



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 12/03/2025

Αριθμός απόφασης:398

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 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.)»

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

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **15/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**, κατοίκου επί της οδού, Τ.Κ., κατά της υπ' αρ./18-10-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις έγγραφες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **15/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς του **ΤΟΥ** ... με **ΑΦΜ**, 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:

Με την υπ' αριθμ./18-10-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 20.548,09€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4987/2022, ύψους 10.274,05€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 3.143,68€, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους 33.965,82€.

Η ανωτέρω πράξη της Δ.Ο.Υ. Δράμας, εδράζεται στην από 18-10-2024 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η οποία συντάχθηκε για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, στα πλαίσια διενέργειας ελέγχου στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα, με αντικείμενο εργασιών τις οδικές μεταφορές εμπορευμάτων, δυνάμει της με αριθμ. .../.../.../07-06-2024 εντολής ελέγχου.

Ειδικότερα, με βάση τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της Α.1293/2019, που διενεργήθηκαν για τα υπό κρίση έτη, αξιοποιήθηκαν πληροφορίες και στοιχεία που διέθετε η φορολογική αρχή και εμπεριέχονται στην ΠΟΛ. 1033/2014, καθώς και στοιχεία σχετικά με τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών και των χρηματικών διαθεσίμων που κατείχε ο προσφεύγων και παρασχέθηκαν από το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.) κατά την 1/1/2018, 31/12/2018 και 31/12/2019. Από τον έλεγχο των δεδομένων των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε ότι το δηλούμενο εισόδημα του προσφεύγοντα στα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης, ως εκ τούτου ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος με την εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου και ειδικότερα με τη μέθοδο ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου, βάσει της οποίας προέκυψε αρνητική διαφορά μεταξύ της στήλης «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και της στήλης

«Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων» ύψους 64.227,36€ για το φορολογικό έτος 2018 η οποία, φορολογήθηκε ως προσαύξηση περιουσίας, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013. Παράλληλα στα πλαίσια του ελέγχου με τις γενικές διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές, ύψους 22.920,64€ για το φορολογικό έτος 2018 και ύψους 12.391,82€, για το φορολογικό έτος 2019, που αφορούν στη μη εξόφληση τιμολογίων και δαπανών μισθοδοσίας με τραπεζικό μέσο πληρωμής (περ. β΄ και περ. ιδ΄ του άρθρου 23 του ν. 4172/2013) σε προσωπικές δαπάνες (περ. ιβ΄ του άρθρου 23 του ν. 4172/2013) και μη εκπιπόμενες δαπάνες λόγω της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου .../15-11-2024 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, επικαλούμενος τους παρακάτω λόγους :

1. Κατά την εφαρμογή της μεθόδου της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου, ο σχετικός πίνακας για το φορολογικό έτος 2018, περιέχει: α) στη στήλη πηγές κεφαλαίων εσόδων και στη γραμμή με α/α 1 «υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)», το ποσό των 66.093,17€, αντί του ορθού 89.196,32€, διότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν άθροισε ορθά τα υπόλοιπα των τραπεζικών του λογαριασμών την 31/12/2017 (συνημμένα 1 και 2), β) στη γραμμή με α/α 10 «Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών», ποσό ελέγχου 9.665,00€, που αφορά στην πληρωμή ποσού 3.000,00€, αντί του ορθού 32.665,00€. Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού επισυνάπτει σχετική καρτέλα του προμηθευτή του «..... ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.», από την οποία προκύπτει ότι, τιμολόγια καθαρής αξίας 23.000,00€ που έλαβε εντός Δεκεμβρίου και περιλαμβάνονται στη γραμμή των δαπανών του 2018, στον πίνακα ρευστότητας, εξοφλήθηκαν το 2019 και συγκεκριμένα ποσό 5.520,00€, με κατάθεση στις 24/1/2019, ποσό 18.784,24€ με επιταγή (No-..) στις 31/1/2019 και ποσό 5.000,00€ με κατάθεση στις 11/4/2019 (συνημμένα 4 και 5).

2. Κατά την εφαρμογή της μεθόδου της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου ο σχετικός πίνακας της συγκεκριμένης μεθόδου, για το φορολογικό έτος 2018, περιέχει στη στήλη πηγές αναλώσεων κεφαλαίων εσόδων: α) στη γραμμή με α/α 10 «ποσά φόρων, τελών, εισφορών», ποσό ελέγχου 8.743,03€, αντί του ορθού 6.471,57€, καθότι η διαφορά ποσού 2.271,46€, αφορά στις πληρωμές φόρων και τις καταβολές ΦΜΥ έτους 2018, συμπεριλαμβάνεται στη γραμμή α/α 7 επαγγελματικές /επιχειρηματικές δαπάνες, καθώς είναι μέρος του κονδυλίου δαπάνες μισθοδοσίας, β) στη γραμμή με α/α 13 «αύξηση εισπρακτέων λογ/σμών», ποσό ελέγχου 21.574,89€, αντί του ορθού 22.098,88€, όπως το ποσό αυτό προκύπτει, από τις αναλυτικές καρτέλες και καταστάσεις των επιταγών πληρωτέων του πελάτη της «.....».

3. Κατά τον υπολογισμό του φορολογητέου του εισοδήματος για το έτος 2018, με βάση τις γενικές διατάξεις, προσδιόρισε συνολικές λογιστικές διαφορές ύψους 22.920,64€, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται και λογιστικές διαφορές ύψους 11.586,28€, που αφορούν σε μη σύνομη εξόφληση δαπανών μισθοδοσίας Μαΐου, Ιουνίου και Ιουλίου έτους 2018, ωστόσο, ο ανωτέρω υπολογισμός είναι εσφαλμένος, διότι η πληρωμή της μισθοδοσίας των παραπάνω μηνών πραγματοποιήθηκε με τραπεζικά εμβάσματα εκτός δύο περιπτώσεων. Σε κάθε περίπτωση το ποσό της μη εκπιπτόμενης δαπάνης, λόγω μη σύνομης εξόφλησης της μισθοδοσίας θα πρέπει να περιοριστεί στο ποσό των 2.172,31€, ήτοι, συνολικές λογιστικές διαφορές έτους 2018, στο ύψος των 13.510,67€. Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού ανήρτησε στη σχετική εφαρμογή του elexis, σχετικά έγγραφα (συνημμένα 8, 9, 10 και 11).

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς :

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 21 του ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι : «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.[...] 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 28 του Ν 4172/2013**, ορίζεται ότι : « 1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών

δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή με την Υπ. Οικ. **ΠΟΛ.1050/2014** «Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β', γ' και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α'170) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φορολογουμένων φυσικών προσώπων με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού», ορίζονται τα εξής

«Άρθρο 1 - Αντικείμενο τεχνικών ελέγχου με την χρήση μεθόδων εμμέσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης ορίζεται ότι: Αντικείμενο των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β', γ' και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν.4174/2013 είναι ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης προκειμένου να εκδοθεί πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σε φορολογούμενο φυσικό πρόσωπο, μέσω μιας μεθοδολογίας που αξιοποιεί τα στοιχεία, τις πληροφορίες και τα δεδομένα για έσοδα κάθε πηγής και πραγματοποιηθείσες δαπάνες πάσης φύσεως, που η Φορολογική Διοίκηση διαθέτει ή συγκεντρώνει, για τον ίδιο τον/την σύζυγό του και τα προστατευόμενα μέλη αυτών.

Άρθρο 2 - Περιεχόμενο των τεχνικών ελέγχου.

2.1 Τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου.

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

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

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

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

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

Επειδή επιπλέον με τις διατάξεις της εγκυκλίου **ΠΟΛ 1270/24-12-2013** της ΓΓΔΕ, με Θέμα (Μεθοδολογία Έμμεσων τεχνικών Ελέγχου), μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι: «Με την παρούσα δίνονται οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή κάθε μίας έμμεσης τεχνικής ελέγχου,

από τις αναφερόμενες παραπάνω, καθορίζοντας την μεθοδολογία η οποία θα ακολουθείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της προαναφερόμενης απόφασης, σε συνδυασμό με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1171/4.7.2013.

1. Τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου (source and application of funds method).

Η τεχνική προσδιορίζει φορολογητέο εισόδημα αναλύοντας, τα έσοδα (φορολογητέα και μη), τις αγορές και δαπάνες (επαγγελματικές, ατομικές και οικογενειακές) και τις αυξήσεις και μειώσεις των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων (επαγγελματικών, ατομικών και οικογενειακών) του ελεγχόμενου.

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

Στην πρώτη στήλη «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» αθροίζονται:

- 1) Τα υπόλοιπα των χρηματοπιστωτικών λογαριασμών (στην Ελλάδα ή και στο Εξωτερικό) προσωπικών/οικογενειακών και επαγγελματικών κατά την έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης.
- 2) Τα διαθέσιμα μετρητά ή και το υπόλοιπο ταμείου στην αρχή της ελεγχόμενης χρήσης (το υπόλοιπο ταμείου αφορά την περίπτωση ατομικής επιχείρησης με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του Κ.Φ.Α.Σ.).
- 3) Οι αναλήψεις από επιχειρήσεις όπου συμμετέχει ο φορολογούμενος, ο/η σύζυγος του ή και τα προστατευόμενα μέλη αυτών (όχι ατομικής επιχείρησης).
- 4) Τα ακαθάριστα έσοδα από την ατομική άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας του φορολογούμενου ή του/της συζύγου.
- 5) Τα έσοδα από λοιπές πηγές εισοδήματος όπως:
 - μισθώματα από εκμίσθωση ακινήτων (εκτός τεκμαρτών)
 - εισόδημα από κινητές αξίες
 - εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
 - δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
 - εισόδημα από λοιπές πηγές π.χ. εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης, εισόδημα που δεν εντάσσεται σε κάποια από τις κατηγορίες Α-Ζ της παρ.2 του άρθρου 4 ΚΦΕ.
- 6) Οι εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα, όπως αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.
- 7) Τα έσοδα από πώληση περιουσιακών στοιχείων προσωπικών/οικογενειακών ή και επαγγελματικών (σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης).
- 8) Τα ποσά δανείων από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κάθε μορφής, ιδιώτες, κ.λπ (προσωπικά/οικογενειακά ή επαγγελματικά σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης).
- 9) Τα λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη.
- 10) Οι αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών.

Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου στους πληρωτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι υποχρεώσεις από αγορές, δαπάνες γενικά καθώς και φορολογικές υποχρεώσεις, οι οποίες οφείλονται στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους. Το αν υπάρχει αύξηση των πληρωτέων λογαριασμών, καθορίζεται από την σύγκριση του υπόλοιπου πληρωτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους.

11) Οι μειώσεις λογαριασμών εισπρακτέων.

Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου, στους εισπρακτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι απαιτήσεις από πωλήσεις επαγγελματικές, προσωπικές κ.λπ. καθώς και απαιτήσεις φορολογικές(επιστροφές φόρων κ.λπ.) οι οποίες είναι απαιτητές στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους. Το αν υπάρχει μείωση των εισπρακτέων λογαριασμών καθορίζεται από τη σύγκριση του υπολοίπου εισπρακτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους.

12) Οι μειώσεις των Πληρωτέων λογαριασμών.

Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου στους πληρωτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι υποχρεώσεις από αγορές, δαπάνες γενικά καθώς και φορολογικές υποχρεώσεις οι οποίες οφείλονται στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους (Δεν περιλαμβάνονται τα δάνεια, τα οποία αναγράφονται στη γραμμή (8) «Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων». Το αν υπάρχει μείωση των πληρωτέων λογαριασμών καθορίζεται από τη σύγκριση του υπολοίπου πληρωτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους .

13) Οι αυξήσεις Εισπρακτέων λογαριασμών.

Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου στους εισπρακτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι απαιτήσεις από πωλήσεις επαγγελματικές, προσωπικές και φορολογικές κ.λπ. οι οποίες είναι απαιτητές στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους. Το αν υπάρχει αύξηση των εισπρακτέων λογαριασμών καθορίζεται από τη σύγκριση του υπολοίπου εισπρακτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους.

[...]

Στην δεύτερη στήλη Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων αθροίζονται:

1) Τα υπόλοιπα των χρηματοπιστωτικών λογαριασμών (στην Ελλάδα ή και στο Εξωτερικό) προσωπικών/οικογενειακών και επαγγελματικών κατά την λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (τα υπόλοιπα των λογαριασμών την 31/12/200X).

2) Τα διαθέσιμα μετρητά ή και το υπόλοιπο του ταμείου στο τέλος της ελεγχόμενης χρήσης (σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του Κ.Φ.Α.Σ.).

3) Οι εισφορές σε λογαριασμούς επιχειρήσεων όπου συμμετέχει ο ίδιος ο φορολογούμενος, ο/η σύζυγος ή και τα προστατευόμενα μέλη αυτών (όχι ατομικές επιχειρήσεις)

4) Η συνεισφορά ποσών για συμμετοχή στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων
5) Οι αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/οικογενειακών και επαγγελματικών) περιλαμβάνονται: ανεγέρσεις οικοδομών, αγορές ΕΙΧ, δίτροχων κ.λπ. οχημάτων, πλοίων - σκαφών, αναψυχής αεροσκαφών, και επενδυτικών αγαθών καθώς και οι δαπάνες που αφορούν βελτιώσεις αυτών

6) Οι αγορές εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών και λοιπών αγαθών αναγκαίων στην άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας

7) Οι επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως (εκπιπτόμενες ή μη από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης). Περιλαμβάνονται και οι δαπάνες που αφορούν επισκευές και συντηρήσεις των επαγγελματικών περιουσιακών στοιχείων.

[...]

8) Τα ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων (στην γραμμή αυτή αναγράφεται μόνο το χρεολύσιο). Το ποσό των τόκων ανάλογα με το είδος του δανείου (προσωπικό/επαγγελματικό) συμπεριλαμβάνονται στις δαπάνες είτε στις προσωπικές /οικογενειακές είτε στις επαγγελματικές.

9) Τα ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές (όπως γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών κ.λπ.), και λοιπές δαπάνες

10) Τα ποσά για φόρους, τέλη εισφορές και πρόστιμα κάθε μορφής.

11) Τα ποσά για κάθε είδους δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/ οικογενειακές) καθώς και οι δαπάνες που αφορούν επισκευές και συντηρήσεις των προσωπικών/οικογενειακών περιουσιακών στοιχείων (δαπάνες για το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου του/της συζύγου και των προστατευομένων μελών αυτών).

12) Οι μειώσεις των Πληρωτέων λογαριασμών.

Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου στους πληρωτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι υποχρεώσεις από αγορές, δαπάνες γενικά καθώς και φορολογικές υποχρεώσεις οι οποίες οφείλονται στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους (Δεν περιλαμβάνονται τα δάνεια, τα οποία αναγράφονται στη γραμμή (8) «Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων». Το αν υπάρχει μείωση των πληρωτέων λογαριασμών καθορίζεται από τη σύγκριση του υπολοίπου πληρωτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους .

13) Οι αυξήσεις Εισπρακτέων λογαριασμών.

Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου στους εισπρακτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι απαιτήσεις από πωλήσεις επαγγελματικές, προσωπικές και φορολογικές κ.λπ. οι οποίες είναι απαιτητές στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους. Το αν υπάρχει αύξηση των εισπρακτέων λογαριασμών καθορίζεται από τη σύγκριση του υπολοίπου εισπρακτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους.

14) Οι χορηγήσεις δανείων σε τρίτους.

15) Η μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου έτους/επομένων ετών Εάν, στο τέλος του έτους, το ποσόν των προκαταβολών έναντι εσόδων επομένου έτους/επομένων ετών έχει μειωθεί σε σύγκριση με το ποσόν των προκαταβολών έναντι εσόδων επομένου έτους/επομένων ετών στο τέλος του προηγούμενου έτους, η μείωση θα καταχωρηθεί στην Αναλώσεις Κεφαλαίων /Εσόδων στη γραμμή (15) «Μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επόμενων ετών».

Σε περίπτωση που είχαμε αύξηση των προκαταβολών θα καταχωρούσαμε την αύξηση στην στήλη Πηγές Κεφαλαίων /Εσόδων στη γραμμή (12) «Αύξηση των προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένων ετών».

Η αρνητική διαφορά μεταξύ στήλης «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και στήλης «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων», ελέγχεται ως μη δηλούμενο εισόδημα και εφόσον δεν αιτιολογείται σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο άρθρο 10 της Α.Υ.Ο ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 10.5.2013, υπόκειται σε φορολόγηση σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 11 και 12 της ίδιας απόφασης....

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ: (αφορούν και τις τρεις μεθόδους εμμέσων τεχνικών)

4) Το βάρος της απόδειξης για τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία φέρει ο φορολογούμενος, το ύψος δε των δηλούμενων καταθέσεων και μετρητών κατά την έναρξη της πρώτης ελεγχόμενης χρήσης προκειμένου να γίνει δεκτό σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών όπως αυτό προσδιορίζεται με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Για τον υπολογισμό του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου των προηγούμενων ετών πριν το πρώτο ελεγχόμενο έτος (του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών) από τα πραγματικά εισοδήματα (που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο), όπως αυτά αναγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αφαιρούνται τα πραγματικά αναλωθέντα ποσά για αγορές και λοιπές δαπάνες (όχι τεκμαρτές) όπως αυτές προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ή από στοιχεία που έχει στην διάθεση της η ελεγκτική υπηρεσία.

Παρατήρηση: Όπου στην παρούσα μεθοδολογία αναφέρονται δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές / οικογενειακές) αφορούν πραγματικές δαπάνες και όχι τεκμαρτές.

Για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου δεν υπάρχει περιορισμός όσον αφορά τα παρελθόντα έτη που εξετάζονται προκειμένου να προσδιοριστεί το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών, εφόσον βέβαια αυτό είναι δυνατό να διασταυρωθεί με τις φορολογικές δηλώσεις και τα στοιχεία που τηρούνται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του ελεγχόμενου ή με τεκμηριωμένα στοιχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, (π.χ. φορολογικές δηλώσεις παρελθόντων ετών συνοδευόμενες με τα εκκαθαριστικά σημειώματα, ή με απόδειξη κατάθεσης μέσω ταχυδρομείου, ή παραλαβής του αντιγράφου της δήλωσης από την αρμοδία Δ.Ο.Υ, κ.λπ.) .[...].

Έσοδα αποκτηθέντα και μη συμπεριληφθέντα στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών ως μη έχοντες φορολογική υποχρέωση να τα δηλώσουν ,π.χ έσοδα από τόκους, από πωλητήρια συμβόλαια, δηλώσεις φόρου δωρεάς- κληρονομιάς χρημάτων, κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά, συμβάσεις δανείων και κάθε σχετικό έγγραφο θα λαμβάνονται υπ όψιν εφόσον φέρουν βεβαία ημερομηνία και στοιχεία νομιμότητας.

5) Ως προς τις δαπάνες που αφορούν δίκτυα κοινής ωφέλειας, σταθερή /κινητή τηλεφωνία, δίδακτρα ιδιωτικών σχολείων - κολλεγίων, ασφάλιστρα ΕΙΧ αυτοκίνητων, δικύκλων, ασφαλιστικά προγράμματα ζωής, υγείας, συνταξιοδότησης, κ.λπ, ασφάλιστρα ακίνητων, κινητών περιουσιακών στοιχείων, σε περίπτωση μη αναγραφής ποσού στο ερωτηματολόγιο, ούτε προσκόμισης στοιχείων που να αποδεικνύουν το ποσό της δαπάνης, θα καλείται ο ελεγχόμενος να συμπληρώσει υπεύθυνη δήλωση και να δηλώσει το ποσό της δαπάνης για κάθε ελεγχόμενο έτος. Ο έλεγχος δύναται να επαληθεύσει τα στοιχεία ή να ζητά αυτά από τις αρμόδιες υπηρεσίες σε όποιες περιπτώσεις κρίνει ότι είναι απαραίτητο.

6) Ως προς τη δαπάνη μέσω πιστωτικών καρτών, όπως αυτές συμπληρώθηκαν στο Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης -μεταβολές -υποχρεώσεις, ο ελεγχόμενος υποχρεούται να παράσχει στοιχεία που αφορούν τη σχετική δαπάνη λόγω της χρήσης πιστωτικών καρτών προσκομίζονται τα κατάλληλα δικαιολογητικά. Ο έλεγχος δύναται να ζητά τέτοια στοιχεία από τα αρμόδια πιστωτικά ιδρύματα σε όποιες περιπτώσεις κρίνει ότι είναι απαραίτητο.

7) Ο ελεγχόμενος (επιτηδευματίας) θα καλείται να παράσχει στοιχεία σε σχέση με τα υπόλοιπα απαιτήσεων/εισπράξεων, υποχρεώσεων/καταβολών από πωλήσεις, αγορές, δαπάνες (επαγγελματικές προσωπικές) κ.λπ. καθώς και των προκαταβολών έναντι εσόδων επομένου/ων έτους/ων στη λήξη κάθε ελεγχόμενου έτους. Ο έλεγχος δύναται να προβαίνει σε επαληθεύσεις στις περιπτώσεις που αυτό είναι εφικτό....

8) Η συμπλήρωση του πίνακα Η' «Διαθέσιμα Μετρητά » στο έντυπο Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία στην λήξη κάθε αντίστοιχης ελεγχόμενης χρήσης είναι απαραίτητη. Στην περίπτωση που δεν δηλωθούν διαθέσιμα μετρητά στην έναρξη ή στην λήξη κάθε αντίστοιχης ελεγχόμενης χρήσης τότε ο έλεγχος θα θεωρήσει ότι δεν υπήρχαν.

9) Επαγγελματικές / προσωπικές/οικογενειακές δαπάνες που προκύπτουν από τον έλεγχο ότι πραγματοποιήθηκαν, αλλά ο ελεγχόμενος δεν αποδεικνύει τον τρόπο εξόφλησης αυτών, για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών θεωρείται ότι εξοφλήθηκαν με καταβολή μετρητών.

10) Οι απαντήσεις του ελεγχόμενου στα έντυπα: Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία και Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης -μεταβολές -υποχρεώσεις είναι δεσμευτικές ως προς τον φορολογούμενο. Σε περίπτωση κατάθεσης διορθωτικών εντύπων θα πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένα τα σημεία που τροποποιεί - διορθώνει, καθώς ο ελεγχόμενος φέρει το βάρος της απόδειξης».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι : «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. 2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι : «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι : «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, διενεργήθηκε έλεγχος για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, με βάση τις διατάξεις των ν. 4172/2013, 4987/2022, 5104/2024 και της Α.1293/2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα με αντικείμενο δραστηριότητας τις οδικές μεταφορές εμπορευμάτων. Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου ζητήθηκαν και τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία της ατομικής του επιχείρησης, βάσει των οποίων διαπιστώθηκαν για το φορολογικό έτος 2018, συνολικές λογιστικές διαφορές ελέγχου ύψους 22.920,64€, με το ύψος των οποίων αναμορφώθηκαν τα καθαρά αποτελέσματα στο ύψος των 35.896,55€ και για το φορολογικό έτος 2019, συνολικές λογιστικές διαφορές ελέγχου ύψους 12.391,82€, με το ύψος των οποίων αναμορφώθηκαν τα

καθαρά αποτελέσματα στο ύψος των -41.063,47€. Ακολούθως και σύμφωνα με τα ελεγκτικά βήματα και τις επαληθεύσεις της απόφασης Α. 1293/2019, διαπιστώθηκε ότι συντρέχει περίπτωση προσδιορισμού του εισοδήματός του, με τις έμμεσες τεχνικές μεθόδους ελέγχου, καθόσον οι προσωπικές δαπάνες του ίδιου και της συζύγου του για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, δεν καλύπτονταν από τα δηλωθέντα εισοδήματά τους. Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη το αντικείμενο δραστηριότητας της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα, αξιοποίησε τραπεζικά δεδομένα που απεστάλησαν στη φορολογική διοίκηση από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα και εφάρμοσε τη μέθοδο της τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας. Προς τούτο, ο έλεγχος συνέταξε και απέστειλε το από 16/06/2024 σχετικό έγγραφο για τη συμπλήρωση των εντύπων για τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία και ερωτηματολόγιο του τρόπου διαβίωσης, στο οποίο ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε καταθέτοντας τα σχετικά έντυπα. Κατόπιν των ανωτέρω, συντάχθηκε αρχικά το ισοζύγιο της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου με τις στήλες «πηγές κεφαλαίων / εσόδων» και «αναλώσεις κεφαλαίων / εσόδων», το οποίο στη συνέχεια τροποποιήθηκε στα πλαίσια της διαδικασίας του προσωρινού προσδιορισμού, μετά τη μερική αποδοχή επί ισχυρισμών, που αφορούσαν στο ύψος των υπολοίπων τραπεζικών λογαριασμών στις 1/1/2018, στο ποσό των αυξήσεων πληρωτέων λογαριασμών έτους 2018 και στο ποσό των μειώσεων εισπρακτέων λογαριασμών έτους 2018. Ο πίνακας ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου, όπως προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, έχει ως εξής:

I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	2018	2019
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	66.093,17	24.132,17
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχείρηση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ)	0,00	0,00
3. Αναλήψεις από επιχείρηση/σεις	0,00	0,00
4. Ακαθάριστα Έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα	494.317,22	238.574,58
5. Έσοδα από λοιπές πηγές	6.276,13	10.751,12
6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.)	0,00	0,00
7. Έσοδα από Πώληση περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κ.λπ	0,00	0,00
9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη	0,00	0,00
10. Αυξήσεις Πληρωτέων λογαριασμών	9.665,00	0,00

11. Μειώσεις Εισπρακτέων λογαριασμών	3.000,00	88.742,87
12. Αύξηση των προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επόμενου/νων έτους/ετών	0,00	0,00
13. Λοιπές περιπτώσεις εσόδων	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	579.351,52	362.200,74

II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	2018	2019
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	24.132,17	9.636,46
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχείρηση με βιβλία Γ΄κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ)	0,00	0,00
3. Εισφορές σε λογαριασμούς επιχείρησης/σεων	0,00	0,00
4. Ποσά συμμετοχής στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων	0,00	0,00
5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/επαγγελματικών)	92.109,50	7.500,00
6. Αγορές εμπορευμάτων, α΄, β΄ υλών και λοιπών αγαθών αναγκαίων στην άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας	0,00	0,00
7. Επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως	462.604,35	278.865,26
8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων	0,00	0,00
9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες	0,00	0,00
10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής	8.743,03	8.842,60
11. Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	34.414,94	29.521,76
12. Μειώσεις Πληρωτέων λογαριασμών	0,00	9.665,00
13. Αυξήσεις Εισπρακτέων λογαριασμών	21.574,89	0,00
14. Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους	0,00	0,00

15. Μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επόμενων ετών	0,00	0,00
16. Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	643.578,88	344.031,08

τεχνική ανάλυσης ρευστότητας	Φορολογικό έτος 2018	Φορολογικό έτος 2019
Σύνολο διαθεσίμων εσόδων/κεφαλαίων	579.351,52	362.200,74
Διαθέσιμα έσοδα / κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν	643.578,88	344.031,08
Υπόλοιπο	-64.227,36	18.169,66
Διαφορές εισοδήματος προς φορολόγηση	64.227,36	-

Επειδή δεν προσδιορίστηκε σαφώς η πηγή/κατηγορία προέλευσης του εισοδήματος αυτού, η ως άνω διαφορά φορολογήθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, ήτοι, ως προσαύξηση περιουσίας.

Περαιτέρω και μετά τη σύγκριση του προσδιορισθέντος συνολικού φορολογητέου εισοδήματος του προσφεύγοντος από όλες τις πηγές με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, με το συνολικό προσδιορισθέν φορολογητέο εισόδημα όλες τις πηγές / κατηγορίες εισοδήματος με την τεχνική ρευστότητας, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 9 της ΠΟΛ. 1050/2014, επιλέχθηκε ως τελικό φορολογητέο εισόδημα για το φορολογικό έτος 2018, το εισόδημα ύψους 64.235.79€, με βάση την τεχνική ρευστότητας και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα για το φορολογικό έτος 2019, το εισόδημα ύψους 6.078.33€, με βάση τις γενικές φορολογικές διατάξεις.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι εσφαλμένα τα αποτελέσματα της εφαρμοσθείσας τεχνικής ελέγχου, καθότι, ο πίνακας ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου, στη στήλη πηγές κεφαλαίων εσόδων και στη γραμμή με α/α 1 «υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)» περιέχει το ποσό των 66.093,17€, αντί του ορθού 89.196,32€, επισυνάπτοντας σχετικά τραπεζικά έγγραφα.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τα παρακάτω υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών, κατά την έναρξη (1/1/2018) και λήξης της ελεγχόμενης χρήσης 31/12/2018:

ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ ΑΦΜ 31-12- 2017 ΟΠΩΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤ ΗΚΑΝ ΜΕΤΑ ΤΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣ ΕΩΝ Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡ.	ΠΟΣΟ 31-12- 2017	ΣΥΝΔΙΚΑ ΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ 31-12- 2017 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ
1	16.030,85	3	16.030,85
2	402,11	3	134,04
3	7.460,92	4	1.865,23
4	22.453,57	4	5.613,39
5	6,75	4	1,69
6	3,34	2	1,67
7	42.371,42	3	42.371,42
8	64,95	1	64,95
9	8,33	1	8,33
10	6,41	4	1,60
ΣΥΝΟΛΑ			88.808,65		66.093,17

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡ.	ΠΟΣΟ 31-12- 2018	ΣΥΝΔΙΚΑ ΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ 31-12- 2018 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ
1	7.588,61	3	7.588,61
2	22,95	3	7,65
3	11.721,39	1	11.721,39
4	7.152,22	4	1.788,06
5	0,30	2	0,15
6	1.646,57	1	1.646,57
7	862,48	3	862,48
8	951,63	2	475,82
9	41,21	1	41,21
10	0,91	4	0,23
ΣΥΝΟΛΑ			29.988,27		24.132,17

Επειδή, ο έλεγχος έλαβε τα υπόλοιπα των χρηματοπιστωτικών λογαριασμών, όπως αυτά προέκυψαν από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζών και Λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ.), στα πλαίσια ανοίγματος λογαριασμών του προσφεύγοντα. Ωστόσο, από τα προσκομιζόμενα στοιχεία, προκύπτει ότι στον με αριθ. λογαριασμό της ... οι συνδικαιούχοι είναι τρεις (3) και συγκεκριμένα, ο προσφεύγων, ο ... και η (σύζυγος του προσφεύγοντα), ως εκ τούτου το υπόλοιπο του χρηματοπιστωτικού αυτού λογαριασμού στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (2018) διαμορφώνεται σε **14.969,04€ (22.453,57χ2/3)**, αντί του αναγραφόμενου ποσού 5.613,39€, ήτοι, **διαφορά 9.355,65€**.

Επειδή, από σχετικό έγγραφο της ... Τράπεζας, προκύπτει ότι στον με αριθ. λογαριασμό της .. Τράπεζας οι συνδικαιούχοι είναι τέσσερις (4) και συγκεκριμένα, ο προσφεύγων, (σύζυγος του προσφεύγοντα), η (ενήλικη κόρη) και ο (ανήλικο τέκνο). Σημειώνεται ότι η ενήλικη κόρη του προσφεύγοντα, υποβάλλει δήλωση για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2018 στην οποία δηλώνει εισοδήματα από ακίνητα. Ως εκ τούτου το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού διαμορφώνεται στην αρχή της ελεγχόμενης χρήσης στο ύψος των **5.595,69€** (7.460,92x3/4), αντί του αναγραφόμενου ποσού 1.865,23€, ήτοι, **διαφορά 3.730,46€**. Αντίστοιχα το υπόλοιπο του χρηματοπιστωτικού λογαριασμού στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης διαμορφώνεται στο ύψος των **5.365,16€** (7.152,22x3/4), αντί του αναγραφόμενου 1.788,06€, ήτοι, **διαφορά 3.577,10€**.

Επειδή, από σχετικό έγγραφο της Τράπεζας, προκύπτει ότι στον με αριθ. λογαριασμό της ... Τράπεζας είναι τρεις (3) συνδικαιούχοι και συγκεκριμένα, η ... (ενήλικη κόρη), (σύζυγος του προσφεύγοντα) και ο προσφεύγων. Ως εκ τούτου το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού διαμορφώνεται στην αρχή της ελεγχόμενης χρήσης στο ύψος των **268,07€** (402,11 X 2/3), αντί του αναγραφόμενου ποσού 134,04€, ήτοι, **διαφορά 134,03€**. Αντίστοιχα το υπόλοιπο του χρηματοπιστωτικού λογαριασμού στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης διαμορφώνεται στο ύψος των **15,30€(22,95 X 2/3)**, αντί του αναγραφόμενου 7.65€, ήτοι, **διαφορά 7,65€**.

Κατόπιν των ανωτέρω ο σχετικός ισχυρισμός γίνεται εν μέρει δεκτός και η γραμμή του υπολοίπου του χρηματοπιστωτικού λογαριασμού στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (31/12/2017) και στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης, διαμορφώνεται ως εξής :

I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	2018	2019
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	79.313,31 ¹	27.716,92 ²

Επειδή περαιτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα αναγράφεται στη στήλη πηγές κεφαλαίων εσόδων και στη γραμμή με α/α 10 «Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών», ποσό ελέγχου 9.665,00€, αντί του ορθού 32.665,00€, διαφορά (23.000,00€) που προκύπτει από το γεγονός ότι τιμολόγια καθαρής αξίας 23.000,00€, εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.», που έλαβε εντός Δεκεμβρίου και περιλαμβάνονται στη γραμμή

¹ 66.093,17+9.355,65+3.730,46+134,03

² 24.132,17+3.577,10+7,65

των δαπανών του 2018, του πίνακα ρευστότητας, εξοφλήθηκαν το 2019 και συγκεκριμένα ποσό 5.520,00€, με κατάθεση στις 24/1/2019, ποσό 18.784,24€ με επιταγή (No ...-...) στις 31/1/2019 και ποσό 5.000,00€ με κατάθεση στις 11/4/2019, επισυνάπτοντας σχετική καρτέλα του προμηθευτή του «..... ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.».

Προς απόδειξη του ανωτέρω ισχυρισμού, προσκόμισε: α) εκτύπωση καρτέλας πελάτη της αντισυμβαλλόμενης εταιρείας (προμηθευτή), β) έγγραφο μεταφοράς ποσού 5.523,00€, από τον με αριθ. λογαριασμό της, στον προμηθευτή, με ημερομηνία 11/1/2019 γ) απόδειξη είσπραξης με ημερομηνία 31/01/2019, της αρ. ...-... επιταγής τηςτράπεζας ύψους 18.784,24€ και δ)μεταφορά ποσού 5.000,00€ σε λογαριασμό της εταιρείας ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ., με ημερομηνία εκτέλεσης την 10/04/2019. Με βάση τα ανωτέρω αποδεικτικά έγγραφα, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός και το ποσό της γραμμής με α/α 10 «Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών», ύψους ελέγχου 9.665,00€, αναπροσαρμόζεται με την παρούσα απόφαση στο ποσό των **32.665,00€** (9.665,00+23.000,00).

Επειδή ακολούθως, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα αναγράφεται στη στήλη αναλώσεις κεφαλαίων / εσόδων και στη γραμμή με α/α 10 «ποσά φόρων, τελών, εισφορών», ποσό ελέγχου 8.743,03€, αντί του ορθού 6.471,57€, καθότι η διαφορά ποσού 2.271,46€, αφορά στις πληρωμές φόρων και τις καταβολές ΦΜΥ έτους 2018, συμπεριλαμβάνεται στη γραμμή α/α 7 επαγγελματικές /επιχειρηματικές δαπάνες, καθώς είναι μέρος του κονδυλίου δαπάνες μισθοδοσίας. Ο ανωτέρω ισχυρισμός βάσιμα προβάλλεται, καθότι από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι ο έλεγχος έλαβε υπόψη στις επαγγελματικές δαπάνες, όπως αυτές εμφανίστηκαν στο έντυπο Ε3 (κατάσταση οικονομικών στοιχείων) φορολογικού έτους 2018, στις οποίες, μεταξύ άλλων συμπεριλαμβάνονται και οι δαπάνες για παροχές σε εργαζομένους ύψους, 62.990,35 €. Στις ανωτέρω ακαθάριστες αποδοχές εμπεριέχεται και ο παρακρατούμενος φόρος από μισθωτή εργασία ύψους 2.271,46€, ως εκ τούτου, το ποσό φόρων, τελών, εισφορών», ελέγχου ύψους 8.743,03€, θα πρέπει να περιοριστεί στο ύψος των 6.471,57€.

Επειδή, εν συνεχεία, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στη γραμμή με α/α 13 «αύξηση εισπρακτέων λογ/σμών», της στήλης εσφαλμένα αναγράφεται το ποσό 21.574,89€, αντί του ορθού 22.098,88€, όπως το ποσό αυτό προκύπτει, από τις αναλυτικές καρτέλες και καταστάσεις των επιταγών πληρωτέων του πελάτη της «.....» (συνημμένο 7).

Ως προς τον ως άνω ισχυρισμό επισημαίνουμε ότι στην από 18/10/2024 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Δράμας (σελ. 23), αναφέρεται ότι « για τον υπολογισμό των εισπρακτέων λογαριασμών έτους 2018, διαπιστώσαμε ότι για την εταιρεία μας προσκόμισε μόνο την καρτέλα έτους 2017 και 2018 με συνέπεια από αυτά τα στοιχεία να μην προκύπτει κάποιο ποσό υπολοίπου εισπρακτέων λογαριασμών. Για την ΑΕ προσκόμισε,

το ποσό που προκύπτει για το έτος 2018 είναι 21.574,89€». Επιπλέον στο από 25/11/2024 έγγραφο απόψεων της προς την Υπηρεσία μας, η Δ.Ο.Υ. Δράμας αναφέρει μεταξύ άλλων, ότι «όσον αφορά το κονδύλιο «Αύξηση εισπρακτέων λογ/μων» ο προσφεύγων κατά τη διάρκεια του ελέγχου για την εταιρεία προσκόμισε μόνο την καρτέλα έτους 2017 και 2018, στοιχεία από τα οποία δεν προέκυψε ποσό υπολοίπου εισπρακτέων λογαριασμών. Η προσκομιζόμενη με την παρούσα καρτέλα – συνημμένο 7 – δεν εμπίπτει με την προσκομιζόμενη κατά τη διάρκεια του ελέγχου καρτέλα.»

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, συνάγεται ότι το με αύξουσα αρίθμηση 7 στοιχείο, αναρτημένο στην εφαρμογή του eIepXis, που αφορά σε λογαριασμό της εταιρείας «... Α.Ε.» ως προς το υπόλοιπο του προμηθευτή της, (λογαριασμός 50.00.0319 του παραρτήματος Γ του ν. 4308/2014) «.....», είναι αμφίβολης αξιοπιστίας, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, τέλος, όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι ο έλεγχος προσδιόρισε εσφαλμένα τις λογιστικές διαφορές, ως προς τη μη αναγνώριση του ποσού των 11.582,28€, που αφορά τη μισθοδοσία μηνών Μαΐου, Ιουνίου και Ιουλίου έτους 2018, διότι δεν έλαβε υπόψη του ότι η πληρωμή μισθοδοσίας των παραπάνω μηνών πραγματοποιήθηκε με τραπεζικά εμβάσματα εκτός δύο (2) περιπτώσεων. Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού ανήρτησε αντίγραφα τραπεζικού λογαριασμού με τις σχετικές κινήσεις (συνημμένο 8) καθώς και μισθοδοτικές καταστάσεις (συνημμένο 9), από τα οποία προκύπτει το πληρωτέο ποσό.

Επειδή, από την εξέταση των ανωτέρω στοιχείων διαπιστώνεται ότι πράγματι διενεργήθηκαν ορισμένες μεταφορές μέσω του τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς του προσφεύγοντα, ωστόσο επειδή, δεν αναγράφεται ο δικαιούχος και η αιτιολογία της μεταφοράς, ενώ τα μεταφερόμενα ποσά δεν συμπίπτουν με τα ποσά μισθοδοσίας των μηνών Μαΐου, Ιουνίου και Ιουλίου έτους 2018, δεν προκύπτει με σαφήνεια ότι αφορούν την ως άνω μισθοδοσία των υπαλλήλων και ο ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή, με βάση τα δεδομένα της παρούσας απόφασης, όπως προέκυψαν μετά τη μερική αποδοχών των προβαλλόμενων ισχυρισμών, ο πίνακας ανάλυσης ρευστότητας θα πρέπει να επαναπροσδιοριστεί ως κάτωθι:

I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	2018	2019
---------------------------	------	------

1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	79.313,31	27.716,92
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχείρηση με βιβλία Γ'κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ)	0,00	0,00
3. Αναλήψεις από επιχείρηση/σεις	0,00	0,00
4. Ακαθάριστα Έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα	494.317,22	238.574,58
5. Έσοδα από λοιπές πηγές	6.276,13	10.751,12
6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.)	0,00	0,00
7. Έσοδα από Πώληση περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κ.λπ	0,00	0,00
9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη	0,00	0,00
10. Αυξήσεις Πληρωτέων λογαριασμών	32.665,00	0,00
11. Μειώσεις Εισπρακτέων λογαριασμών	3.000,00	88.742,87
12. Αύξηση των προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επόμενου/νων έτους/ετών	0,00	0,00
13. Λοιπές περιπτώσεις εσόδων	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	615.571,66	365.785,49

II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	2018	2019
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	27.716,92	9.636,46
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχείρηση με βιβλία Γ'κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ)	0,00	0,00
3. Εισφορές σε λογαριασμούς επιχείρησης/σεων	0,00	0,00
4. Ποσά συμμετοχής στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων	0,00	0,00
5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/επαγγελματικών)	92.109,50	7.500,00

6. Αγορές εμπορευμάτων, α', β' υλών και λοιπών αγαθών αναγκαίων στην άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας	0,00	0,00
7. Επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως	462.604,35	278.865,26
8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων	0,00	0,00
9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες	0,00	0,00
10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής	6.471,57	8.842,60
11. Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	34.414,94	29.521,76
12. Μειώσεις Πληρωτέων λογαριασμών	0,00	32.665,00
13. Αυξήσεις Εισπρακτέων λογαριασμών	21.574,89	0,00
14. Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους	0,00	0,00
15. Μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επόμενων ετών	0,00	0,00
16. Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	644.892,17	367.031,08

τεχνική ανάλυσης ρευστότητας	Φορολογικό έτος 2018	Φορολογικό έτος 2019
Σύνολο διαθεσίμων εσόδων/κεφαλαίων	615.571,66	365.785,49
Διαθέσιμα έσοδα / κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν	644.892,17	367.031,08
Υπόλοιπο	-29.320,51	-1.245,59
Διαφορές εισοδήματος προς φορολόγηση	29.320,51	1.245,59-

Κατόπιν των ανωτέρω, συγκρίνοντας το προσδιορισθέν συνολικό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος από όλες τις πηγές – κατηγορίες εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, όπως ίσχυσαν σε κάθε ελεγχόμενο φορολογικό έτος, με το συνολικό προσδιορισθέν φορολογητέο εισόδημα από όλες τις πηγές – κατηγορίες εισοδήματος με βάση την τεχνική

ανάλυσης ρευστότητας, θα πρέπει ως το τελικό φορολογητέο εισόδημα, το μεγαλύτερο από τις δύο αυτές μεθόδους,, όπως αναλυτικά αποτυπώνεται στον παρακάτω πίνακα :

Φορολογικό έτος	Συνολικό φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	Συνολικό φορολογητέο εισόδημα γενικών διατάξεων	Συνολικό φορολογητέο εισόδημα έμμεσων τεχνικών	τελικό φορολογητέο εισόδημα βάσει απόφασης	Διαφορά δήλωσης απόφασης
2018	2.943,33	25.863,97	32.263,84	32.263,84	29.320,51

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου .../15-11-2024 ενδικοφανούς προσφυγής του του **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

Επί της υπ' αριθμ. .../18-10-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ-ΔΗΛΩΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Του υπόχρεου	2.943,33	64.235,79	32.263,84	29.320,51
	Της συζύγου				
φόρος	πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	645,67	21.193,76	10.321,44	9.675,77
Προκαταβολή φόρου		645,68	645,68	645,68	
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			10.274,05	4.837,89	4.837,89
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			3.143,68	823,15	823,15
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών Για καταβολή		1.941,35	35.907,17	17.278,16	15.336,81

Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του 5104/2024.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.