



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 31/03/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 863

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά: **α)** της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2018**, **β)** της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2019**, **γ)** της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2018-31/12/2018** και **δ)** της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2019-31/12/2019** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης οικεία έκθεση μερικού ελέγχου επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν την 11/11/2024, 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. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2018** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού **11.015,20** ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού **5.507,60** ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού **1.899,79** ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **18.422,59** ευρώ.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2019** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού **6.792,66** ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού **3.396,33** ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού **1.143,70** ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **11.332,69** ευρώ.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2018-31/12/2018** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου προσδιορίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ύψους **3.145,87** ευρώ.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2019-31/12/2019** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου προσδιορίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ύψους **3.145,87** ευρώ.

Στην προσφεύγουσα, η οποία έχει αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 με βάση την υπ' αριθ. εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

Η προσφεύγουσα, λόγω πλημμελούς φύλαξης του αρχείου της, προσκόμισε αρχικώς τα λογιστικά της αρχεία, όμως, προσκόμισε ελάχιστα φορολογικά στοιχεία του φορολογικού έτους 2018. Τα δε φορολογικά στοιχεία του 2019 παρουσίαζαν σημαντικές αλλοιώσεις. Μέρος των στοιχείων αυτών ανακτήθηκαν από την ίδια μετά την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, τα οποία προσκομίστηκαν και **συνεκτιμήθηκαν** από τον έλεγχο.

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη ότι κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος 2018 το οικογενειακό εισόδημα της προσφεύγουσας μετά του συζύγου της δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης, καθώς και ότι δεν προσκομίστηκε το σύνολο των παραστατικών της, παράλληλα με τον προσδιορισμό του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος από όλες τις πηγές εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν τα κρινόμενα έτη, προέβη στον προσδιορισμό του εισοδήματος της προσφεύγουσας σύμφωνα και με τις διατάξεις των έμμεσων τεχνικών ελέγχου και συγκεκριμένα την τεχνική ανάλυσης της

ρευστότητας, η οποία και επιλέχθηκε βάσει της με αρ.πρωτ. απόφασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου (άρθρ. 32 Ν. 5104/2024, άρθρ. 28 Ν. 4172/2013, Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1050/17-02-2014).

Ο έλεγχος εφάρμοσε τις διατάξεις της ΠΟΛ.1050/17-2-2014 και προσδιόρισε το τελικό φορολογητέο εισόδημα συγκρίνοντας το προσδιορισθέν συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας από όλες τις πηγές / κατηγορίες εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο με το συνολικό προσδιορισθέν φορολογητέο εισόδημα από όλες τις πηγές / κατηγορίες εισοδήματος με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου. Ως τελικό φορολογητέο εισόδημα, έλαβε το μεγαλύτερο.

Αναλυτικά ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος, κατά τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους, με βάση τον έλεγχο των γενικών φορολογικών διατάξεων και των έμμεσων τεχνικών όπως και η τελική φορολογητέα διαφορά βάσει ελέγχου απεικονίζεται στους παρακάτω πίνακες:

• **Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση τις γενικές διατάξεις**
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ/αποκρυσβείσα ύλη	Φορολογικό Έτος / Χρήση	ΠΟΣΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ (€)
Δαπάνες οι οποίες αντιστοιχούν σε παραστατικά τα οποία δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο και δεν εκπίπτουν [αρ. 22 περ. γ] καθώς και δαπάνες οι οποίες προσκομίστηκαν στον έλεγχο αλλά δεν αποδεικνύεται η εξόφλησή τους με ηλεκτρονικό μέσο [αρ. 23 περ. β)]	2018	42.490,92
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		42.490,92

Ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος με βάσει τον λογιστικό προσδιορισμό διαμορφώθηκε ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	100.647,70	100.647,70	0,00
ΜΕΙΟΝ : ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	99.548,01	99.548,01	0,00
ΜΕΙΟΝ : ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	7.947,16	7.947,16	0,00
Μείον: Αφορολόγητα Έσοδα	-	-	-
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	-6.847,47	-6.847,47	0,00
Πλέον: Φορολογικής αναμόρφωσης δαπανών	0,00	0,00	0,00
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες και Λογιστικές διαφορές ελέγχου	-	42.490,92	42.490,92
Μείον: Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται (ζημιά προηγούμενης / ων χρήσης / εων.	0,00	0,00	
Φορολογητέα καθαρά αποτελ. από επιχειρ. δραστ.	-6.847,47	35.643,45	42.490,92

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ/αποκρυσβείσα ύλη	Φορολογικό Έτος / Χρήση	ΠΟΣΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ (€)
Δαπάνες οι οποίες προσκομίστηκαν στον έλεγχο αλλά δεν αποδεικνύεται η εξόφλησή τους με ηλεκτρονικό μέσο [αρ. 23 περ. β)]	2019	18.924,71
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		18.924,71

Ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος με βάσει τον λογιστικό προσδιορισμό διαμορφώθηκε ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
----------------------	--------------	--------------	---------

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	105.268,61	105.268,61	0,00
ΜΕΙΟΝ : ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	95.052,74	95.052,74	0,00
ΜΕΙΟΝ : ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	4.060,87	4.060,87	0,00
Μείον: Αφορολόγητα Έσοδα	-	-	-
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	6.155,00	6.155,00	0,00
Πλέον: Φορολογικής αναμόρφωσης δαπανών	0,00	0,00	0,00
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες και Λογιστικές διαφορές ελέγχου.	-	18.924,71	18.924,71
Μείον: Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται (ζημιά προηγούμενης / ων χρήσης / εων.	-6.847,47	0,00	6.847,47
Φορολογητέα καθαρά αποτελ. από επιχειρ. δραστ.	-692,47	25.079,71	25.772,18

• Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση την τεχνική ανάλυσης της ρευστότητας

ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ					
I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1- 31/12/2018	ΧΡΗΣΗ 1/1 - 31/12/2019	II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1- 31/12/2018	ΧΡΗΣΗ 1/1 - 31/12/2019
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	21.210,05	22.988,93	1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	22.988,93	29.305,92
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).	0,00	0,00	2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).	0,00	0,00
3. Αναλήψεις από επιχειρήσεις	0,00	0,00	3. Εισφορές σε Λογαριασμούς επιχειρήσεων/σεων	0,00	0,00
4.Ακαθάριστα Έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα	100.647,70	105.268,61	4. Ποσά συμμετοχής στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων	0,00	0,00
5. Έσοδα από λοιπές πηγές	8.169,03	8.300,42	5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/επαγγελματικών)	80,56	258,09
6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.)	0,00	0,00	6. Αγορές εμπορ/των, α',β'υλών και λοιπών αγαθών αναγκών στην άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας	99.548,01	95.052,74
7. Έσοδα από Πώληση περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00	7. Επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως	7.932,00	4.001,73
8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κλ.π	0,00	0,00	8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων	0,00	0,00
9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη	0,00	0,00	9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες	0,00	0,00
10. Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών	653,80	0,00	10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής	364,44	8,75
11. Μειώσεις λογαριασμών Εισπρακτεών	0,00	0,00	11. Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές)	*32.353,92	5.977,86
12. Αύξηση των προκαταβολών που εισπράχτηκαν έναντι εσόδων επομένου/ων έτους/ων	0,00	0,00	12. Μειώσεις πληρωτέων λογαριασμών	0,00	414,97

ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ					
I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1- 31/12/2018	ΧΡΗΣΗ 1/1 - 31/12/2019	II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1- 31/12/2018	ΧΡΗΣΗ 1/1 - 31/12/2019
13. Λοιπές περιπτώσεις εσόδων	0,00	439,25	13. Αυξήσεις λογαριασμών Εισπρακτεών		
			14. Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους		
			15. Μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/νων έτους /νων		
			16. Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων		
ΣΥΝΟΛΟ	130.680,58	136.997,21	ΣΥΝΟΛΟ	*163.267,86	135.020,06

III. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΗΣΗ 1/1- 31/12/2018	ΧΡΗΣΗ 1/1 - 31/12/2019
Σύνολο διαθέσιμων εσόδων/κεφαλαίων	130.680,58	136.997,21
Διαθέσιμα έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν	163.267,86	135.020,06
Υπόλοιπο	*-32.587,28	1.977,15

ΕΤΟΣ 2018

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (α)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (β)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ (γ)= μέγιστο μεταξύ (α) (β)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ (δ)= αποκρυβείσα ύλη ΕΜΜΕΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ + εισοδήματα φορολογικής δήλωσης	ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ε)= μέγιστο [(γ),(δ)]	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΔΗΛΩΣΗΣ (ζ) = (ε)-(α)
12.009,98	47.653,43	47.653,43	*44.597,26	47.653,43	35.643,45

*Σημειώνεται ότι εκ παραδρομής στην κατηγορία 11 «Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές)» αναγράφηκε ποσό 32.359,92 στον πίνακα ανάλυσης ρευστότητας του έτους 2018 και με την παρούσα απόφαση αυτό διορθώνεται στο ορθό 32.353,92 και μεταβάλλονται ανάλογα και τα λοιπά ποσά.

Για το φορολογικό έτος 2019 δεν προέκυψε φορολογητέα ύλη με τις έμμεσες τεχνικές, ενώ για το φορολογικό έτος 2018 ως τελικό φορολογητέο εισόδημα λήφθηκε αυτό που υπολογίστηκε με βάση τις γενικές διατάξεις, δεδομένου ότι αυτό ήταν μεγαλύτερο του προκύπτοντος βάσει έμμεσων τεχνικών.

Συνεπώς, για τα υπό κρίση φορολογικά έτη **2018** και **2019** ο προσδιορισμός του συνολικού εισοδήματος προς φορολόγηση έγινε βάσει των **γενικών διατάξεων**.

Όσον αφορά το ΦΠΑ, για το έτος 2018 προέκυψαν κάποιες διαφορές από την σύγκριση των προσκομισθέντων στοιχείων που αναγνωρίστηκαν με τα στοιχεία των περιοδικών δηλώσεων. Για το έτος 2019 δεν προσδιορίστηκαν διαφορές. Συνεπεία του ελέγχου, το πιστωτικό υπόλοιπο μειώθηκε από €17.178,07 σε €14.032,20 στο τέλος της πρώτης ελεγχόμενης χρήσης 2018 (διαφορά €3.145,87) και το πιστωτικό υπόλοιπο του έτους 2019 μειώθηκε από

€16.523,86 σε €13.377,99 παρουσιάζοντας διαφορά €3.145,87, όπως προσδιορίστηκε από την προηγούμενη ελεγχόμενη χρήση 2018.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι:

- Εσφαλμένη μη αναγνώριση πληρωμών για παραστατικά καθαρής αξίας άνω των πεντακοσίων ευρώ (€500,00).

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκόμισε καρτέλα και αντίγραφα κίνησης τραπεζικών λογαριασμών του προμηθευτή

- Στις έμμεσες τεχνικές το ποσό του πίνακα 11 δαπάνες διαβίωσης προήλθε από χρήματα παρελθόντων ετών που έχουν φορολογηθεί.
- Αναγνώριση δαπανών στη φορολογία Φ.Π.Α.

Ως προς τις έμμεσες τεχνικές

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/23-7-2013), ορίζουν, ότι:

«Άρθρο 28. Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων

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, οι διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 5104/2024 ορίζουν, ότι:

«Άρθρο 32. Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης

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»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1050/17-02-2014 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 2

Περιεχόμενο των τεχνικών ελέγχου.

2.1. Τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου.

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....

Άρθρο 9

Προσδιορισμός καθαρού φορολογητέου εισοδήματος

Το καθαρό φορολογητέο εισόδημα, με την εφαρμογή μεθόδων εμμέσου προσδιορισμού, προκύπτει από την άθροιση της αποκρυσθεύσας 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 φορολογούμενου ανά φορολογική περίοδο και πηγή /κατηγορία εισοδήματος.

Η επιλογή του τελικού προσδιορισθέντος καθαρού φορολογητέου εισοδήματος του φορολογούμενου 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. Στην περίπτωση που ο προσδιορισμός του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος με τις τεχνικές ελέγχου γίνεται ενιαία για φορολογούμενους/συζύγους που υποβάλουν κοινή δήλωση, σύμφωνα με το άρθρο 5 της παρούσας, τότε και τα προσδιορισθέντα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου με τις λοιπές γενικές διατάξεις θα πρέπει αντίστοιχα να αθροίζονται για

να είναι δυνατή η σύγκριση με το ενιαίο προσδιορισθέν αποτελέσματα από τις τεχνικές ελέγχου.

Στην συνέχεια, συγκρίνονται, ανά φορολογική περίοδο, τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα θα λαμβάνεται το μεγαλύτερο, το οποίο θα κατανέμεται στους φορολογουμένους σύμφωνα με τον επιλεγέντα τρόπο. Σε κάθε άλλη περίπτωση θα επιλέγεται το αποτέλεσμα που προκύπτει από τον έλεγχο με τις γενικές φορολογικές διατάξεις.

Αν σε κάποια φορολογική περίοδο, το φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου/ης και του/της συζύγου του προσδιορίστηκε τεκμαρτά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 έως 19 του ν.2238/1994 ή του Κεφαλαίου Δ' του ν. 4172/2013, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε ελεγχόμενη/νο φορολογική περίοδο/διαχειριστικό έτος, ο τεκμαρτός προσδιορισμός θα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του τελικού φορολογητέου εισοδήματος.

Άρθρο 10

Προσδιορισμός ακαθαρίστου εισοδήματος/συνολικών εσόδων στην περίπτωση εφαρμογής τεχνικών ελέγχου με τη χρήση μεθόδων εμμέσου προσδιορισμού.

Στην περίπτωση που επιλεγεί ο προσδιορισμός του τελικού φορολογητέου εισοδήματος με τις λοιπές γενικές φορολογικές διατάξεις τότε τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται σύμφωνα με αυτές.

Στην περίπτωση που το τελικό φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με το άρθρο 9 της παρούσας είναι το προσδιορισθέν με τις τεχνικές ελέγχου μεθόδων εμμέσου προσδιορισμού τότε αν η προκύπτουσα διαφορά έχει κατανεμηθεί ολόκληρη ή τμήμα αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 της παρούσας, ως εισόδημα από ατομική εμπορική επιχείρηση ή από άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος ή από επιχειρηματική δραστηριότητα, αυτή προστίθεται στα δηλωθέντα ή βάσει βιβλίων και στοιχείων ακαθάριστα εισοδήματα/στα συνολικά έσοδα για τον

Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα πληρούσε τις προϋποθέσεις εφαρμογής έμμεσων τεχνικών ελέγχου καθώς δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε τα πλήρη παραστατικά εγγραφών. Επιπλέον για το έτος 2018 το οικογενειακό εισόδημα της προσφεύγουσας μετά του συζύγου της δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης, Ο έλεγχος εισηγήθηκε την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου και συγκεκριμένα της τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας, η οποία και επιλέχθηκε βάσει της με αρ. πρωτ. απόφασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, ως η καταλληλότερη μεταξύ των τριών τεχνικών ελέγχου που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 32 του ΚΦΔ.

Επειδή ο έλεγχος εφάρμοσε ορθώς τις διατάξεις της ΠΟΛ.1050/17-2-2014, προσδιορίζοντας τις Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και τις «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων» της εκάστοτε υπό κρίση φορολογικής περιόδου και συγκρίνοντας το εισόδημα που προέκυψε βάσει των γενικών φορολογικών διατάξεων και το εισόδημα που προέκυψε βάσει των διατάξεων των έμμεσων τεχνικών ελέγχου και εν τέλει προσδιόρισε αποκρυσβαίσει φορολογητέα ύλη για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2018 και 2019 με βάση τις γενικές φορολογικές διατάξεις.

Ως προς τις δαπάνες άνω των 500 ευρώ που δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικά μέσα

Επειδή, με το άρθρο 21 παρ. 1 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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...».

Επειδή, με το άρθρο 22 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή, με το άρθρο 23 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α)... β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1113/2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι: «Άρθρο 22. 1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού (άρθρο 22) τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων... 3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48... Άρθρο 23. 1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές ρητά ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν: β) Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την περίπτωση αυτή έχουν παρασχεθεί αναλυτικές οδηγίες με τις ΠΟΛ.1216/2014 και ΠΟΛ. 1079/2015 εγκυκλίου μας.».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1216/2014 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ίδιου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι.

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής - ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.»

Επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε ότι κατά τα υπό κρίση έτη η προσφεύγουσα εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνες που αφορούσαν τιμολόγια αγοράς αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ και η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, ύστερα από αντιπαραβολικό έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στο σύστημα μητρώου τραπεζών και στα λογιστικά της αρχεία.

Επιπλέον για το έτος 2018 δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά όλων των αγορών-δαπανών και προς τούτο αυτά καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα ως λογιστικές διαφορές (άρθρο 22 ν.4172/2013).

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει καρτέλα και αντίγραφα κίνησης τραπεζικών λογαριασμών του προμηθευτή προκειμένου να αποδείξει ότι κάποια τιμολόγια εξοφλήθηκαν με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή της και προς τούτο πρέπει να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα της.

Πράγματι, από τα προσκομιζόμενα στοιχεία προκύπτει ότι έχουν γίνει καταθέσεις στο λογαριασμό του προμηθευτή της με αιτιολογία κατάθεσης το όνομα της προσφεύγουσας οι οποίες συμφωνούν με τις εγγραφές στα προσκομισθέντα βιβλία του εν λόγω προμηθευτή. Κατόπιν τούτων γίνεται αποδεκτό ότι τα ποσά των κατωτέρω πινάκων αφορούν εξοφλήσεις τιμολογίων με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013 και πρέπει να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
15/1/2018			1.000,00	16/1/2018
16/1/2018			1.500,00	18/1/2018
19/1/2018			1.500,00	23/1/2018
2/3/2018			950,00	6/3/2018
16/3/2018			750,00	20/3/2018
20/4/2018			1.000,00	24/4/2018
24/4/2018			950,00	25/4/2018
16/5/2018			800,00	17/5/2018
29/5/2018			750,00	31/5/2018
27/6/2018			1.000,00	29/6/2018
3/7/2018			1.200,00	4/7/2018
11/7/2018			1.400,00	17/7/2018
18/7/2018			1.800,00	20/7/2018
31/7/2018			900,00	1/8/2018
2/8/2018			900,00	3/8/2018
7/8/2018			1.100,00	8/8/2018
13/8/2018			1.100,00	14/8/2018
17/8/2018			700,00	20/8/2018
4/10/2018			1.500,00	5/10/2018
9/10/2018			1.030,00	10/10/2018

11/10/2018	.....	.....	1.100,00	12/10/2018
16/10/2018	.....	.....	1.300,00	19/10/2018
23/10/2018	.....	.....	1.000,00	24/10/2018
26/10/2018	.....	.....	600,00	30/10/2018
4/12/2018	.....	.....	1.000,00	5/12/2018
14/12/2018	.....	.....	1.450,00	17/12/2018
18/12/2018	.....	.....	800,00	20/12/2018
21/12/2018	.....	.....	2.000,00	27/12/2018
ΣΥΝΟΛΟ			31.080,00	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ	.....	.....	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
31/12/2018	.....	.....	1.500,00	2/1/2019
15/1/2019	.....	.....	2.500,00	16/1/2019
29/1/2019	.....	.....	2.500,00	30/1/2019
1/2/2019	.....	.....	1.600,00	4/2/2019
1/3/2019	.....	.....	700,00	5/3/2019
8/3/2019	.....	.....	800,00	12/3/2019
13/3/2019	.....	.....	1.400,00	15/3/2019
18/3/2019	.....	.....	1.200,00	19/3/2019
26/3/2019	.....	.....	1.700,00	28/3/2019
29/3/2019	.....	.....	800,00	1/4/2019
2/4/2019	.....	.....	1.500,00	3/4/2019
5/4/2018	.....	.....	1.200,00	8/4/2019

15/4/2019	.....	.....	1.000,00	14/10/2019
ΣΥΝΟΛΟ			18.400,00	

Επειδή επομένως οι τελικές λογιστικές διαφορές, ακολουθώντας τη μεθοδολογία του ελέγχου (Λ.Δ. = σύνολο χρέωσης - τραπεζικές καταβολές), με βάση την παρούσα απόφαση προσδιορίζονται ως ακολούθως:

	2018	2019
Καταλογισμός ελέγχου	42.490,92	18.924,71
Διαγραφή ΔΕΔ	31.080,00	18.400,00
Τελικές λογιστικές διαφορές	11.410,92	524,71

Επειδή κατόπιν τούτων το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας διαμορφώνεται ως εξής :

Με βάση τις γενικές διατάξεις

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	100.647,70	100.647,70	100.647,70	0,00
ΜΕΙΟΝ : ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	99.548,01	99.548,01	99.548,01	0,00
ΜΕΙΟΝ : ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	7.947,16	7.947,16	7.947,16	0,00
Μείον: Αφορολόγητα Έσοδα	-	-	-	-
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	-6.847,47	-6.847,47	-6.847,47	0,00
Πλέον: Φορολογικής αναμόρφωσης δαπανών	0,00	0,00	0,00	0,00
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες και Λογιστικές διαφορές ελέγχου	-	42.490,92	11.410,92	11.410,92
Μείον: Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται (ζημιά προηγούμενης / ων χρήσης / εων.	0,00	0,00	0,00	
Φορολογητέα καθαρά αποτελ. από επιχειρ. δραστ.	-6.847,47	35.643,45	4.563,45	11.410,92

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	105.268,61	105.268,61	105.268,61	0,00
ΜΕΙΟΝ : ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	95.052,74	95.052,74	95.052,74	0,00
ΜΕΙΟΝ : ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	4.060,87	4.060,87	4.060,87	0,00
Μείον: Αφορολόγητα Έσοδα	-	-	-	-
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	6.155,00	6.155,00	6.155,00	0,00
Πλέον: Φορολογικής αναμόρφωσης δαπανών	0,00	0,00	0,00	0,00
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες και Λογιστικές διαφορές ελέγχου.	-	18.924,71	524,71	524,71
Μείον: Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται (ζημιά προηγούμενης / ων χρήσης / εων.	-6.847,47	0,00	0,00	6.847,47
Φορολογητέα καθαρά αποτελ. από επιχειρ. δραστ.	-692,47	25.079,71	6.679,71	7.372,18

**Με βάση τις έμμεσες τεχνικές
ΕΤΟΣ 2018**

		ΣΥΝΟΛΙΚΟ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ	ΤΕΛΙΚΟ	ΔΙΑΦΟΡΑ
--	--	-----------------	-----------------	---------------	----------------

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (α)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (β)	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ (γ)= μέγιστο μεταξύ (α) (β)	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ (δ)= αποκρυβείσα ύλη ΕΜΜΕΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ + εισοδήματα φορολογικής δήλωσης	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ε)= μέγιστο [(γ),(δ)]	ΕΛΕΓΧΟΥ – ΔΗΛΩΣΗΣ (ζ) = (ε)-(α)
12.009,98	16.573,43	16.573,43	44.597,26	44.603,26	32.587,28

Για το φορολογικό έτος 2019 δεν προέκυψε φορολογητέα ύλη με τις έμμεσες τεχνικές, ενώ για το φορολογικό έτος **2018** ως τελικό φορολογητέο εισόδημα θα ληφθεί το μεγαλύτερο, ήτοι αυτό που υπολογίστηκε με βάση τις έμμεσες τεχνικές.

Συνεπώς, για τα υπό κρίση φορολογικά έτη το συνολικό φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται από την παρούσα απόφαση στο ποσό των **44.597,26** ευρώ για το έτος **2018**, βάσει έμμεσων τεχνικών και στο ποσό των **6.679,71** ευρώ για το έτος **2019**, βάσει των γενικών διατάξεων.

Ως προς το ΦΠΑ

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2859/2000:

«1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν...».

Επειδή, όσον αφορά τον ΦΠΑ, αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο τα παραστατικά που προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα και η διαφορά προέκυψε από την σύγκριση των προσκομισθέντων στοιχείων που αναγνωρίστηκαν με τα στοιχεία των περιοδικών δηλώσεων. Για το έτος 2019 δεν προσδιορίστηκαν διαφορές.

Κατόπιν αυτών,

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ως εξής:

-Την επικύρωση:

α) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2018-31/12/2018** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση : **3.145,87** ευρώ

β) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2019-31/12/2019** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση : **3.145,87** ευρώ

-Την τροποποίηση:

α) της υπ αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ- Δήλωσης	
	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα		3.420,00		3.420,00		3.420,00		0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους	4,15	0,21	4,15	0,21	4,15	0,21	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτή εργασία	9.007,86	8.589,77	9.007,86	8.589,77	9.007,86	8.589,77	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα				35.643,45		32.587,28		32.587,28
Φορολογητέο Εισόδημα	9.012,01	12.009,98	9.012,01	47.653,43	9.012,01	44.597,26	0,00	32.587,28

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	9.012,01	1.982,35	9.012,01	1.982,35	9.012,01	1.982,35	0,00
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		1.950,00		1.950,00		1.950,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)		32,35		32,35		32,35	0,00
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	12.009,98	2.402,78	47.653,43	13.417,98	44.597,26	13.156,58	32.587,28
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου		1.889,75		1.889,75		1.889,75	
Υπόλοιπο φόρου (β)		513,03		11.528,23		11.266,83	10.753,80
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		0,00		0,00		0,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		545,38		11.560,58		11.299,18	10.753,80
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες		0,64	0,00	0,64	0,00	0,64	
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		633,81	0,00	633,81	0,00	633,81	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή				0,00		0,00	
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		531,55	0,00	531,55	0,00	531,55	
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου			0		0		

Υπόλοιπο φόρου		-620,62	10.394,58	10.133,18	10.753,80
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0,00	0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής					
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			5.507,60	5.376,90	5.376,90
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13					
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%		0,00	0,00
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
10. Εισφορά ΕΛΓΑ					
11. Εισφορά Αλληλεγγύης		-23,01	1.876,78	1.647,56	1.670,57
12. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00	0,00
Σύνολο		-643,63	17.778,96	17.157,64	17.801,27
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης			0,00	0,00	
14. Τέλος Επιτηδεύματος					
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00	0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		-643,63	17.778,96	17.157,64	17.801,27
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που επιστράφηκε		0,00	643,63	0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		-643,63	18.422,59	17.157,64	17.801,27

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	11.015,20 €	10.753,80 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	5.507,60 €	5.376,90 €
Εισφορά αλληλεγγύης	1.899,79 €	1.670,57 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.422,59 €	17.801,27 €

β) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης	
	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	2.176,26	3.420,00	2.176,26	3.420,00	2.176,26	3.420,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους	2,69	0,42	2,69	0,42	2,69	0,42	0,00	0,00

Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτή εργασία	10.697,35	8.754,46	10.697,35	8.754,46	10.697,35	8.754,46	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα				25.079,71		6.679,71		6.679,71
Φορολογητέο Εισόδημα	12.876,30	12.174,88	12.876,30	37.754,59	12.876,30	18.854,17	0,00	6.679,71

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	κλίμακας	Εισόδημα-φόρος	12.876,30	2.972,05	12.876,30	2.972,05	12.876,30	2.972,05	0,00
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου		1.950,00		1.950,00		1.950,00	0,00
		Υπόλοιπο φόρου (α)		1.022,05		1.022,05		1.022,05	0,00
		Εισόδημα-φόρος	12.174,88	2.439,04	37.254,59	9.231,70	18.854,59	3.908,58	6.679,71
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου		1.925,98		1.925,98		1.925,98	
		Υπόλοιπο φόρου (β)		513,06		7.305,72		1.982,60	1.469,54
		Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος									
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)				0,00		0,00		0,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				1.535,11		8.327,77		3.004,65	1.469,54
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί									
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :									
α) Κινητές αξίες				0,46	0,00	0,46	0,00	0,46	
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					0,00	0,00	0,00	0,00	
γ) Ακίνητα									
δ) Μισθωτές υπηρεσίες				722,80	0,00	722,80	0,00	722,80	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα									
στ) Την αλλοδαπή						0,00		0,00	
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :									
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος					0,00	0,00	0,00	0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων					0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση									
Μείωση επιστροφής φόρου					0		0		
Υπόλοιπο φόρου				811,85		7.604,51		2.281,39	1.469,54
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :									
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					0,00		0,00		
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			58,82		58,82		58,82		0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			11,76		11,76		11,76		0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου									
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπερ ΟΓΑ									
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής									
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					3.396,33		734,77		734,77
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13									
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%				0,00		0,00
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου							0,00		0,00
10. Εισφορά ΕΛΓΑ									
11. Εισφορά Αλληλεγγύης			33,37		1.177,06		180,32		146,95
12. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00		0,00		0,00
Σύνολο			915,80		12.248,48		3.267,06		2.351,26
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης					0,00		0,00		
14. Τέλος Επιτηδεύματος									
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					0,00		0,00		
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			915,80		12.248,48		3.267,06		2.351,26
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή									

Ποσό που επιστράφηκε	0,00	643,63	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	915,80	12.892,11	3.267,06
			2.351,26

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	6.792,66 €	1.469,54 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	3.396,33 €	734,77 €
Εισφορά αλληλεγγύης	1.143,70 €	146,95 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.332,69 €	2.351,26 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.