



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14/04/2025

Αριθμός απόφασης: 1053

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 κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςκατοίκου της κατά των:

Α) Με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2019.

Β) Με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2020.

Γ) Με αριθμόΟριστικού Προσδιορισμού Προστίμου, άρθρου 57 ν.5104/2024, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2019.

Δ) Με αριθμόΟριστικού Προσδιορισμού Προστίμου, άρθρου 57 ν.5104/2024, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2020, 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 και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την απόέκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

7. Τις με αριθμό πρωτ.«Πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις» του Κ.Ε.ΜΕ.Φ. επί της με αριθμόΠράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

8. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόηλεκτρονικά κατατεθείσας και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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 αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 86.813,11 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 43.406,56 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 21.599,15 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **151.818,82 €**.

Με τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 14.157,63 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 7.078,82 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **21.236,45 €**.

Με τον με αριθμόΟριστικό Προσδιορισμό Προστίμου, του άρθρου 57 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2019, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **2.500,00 €**, λόγω μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων.

Με τη με αριθμόΟριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 57 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2020, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **2.500,00 €**, λόγω μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις εδράζονται στις απόθεωρηθείσες Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στα εισοδήματα της προσφεύγουσας και στην ατομική της επιχείρηση, με κύρια δραστηριότητα, για την περίοδο από 01/01/2019 – 31/12/2020, δυνάμει της με αριθμόΕντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας.

Ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα στις 20/03/2023, τη με αριθμό εντολή ελέγχου και τη με αριθμό πρωτ.γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού. Ακολούθως, στις 09/08/2024, της κοινοποίησε τη με αριθμότροποποίηση της εντολής ελέγχου (ως προς τον προϊστάμενο του τμήματος και τα ελεγχόμενα είδη φορολογίας) καθώς και την με αριθμό πρωτ.γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής φορολογικών δηλώσεων.

Επίσης, με το με αριθμό πρωτ.Αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.5104/2024 ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει τα λογιστικά αρχεία της ατομικής της επιχείρησης και αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή και την αιτία προέλευσης 542 πιστώσεων των τραπεζικών λογαριασμών της, κατόπιν επεξεργασίας των δεδομένων του Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π., για τις οποίες δεν προέκυψε η αιτία, όπως αναλυτικά καταγράφονται στις σελ. 19 - 29 της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Ο έλεγχος συνέταξε και κοινοποίησε στην προσφεύγουσα στις 27/08/2024 το με αριθμόΣημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και τους με αριθμόκαιπροσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος των φορολογικών ετών 2019 και 2020, προσδιορίζοντας το φορολογητέο εισόδημά της στο ύψος των 823.874,09 € και 966.330,78 € αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα σε απάντηση του ανωτέρω Σ.Δ.Ε. υπέβαλε τα με αριθμόκαιυπομνήματα με τα οποία προσκόμισε στον έλεγχο τα λογιστικά της αρχεία και παρείχε διευκρινίσεις / επεξηγήσεις επί συγκεκριμένων συναλλαγών - πιστώσεων.

Από την επεξεργασία των λογιστικών αρχείων της προσφεύγουσας, ο έλεγχος διαπίστωσε την καταχώρηση συμβολαιογραφικών πράξεων στο βιβλίο εσόδων - εξόδων, με αρνητικό πρόσημο, αφαιρετικά δηλαδή των εσόδων, ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019				
		ΒΙΒΛΙΟ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ		ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΠΡΑΞΗΣ	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ	ΑΝΤΙΓΡΑΦΑ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠ.ΣΥΜΒ ΛΙΑΝ. 24%
.....		4.102,00	90,00	-4.192,00
.....		3.254,00	100,00	-3.354,00
.....		4.516,00	300,00	-4.816,00
.....		177,20	120,00	-297,20
.....		580,40	160,00	-740,40
.....		225,20	80,00	-305,20
.....		840,00	90,00	-930,00
.....		1.014,00	100,00	-1.114,00
ΣΥΝΟΛΟ		15.748,80		-15.748,80
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020				

		ΒΙΒΛΙΟ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ		ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΠΡΑΞΗΣ	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ	ΑΝΤΙΓΡΑΦΑ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠ.ΣΥΜΒ ΛΙΑΝ 24%
.....		3.618,67	100,00	-3.718,67
.....		4.020,00	150,00	-4.170,00
.....		74,00	100,00	-174,00
.....		350,00	80,00	-430,00
ΣΥΝΟΛΟ		8.492,67		-8.492,67

Επίσης διαπιστώθηκε η μη ορθή μεταφορά των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων στις δηλώσεις της προσφεύγουσας. Ειδικότερα, στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, η προσφεύγουσα δηλώνει ακαθάριστα έσοδα αξίας 109.110,44€ από επιχειρηματική δραστηριότητα, αντί του ποσού των 137.035,45€ που είναι καταχωρημένο στα βιβλία. Στο φορολογικό έτος 2020, η προσφεύγουσα δηλώνει ως ακαθάριστα έσοδα το ποσό των 98.772,03€, αντί του ποσού των 111.287,43€ που είναι καταχωρημένο στα βιβλία.

Μετά τις ανωτέρω διαπιστώσεις, τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας διαμορφώθηκαν ως εξής:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019	
Ακαθάριστα έσοδα βάσει δήλωσης	109.110,44
Πλέον διαφορά από μεταφορά από τα βιβλία της επιχείρησης αξίας 27.925,01 €	137.035,45
Πλέον έσοδα που καταχωρήθηκαν αφαιρετικά (15.748,80 * 2)	168.533,05

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020	
Ακαθάριστα έσοδα βάσει δήλωσης	98.772,03
Πλέον διαφορά από μεταφορά από τα βιβλία της επιχείρησης αξίας 12.515,40 €	111.287,43
Πλέον έσοδα που καταχωρήθηκαν αφαιρετικά (8.492,67 * 2)	128.272,77

Από τον έλεγχο των δαπανών της επιχείρησης, διαπιστώθηκε ότι η δαπάνη καθαρής αξίας **537,23 €**, στο φορολογικό έτος 2019 (ΔΑΤ), δεν εξοφλήθηκε με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και συνεπώς δεν αναγνωρίστηκε ως εκπεστέα από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης, βάσει των διατάξεων του άρθρου 23 του ν.4172/2013.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις επεξηγήσεις της προσφεύγουσας μετά των συνημμένων δικαιολογητικών τους, τα στοιχεία που απέστειλαν τα πιστωτικά ιδρύματα, τις μεταφορές μεταξύ των τραπεζικών λογαριασμών, τις αναλήψεις ποσών οι οποίες κάλυψαν πρωτογενείς καταθέσεις και τις πιστώσεις που αφορούν επενδυτικά προϊόντα, προσδιόρισε τις ανατιολόγητες πιστώσεις τις οποίες χαρακτήρισε ως προσαύξηση περιουσίας, βάσει των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013.

Ειδικότερα, οι πιστώσεις ταξινομήθηκαν από τον έλεγχο στις κάτωθι κατηγορίες:

A) Αιτιολογημένες πιστώσεις 2019

❖ Πιστώσεις που αφορούν τρίτους.

Πρόκειται για 31 εγγραφές με α/α 6, 16, 17, 20, 24, 28, 30, 32, 33, 34, 37, 40, 42, 56, 70, 74, 105, 147, 161, 168, 169, 194, 205, 239, 279, 281, 290, 294, 297 και 308, συνολικού ποσού **291.833,56 €**, οι οποίες αφορούν σε καταθέσεις αντισυμβαλλομένων σε συμβολαιογραφικές πράξεις που συντάχθηκαν από την ελεγχόμενη συμβολαιογράφο, ως πληρωμή του τιμήματος της αγοραπωλησίας, του ΕΝΦΙΑ και λοιπών φόρων. Ειδικότερα οι αντισυμβαλλόμενοι και δη οι αγοραστές, κατέθεταν για λόγους ευκολίας τα ποσά των ελεγχόμενων πιστώσεων στην συμβολαιογράφο και εκείνη εν συνεχεία προέβαινε στην εξόφληση των πωλητών, την πληρωμή του φόρου μεταβίβασης, του ΕΝΦΙΑ και των λοιπών φόρων που βάρυναν τους αγοραστές. Οι εν λόγω πιστώσεις δεν αφορούν αμοιβές της ελεγχόμενης και αιτιολογούνται πλήρως.

❖ Πιστώσεις φορολογηθέντων εσόδων της ελεγχόμενης περιόδου.

Πρόκειται για 75 εγγραφές με α/α 5, 7, 10, 11, 14, 15, 21, 22, 25, 26, 27, 29, 31, 47, 50, 51, 52, 58, 59, 61, 62, 63, 64, 65, 75, 80, 86, 87, 92, 93, 95, 100, 103, 104, 108, 110, 118, 120, 126, 133, 146, 150, 153, 164, 170, 173, 174, 182, 196, 197, 201, 218, 231, 235, 236, 247, 251, 255, 257, 262, 267, 272, 274, 284, 286, 293, 300, 303, 306, 307, 309, 311, 320, 321 και 325, συνολικού ποσού **64.912,63 €**, οι οποίες αφορούν σε έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης, για τα οποία έχουν εκδοθεί τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία τα οποία βρέθηκαν καταχωρημένα στα απλογραφικά βιβλία της ελεγχόμενης περιόδου. Οι εν λόγω πιστώσεις αιτιολογούνται πλήρως.

❖ Πιστώσεις από ACS και POS.

Πρόκειται για 76 εγγραφές με α/α 35, 48, 493 60, 82, 881 115, 116, 119, 121, 122, 123, 127, 128, 132, 134, 135, 137, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 158, 165, 167, 176, 177, 178, 179, 180, 185, 186, 187, 188, 192, 198, 199, 208, 209, 210, 211, 212, 217, 219, 221, 222, 223, 227, 238, 241, 244, 245, 246, 250, 252, 259, 260, 265, 266, 268, 271, 283, 287, 288, 289, 292, 302, 304, 310, 312, 318, 323 και 326, συνολικού ποσού **16.966,45 €**. Ο έλεγχος δέχεται ότι οι ελεγχόμενες πιστώσεις αφορούν σε εισπράξεις από την επιχειρηματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης, καθότι το σύνολο των πιστώσεων που αφορούν σε έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα στη χρήση 2019, ποσού 90.038,17€, πλέον των πιστώσεων από ACS και POS, ποσού 16.966,45€, συνολικού ποσού 107.004,62€, υπολείπεται κατά πολύ του συνολικού τζίρου πλέον Φ.Π.Α., ποσού 174.087,20€, όπως δηλώνεται στο τηρούμενο απλογραφικό βιβλίο για την ελεγχόμενη χρήση.

❖ Πιστώσεις φορολογηθέντων εσόδων που δεν αφορούν την ελεγχόμενη περίοδο.

Πρόκειται για 1 εγγραφή με α/α 280, ποσού **4.418,40 €**, η οποία αφορά σε έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης και ειδικότερα για την υπ' αριθμόσυμβολαιογραφική πράξη. Η εν λόγω πίστωση αιτιολογείται πλήρως.

Β) Αιτιολογημένες εν μέρει πιστώσεις 2019

➤ Πιστώσεις που αφορούν τρίτους.

Πρόκειται για 1 εγγραφή με α/α 57, συνολικού ποσού 148.000,00 €, η οποία σχετίζεται με την υπ' αριθμόσυμβολαιογραφική πράξη που συντάχθηκε από την προσφεύγουσα και αφορά την καταβολή από τον αγοραστή μέρους του τιμήματος της αγοραπωλησίας, του ΕΝΦΙΑ και των λοιπών φόρων. Ο αγοραστής κατέθεσε για λόγους ευκολίας το ποσό στην συμβολαιογράφο και εκείνη εν συνεχεία προέβη στην εξόφληση του πωλητή και την πληρωμή των φόρων. Για την εν λόγω πίστωση δεν δικαιολογείται το ποσό των 2.000,00 €, καθαρής αξίας **1.612,90 €** και έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 21 παρ.1 του Ν.4172/13.

➤ Πιστώσεις φορολογηθέντων εσόδων της ελεγχόμενης περιόδου.

Πρόκειται για 25 εγγραφές με α/α 23, 36, 53, 54, 55, 68, 69, 79, 81, 99, 106, 124, 162, 175, 183, 191, 220, 229, 242, 248, 264, 295, 301, 313 και 314, συνολικού ποσού 37.038,40€, οι οποίες αφορούν σε έσοδο από την επιχειρηματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης. Για το ποσό των 25.125,54 € έχουν εκδοθεί τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία, ενώ για το υπόλοιπο ποσό των 11.912,86 €, καθαρής αξίας 9.607,15 € εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του άρθρου 21 παρ.1 του Ν.4172/13.

Γ) Αναιτιολόγητες πιστώσεις 2019

Πρόκειται για 119 εγγραφές με α/α 1, 2, 3, 4, 8, 9, 12, 13, 18, 19, 38, 39, 41, 43, 44, 45, 46, 66, 67, 71, 72, 73, 76, 77, 78, 83, 84, 85, 89, 90, 91, 94, 96, 97, 98, 101, 102, 107, 109, 111, 112, 113, 114, 117, 125, 129, 130, 131, 136, 138, 148, 149, 151, 152, 154, 155, 156, 157, 159, 160, 163, 166, 171, 172, 181, 184, 189, 190, 193, 195, 200, 202, 203, 204, 206, 207, 213, 214, 215, 216, 224, 225, 226, 228, 230, 232, 233, 234, 237, 240, 243, 249, 253, 254, 256, 258, 261, 263, 269, 270, 273, 275, 276, 277, 278, 282, 285, 291, 296, 299, 305, 315, 316, 317, 319, 322, 324, 327 και 328, συνολικού ποσού 166.006,54 € οι οποίες δεν δικαιολογούνται και για τις οποίες εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του άρθρου 21 παρ.4 του Ν.4172/13.

Α) Αιτιολογημένες πιστώσεις 2020

❖ Πιστώσεις που αφορούν τρίτους.

Πρόκειται για 16 εγγραφές με α/α 350, 382, 386, 387, 388, 399, 400, 402, 422, 452, 475, 479, 490, 510, 516 και 521, συνολικού ποσού 740.972,33 €, οι οποίες αφορούν σε καταθέσεις αντισυμβαλλομένων σε συμβολαιογραφικές πράξεις που συντάχθηκαν από την προσφεύγουσα, ως πληρωμή του τιμήματος της αγοραπωλησίας, του ΕΝΦΙΑ και λοιπών φόρων. Ειδικότερα οι αντισυμβαλλόμενοι και δη οι αγοραστές, κατέθεταν για λόγους ευκολίας τα ποσά των ελεγχόμενων πιστώσεων στην συμβολαιογράφο και εκείνη εν συνεχεία προέβαινε στην εξόφληση των πωλητών, την πληρωμή του φόρου μεταβίβασης, του ΕΝΦΙΑ και των λοιπών φόρων που βάρυναν τους αγοραστές. Οι εν λόγω πιστώσεις δεν αφορούν αμοιβές της ελεγχόμενης και αιτιολογούνται πλήρως.

❖ Πιστώσεις φορολογηθέντων εσόδων της ελεγχόμενης περιόδου.

Πρόκειται για 113 εγγραφές με α/α 329, 330, 331, 332, 333, 335, 337, 338, 341, 343, 344, 347, 348, 349, 352, 353, 354, 357, 359, 361, 365, 368, 371, 372, 373, 374, 375, 376, 377, 379, 380, 383, 385, 389, 390, 392, 393, 394, 395, 396, 397, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, 413, 414, 416, 418, 419, 420, 424, 426, 432, 434, 435, 436, 439, 440, 441, 443, 446, 453, 455, 459, 460, 461, 462, 463, 473, 477, 478, 482, 484, 485, 486, 489, 491, 493, 495, 496, 498, 499, 501, 502, 504, 506, 508, 511, 512, 514, 515, 518, 519, 522, 523, 524, 528, 529, 531, 532, 533, 534, 537, 539, 540 και 542, συνολικού ποσού 64.429,14 €, οι οποίες αφορούν σε έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης, για τα οποία έχουν εκδοθεί τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία τα οποία βρέθηκαν καταχωρημένα στα απλογραφικά βιβλία της ελεγχόμενης περιόδου. Οι εν λόγω πιστώσεις αιτιολογούνται πλήρως.

❖ Πιστώσεις από ACS και POS.

Πρόκειται για 41 εγγραφές με α/α 336, 339, 346, 356, 363, 364, 367, 370, 391, 421, 425, 428, 429, 430, 431, 433, 438, 447, 448, 454, 457, 464, 465, 466, 467, 468, 469, 470, 472, 487, 488, 492, 494, 497, 513, 525, 526, 527, 530, 535 και 536, συνολικού ποσού 8.946,86 €. Ο έλεγχος δέχεται ότι οι ελεγχόμενες πιστώσεις αφορούν σε εισπράξεις από την

επιχειρηματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης, καθότι το σύνολο των πιστώσεων που αφορούν σε έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα στη χρήση 2020, ποσού 77.819,60€, πλέον των πιστώσεων από ACS και POS, ποσού 8.946,86€, συνολικού ποσού 86.466,46€, υπολείπεται κατά πολύ του συνολικού τζίρου πλέον Φ.Π.Α., ποσού 136.789,90€, όπως δηλώνεται στο τηρούμενο απλογραφικό βιβλίο για την ελεγχόμενη χρήση.

❖ Πιστώσεις φορολογηθέντων εσόδων που δεν αφορούν την ελεγχόμενη περίοδο.

Πρόκειται για 1 εγγραφή με α/α 423, ποσού **2.050,00 €**, η οποία αφορά σε έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης και ειδικότερα για τις υπ' αριθμό συμβολαιογραφικές πράξεις.

Β) Αιτιολογημένες εν μέρει πιστώσεις 2020

Πιστώσεις φορολογηθέντων εσόδων της ελεγχόμενης περιόδου.

Πρόκειται για 9 εγγραφές με α/α 334, 351, 360, 378, 427, 442, 444, 481 και 483, συνολικού ποσού 15.342,80€, οι οποίες αφορούν σε έσοδο από την επιχειρηματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης. Για το ποσό των 13.090,46€ έχουν εκδοθεί τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία, ενώ για το ποσό των 2.252,34 €, καθαρής αξίας **1.816,40 €** εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του άρθρου 21 παρ.1 του Ν.4172/13.

Γ) Αναιτιολόγητες πιστώσεις 2020

Πρόκειται για 34 εγγραφές με α/α 340, 342, 345, 355, 358, 362, 366, 369, 381, 384, 398, 401, 415, 417, 437, 445, 449, 450, 451, 456, 458, 471, 474, 476, 480, 500, 503, 505, 507, 509, 517, 520, 538 και 541, συνολικού ποσού **43.589,13 €** οι οποίες δεν δικαιολογούνται και για τις οποίες εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του άρθρου 21 παρ.4 του Ν.4172/13.

Κατόπιν των ανωτέρω, το εισόδημα της προσφεύγουσας από επιχειρηματική δραστηριότητα και από λοιπές αιτίες, μετά την υποβολή των απόψεών της επί του με αριθμόΣ.Δ.Ε. καθώς και την προσκόμιση στοιχείων με τα με αριθμό,καιυπομνήματα, διαφοροποιήθηκε και διαμορφώθηκε ως εξής:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		
Ανάλυση	Φορολογικό έτος 2019	Φορολογικό έτος 2020
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων βάσει δήλωσης	109.110,44	98.772,03
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων βάσει ελέγχου	168.533,05	128.272,77
Πλέον: Διαφορά από εν μέρει αιτιολογημένες πιστώσεις	1.612,90	1.816,40
Πλέον: Διαφορά από εν μέρει αιτιολογημένες πιστώσεις	9.607,15	
Τελικά ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου	179.753,10	130.089,17
Μείον: Παροχές σε εργαζόμενους	33.332,91	37.037,15
Μείον: Διάφορα λειτουργικά έξοδα	28.336,81	46.175,32
Μείον: Αποσβέσεις	5.223,74	2.070,85
Καθαρό αποτέλεσμα από επιχειρηματική δραστηριότητα	112.859,64	44.805,85
Πλέον: Λογιστικές διαφορές βάσει διατάξεων αρ.23 ν.4172/13	537,23	
Καθαρό αποτέλεσμα από επιχ. δραστηριότητα βάσει ελέγχου	113.396,87	44.805,85
Μείον: Αφορολόγητα έσοδα	-	600,00
Φορολογητέα καθαρά κέρδη βάσει ελέγχου	113.396,87	44.205,85

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ				
	Φορολογικό έτος 2019		Φορολογικό έτος 2020	
	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	42.216,98	113.396,87	12.888,71	44.205,85
Τόκοι, μερίσματα, δικαιώματα	3,30	3,30	14,07	14,07
Προσαύξηση περιουσίας βάσει αρ.21 παρ.4 ν.4172/2013	-	166.006,54	-	43.589,13
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών			31.832,53	
Σύνολο φορολογητέου εισοδήματος	42.220,28	279.406,71	44.735,31	87.809,05

Επίσης, επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα τα με αριθμόκαι πρόστιμα του άρθρου 57 παρ.1 του ν.5104/2024, για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020, λόγω μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος, καθώς καταχώρησε στα βιβλία της έσοδα με αρνητικό πρόσημο δηλαδή αφαιρετικά των εσόδων, όπως περιγράφηκε ανωτέρω.

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

1. Εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός των καταθέσεων που πραγματοποίησε η ίδια ως ανατιολόγητες πιστώσεις καθώς προέρχονται από τις εισπράξεις των αμοιβών της με μετρητά.
2. Ο έλεγχος δεν αναζήτησε και δεν έλαβε υπόψη του το ύψος των μετρητών που διατηρούσε η προσφεύγουσα κατά την 31^η/12/2018 (ελεγχόμενη περίοδος 01/01/2018 – 31/12/2019).
3. Η διασταύρωση και επαλήθευση εκατοντάδων εγγραφών και καταθέσεων μικροποσών σε περιορισμένο χρονικό διάστημα δεν είναι ανθρωπίνως δυνατή. Η φορολογική αρχή όφειλε να διενεργήσει δειγματοληπτικό έλεγχο.
4. Προσκομίζει και επικαλείται στοιχεία για την αιτιολόγηση καταθέσεων από τρίτους.
5. Εσφαλμένη η επιβολή των προσβαλλόμενων προστίμων του άρθρου 57 του ν.5104/2024.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ν.5104/2024:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν.2690/1999:

- «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.
2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.».

Επειδή, 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, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

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

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει. Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού

ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής. [...]

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 5 του ν.4308/2014:

«7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.»

Επειδή, με τη με αριθμόΠράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, ζητήθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή να διενεργήσει πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις προκειμένου να ληφθούν υπόψη τα έγγραφα που προσκομίζει η προσφεύγουσα με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής για την αιτιολόγηση συγκεκριμένων πιστώσεων τρίτων. Επίσης, με την ως άνω Πράξη αναπομπής ζητήθηκαν διευκρινιστικά στοιχεία για τη δυνατότητα της προσφεύγουσας διακράτησης μετρητών εις χείρας τόσο κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου όσο και κατά τη διάρκεια αυτής.

Επειδή, αναφορικά με τα αιτιολογικά έγγραφα που προσκομίζει και επικαλείται η προσφεύγουσα, για την αιτιολόγηση πιστώσεων από τρίτους, σύμφωνα με τις με αριθμό πρωτ.Πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του Κ.Ε.ΜΕ.Φ.:

“Σχετικά με τα νέα στοιχεία που ο έλεγχος δεν είχε στην διάθεσή του έως την ημερομηνία σύνταξης της Έκθεσης αναφέρουμε.

- Για την εγγραφή με α/α 78, δεν προσκομίστηκε το συνημμένο αρχείο Β.3.2.1 που επικαλείται η προσφεύγουσα στην ενδικοφανή της προσφυγή.
- Για την εγγραφή με α/α 171, η προσφεύγουσα αναφέρει ότι αφορά το συμβόλαιο με α/α με αγοράστρια την, στην αιτιολογία όμως κατάθεσης αναφέρεται η Για την εγγραφή με α/α 232, η προσφεύγουσα αναφέρει ότι αφορά το ΤΠΥ ποσού 88€ οποίο όμως από τον έλεγχο έχει διαπιστωθεί ότι αφορά την ελεγχόμενη πίστωση με α/α 236 και καταθέτη την

- Για την εγγραφή με α/α 282 δεν προκύπτει ότι αφορά το ΤΠΥ της , καθότι ο καταθέτης είναι η
- Για τις εγγραφές με α/α 273 και 315, από τα προσκομισθέντα έγγραφα δεν επιβεβαιώνονται οι της προσφεύγουσας.
- Για την εγγραφή με α/α 19, δεν αποδεικνύεται ότι η πίστωση των 1.864,21€ αφορά στα ΤΙΜ συνολικής αξίας 1.933,81€ που η προσφεύγουσα επικαλείται, καθότι ούτε ισόποσες είναι οι αξίες, ούτε προκύπτει χρόνος εξόφλησης του υπολοίπου, ούτε αν αφορά σε άλλη συναλλαγή.
- Για την εγγραφή με α/α 45 δεν συνάδουν τα ποσά που αναφέρει η προσφεύγουσα με την ελεγχόμενη πίστωση, ούτε η ίδια δικαιολογεί την διαφορά του ποσού των 895,70€.
- Για τις εγγραφές με α/α 38, 39 και 46, η ίδια η προσφεύγουσα δηλώνει ότι είναι πρακτικά αδύνατο νια συγκεντρωθούν όλα τα στοιχεία, τα οποία θα καταθέσει στην διάρκεια της ενδικοφανούς.
- Για την εγγραφή με α/α 67 δεν προσκομίστηκαν τραπεζικά παραστατικά, ώστε να προκύπτει μια πρώτη σχέση του με το υπ'αριθμ..... συμβόλαιο. Σε κάθε περίπτωση το ποσό της πίστωσης δεν συμφωνεί με το ποσό του συμβολαίου, ενώ και η προσφεύγουσα αόριστα αναφέρει ότι με το υπόλοιπο πληρώθηκαν τα έξοδα μεταγραφής και έκλεισε το ποσό, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει αποδείξεις πληρωμής ή άλλα στοιχεία.
- Για την εγγραφή με α/α 84, από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν διαπιστώνονται οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας.
- Για τις εγγραφές με α/α 102 και 225, από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν διαπιστώνονται οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, ούτε αν για τις ελεγχόμενες πιστώσεις έχουν εκδοθεί φορολογικά ή άλλα στοιχεία και έχουν φορολογηθεί.
- Για την εγγραφή με α/α 113, δεν βρέθηκε το συμβόλαιο με αρ..... ούτε το καταθετήριο που η προσφεύγουσα αναφέρει.
- Για την εγγραφή με α/α 275 η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο.
- Για την εγγραφή με α/α 415, δεν διαπιστώνονται οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας από τα προσκομισθέντα στοιχεία.
- Για την εγγραφή με α/α 417, δεν διαπιστώνονται οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας από τα προσκομισθέντα στοιχεία.
- Για την εγγραφή με α/α 456, από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ο εντολέας καθότι στην αιτιολογία της συναλλαγής αναφέρεται η εταιρεία
- Για την εγγραφή με α/α 503, από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει καμία σχέση του εντολέα του εμβάσματος, όπως αυτός αναφέρεται στην αιτιολογία της συναλλαγής με την επωνυμία με τα στοιχεία των αγοραστών, όπως περιγράφονται στο με αρ..... συμβόλαιο.
- Για την εγγραφή με α/α 451, το με α/α συμβόλαιο που αναφέρει η προσφεύγουσα είναι καταχωρημένο με αρνητικό πρόσημο στο βιβλίο εσόδων για την χρήση 2019.

Ο έλεγχος δεν κάνει αποδεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας αναφορικά με τα νέα στοιχεία και δεν διαφοροποιείται από την αρχική του θέση.”

Επειδή, για τις εγγραφές με α/α 78 και 113 προσκομίστηκαν τα ηλεκτρονικά αρχεία από τα οποία δεν διαπιστώνονται οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατά τα υπό κρίση έτη και τα προηγούμενα από αυτά εισέπραττε την πλειονότητα των αμοιβών της με μετρητά, δεδομένης της εξαίρεσης των συμβολαιογραφικών αμοιβών από την υποχρέωση εξόφλησης με τραπεζικά μέσα πληρωμής, σύμφωνα με όσα ορίζονται με την ΠΟΛ.1027/2011. Ως εκ τούτου, διέθετε μετρητά τα οποία κατέθετε κατά διαστήματα στους τραπεζικούς της λογαριασμούς.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι διατηρούσε μετρητά εις χείρας της την 31/12/2018 ύψους τουλάχιστον 75.000,00 €, το οποίο ο έλεγχος όφειλε να διερευνήσει. Όπως υποστηρίζει, τα υψηλά εισοδήματά της τα έτη 2007 – 2020, η έλλειψη μεγάλης αξίας αγορών και το υπόλοιπο του με αριθμό τραπεζικού της λογαριασμού στην την 31η/12/2018, ύψους 2.195,85 €, αποδεικνύουν την ύπαρξη μετρητών εις χείρας της.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προκύπτει απόκλιση μεταξύ των εσόδων της από επιχειρηματική δραστηριότητα πλέον ΦΠΑ, για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020, και των πιστώσεων που αναγνώρισε ο έλεγχος ως αιτιολογημένες καθώς αφορούν δηλωθέντα έσοδα.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε Πίνακα διαθεσίμων μετρητών εις χείρας της 31ης/12/2018 προκειμένου να αποδείξει τον ισχυρισμό της περί διάθεσης μετρητών. Επίσης, δεν προσκόμισε στοιχεία σχετικά με τον τρόπο εξόφλησης των δαπανών της, των φορολογικών ετών 2019 και 2020, ώστε να είναι εφικτός από την υπηρεσία μας ο έλεγχος της δυνατότητας κατάθεσης μετρητών από την ίδια κατά τα υπό κρίση έτη.

Επειδή, ο έλεγχος αναγνώρισε πιστώσεις ποσού 291.833,56 € στο φορολογικό έτος 2019 και ποσού 740.972,33 €, στο φορολογικό έτος 2020 ως αιτιολογημένες διότι δεν αφορούν αμοιβές της. Συγκεκριμένα, αφορούν σε καταθέσεις χρηματικών ποσών αντισυμβαλλομένων σε συμβολαιογραφικές πράξεις, για την πληρωμή του τιμήματος της αγοραπωλησίας, του ΕΝ.Φ.Ι.Α. και λοιπών φόρων, με τα οποία εκείνη στη συνέχεια προέβαινε στην εξόφληση των πωλητών, την πληρωμή του φόρου μεταβίβασης και των λοιπών φόρων που βάρυναν τους αγοραστές.

Επειδή, περαιτέρω η προσφεύγουσα δεν υποδεικνύει συγκεκριμένες πιστώσεις οι οποίες ανήκουν στην ως άνω περίπτωση και καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, ο σχετικός ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις με αριθμό πρωτ.Πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του Κ.Ε.ΜΕ.Φ.:

“Σχετικά με τον προσδιορισμό υφιστάμενου ποσού, το οποίο δύναται να έχει καταθέσει η προσφεύγουσα, επειδή διαρκούντος του ελέγχου και με την ενδικοφανή προσφυγή:

- Δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο,

- Δεν προσκομίστηκε πίνακας επανακατάθεσης μετρητών, ούτε τραπεζικά παραστατικά ανάληψης μετρητών, που να δικαιολογούν επανακατάθεση μετρητών από προγενέστερες αναλήψεις,
- Δεν προσκομίστηκε πίνακας ταμειακής ρευστότητας, που να περιλαμβάνει τις εισπράξεις πελατών, τις πληρωμές των εξόδων και δαπανών από επιχειρηματική δραστηριότητα, ώστε να προκύπτει το διαθέσιμο υπόλοιπο σε μετρητά και η χρονική στιγμή που δύναται να κατατεθεί,
- Η προσφεύγουσα επικαλείται γενικά και αόριστα ότι τα μετρητά προέρχονται από ανάλωση κεφαλαίου προγενέστερων ετών που έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί,

Επειδή από την αντιπαράβολή μόνο των εσόδων, όπως αυτά βρέθηκαν καταχωρημένα στο βιβλίων εσόδων των ελεγχόμενων χρήσεων 2019 και 2020, των πιστώσεων που αφορούν σε καταθέσεις μετρητών από την ίδια και από πελάτες λιανικής και χονδρικής, προκύπτει σε πολλές εκ των περιπτώσεων αδυναμία ύπαρξης διαθέσιμου υπολοίπου μετρητών προς κατάθεση.

Ο έλεγχος δεν κάνει αποδεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ως προς το υφιστάμενο ποσό που δύναται να έχει καταθέσει και δεν διαφοροποιείται από την αρχική του θέση.

Σχετικά με τα μετρητά τουλάχιστον 75.000,00€ που η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι διατηρούσε(Γ), επειδή:

Οι όποιοι ισχυρισμοί είναι αυθαίρετοι, δεν βασίζονται σε στοιχεία, ούτε από τον έλεγχο διαπιστώνεται η δυνατότητα ύπαρξης τέτοιου υπολοίπου, ούτε η είσπραξη μετρητών για τον σχηματισμό τέτοιου υπολοίπου συνάδουν με το αντικείμενο του συμβολαιογράφου όπου οι περισσότερες καταθέσεις γίνονται απευθείας από τους πελάτες, ούτε η προσφεύγουσα προσκόμισε στοιχεία προς επίρρωση των ισχυρισμών της.

Ο έλεγχος δεν κάνει αποδεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ως προς την ύπαρξη υπολοίπου μετρητών ποσού 75.000,00€ και δεν διαφοροποιείται από την αρχική του θέση.”

Επειδή, σύμφωνα με τις με αριθμό πρωτ. Συμπληρωματικές πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του Κ.Ε.ΜΕ.Φ.:

“1. Από την υπηρεσία μας εκδόθηκε η με αρ..... εντολή ελέγχου για το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης για την περίοδο από 01/01/2007 έως 31/12/2014. Ο έλεγχος προχώρησε στο άνοιγμα της βάσης δεδομένων ΕΛΑΕΠΠ για τους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας για το διάστημα από 01/01/2007 έως 31/12/2014, ενώ για το διάστημα από 01/01/2015 έως 31/12/2018 άντλησε τα στοιχεία από το ΣΜΤΛ, από τον έλεγχο των οποίων προέκυψαν τα εξής:

Α/Α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΕΙΔΟΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2006	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2018
1....39					
	ΣΥΝΟΛΑ			10.961,32	4.318,55

2. Συντάχθηκε πίνακας πραγματικής ανάλωσης(χωρίς τεκμαρτές δαπάνες), από τον οποίο προέκυψαν τα εξής:

ΧΡΗΣΗ	ΦΟΡΟΛ/ΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ & ΦΟΡΟΛ/ΝΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΔΑΝΕΙΑ, ΔΟΡΕΕΣ, ΚΕΡΑ ΑΠΟ ΛΑΧΕΙΑ Κ.Λ.Π	ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ		Σύνολο εσόδων	ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ, ΣΚΑΦΩΝ, ΑΥΤΟΚ ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ		ΜΕΙΟΝ ΦΟΡΟΣ		ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ, ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ		ΙΑΤΡΙΚΑ		Σύνολο εξόδων
	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΙΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΙΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΙΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΙΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΙΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΙΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΙΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΙΟΣ	
2002								0,00									0,00
2003								0,00									0,00
2004								0,00									0,00
2005								0,00									0,00
2006								0,00									0,00
2007		91872,06						91.872,06		56802,31			3588,36	3426,73			63.817,40
2008		124164,4				280		124.444,36		1615,48			6308,34	3751,79	434	350	12.459,61
2009		164183		92822,77				257.005,80	32213,23				6328,95	4240,21			42.782,39
2010		121588,2		12870		920		135.378,17	41230,24	2614,84			36543,81	4587,27	205	1325	86.506,16
2011		43495,79			1025			44.520,79	211026,82				21934,45	3372,38		580	236.913,65
2012		93810,75		1027,03	7060	501		102.398,78	17577,36	2243,48			33912,38	6180,85		1606,28	61.623,03
2013		38787,11					0,17	38.790,22	18441,72	2304,62	0,03		11550				32.727,44
2014		21436,04					0,07	21.439,21	16321,06	40036,2	0,01		9500		962,3		66.902,47
2015		35105,01						35.105,51	8078,54	1783,77					709,1		10.571,48
2016	3775,48	60226,68					0,7	64.008,71	2921,85	1711,98	0,1	0,88					4.634,81
2017		77474,94					2,09	77.620,37	3023,78	2583,68	0,32	83,74	9550,7	12227,03			27.469,25
2018	1068,77	56912,47					0,63	58.086,43	4155,09	42,39	0,1	1213,44	6886,89	33242,32			45.540,23
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΣΟΔΩΝ																	691.947,92
								358.722,49									

Πίνακας 2.

3. Από τον περαιτέρω έλεγχο διαπιστώθηκαν δαπάνες που δεν πραγματοποιήθηκαν με τραπεζικό μέσο ή δεν συμπεριελήφθησαν στα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών του Πίνακα 1, ήτοι:

	Περιγραφή Δαπανών	Ποσό
1	Πιστωτικές κάρτες	8.246,89
2	ΕΝΦΙΑ	1.647,62
3	Τέλη Κυκλοφορίας	3.598,00
	ΣΥΝΟΛΟ	9.894,51

Από τον έλεγχο των Πινάκων 1, 2 και 3, τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών και τον συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών εισοδημάτων, προκύπτει υπόλοιπο διαθεσίμων μετρητών στις 31/12/2018, συνολικού ποσού 355.470,75€. Παρατίθεται επεξηγηματικός πίνακας:

Πίνακας Διαθεσίμων Μετρητών	
Θετικό υπόλοιπο εσόδων	358.722,49
Πληρωμή δαπανών	9.894,51
Θετικό υπόλοιπο τραπεζικών λογαριασμών	6.642,77
Υπόλοιπο 31/12/2018	355.470,75

Σας επισημαίνουμε ότι κατά το ανωτέρω διάστημα από 01/01/2007 έως 31/12/2018, ο έλεγχος διαπιστώνει αναλήψεις μετρητών συνολικού ποσού 410.460,00€.

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με βάση τα όσα αναλυτικά αναφέρθηκαν ανωτέρω, τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στους 1, 2, 3 και 4, τα στοιχεία που ο έλεγχος μπόρεσε να αντλήσει από τα πληροφοριακά συστήματα της υπηρεσίας μας, τα όσα αναλυτικά αναφέρονται ανωτέρω, προκύπτει για την ελεγχόμενη διαθέσιμο υπόλοιπο μετρητών εις χείρας κατά την 31/12/2018 συνολικού ποσού 355.470,75€."

Επειδή, περαιτέρω των διαπιστώσεων της ελεγκτικής αρχής, από τα στοιχεία του συστήματος Taxis (ως κάτωθι) προκύπτει η καταβολή φόρων κατά τα επίμαχα έτη, της προσφεύγουσας και του συζύγου της, συνολικής αξίας μεγαλύτερης του ποσού των 355.470,75 €. Ως εκ τούτου δεν μπορεί να γίνει δεκτή η δυνατότητα διακράτησης μετρητών εις χείρας κατά την 31/12/2018.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.5104/2024:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της πρώτης παρ. του άρθρου 57 του ν.5104/2024 (πρώην αρ. 54 παρ. 1 περ. η' σε συνδυασμό με παρ. 2 περ. ε' ΚΦΔ):

«1. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το οποίο, κατά παράβαση του άρθρου 13, δεν τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, επιβάλλεται πρόστιμο δύομισι χιλιάδων (2.500) ευρώ.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20.11.2015, με θέμα “Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)”:

« [...] 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

[...] ζ) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παρ. 1 περ. η')

1. Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε').

Κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 13, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015, “Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.”

Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.

Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.

Επισημαίνεται ότι για την εφαρμογή του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 θα δοθούν αναλυτικές οδηγίες με νεώτερη εγκύκλιο.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1026/2018, με θέμα “Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων.”:

« [...] IV. ΜΗ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΑΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΤΩΝ ΘΕΩΡΗΜΕΝΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

[...] Τέλος και ανεξάρτητα από τα προαναφερόμενα διευκρινίζεται ότι «ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις», για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, όπως άλλωστε έχει διευκρινιστεί στο παρελθόν και με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/2015, θεωρείται αποκλειστικά και μόνο, η μη τήρηση βιβλίων, η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη, η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των ΦΗΜ, φορολογικών μνημών και αρχείων των ΦΗΜ.

Επισημαίνεται ότι οι προαναφερόμενες παραβάσεις, εφόσον διαπιστώνονται στο πλαίσιο διενέργειας του ίδιου ελέγχου εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και ως εκ τούτου επιβάλλεται ένα πρόστιμο 2.500 ευρώ. Επανάληψη παράβασης νοείται, εφόσον αυτές διαπιστώνονται σε διαφορετικό έλεγχο.

Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι για λοιπές περιπτώσεις παρατυπιών στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων (όπως η εκπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίων, η μη εμπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίων, η εκπρόθεσμη έκδοση στοιχείων, η μη καταχώρηση στα βιβλία στοιχείου ή στοιχείων, η μη παρακολούθηση της λογιστικής ή της φορολογικής βάσης κάποιου στοιχείου εσόδου, εξόδου, κλπ.), δεν θεμελιώνεται παράβαση και δεν επιβάλλονται πρόστιμα. Το θέμα αυτό επίσης έχει διευκρινιστεί με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/2015. [...]».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα της επιβλήθηκε το πρόστιμο της πρώτης παραγράφου του άρθρου 57 του ν.5104/2024, για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020, καθώς οι λανθασμένες καταχωρίσεις στα βιβλία εσόδων της δεν περιλαμβάνονται στις παραβάσεις για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή της ως άνω κύρωσης.

Επειδή, με τις οδηγίες που δόθηκαν με την ΠΟΛ.1026/2018 για την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, διευκρινίστηκε ότι «ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις» θεωρείται αποκλειστικά και μόνο, η μη τήρηση βιβλίων, η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη, η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των ΦΗΜ, φορολογικών μνημών και αρχείων των ΦΗΜ. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει δεκτός και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενοι προσδιορισμοί προστίμου άρθρου 57 του ν.5104/2024.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις απόθεωρηθείσες Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και συγκεκριμένα:

Την επικύρωση των:

A) Με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2019.

B) Με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2020.

Την ακύρωση των:

A) Με αριθμόΟριστικού Προσδιορισμού Προστίμου, αρ.57 του ν.5104/2024, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2019.

B) Με αριθμόΟριστικού Προσδιορισμού Προστίμου, αρ.57 του ν.5104/2024, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2020.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

A) Η με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	1.475,76	1.475,76	1.475,76	-
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	42.220,28	279.406,71	279.406,71	237.186,43
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό	5.832,85			86.813,11
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό		80.980,26	80.980,26	
Προκαταβολή φόρου	11.656,69	11.656,69	11.656,69	-
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακιν.				-
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ				-
Πρόστ. φόρου άρ. 58 ν.4987/2022		43.406,56	43.406,56	43.406,56
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.492,52	23.091,67	23.091,67	21.599,15
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	-
Διαφορά συμψηφισμού				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	7.966,36	159.785,18	159.785,18	151.818,82

B) Η με αριθμόΠ.Ε.Π. άρ.57 ν.5104/2024

0,00 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

Η με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	2.460,39	2.460,39	2.460,39	-
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	44.735,31	87.809,05	87.809,05	43.073,74
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό	2.287,25			14.157,63
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό		11.870,38	11.870,38	
Προκαταβολή φόρου	4.061,82	4.061,82	4.061,82	-
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακιν.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ				
Πρόστ. φόρου άρ. 58 ν.4987/2022		7.078,82	7.078,82	7.078,82
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης				
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	-
Διαφορά συμψηφισμού				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	2.424,57	23.661,02	23.661,02	21.236,45

Β) Η με αριθμόΠ.Ε.Π. άρ.57 ν.5104/2024

0,00 €

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.