Φορολογικό έτος 2019

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα εισόδημα	Του υπόχρεου	38.075,85	173.286,42	38.075,85	0,00
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	9.084,41	64.595,10	9.084,41	0,00
Προκαταβολή φόρου		478,05	478,05	478,05	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		198,00	198,00	198,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		39,60	39,60	39,60	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			27.755,35		0,00
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/ου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		1.200,93	12.946,78	1.200,93	0,00
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Διαφορά συμψηφισμού					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	11.650,99	106.662,88	11.650,99	0,00
	για επιστροφή				

(Υπ' αριθ./16.09.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ)

Φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΕΔ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	1.645.648,00	1.780.858,57	1.645.648,00	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	1.159.804,31	1.159.804,31	1.159.804,31	0,00
Φόρος εκροών	394.955,52	427.406,05	427.406,05	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	394.955,52	391.099,97	391.099,97	
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		36.306,08	0,00	
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		18.153,03	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				

Σύνολο φόρου για καταβολή			54.459,11	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση				
	για επιστροφή				

(Υπ' αριθ./16.09.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ)

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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