



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24/03/2025

Αριθμός απόφασης: 740

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 29/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ κατοίκου, επί της οδού, αρ....., κατά των:

Α) Με αριθμό/29-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2019,

- Β) Με αριθμό/29-10-2024 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2020,
- Γ) Με αριθμό/29-10-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2024,
- Δ) Με αριθμό/29-10-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2019, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 05/12/2024 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/11/2024 ηλεκτρονικά κατατεθείσας και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθμό/29-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 92.336,31 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 46.168,16 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 25.661,62 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **164.166,09 €**.
- Με τη με αριθμό/29-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 136.111,89 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 68.055,95 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **204.167,84 €**.
- Με τη με αριθμό/29-10-2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **250,00 €**, λόγω μη ανταπόκρισης στη με αριθμό πρωτ./05-04-2023 επιστολή για συμπλήρωση των εντύπων των έμμεσων τεχνικών ελέγχου.
- Με τη με αριθμό/29-10-2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 57 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2019, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **2.500,00 €**, λόγω μη τήρησης βιβλίου απογραφής.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις εδράζονται στις από 29/10/2024 θεωρηθείσες Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στα εισοδήματα του προσφεύγοντος και στην ατομική του επιχείρηση, με κύρια δραστηριότητα το, για την περίοδο από 01/01/2019 –

31/12/2020, δυνάμει των με αριθμό/04-04-2024 και/03-04-2024 Εντολών Ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας.

Ο έλεγχος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του τη δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού και το με αριθμό/04-10-2022 αίτημα παροχής πληροφοριών και στοιχείων άρθρου 14 του ν.5104/2024.

Με το με αριθμό πρωτ.:/21-11-2022 έγγραφο του ΚΕΦΟΜΕΠ ζητήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών να της διαβιβάσει πληροφοριακά δελτία, εκθέσεις ελέγχου, καταγγελίες, παραβάσεις και κατασχεθέντα στοιχεία.

Η Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών απέστειλε τον με αριθμό/20-09-2019 οριστικό προσδιορισμό προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019, ο οποίος εκδόθηκε κατόπιν προληπτικού ελέγχου, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας 20,00 €.

Από τον έλεγχο των λογιστικών αρχείων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος προέκυψαν οι κάτωθι λογιστικές διαφορές:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020
Μη αναγνώριση των δαπανών λόγω μη προσκόμισης των σχετικών φορολογικών στοιχείων (ΑΛΠ).	25.144,26	19.855,69
Μη εξόφληση παραστατικών > 500,00 € με τραπεζικό μέσο	8.758,85	36.378,54
Διαφορά αποσβέσεων	6.651,03	9.832,77
	40.554,14	66.067,00

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, ο έλεγχος προσδιόρισε τις ζημιές από επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος ως κάτωθι:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
Ανάλυση	Φορολογικό έτος 2019	Φορολογικό έτος 2020
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων	680.905,91	740.921,19
Μείον: Κόστος πωληθέντων	644.151,78	858.062,91
Μείον: Δαπάνες χρήσης	140.311,06	143.889,93
Αποτέλεσμα βάσει λογιστικού προσδιορισμού	-103.556,93	-261.031,65
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	1.297,64	124,98
Καθαρό αποτέλεσμα βάσει λογ. προσδιορισμού	-102.259,29	-260.906,67
Πλέον: Λογιστικές διαφορές ελέγχου	40.554,14	66.067,00
Τελικό καθαρό αποτέλεσμα ελέγχου	-61.705,15	-194.839,67

Με το με αριθμό/13-12-2022 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών άρθρου 14 του ν.5104/2024 ζητήθηκαν αποδεικτικά στοιχεία και πληροφορίες για την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης χρηματικών ποσών και συγκεκριμένα για πιστώσεις συνολικής αξίας 657.006,20 € στο φορολογικό έτος 2019 και για πιστώσεις συνολικής αξίας 762.898,71 € στο φορολογικό έτος 2020.

Επίσης, με τη με αριθμό/05-04-2023 επιστολή ζητήθηκε η συμπλήρωση των εντύπων «Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία» και «Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης – Μεταβολές – Υποχρεώσεις».

Στη συνέχεια κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα το με αριθμό/13-09-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και οι προσωρινοί Διορθωτικοί Προσδιορισμοί Φόρου Εισοδήματος των φορολογικών ετών 2019 και 2020 καθώς και οι Προσωρινοί Προσδιορισμοί Προστίμου άρθρου 53 ν.5104/2024 για την χρήση 2024 και άρθρου 57 του ίδιου νόμου για την χρήση 2019.

Σε απάντηση των ανωτέρω προσκομίστηκε το με αριθμό πρωτ. /03-10-2024 υπόμνημα του προσφεύγοντος, με το οποίο προβλήθηκαν ισχυρισμοί για την προέλευση των πιστώσεων. Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων επικαλέστηκε:

- Την από 14/08/2009 με αριθμό δανειακή σύμβαση με την Εθνική τράπεζα (ΕΤΕ) ύψους 350.000,00 €, για την αγορά οικοπέδου, από το οποίο δάνειο χρησιμοποιήθηκε μόνο το ποσό των 175.000,00 € για την αγορά.
- Την από 23/01/2008 και με αριθμό δανειακή σύμβαση με την ΕΤΕ, ποσού 58.700,00.
- Την από 17/10/2014 ανάληψη από τον με αριθμό λογαριασμό της Εθνικής τράπεζας ποσού 20.000,00 €.
- Την από 20/10/2014 ανάληψη από τον με αριθμό λογαριασμό της Εθνικής τράπεζας ποσού 50.000,00 €.

Οι ανωτέρω ισχυρισμοί δεν έγιναν δεκτοί από τον έλεγχο διότι από την κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος προέκυψε ότι για το δάνειο των 350.000,00 έγινε εκταμίευση του συνολικού ποσού και έκδοση επιταγής ποσού 340.863,54 € στις 03/09/2009, ενώ σχετικά με τους λοιπούς ισχυρισμούς προέκυψε ότι από το έτος 2015 έως το 2018 πραγματοποιήθηκαν στον συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό πιστώσεις ποσού 1.052.419,34 €.

Έγινε δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί επιμερισμού βάσει των δικαιούχων στον τραπεζικό λογαριασμό της με αριθμό, με αποτέλεσμα τη διαμόρφωση των ανατιπολόγητων πιστώσεων στο ποσό των 656.586,20 € για το φορολογικό έτος 2019 και στο ποσό των 759.148,71 € για το φορολογικό έτος 2020.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη του τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος δέχτηκε τα εξής:

Ανάλυση	Φορολογικό έτος 2019	Φορολογικό έτος 2020
Ακαθάριστα έσοδα + ΦΠΑ	839.270,68	910.358,01
Μείον: Εισπράξεις μέσω POS	25.563,24	34.019,26
Μείον: Ονομαστικές καταθέσεις που αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα	391.089,78	497.951,42
Χρηματικό ποσό το οποίο δύναται να έχει κατατεθεί με μετρητά από την επιχειρηματική δραστηριότητα	422.517,66	378.387,33

Ανάλυση	Φορολογικό έτος 2019	Φορολογικό έτος 2020
Αναιτιολόγητες πιστώσεις (καταθέσεις επιταγών, μεταφορές από λογ/μο κ.λπ.)	143.112,78	166.338,71
Πλέον: Αναιτιολόγητες πιστώσεις (καταθέσεις μετρητών)	513.473,42	592.810,00
Σύνολο αναιτιολόγητων πιστώσεων	656.586,20	759.148,71
Μείον: Χρηματικό ποσό το οποίο δύναται να έχει κατατεθεί με μετρητά από επιχειρηματική δραστηριότητα	422.517,66	378.387,33
Προσαύξηση περιουσίας βάσει διατάξεων παρ. 4 άρθρου 21 ν.4172/2013	233.968,50	380.761,38

Με βάση τα ανωτέρω, το εισόδημα του προσφεύγοντος σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις προσδιορίστηκε από τον έλεγχο ως εξής:

Ανάλυση	Φορολογικό έτος 2019	Φορολογικό έτος 2020
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00
Εισοδήματα από μερίσματα, τόκοι, δικαιώματα	31,71	125,28
Εισόδημα από ακίνητα	35.851,80	35.851,80
Προσαύξηση περιουσίας αρ.21 παρ. 4 ν.4172/2013	233.968,50	380.761,40
Φορολογητέο εισόδημα βάσει ελέγχου	269.852,01	416.738,48

Στη συνέχεια ο έλεγχος προσδιόρισε το εισόδημα του προσφεύγοντος με βάση τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου και συγκεκριμένα με βάση την τεχνική της Ανάλυσης Ρευστότητας, κατόπιν της με αριθμό πρωτ./05-04-2023 Απόφασης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία εγκρίθηκε η σχετική εισήγηση του ελέγχου.

Ο έλεγχος προσδιόρισε το εισόδημα του προσφεύγοντος όπως φαίνεται στους παρακάτω πίνακες, λαμβάνοντας υπόψη τα εξής:

- Τα δηλωθέντα εισοδήματα με τις υποβληθείσες δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος, καθώς και αυτά που προσδιορίστηκαν από τον παρόντα έλεγχο με τις γενικές διατάξεις.
- Τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών σε Πιστωτικά Ιδρύματα της Ελλάδας, ως επίσης και για τα λοιπά χρηματοοικονομικά προϊόντα, κατά τα ελεγχόμενα έτη.
- Τις πληροφορίες από τρίτες πηγές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 5104/2024.
- Τα ποσά που καταβλήθηκαν για φόρους, τέλη, εισφορές και πρόστιμα κάθε μορφής, σύμφωνα με την εφαρμογή «Εσοδα — Κεντρική Εικόνα Φορολογούμενου» του μηχανογραφικού συστήματος TAXIS.
- Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/03-10-2024 απάντηση του προσφεύγοντος επί του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου.

I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ /ΕΣΟΔΩΝ	ΧΡΗΣΗ 2019	ΧΡΗΣΗ 2020	II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ / ΕΣΟΔΩΝ	ΧΡΗΣΗ 2019	ΧΡΗΣΗ 2020
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί).	61.041,80	236.787,52	1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	236.787,52	368.727,69
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχείρηση με βιβλία Γ κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ)			2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχείρηση με βιβλία Γ κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ)		
3. Αναλήψεις από επιχείρηση/σεις			3. Εισφορές σε λογαριασμούς επιχείρησης/σεων		
4. Ακαθάριστα Έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα	680.905,91	740.921,19	4. Ποσά συμμετοχής στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων		
5. Έσοδα από λοιπές πηγές	30.331,71	30.425,28	5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/επαγγελματικών)		858.062,91
6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.)			6. Αγορές εμπορευμάτων, α' , β' υλών και λοιπών αγαθών αναγκαίων στην άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας	644.151,78	
7. Έσοδα από Πώληση περιουσιακών στοιχείων		800,00	7.Επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως	130.928,09	131.381,71
8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κ.λπ.			8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων	11.406,58	30.972,47
9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη			9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες	1.889,52	1.911,14
10. Αυξήσεις Πληρωτέων λογαριασμών			10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής	14.379,17	15.062,89
11. Μειώσεις Εισπρακτέων λογαριασμών			11. Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/ οικογενειακές)	12.543,77	15.275,45
12. Αύξηση των προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επόμενου/νων έτους/ετών			12. Μειώσεις Πληρωτέων λογαριασμών		
13. Λοιπές περιπτώσεις εσόδων			13. Αυξήσεις Εισπρακτέων λογαριασμών		
			14. Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους		
			15. Μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επόμενων έτους/ετών		
			16. Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων		
ΣΥΝΟΛΟ	772.279,42	1.008.933,99	ΣΥΝΟΛΟ	1.052.086,43	1.421.394,26

III. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΗΣΗ 2018	ΧΡΗΣΗ 2019
Σύνολο διαθεσίμων εσόδων/κεφαλαίων	772.279,42	1.008.933,99
Διαθέσιμα έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν	1.052.086,43	1.421.394,26
Υπόλοιπο	-279.807,01	-412.460,27

Η αρνητική διαφορά μεταξύ των στηλών «ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ» και «ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ», ήτοι το ποσό των 279.807,01 € για το φορολογικό έτος 2019 και το ποσό των 412.460,27 € για το φορολογικό έτος 2020 θεωρείται μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη από άγνωστη πηγή, σύμφωνα με τα αποτελέσματα της έμμεσης μεθόδου ελέγχου.

Προκειμένου να συγκριθεί το καθαρό φορολογητέο εισόδημα από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος βάσει των γενικών διατάξεων με το προσδιορισθέν εισόδημα βάσει της έμμεσης μεθόδου ελέγχου παρατίθενται οι ακόλουθοι πίνακες:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019					
Ανάλυση	Βάσει δήλωσης (α)	Βάσει γενικών διατάξεων (β)	Βάσει έμμεσων τεχνικών(γ)	Μέγιστο καθαρό φορολογητέο εισόδημα (δ)	Διαφορά δήλωσης – ελέγχου (ε)
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εισοδήματα από μερίσματα, τόκοι, δικαιώματα	31,71	31,71	31,71	31,71	0,00
Εισόδημα από ακίνητα	35.851,80	35.851,80	35.851,80	35.851,80	0,00
Προσαύξηση περιουσίας αρ.21 παρ. 4 ν.4172/2013	-	233.968,50	279.807,01	279.807,01	279.807,01
Φορολογητέο εισόδημα βάσει ελέγχου	35.883,51	269.852,01	315.690,52	315.690,52	279.807,01

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020					
Ανάλυση	Βάσει δήλωσης (α)	Βάσει γενικών διατάξεων (β)	Βάσει έμμεσων τεχνικών(γ)	Μέγιστο καθαρό φορολογητέο εισόδημα (δ)	Διαφορά δήλωσης – ελέγχου (ε)
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εισοδήματα από μερίσματα, τόκοι, δικαιώματα	125,28	125,28	125,28	125,28	0,00
Εισόδημα από ακίνητα	35.851,80	35.851,80	35.851,80	35.851,80	0,00
Προσαύξηση περιουσίας αρ.21 παρ. 4 ν.4172/2013	-	380.761,40	412.460,27	412.460,27	412.460,27
Φορολογητέο εισόδημα βάσει ελέγχου	35.977,08	416.738,48	448.437,35	448.437,35	412.460,27

Ως τελικό φορολογητέο εισόδημα λήφθηκε το προσδιορισθέν με την έμμεση τεχνική ελέγχου, ως μέγιστο, βάσει του άρθρου 9 της ΠΟΛ.1050/2014.

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

1. Καθ' ύλην αναρμοδιότητα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προς διεξαγωγή του ένδικου ελέγχου και προς έκδοση καταλογιστικών πράξεων σε βάρος του - Διεξαγωγή του ένδικου ελέγχου από καθ' ύλην αναρμόδια όργανα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
2. Μη νόμιμη προσφυγή στις λεγόμενες έμμεσες τεχνικές / μεθόδους ελέγχου, παρά τον νόμο άνοιγμα και επεξεργασία των τραπεζικών του λογαριασμών.
3. Εσφαλμένα συμπεράσματα του ελέγχου ως προς την απόδοση σε βάρος του προσαύξεσης περιουσίας.
4. Εσφαλμένη η θεωρηθείσα παράβαση της μη τήρησης βιβλίου απογραφής.

Ως προς τους 1^ο προβαλλόμενο λόγο:

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμό πρωτ.: **Δ.ΟΡΓ.Α 1005011 ΕΞ 2021** (ΑΡΙΘ. ΦΕΚ: Β' 251/27-1-2021) ισχύουσα τροποποιητική Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ:

Ι. Τροποποιούμε και συμπληρώνουμε την υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017/31.7.2017 (Β' 2743) απόφαση, με θέμα «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με Εντολή Διοικητή" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», όπως τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει και ειδικότερα στον Πίνακα του άρθρου 1, αντικαθιστούμε:

1) το στοιχείο (α) της υποπερίπτωσης Α.2 της στήλης 5 της περίπτωσης 12, ως εξής:

« (α)τους φορολογουμένους όλης της επικράτειας με ετήσια ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα άνω των δέκα εκατομμυρίων (10.000.000,00) ευρώ κατά τη διαχειριστική περίοδο που έκλεισε εντός του έτους 2018 ή κατά την πρώτη τους διαχειριστική περίοδο, εφόσον αυτή έκλεισε μετά από την 1/1/2019» και

2) τα στοιχεία (α) και (γ) της υποπερίπτωσης Α.3 της περίπτωσης 12 της στήλης 5, ως εξής:

«(α) εξαιρετικά, τους φορολογουμένους, φυσικά πρόσωπα, όλης της επικράτειας, που πληρούν οποιοδήποτε από τα παρακάτω κριτήρια, ανεξάρτητα από το εάν οι φορολογούμενοι ασκούν και επιχειρηματική δραστηριότητα και ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων από αυτή:

αα) Η αξία της ακίνητης περιουσίας του φορολογουμένου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων τέκνων αυτού κατά τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως υπολογίζεται στην ηλεκτρονική εφαρμογή του Ο.Π.Σ. Περιουσιολογίου της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), υπερβαίνει αθροιστικά, από την 01.01.2015 και μετά τουλάχιστον σε ένα έτος, το ποσό του ενάμισι εκατομμυρίου (1.500.000,00) ευρώ.

ββ) Η ετήσια δαπάνη διαβίωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.4172/2013, που προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2018, υπερβαίνει το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000,00) ευρώ.

γγ) Τα ποσά δαπανών του άρθρου 32 του Ν.4172/2013 στο φορολογικό έτος 2018 υπερβαίνουν το ποσό των τετρακοσίων χιλιάδων (400.000,00) ευρώ.

δδ) Απέστειλαν στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ύψους διακοσίων χιλιάδων (200.000,00) ευρώ, σε τουλάχιστον ένα έτος από το έτος 2015 και μετά, όπως εντοπίζονται από τα στοιχεία που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., σύμφωνα με την αριθ. ΠΟΛ.1177/2011 (Β' 2050) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών και την αριθ. ΠΟΛ.1033/2014(Β'

276) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και των συνδικαιούχων των λογαριασμών χρέωσης για την αποστολή του εμβάσματος».

«(γ) τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες ιδιοκτησίας ακινήτων και τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα κατοχής ακινήτων, τα οποία δεν πραγματοποιούν άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα τουλάχιστον σε ένα έτος από το έτος 2015 και μετά.» [....].

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ελεγκτική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) είναι καθ' ύλην αναρμόδια για την διενέργεια του επίμαχου ελέγχου και την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, από την Διεύθυνση Ελέγχων διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το με αριθμό πρωτ. ΔΕΛ Γ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/14-01-2022 αρχείο πρόσθετων πληροφοριών για τον προσφεύγοντα. Επειδή, από το σύστημα της ελεγκτικής αρχής (elenxis) προέκυψε ο πίνακας εμβασμάτων του προσφεύγοντος στο εξωτερικό, για τα έτη 2015 -2022, ο οποίος παρατίθεται στις σελ. 3-6 της από 05/12/2024 Έκθεσης απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής προς την υπηρεσία μας και από τον οποίο προκύπτει η πλήρωση της προϋπόθεσης δδ' της με αριθμό πρωτ. Δ.ΟΡΓ.Α ΕΞ 2021 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ήτοι η αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό συνολικής αξίας μεγαλύτερης των 200.000,00 €, σε ένα τουλάχιστον έτος από το έτος 2015 και μετά. Επιπλέον, από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος ταυτοποιήθηκαν τα εν λόγω εμβάσματα.

Επειδή, σύμφωνα με την Δ. ΟΡΓ. Α 1065199 ΕΞ 2022 (Αριθ. ΦΕΚ: Β' 3886/22-07-2022) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα "Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής «Με εντολή Διοικητή» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης":

«Μεταβιβάζουμε στα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, που αναφέρονται στη στήλη 5 του κάτωθι Πίνακα, τις κατωτέρω αρμοδιότητες ή τα εξουσιοδοτούμε να υπογράφουν "Με Εντολή Διοικητή" τις κατωτέρω πράξεις ή άλλα έγγραφα, που αναφέρονται στη στήλη 2 του ίδιου Πίνακα και προβλέπονται στις διατάξεις του ν. 4174/2013 (Α' 170), όπως ισχύουν και σε άλλες διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας (στήλη 4), σύμφωνα με τα οριζόμενα στη στήλη 3 του Πίνακα αυτού και ορίζουμε τις περιπτώσεις, στις οποίες επιτρέπεται η περαιτέρω εξουσιοδότηση υπογραφής από τα όργανα που αναφέρονται στη στήλη 6 του ίδιου Πίνακα, με αποφάσεις τους, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, σε ιεραρχικά υφιστάμενα όργανα αυτών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ίδια στήλη, ως ακολούθως: [....]».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμό/13-09-2024 εντολή ελέγχου (όπως τροποποιήθηκε) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (με εντολή του Διοικητή) ανατέθηκε η διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου, στα είδη φορολογίας: εισόδημα, ΦΠΑ, έλεγχος ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του προσφεύγοντος, για την περίοδο από 01/01/2019 έως 31/12/2020, στην εφοριακό υπάλληλο και τον Προϊστάμενο του τμήματος, όπως υπογράφουν τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου. Επιπλέον, βάσει της ανωτέρω εντολής ελέγχου, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η με αριθμό/13-09-2024 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και οι υπογράφωντες τις εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, οι οποίες συντάχθηκαν για τον προσφεύγοντα, για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020, φέρουν τη νόμιμη

αρμοδιότητα, σύμφωνα με τις ως άνω Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ και τα πραγματικά περιστατικά, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Ως προς τον 2^ο προβαλλόμενο λόγο – Εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013, όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση περίοδο:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.5104/2024:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή ενδιάμεσο προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

- α) της αρχής των αναλογιών,**
- β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,**
- γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,**
- δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και**
- ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.**

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.

2. Η Φορολογική Διοίκηση παραθέτει στο σημείωμα διαπιστώσεων της παρ. 1 του άρθρου 33 και την έκθεση ελέγχου της παρ. 2 του ίδιου άρθρου ειδική αιτιολογία αναφορικά με τον λόγο εφαρμογής των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και την επιλογή της συγκεκριμένης κάθε φορά μεθόδου.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2015/2020, με θέμα «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013»:

«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. [...]

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1270/2013, με Θέμα «Μεθοδολογία Έμμεσων τεχνικών Ελέγχου»:

«Με την Α.Υ.Ο. ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 10.5.2013, η οποία δημοσιεύθηκε στα ΦΕΚ. 1136/Β/10-5-2013 και 1199/Β/16-5-2013, ορίστηκε ο τρόπος εφαρμογής των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου, της καθαρής θέσης του φορολογουμένου και των τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά, που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 67Β του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε), στη διαδικασία του τακτικού φορολογικού ελέγχου, σε συνδυασμό με τις λοιπές ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

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. [...]

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 υπερβάνει 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.»

Επειδή, η ελεγκτική αρχή προσδιορίζοντας το εισόδημα του προσφεύγοντος βάσει των γενικών φορολογικών διατάξεων, διαπίστωσε προσαύξηση περιουσίας ύψους 233.968,50 € για το φορολογικό έτος 2019 και 380.761,40 € για το φορολογικό έτος 2020.

Επιπλέον, σύμφωνα με τον με αριθμό /20-09-2019 οριστικό προσδιορισμό προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών, κατόπιν προληπτικού ελέγχου στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε η μη έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου στο φορολογικό έτος 2019.

Επειδή, κατόπιν των ως άνω διαπιστώσεων, ο έλεγχος εισηγήθηκε τον προσδιορισμό του εισοδήματος του προσφεύγοντος με βάση τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου και συγκεκριμένα με βάση την τεχνική της Ανάλυσης Ρευστότητας. Η εισήγηση εγκρίθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την με αριθμό πρωτ. /05-04-2023 Απόφασή του.

Επειδή, με τη με αριθμό /05-04-2023 επιστολή ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα η συμπλήρωση των εντύπων «Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία» και «Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης – Μεταβολές – Υποχρεώσεις». Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο εν λόγω αίτημα με συνέπεια την έκδοση της με αριθμό /2024 προσβαλλόμενης Π.Ε.Π. άρθρου 53 του ν.5104/2024, ποσού 250,00 €.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ορθά εφαρμόστηκε στα ελεγχόμενα έτη 2019 και 2020 η έμμεση τεχνική ελέγχου της Ανάλυσης Ρευστότητας διότι από την εφαρμογή των γενικών διατάξεων προέκυψε για τα εισοδήματα του προσφεύγοντος προσαύξηση περιουσίας, βάσει των διατάξεων της δεύτερης παραγράφου του άρθρου 28 του ν.4172/2013. Επιπλέον επειδή τηρήθηκε η διαδικασία εφαρμογής της έμμεσης τεχνικής ελέγχου, σύμφωνα με όσα ορίζονται με τις Ε.2015/2020 και ΠΟΛ.1270/2013, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη νόμιμης εφαρμογής της, πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον 3ο προσβαλλόμενο λόγο – Προσαύξηση περιουσίας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4987/2022:

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

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1175/2017, με θέμα: “Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας”:

«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, αναγκάων, 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. [...]

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης 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. [....]».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1050/17.2.2014, με θέμα “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”:

«Άρθρο 9

Προσδιορισμός καθαρού φορολογητέου εισοδήματος

Το καθαρό φορολογητέο εισόδημα, με την εφαρμογή μεθόδων εμμέσου προσδιορισμού, προκύπτει από την άθροιση της αποκρυσβαίσεως φορολογητέας ύλης, όπως αυτή προσδιορίζεται με τις τεχνικές ελέγχου που αναφέρονται στο άρθρο 2 της παρούσας και κατανέμεται σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου της παρούσας, και του δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος του φορολογουμένου ανά φορολογική περίοδο και πηγή /κατηγορία εισοδήματος.

Η επιλογή του τελικού προσδιορισθέντος καθαρού φορολογητέου εισοδήματος του φορολογουμένου γίνεται ως εξής:

- Κατ’ αρχάς, προσδιορίζεται το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε ελεγχόμενη/νο διαχειριστική περίοδο/φορολογικό έτος.
- Στην συνέχεια, προσδιορίζεται το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με τις τεχνικές ελέγχου της παρούσας απόφασης, όπως αναφέρεται παραπάνω
- Συγκρίνονται, ανά φορολογική περίοδο, τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου λαμβάνεται το μεγαλύτερο. [....]».

Επειδή, εν προκειμένω ο έλεγχος ζήτησε με το με αριθμό/13-12-2022 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών άρθρου 14 του ν.5104/2024 αποδεικτικά στοιχεία και πληροφορίες για την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης χρηματικών ποσών και συγκεκριμένα για πιστώσεις συνολικής αξίας 657.006,20 € στο φορολογικό έτος 2019 και για πιστώσεις συνολικής αξίας 762.898,71 € στο φορολογικό έτος 2020.

Επειδή, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, δέχτηκε τα ποσά των 422.517,66 € και των 378.387,33 €, για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 αντίστοιχα, ως χρηματικά ποσά τα οποία δύναται να έχει καταθέσει ο ίδιος στους τραπεζικούς του λογαριασμούς προερχόμενα από την δηλωθείσα επιχειρηματική του δραστηριότητα.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, το ποσό της προσαύξησης περιουσίας, βάσει των γενικών φορολογικών διατάξεων διαμορφώθηκε στο ύψος των 233.968,50 € για το φορολογικό έτος 2019 και στο ύψος των 380.761,38 € για το φορολογικό έτος 2020.

Επειδή, περαιτέρω ο προσφεύγων δεν προσκόμισε επαρκή αιτιολογικά στοιχεία προκειμένου να αποδείξει την πηγή ή αιτία προέλευσης των ανωτέρω πιστώσεων, ο ως άνω προσδιορισμός

του εισοδήματός του, βάσει των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 είναι ορθός. Ωστόσο, επισημαίνεται ότι το τελικό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε με βάση την τεχνική της Ανάλυσης Ρευστότητας, βάσει των όσων ορίζονται με το άρθρο 9 της ΠΟΛ.1050/2014.

Ως προς τον 4ο προβαλλόμενο λόγο – Έκδοση πράξεων επιβολής προστίμου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.4308/2014:

«1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α΄ .

2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.

β) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας, όταν όλοι οι άμεσοι ή έμμεσοι εταίροι των προσώπων αυτών έχουν περιορισμένη ευθύνη λόγω του ότι είναι είτε νομικά πρόσωπα της περίπτωσης α΄ της παρούσας παραγράφου ή άλλου νομικού τύπου συγκρίσιμου με τα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης αυτής.

γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη. [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4308/2014:

«1. Η οντότητα τηρεί κατά περίπτωση, πέραν των αρχείων του άρθρου 3, τα αρχεία (βιβλία) που περιγράφονται στις επόμενες παραγράφους, με ημερομηνία αναφοράς την ημερομηνία τέλους της περιόδου αναφοράς (ημερομηνία του ισολογισμού).

2. Αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Στο αρχείο αυτό, με τήρηση αναλυτικής μερίδας, παρακολουθείται η αξία κτήσης κατά την αρχική αναγνώριση, καθώς και κάθε επακόλουθη μεταβολή, δηλαδή προσθήκη, αναπροσαρμογή, απομείωση, διαγραφή και απόσβεση επί του παγίου, με ένδειξη των σωρευτικών ποσών και των ποσών που αφορούν την περίοδο αναφοράς. Στο αρχείο αυτό παρακολουθούνται και τα πλήρως αποσβεσμένα πάγια τα οποία εξακολουθούν να πληρούν τον ορισμό του παγίου περιουσιακού στοιχείου, είτε εξακολουθούν να είναι σε λειτουργία είτε όχι.

3. Αρχείο επενδύσεων σε χρεωστικούς τίτλους, τίτλους καθαρής θέσης και λοιπούς τίτλους. Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται κατά τίτλο τα υπάρχοντα στοιχεία με σύντομη περιγραφή και αναφορά της ποσότητας και της λογιστικής αξίας τους.

4. Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων: Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται:

α) Τα ποσοτικά δεδομένα της φυσικής απογραφής (σύντομη περιγραφή είδους, μονάδα μέτρησης και ποσότητα), κατά είδος και διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο.

β) Η κατά μονάδα αξία επιμέτρησης, καθώς και η συνολική αξία επιμέτρησης του κάθε είδους.

γ) Ο προσδιορισμός της ποσότητας των αποθεμάτων δύναται να γίνεται με έμμεσες τεχνικές που είναι αξιόπιστες και κατάλληλα τεκμηριωμένες.

δ) Αναλώσιμα υλικά αγαθά που δεν είναι σημαντικά μπορούν να μην απογράφονται. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1019/2015, με θέμα ‘Απαλλαγή ορισμένων κατηγοριών οντοτήτων που εφαρμόζουν απλογραφικό λογιστικό σύστημα στην τήρηση λογιστικών αρχείων

(βιβλίων) από την τήρηση αρχείου αποθεμάτων και τη διενέργεια φυσικής απογραφής”:

«1. Οι αναφερόμενες στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου οντότητες που εμπίπτουν στην παράγραφο 2γ του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014, όταν κατατάσσονται στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων του άρθρου 2 του ιδίου νόμου και εκ του λόγου αυτού συντάσσουν μόνο Κατάσταση Αποτελεσμάτων (απλογραφικό λογιστικό σύστημα), δύνανται να μη διενεργούν φυσική απογραφή των αποθεμάτων τους στο τέλος της ετήσιας περιόδου (φορολογικό έτος) καθώς και να μην τηρούν το αρχείο της παραγράφου 4 του άρθρου 4 του Ν. 4308/2014.

2. Η δυνατότητα της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου παρέχεται όταν η οντότητα έχει ως κύριο αντικείμενο των εργασιών της (άνω του 50% του συνόλου του καθαρού κύκλου εργασιών από πώληση αγαθών) μία από τις παρακάτω δραστηριότητες:

[....] 2.38. Εμπορία ωδικών πτηνών, μικρών ζώων, τροφών και εξαρτημάτων αυτών, διακοσμητικών ψαριών, πτηνών, ζώων και συναφών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική). [....]».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα του επιβλήθηκε η με αριθμό 80/2024 προσβαλλόμενη Π.Ε.Π. άρθρου 57 ν.5104/2024, για την μη διενέργεια φυσικής απογραφής των αποθεμάτων του (αναλωσίμων προς παρασκευή φρέσκων ζωοτροφών) και τήρησης βιβλίου απογραφής καθώς απαλλάσσεται από την σχετική υποχρέωση δυνάμει της ΠΟΛ.1019/2015.

Επειδή, βάσει της από 05/12/2024 Έκθεσης Απόψεων της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επαναξιολογώντας τα προσκομισθέντα στοιχεία, διαπιστώθηκε ότι η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος απαλλάσσεται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίου απογραφής λόγω αντικειμένου δραστηριότητας, ο σχετικός ισχυρισμός του πρέπει να γίνει δεκτός.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 29/10/2024 θεωρηθείσες Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Φ.Π. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις και συμπληρωματικά στην από 05/12/2024 Έκθεση Απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 29/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

Την επικύρωση των:

Α) Με αριθμό/29-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2019.

Β) Με αριθμό/29-10-2024 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2020.

Γ) Με αριθμό/29-10-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2024.

Την ακύρωση της με αριθμό/29-10-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2019.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

Α) Η με αριθμό/29-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	35.883,51	315.690,52	315.690,52	279.807,01
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου				
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό				
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό	10.038,71	102.375,02	102.375,02	92.336,31
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακιν.	909,00	909,00	909,00	-
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	181,80	181,80	181,80	-
Πρόστ. φόρου άρ. 58 ν.4987/2022		46.168,16	46.168,16	46.168,16
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.058,43	26.720,05	26.720,05	25.661,62
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	-
Διαφορά συμψηφισμού				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	12.837,94	177.004,03	177.004,03	164.166,09

Β) Η με αριθμό/29-10-2024 Π.Ε.Π. άρ.57 ν.5104/2024

0,00 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

Η με αριθμό/29-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	35.977,08	448.437,35	448.437,35	412.460,27
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	5.100,00	5.100,00	5.100,00	
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό				
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό	9.352,07	145.463,96	145.463,96	136.111,89
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακιν.	909,00	909,00	909,00	-
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	181,80	181,80	181,80	-
Πρόστ. φόρου άρ. 58 ν.4987/2022		68.055,95	68.055,95	68.055,95
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης				
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	-
Διαφορά συμψηφισμού				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	11.092,87	215.260,71	215.260,71	204.167,84

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2024

Η με αριθμό/29-10-2024 Π.Ε.Π. άρ.53 ν.5104/2024

250,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.