



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 24-02-2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 300

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 -10,

Ταχ. Κώδικας : 54639-Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.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 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ. 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) και

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου (ELENXIS) ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κύρια δραστηριότητα το «λιανικό εμπόριο γυναικείων ενδυμάτων και φορεμάτων» και έδρα στην οδό

....., Τ.Κ. 64200,, Νομού, κατά των με αριθμό: α) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2021, β) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2022, γ) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/12/2021 και δ) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2022 – 31/12/2022, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από έκθεση απόψεων της ως άνω φορολογικής αρχής, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου (**ELENXIS**) ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 δί αυτής λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος, ποσού 281,91€, πλέον προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 5104/2024, ποσού 140,96€, ήτοι συνολικό ποσό **422,85€**, κατόπιν προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων με έμμεση τεχνική ελέγχου σε 100.010,32€ έναντι 64.983,55€ βάσει δήλωσης.

Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος, ποσού 180,22€, πλέον προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 5104/2024, ποσού 90,11€, ήτοι συνολικό ποσό **270,33€** κατόπιν προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων με έμμεση τεχνική ελέγχου σε 122.550,75€ έναντι 85.225,13€ βάσει δήλωσης.

Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου **01.01.-31.12.2021**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος, ποσού 8.406,43€, πλέον προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 5104/2024, ποσού 4.203,22,40€, ήτοι συνολικό ποσό **12.609,65€**, κατόπιν προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων και κατ'επέκταση των φορολογητέων εκροών με έμμεση τεχνική ελέγχου σε 138.396,34€ έναντι 103.369,57€ βάσει δηλώσεων.

Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου **01.01.-31.12.2022**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος, ποσού 6.653,54€, πλέον προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 5104/2024, ποσού 3.326,77€, ήτοι συνολικό ποσό **9.980,31€** και δεν αναγνωρίσθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση, ποσού **1.249,44€**, κατόπιν προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων και κατ'επέκταση των φορολογητέων εκροών με έμμεση τεχνική ελέγχου σε 153.086,12€ έναντι 115.760,50€ βάσει δηλώσεων.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων μερικού ελέγχου προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν. 4172/2013) και Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, δυνάμει της υπ' αριθμ. σχετικής εντολής ελέγχου, του προϊσταμένου της ελεγκτικής αρχής, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της Α. 1293/23-7-2019, του άρθρου 28 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., της Απόφασης Α. 1008/20-01-2020 και της εγκυκλίου Ε. 2016/31-01-202, ήτοι

κατόπιν διενέργειας ελέγχου με τις «γενικές φορολογικές διατάξεις» και με την έμμεση τεχνική ελέγχου της «αρχής των αναλογιών», για τα γυναικεία ενδύματα και φορέματα, η οποία επιλέχθηκε ως η καταλληλότερη μεταξύ των πέντε (5) έμμεσων τεχνικών ελέγχου που προβλέπονται από τις διατάξεις του ως άνω άρθρου, για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να μεταρρυθμισθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς.

1. Εσφαλμένη εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου του άρθρου 27 και 28 του Κ.Φ.Ε.. Εσφαλμένη επιλογή της τεχνικής των αναλογιών. Δεν πληρείται στην υπό κρίση υπόθεση καμία από τις προϋποθέσεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013. Δεν αιτιολογεί ο έλεγχος την απόφασή του να προβεί στην εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου.

2. Καλύπτονται οι δαπάνες διαβίωσης από τα εισοδήματά της και του συζύγου της και δεν έπρεπε να γίνει χρήση των έμμεσων μεθόδων ελέγχου.

3. Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη την ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών. Αν διενεργούσε έλεγχο και λάμβανε υπόψη τις υποβληθείσες δηλώσεις της θα διαπίστωνε ότι υπήρχαν διαθέσιμα κεφάλαια προς ανάλωση που κάλυπταν τις δαπάνες διαβίωσης και συνεπώς μη σύννομα κατέφυγε στην εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής της αρχής των αναλογιών.

4. Παράβαση ουσιώδους τύπου ως προς το μέρος που αφορά την εφαρμοσθείσα ελεγκτική μέθοδο και τις σχετικές αναλογίες οι οποίες δεν προέκυψαν με αξιόπιστο τρόπο. Πλημμέλεια ως προς την έκδοση αιτιολογημένης απόφασης για την επιλογή έμμεσων μεθόδων ελέγχου που εφαρμόστηκαν, καθότι η εγκριτική απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, για την επιλογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου προηγήθηκε της εισήγησης του ελεγκτή.

5. Εσφαλμένη η εφαρμογή της αρχής των αναλογιών διότι η ελεγκτική αρχή δεν έλαβε υπόψη και δεν αξιολόγησε ορθά τα δεδομένα και τα στοιχεία της επιχείρησης.

6. Ο υπολογισμός του συντελεστή μικτού κέρδους από τη φορολογική αρχή εσφαλμένα κρίθηκε μη ικανοποιητικός γιατί δε λήφθηκε υπόψη ο πραγματικός.

7. Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τις συνθήκες λειτουργίας και το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης, οπότε εσφαλμένα δεν αναγνώρισε ποσοστό φύρας 2% έως 5%.

8. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας. Πλημμέλεια κατά την ελεγκτική διαδικασία καθότι η φορολογική αρχή δεν προέβη στις απαιτούμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις που επιτάσσει η αρχή των αναλογιών.

9. Έλλειψη αιτιολογίας. Οι εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι αβάσιμες και αναϊτιολόγητες.

10. Η φορολογική αρχή που φέρει το βάρος απόδειξης, δεν αποδεικνύει τη στοιχειοθέτηση των αποδιδόμενων παραβάσεων. Ο έλεγχος δεν παραθέτει αναλυτικά ούτε στο σημείωμα διαπιστώσεων ούτε στις εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. τις δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών που έλαβε υπόψη, με συνέπεια να μην μπορεί να τις ελέγξει και να αμυνθεί αποτελεσματικά. Επίσης, δεν απέδειξε ως όφειλε ότι τέλεσε την παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου.

11. Δεν τέλεσε την παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου.

12. Ο έλεγχος δε ζήτησε από την προσφεύγουσα επιπλέον στοιχεία για τον τρόπο λειτουργίας αυτής, εκτός των βιβλίων, των τιμολογίων αγοράς και πώλησης, τα οποία δεν αξιολογήθηκαν ορθά.

13. Κακή χρήση της διακριτικής ευχέρειας της διοίκησης – κατάχρηση εξουσίας,

14. Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης. Οι έμμεσες τεχνικές ελέγχου οδηγούν σε συμπεράσματα βάσει παραδοχών και υποθέσεων και δεν αποτελούν πλήρη απόδειξη για τα εξαγόμενα πορίσματα, συνεπώς η εφαρμογή τους πρέπει να γίνεται με αυξημένη επιμέλεια, λαμβάνοντας υπόψη την αρχή της χρηστής διοίκησης. Παραβίαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.

15. Παραβίαση της αρχής φορολογίσεως βάσει της φοροδοτικής ικανότητας. Παραβίαση της αρχής της φορολογικής ισότητας και της αρχής της αναλογικότητας του Συντάγματος (άρθρα 4,

25 παρ 1 και άρθρο 17 παρ 1). Επιβολή υπέρογκων φόρων λόγω της επιλογής της φορολογικής διοίκησης να προβεί σε χρήση έμμεσων τεχνικών ελέγχου ενώ θα μπορούσε και όφειλε να προβεί σε έλεγχο σύμφωνα με τα βιβλία και στοιχεία της εταιρίας τα οποία προσκόμισε και αντικατοπτρίζουν την πραγματική εικόνα της επιχείρησής της.

16. Μη σύννομα η φορολογική διοίκηση προέβη σε διορθωτικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων φορολογικών ετών 2021 και 2022, χωρίς στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στη φορολογική της δήλωση παρά μόνο με λανθασμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων περί έμμεσων τεχνικών ελέγχου και μη σύννομα της επιβλήθηκε πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης, χωρίς ελεγκτικές διασταυρώσεις.

Αναφορικά με τον πρώτο και δεύτερο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν. 5104/2024 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, σύμφωνα με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του τέως Κ.Φ.Δ.: «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. Ο έλεγχος της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων μπορεί να έχει τη μορφή του φορολογικού ελέγχου από το γραφείο της Φορολογικής Διοίκησης ή του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου. Η Φορολογική Διοίκηση στις περιπτώσεις που διενεργεί φορολογικό έλεγχο από το γραφείο της, αξιοποιεί κάθε στοιχείο που έχει στην κατοχή της όπως, οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος καθώς και οποιοδήποτε έγγραφο ή πληροφορία περιήλθε από τρίτους. [...] Λοιπά θέματα ελέγχου - 1. Με την απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ΠΟΛ.1037/1.3.2005 καθορίστηκαν τα κριτήρια επιλογής για έλεγχο, ο τρόπος και η διαδικασία ελέγχου των εκκρεμών υποθέσεων φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών των επιτηδευματιών, καθώς και ειδικός τρόπος βεβαίωσης και καταβολής των διαφορών φόρων που προκύπτουν από τον έλεγχο αυτό».

Επειδή, στο άρθρο 36 παρ. 6 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, στο άρθρο 33 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «1 {...} 2....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, σύμφωνα με το άρθρο 76 Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική

βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

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 επ.). 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, στο άρθρο 171 του Ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δ.), ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται 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. 2 , 3 , 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ιδίου άρθρου αποδεικτική δύναμη (Σ.τ.Ε. 451/1991)».

Επειδή, στο άρθρο 77 Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, στο άρθρο 28 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκε και ίσχυσε κατά τα υπό κρίση φορολογικά έτη, οριζόταν ότι: « 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, με το άρθρο 3 της Α 1008/20-01-2020 (Β' 88) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. διευκρινίσθηκε ότι: {...} **Άρθρο 3: Υπαγόμενοι πεδίο εφαρμογής:** Στον τρόπο και στη διαδικασία ελέγχου που ορίζεται με την απόφαση αυτή, μπορούν να υπαχθούν οι υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και **εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2014 και μετά.** Η εφαρμογή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης της παρούσας απόφασης τεκμηριώνεται επαρκώς στην οικεία έκθεση ελέγχου με ρητή αναφορά στις σχετικές διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013.

Επειδή, με την εγκύκλιο Ε. 2015/31-1-2020 «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013.» ορίζεται ότι: Με την παρούσα εγκύκλιο σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την εφαρμογή 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.{...}

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. Διευκρινίζεται ότι ο προσδιορισμός του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα δύναται να γίνει με τη χρήση οποιασδήποτε από τις έμμεσες τεχνικές που προβλέπονται στο άρθρο 27 του Ν. 4174/2013, υπό την πλήρωση των προϋποθέσεων είτε της παρ. 1, είτε της παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013. Υπενθυμίζεται ότι για φορολογικά έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 και του άρθρου 39 του Ν. 4174/2013, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, εκτός εάν 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, κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 23 του Ν.4987/2022 εκδόθηκε η απόφαση Α. 1293/2019, με την οποία καθορίστηκε το πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1/1/2014. Μεταξύ των ενδεδειγμένων βημάτων και ελεγκτικών επαληθεύσεων της ως άνω απόφασης, στο άρθρο 11 προβλέπεται ο έλεγχος πλήρωσης των προϋποθέσεων του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), προκειμένου το εισόδημα να προσδιοριστεί με έμμεσες τεχνικές, όπως ορίζει το άρθρο 27 του τέως Κ.Φ.Δ..

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τη φορολογική αρχή κρίθηκε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 28 για την εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου, ήτοι ότι το δηλούμενο εισόδημα της προσφεύγουσας και του συζύγου της δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσής τους, κατόπιν άντλησης στοιχείων από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (για δαπάνες και εμβάσματα κατ'εφαρμογή της ΠΟΛ. 1033/2014, από τα συμπληρωμένα από την προσφεύγουσα έντυπα της ΠΟΛ. 1171/2013 (διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία, τρόπος διαβίωσης), το υποσύστημα εσόδων του πληροφοριακού συστήματος taxis (φόροι), ήτοι:

ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ		
		2021
ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΖΥΓΟΣ	Η ΥΠΟΧΡΕΗ
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	0,00	281,25
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ	0,02	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	37.444,88	-31.894,45
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΚΛΠ		0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	1.000,00	3.500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΠΗΓΗ	38.444,90	-28.113,20
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΠΗΓΗ	10.331,70	
ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	Ο ΣΥΖΥΓΟΣ	Η ΥΠΟΧΡΕΗ

ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΩΝ ΠΑΙΔΙΩΝ ΠΟΥ ΣΠΟΥΔΑΖΟΥΝ	3.000,00	0,00
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΔΙΔΑΚΤΡΑ ΣΕ ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΑ	0,00	0,00
ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ Η ΧΡΜΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΑΥΤΤΩΝ	0,00	0,00
ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	11.621,75	691,87
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΙΧ και σπιτιού από έντυπα	0,00	1.312,38
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΤΟΚΟΙ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ	0,00	0,00
ΔΑΠΑΝΗ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΗΣΗΣ ΑΠΟ ΕΝΤΥΠΑ		2.654,77
ΔΑΠΑΝΗ ΣΤΑΘΕΡΗΣ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ	0,00	829,61
ΤΟΚΟΧΡΕΟΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1.890,08	1.890,08
ΕΝΦΙΑ-ΠΡΟΣΤΙΜΑ	338,10	0,00
ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	480,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	17.329,93	6.066,33
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	23.396,26	

		2022
ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΖΥΓΟΣ	Η ΥΠΟΧΡΕΗ
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	0,00	393,75
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ	0,06	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	45.199,60	-35.232,17
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΠΗΓΗ	45.199,66	-34.838,42
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΠΗΓΗ	10.361,24	
ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	Ο ΣΥΖΥΓΟΣ	Η ΥΠΟΧΡΕΗ
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΔΙΔΑΚΤΡΑ ΣΕ ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΑ	0,00	576,00
ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	16.828,23	8.013,38
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΙΧ και σπιτιού από έντυπα		1.351,80
ΔΑΠΑΝΗ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΗΣΗΣ ΑΠΟ ΕΝΤΥΠΑ	0,00	3.830,20
ΔΑΠΑΝΗ ΣΤΑΘΕΡΗΣ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ	0,00	934,66
ΤΟΚΟΧΡΕΟΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ	425,00	1.014,99
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0,00	1.906,11
ΕΝΦΙΑ-ΦΟΡΟΙ-ΠΡΟΣΤΙΜΑ	2.018,22	0,00
ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	480,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	19.751,45	15.699,34
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	35.450,79	

Ωστόσο, εσφαλμένα συμψηφίστηκε από την φορολογική αρχή, και στα δύο φορολογικά έτη, η ζημία από την επιχειρηματική δραστηριότητα του συζύγου της προσφεύγουσας με το εισόδημα αυτής, κι επίσης εσφαλμένα λήφθηκε υπόψη, κατά το φορολογικό έτος 2021, ως εισόδημα της προσφεύγουσας ποσό 1000,00€ και ως εισόδημα του συζύγου της ποσό 3.500,00€ από διάθεση περιουσιακών στοιχείων. Κατόπιν τούτου, διά της παρούσας απόφασης επαναπροσδιορίζεται το δηλούμενο εισόδημα της προσφεύγουσας και του συζύγου της ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος	2021	
	Του συζύγου €	Της υπόχρεης €
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ		
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	37.444,88	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	37.444,88	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	37.444,88	
ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ		
1. Φόρος εισοδήματος	1.890,08	1.890,08
2. Τέλη κυκλοφορίας	480,00	
3. Ε.Ν.Φ.Ι.Α.- Πρόστιμα	338,10	
4.Ενοίκια κατοικιών	3.000,00	
5.Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών	11.621,75	691,87
6.Ασφάλιστρα Ι.Χ.		1.312,38
7.Δαπάνη ηλεκτροδότησης		2.654,77
8.Δαπάνη σταθερής και κινητής τηλεφωνίας		829,61
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	17.329,93	6.066,33
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	23.396,26	

Από τα προαναφερθέντα στοιχεία προκύπτει ότι, για το φορολογικό έτος 2021, δεν πληρούται η προϋπόθεση της παρ. 2 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 4172/2013), ήτοι του προσδιορισμού των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης ατομικής οντότητας, με την έμμεση τεχνική ελέγχου της «αρχής των αναλογιών», που εφάρμοσε η φορολογική αρχή κατόπιν της υπ' αριθμ. αιτιολογημένης απόφασης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, καθότι το ποσό του δηλούμενου οικογενειακού εισοδήματος της προσφεύγουσας, συνολικού ποσού 37.444,88€, επαρκεί για την κάλυψη των οικογενειακών της δαπανών διαβίωσης, συνολικού ποσού 23.396,26€.

Φορολογικό έτος	2022	
	Του συζύγου €	Της υπόχρεης €
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ		
1.Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	45.199,60	
2. Μερίσματα - τόκοι - δικαιώματα	0,06	
Συνολικό εισόδημα	45.199,66	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	45.199,66	
ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ		
1. Φόρος εισοδήματος		1.906,11
2. Τέλη κυκλοφορίας	480,00	
3. Ε.Ν.Φ.Ι.Α.- Πρόστιμα	2.018,22	
4.Τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων	425,00	1.014,99
5.Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών	16.828,23	8.013,38
6.Ασφάλιστρα Ι.Χ.		1.351,80
7.Δαπάνη ηλεκτροδότησης		3.830,20
8.Δαπάνη σταθερής και κινητής τηλεφωνίας		934,66
9.Δίδακτρα σε ιδιωτικά εκπαιδευτήρια		576,00
Σύνολο δαπανών	19.751,45	15.699,34
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	35.450,79	

Αντίστοιχα, για το φορολογικό έτος 2022, δεν πληρούται η προϋπόθεση της παρ. 2 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 4172/2013), ήτοι του προσδιορισμού των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης ατομικής οντότητας, με την έμμεση τεχνική ελέγχου της «αρχής των αναλογιών», που εφάρμοσε η φορολογική αρχή κατόπιν της υπ' αριθμ. αιτιολογημένης απόφασης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, καθότι το ποσό του δηλούμενου οικογενειακού εισοδήματος της προσφεύγουσας, συνολικού ποσού 45.199,66€, επαρκεί για την κάλυψη των οικογενειακών της δαπανών διαβίωσης, συνολικού

ποσού 35.450,79€.

Επειδή περαιτέρω, για τα κρινόμενα φορολογικά έτη δεν συντρέχει κάποια άλλη προϋπόθεση, εκ των αναφερομένων στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε., για τον προσδιορισμό του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες τεχνικές ελέγχου.

Επειδή, διενεργώντας έλεγχο με βάση τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας και τις επαληθεύσεις της ΠΟΛ. 1293/2019, η φορολογική αρχή δεν διαπίστωσε διαφορές ως προς τα ακαθάριστα έσοδα, το κόστος πωληθέντων και τις δαπάνες που δήλωσε η προσφεύγουσα.

Συνεπώς, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, για έλλειψη αιτιολογίας και πλημμελή τεκμηρίωση, αναφορικά με τη μη πλήρωση των προϋποθέσεων του άρθρου 28 του Ν.4172/2013(Κ.Φ.Ε.), για τον προσδιορισμό του εισοδήματός της με την έμμεση τεχνική ελέγχου της «αρχής των αναλογιών», κατά τα φορολογικά έτη 2021 και 2022, καθώς και κάλυψης των δαπανών διαβίωσης από το οικογενειακό εισόδημα κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί, ενώ παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών της.

Κατ' ακολουθία των ανωτέρω, για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022, προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα και τα αποτελέσματα βάσει δηλώσεων, ελέγχου και παρούσας απόφασης, ως ακολούθως:

Α) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2021

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ	64.983,55	64.983,55	64.983,55	0,00
Πλέον: ΑΠΟΚΡΥΒΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	35.026,77	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	64.983,55	100.010,32	64.983,55	0,00
Μείον: ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	67.320,50	67.320,50	67.320,50	0,00
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ(ΚΕΡΔΟΣ Ή ΖΗΜΙΑ)	(2.336,95)	32.689,82	(2.336,95)	0,00
Μείον: ΔΑΠΑΝΕΣ	29.557,50	29.557,50	29.557,50	0,00
ΚΑΘΑΡΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ) ΠΕΡΙΟΔΟΥ	(31.894,45)	3.132,32	(31.894,45)	0,00

Β) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2022

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ	101.114,06	101.114,06	101.114,06	0,00
Πλέον: ΑΠΟΚΡΥΒΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	29.655,12	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	101.114,06	130.769,18	101.114,06	0,00
Μείον: ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	84.225,62	84.225,62	84.225,62	0,00
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ(ΚΕΡΔΟΣ Ή ΖΗΜΙΑ)	16.888,44	46.543,56	16.888,44	0,00
Μείον: ΔΑΠΑΝΕΣ	44.541,11	44.541,11	44.541,11	0,00
ΚΑΘΑΡΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ) ΠΕΡΙΟΔΟΥ	(35.323,17)	2.002,45	(35.323,17)	0,00

Περαιτέρω, για τις φορολογικές περιόδους 1.1.-31.12.2021 και 1.1.-31.12.2022, προσδιορίζονται αξίες φορολογητέων εκροών και εισροών, μετά του φόρου αυτών στη φορολογία Φ.Π.Α βάσει δηλώσεων, ελέγχου και παρούσας απόφασης, ως ακολούθως:

A) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1.1.-31.12.2021

Φορολογική περίοδος 01.01-31.12.2021	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	103.369,57	138.396,34	103.369,57	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	90.782,97	90.782,97	90.782,97	0,00
Φόρος εκροών	24.808,70	33.215,13	24.808,70	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	24.808,70	24.808,70	24.808,70	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		8.406,43		
Πρόστιμο άρθρου 58 ^A Ν. 4987/2022		4.203,22		
Σύνολο φόρου για καταβολή		12.609,65		

B) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1.1.-31.12.2022

Φορολογική περίοδος 01.01-31.12.2022	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	115.760,50	153.086,12	115.760,50	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	114.059,41	114.059,41	114.059,41	0,00
Φόρος εκροών	27.782,52	36.740,67	27.782,52	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	29.031,96	30.087,13	29.031,96	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	1.249,44		1.249,44	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		6.653,54		
Πρόστιμο άρθρου 58 ^A Ν. 4987/2022		3.326,77		
Σύνολο φόρου για καταβολή		9.980,31		
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.249,44		1.249,44	0,00

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου (ELENXIS) ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση α) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2021 β) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2022 γ) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/12/2021 και δ) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2022 – 31/12/2022, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

1.Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021.

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ (ποσό σε €)	Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (ποσό σε €)
Διαφορά φόρου	281,91	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4987/2022	140,96	0,00
Σύνολο	422,85	0,00

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/19.04.2024.

2.Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022.

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ (ποσό σε €)	Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (ποσό σε €)
Διαφορά φόρου	180,22	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4987/2022	90,11	0,00
Σύνολο	270,33	0,00

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/19.04.2024.

3.Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1-31.12.2021.

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ (ποσό σε €)	Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (ποσό σε €)
Διαφορά φόρου	8.406,43	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4987/2022	4.203,22	0,00
Σύνολο	12.609,65	0,00

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/19.04.2024.

4.Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.-31.12.2022.

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ (ποσό σε €)	Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (ποσό σε €)
Διαφορά φόρου	6.653,54	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4987/2022	3.326,77	0,00
Σύνολο	9.980,31	0,00
Μη αναγνωρισθέν πιστωτικό υπόλοιπο	1.249,44	

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/19.04.2024.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής υποστήριξης
α/α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.

