



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 28.04.2025

Αριθμός απόφασης: 1195

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aaDegr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 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 πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κάτοικος κατά των:

- Υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ

- Υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου ποσού 12.736,83€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022 (νυν άρθ.54 του ν.5104/2024) ποσού 6.368,42€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 2.141,52€, ήτοι συνολικό ποσό 21.246,77€.

Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου ποσού 18.695,93€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022 (νυν άρθ.54 του ν.5104/2024) ποσού 9.347,97€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 2.575,09€, ήτοι συνολικό ποσό 30.618,99€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στην προσφεύγουσα, με κύρια δραστηριότητα με διακριτικό τίτλο, δυνάμει της με αριθ.εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος για την εφαρμογή των διατάξεων Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε καταλογίστηκαν διαφορές στη Φορολογία Εισοδήματος και στα δύο ελεγχόμενα έτη.

Φορολογικό έτος 2018

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν όσον αφορά τις δαπάνες τις προσφεύγουσας καταλογίστηκαν οι κάτωθι λογιστικές διαφορές:

- Δαπάνες καθαρής αξίας άνω των 500,00€ οι οποίες δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο σύμφωνα με το άρθ. 23 περ. β του ν.4172/2013. Οι εν λόγω δαπάνες είναι ύψους 20.191,34€ και καταλογίστηκαν ως λογιστική διαφορά.

- Οι συνολικές δαπάνες μισθοδοσίας που καταχώρησε η προσφεύγουσα στα βιβλία της είναι ύψους 23.846,33€. Για πληρωμές μισθοδοσίας εργαζομένων συνολικής αξίας 9.110,69€, δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου οι εξοφλήσεις τους με τη χρήση τραπεζικού μέσου, σύμφωνα με το άρθ. 23 περ. ιδ του ν.4172/2013, και καταλογίστηκαν ως λογιστική διαφορά.

Φορολογικό έτος 2019

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν όσον αφορά τις δαπάνες τις προσφεύγουσας καταλογίστηκαν οι κάτωθι λογιστικές διαφορές:

- Δαπάνες καθαρής αξίας άνω των 500,00€ οι οποίες δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο σύμφωνα με το άρθ. 23 περ. β' του ν.4172/2013. Οι εν λόγω δαπάνες είναι ύψους 18.252,63€ και καταλογίστηκαν ως λογιστική διαφορά.
- Οι συνολικές δαπάνες μισθοδοσίας που καταχώρησε η προσφεύγουσα στα βιβλία της είναι ύψους 41.695,82€. Για τις εν λόγω δαπάνες μισθοδοσίας η προσφεύγουσα έθεσε στη διάθεση του ελέγχου παραστατικά/αντίγραφα μισθοδοσίας συνολικής αξίας 28.257,31€, ενώ για το υπόλοιπο ποσό ύψους 13.438,51€ (41.695,82€ - 28.257,31€) που βρέθηκε καταχωρημένο στα βιβλία της προσφεύγουσας δεν τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου κανένα παραστατικό ή αποδεικτικό στοιχείο. Οι εν λόγω δαπάνες ύψους 13.438,51€ καταλογίστηκαν ως λογιστική διαφορά σύμφωνα με το άρθ. 22 περ. γ' του ν.4172/2013.
- Για πληρωμές μισθοδοσίας εργαζομένων συνολικής αξίας 25.705,84€, δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου οι εξοφλήσεις τους με τη χρήση τραπεζικού μέσου, σύμφωνα με το άρθ. 23 περ. ιδ' του ν.4172/2013, και καταλογίστηκαν ως λογιστική διαφορά.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω καταλογίστηκαν λογιστικές διαφορές ύψους 29.302,03€ στο φορολογικό έτος 2018 και 57.396,98€ στο φορολογικό έτος 2019.

Επιπλέον από έρευνα στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. Σύρου προέκυψε ότι κατά το φορολογικό έτος 2019 σε συνέχεια της υπ' αριθ.εντολής ελέγχου, διαπιστώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Πάρου παράβαση για τη μη έκδοση τριών φορολογικών στοιχείων, καθαρής αξίας 39,52€ πλέον Φ.Π.Α. 9,48€ και έχει εκδοθεί η υπ' αρ.Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Από τον έλεγχο για το φορολογικό έτος 2019 εφαρμόστηκε η έμμεση τεχνική ελέγχου ανάλυσης της ρευστότητας καθώς πληρείται η προϋπόθεση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων (άρθ. 28 παρ. 1 περ. β' του ν.4172/2013). Από την εφαρμογή της εν λόγω τεχνικής προσδιορίστηκε μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη ύψους 56.654,34€ η οποία κρίθηκε ότι πρέπει να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 (προσαύξηση περιουσίας).

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα βάσει γενικών διατάξεων προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο ως κάτωθι:

	2018	2019
Καθαρά κέρδη/ ζημίες δήλωσης	34.386,41€	-2.379,15
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	29.302,03	57.396,98
Καθαρά κέρδη ελέγχου	63.688,44	55.017,83

Το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας, βάσει γενικών διατάξεων προσδιορίστηκε από τον έλεγχο ως κάτωθι:

	2018		2019	
Εισοδήματα	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	0,31	0,31	0,17	0,17
Κέρδη/ Ζημία επιχειρηματικής δραστηριότητας	34.386,41	63.688,44	-2.379,15	55.017,83
Συνολικό Εισόδημα	34.386,72	63.688,44	0,17	55.018,00

Το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2019 λαμβάνοντας υπόψη την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου προσδιορίστηκε από τον έλεγχο ως κάτωθι:

	2019	
Εισοδήματα	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	0,17	0,17
Κέρδη/ Ζημία επιχειρηματικής δραστηριότητας	-2.379,15	
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 21 παρ. 4 ν.4172/2013		56.654,34
Συνολικό Εισόδημα	0,17	56.654,51

Ο έλεγχος προσδιόρισε το τελικό φορολογητέο εισόδημα για το φορολογικό έτος 2019, συγκρίνοντας το προσδιορισθέν συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας από όλες τις πηγές, με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, με το συνολικό προσδιορισθέν φορολογητέο εισόδημα από όλες τις πηγές, με την εφαρμοζόμενη έμμεση τεχνική ελέγχου. Ως τελικό φορολογητέο εισόδημα, λήφθηκε υπόψη το μεγαλύτερο εκ των δύο, ήτοι το ποσό των 56.654,51€.

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

- 1) Έλλειψη αιτιολογίας.
- 2) Αντισυνταγματικότητα των διατάξεων περί μη έκπτωσης δαπανών λόγω εξόφλησης με μετρητά.
- 3) Οι προμηθευτές οι οποίοι έλαβαν μετρητά από την ίδια είχαν αυτοί πλέον την υποχρέωση να καταθέσουν το ποσό σε τραπεζικό λογαριασμό, όπως και την διαβεβαίωναν ότι έπρατταν. Υπάρχει σημαντική περίπτωση πράγματι να έχουν προβεί σε καταθέσεις των χρημάτων αυτών, στοιχείο το οποίο δεν δύναται να γνωρίζει και τούτο έχει λάβει χώρα τότε καλείται να φορολογηθεί επί λογιστικών διαφορών οι οποίες σύμφωνα με την πολ.1216/01.10.2014 δεν υφίστανται ή σε κάθε περίπτωση υπάρχει βάσιμη αμφιβολία για το εάν υφίστανται.
- 4) Αποδεικνύεται η εξόφληση παραστατικών συνολικής καθαρής αξίας 16.307,87€ για το φορολογικό έτος 2018 και 16.645,28€ για το φορολογικό έτος 2019.

Ως προς τον 1^ο Ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή στην οικεία έκθεση ελέγχου γίνεται μια γενική περιγραφή της προσφεύγουσας επιχείρησης. Από την γενική περιγραφή δεν επηρεάζεται το φορολογικό αποτέλεσμα. Από τον έλεγχο αιτιολογείται η έμμεση τεχνική ελέγχου της ανάλυσης της ρευστότητας η οποία εφαρμόστηκε στο

φορολογικό έτος 2019 καθώς από έρευνα στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. Σύρου προέκυψε ότι κατά το φορολογικό έτος 2019 σε συνέχεια της υπ' αρ.εντολής ελέγχου, είχε διαπιστωθεί από τη Δ.Ο.Υ. Πάρου παράβαση για τη μη έκδοση τριών φορολογικών στοιχείων, καθαρής αξίας 39,52€ πλέον Φ.Π.Α. 9,48€ και είχε εκδοθεί η υπ' αρ.Πράξη Επιβολής Προστίμου (περ. β' παρ. 1 του αρ.28 του ν.4172/2013). Επιπλέον στις σελίδες 9 και 10 της οικείας έκθεσης ελέγχου αναφέρονται οι λόγοι για τους οποίους επιλέχθηκε η έμμεση τεχνική ελέγχου της ανάλυσης της ρευστότητας. Επιπρόσθετα από τον έλεγχο αιτιολογούνται επαρκώς οι διαπιστωθείσες λογιστικές διαφορές λόγω μη εξόφλησης δαπανών με τραπεζικό μέσο σύμφωνα με την περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013, χωρίς να θεωρεί τις δαπάνες αυτές ως εικονικές. Οι διαπιστώσεις του ελέγχου συμπεριλήφθηκαν στο υπ' αρ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ) του άρθρου 33 του ν.5104/2024 το οποίο κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα. Με το εν λόγω ΣΔΕ κλήθηκε η προσφεύγουσα εντός είκοσι (20) ημερών να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις- αντιρρήσεις ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου, προσκομίζοντας οποιοδήποτε στοιχείο.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η έκθεση ελέγχου είναι παντελώς αναιτιολόγητη. Επί της ουσίας η προσφεύγουσα παραθέτει αυτούσιες τις υπ' αριθμ.έγγραφες απόψεις που είχε υποβάλει στη Δ.Ο.Υ. Σύρου σε αντίκρουση του υπ' αρ. πρωτ.ΣΔΕ της Δ.Ο.Υ. Σύρου και επαναλαμβάνει τους ισχυρισμούς που είχαν συμπεριληφθεί σε αυτές αναφέροντας επιπλέον ότι αυτοί δεν απαντήθηκαν στην οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τις υπ' αριθμ.έγγραφες απόψεις της προσφεύγουσας τις οποίες απέρριψε σύμφωνα με την κάτωθι αιτιολόγηση:

«...2 ΛΟΓΟΙ ΑΝΤΙΡΡΗΣΕΩΝ

2.1 ΕΛΛΕΙΨΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ

Η ελεγχόμενη ισχυρίζεται ότι τα προσωρινά αποτελέσματα του ελέγχου στερούνται σαφούς και επαρκούς αιτιολογίας.

Αρχικά, η γενική περιγραφή της εικόνας της ελεγχόμενης που αναφέρεται εισαγωγικά και ενδεικτικά στην αρχή του σημειώματος διαπίστωσης, με αναφορά στα εναλλασσόμενα κέρδη με ζημιές του παρελθόντος, τη ζημιά στο ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2019 και συνεχόμενα στα επόμενα φορολογικά έτη 2019 & 2020, είναι η αναφορά πραγματικών δεδομένων που σχετίζονται με τον τρόπο λειτουργίας της ελεγχόμενης. Επιπλέον η διαπίστωση παραβάσεων σε πέντε διαφορετικούς επιτόπιους ελέγχους από διαφορετικές ελεγκτικές υπηρεσίες της ΑΑΔΕ είναι επίσης πραγματικό γεγονός που δείχνει την υποτροπή στην παραβατικότητα και αντίστοιχα ότι τα περιθώρια μικρού κέρδους επί των πωλήσεων και του κόστους των πωλήσεων είναι πολύ χαμηλά ενώ το περιθώριο καθαρού κέρδους επί των πωλήσεων είναι αρνητικό είναι επίσης πραγματικό γεγονός. Ο έλεγχος αναφέρει πραγματικά δεδομένα που αφορούν στην ελεγχόμενη, χωρίς να καταλογίζει εξ' αυτών φορολογική οφειλή σε βάρος της ελεγχόμενης επιχείρησης. Όλα τα ανωτέρω είναι δεδομένα του φορολογικού προφίλ, που ο έλεγχος οφείλει να αναφέρει για την πληρότητα του ελέγχου και εν συνεχεία να διερευνήσει. Εν συνεχεία ο έλεγχος προβαίνει σε όλες τις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις που θα οδηγήσουν στο πόρισμα του ελέγχου.

2.2 ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΕΛΕΙΨΗ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ως προς τον έλεγχο των γενικών διατάξεων ο έλεγχος καταλογίζει λογιστικές διαφορές για δαπάνες που εξοφλήθηκαν με μετρητά. Η ελεγχόμενη συνεχίζει να μη θέτει στον έλεγχο τα αποδεικτικά στοιχεία για την εξόφληση με τραπεζικό μέσο, όπως ορίζεται από τον νόμο. Με δεδομένο ότι δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου οι εξοφλήσεις με χρήση τραπεζικού μέσου και δεν αποδεικνύεται ότι οι δαπάνες είναι ανεξόφλητες, οι δαπάνες αυτές καταλογίζονται ως λογιστικές διαφορές σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν.4172/2013(ΚΦΕ).Ως προς τα αποτελέσματα των γενικών διατάξεων δεν υπάρχει τίποτα το ασαφές και έωλο όπως υποστηρίζει η ελεγχόμενη επιχείρηση. Τα αποτελέσματα του ελέγχου βασίζονται με σαφήνεια στα άρθρα 22 & 23 του ν.4172(Κ.Φ.Ε.) και τα άρθρα 5 & 7 των ΕΛΠ(4308/2024). Συνεπώς, ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης είναι εσφαλμένος και δεν γίνεται δεκτός.

Όσον αφορά στο θέμα της παραγραφής του χρόνου διαφύλαξης των στοιχείων, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ.2 του ΚΦΔ που αναλυτικά αναφέρει η ίδια η ελεγχόμενη στις απόψεις της, τα λογιστικά αρχεία εδώ νοούνται τόσο τα βιβλία κα στοιχεία όσο και οι τραπεζικές εξοφλήσεις ή οποιοδήποτε αποδεικτικό επαληθεύει την ορθότητα των βιβλίων και την αξιοπιστία του τηρούμενου λογιστικού συστήματος πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης. Συνεπώς για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2018, η υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ήταν εντός του φορολογικού έτους 2019 οπότε το διάστημα των 5 ετών λήγει την 31/12/2024 και αντίστοιχα για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2019, η υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ήταν εντός του φορολογικού έτους 2020 οπότε το διάστημα των 5 ετών λήγει την 31/12/2025.

Ο ισχυρισμός περί παραγραφής είναι εσφαλμένος και δεν γίνεται δεκτός.

Ως προς την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, στο φορολογικό έτος 2019, η διαπίστωση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων σε συνέχεια ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. ΠΑΡΟΥ σύμφωνα με την περ.β' παρ. 1 του αρ.28 του ν.4172/2013 αιτιολογεί τον προσδιορισμό του εισοδήματος με τη χρήση των έμμεσων τεχνικών ελέγχου. Ο έλεγχος επισημαίνει ότι, δεν προβλέπεται από τις διατάξεις η υποχρέωση της φορολογικής αρχής να κοινοποιεί στους ελεγχόμενους Απόφαση του Προϊστάμενου της ΔΟ.Υ. που εκδόθηκε από κοινού με τον υποδιευθυντή και τον προϊστάμενο του τμήματος ελέγχου, μετά από εισήγηση του υπαλλήλου που φέρει την εντολή ελέγχου για την εφαρμογή της επιλεγμένης έμμεσης τεχνικής. Άλλωστε όλο το σκεπτικό του ελέγχου, η άντληση στοιχείων, τα δεδομένα και τα αποτελέσματα αυτών αποτυπώθηκαν στο σημείωμα διαπιστώσεων αναλυτικά και εμπεριστατωμένα, όπως ορίζεται με το άρθρο 33 του ν.5104/2024.

Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 11 της ΠΟΛ.1050/17.02.2014 «ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΕΜΜΕΣΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ», το δικαίωμα ανταπόδειξης του φορολογούμενου φυσικού προσώπου σε περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού φορολογητέας ύλης με τις τεχνικές ελέγχου των έμμεσων μεθόδων που αναφέρονται στην παρούσα, πραγματοποιείται στα πλαίσια εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013, όπως ίσχυε και ισχύει με το άρθρο 33 του ν.5104/2024. Οι διαφορές μεταξύ προσδιορισθείσας βάσει τεχνικών ελέγχου και δηλωθείσας φορολογητέας ύλης αιτιολογούνται με τεκμηριωμένα στοιχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο και δικαιολογούν έσοδα αποκτηθέντα και μη

δηλωθέντα σε κάθε ελεγχόμενη/νο φορολογική περίοδο/ διαχειριστικό έτος, όπως πωλητήρια συμβόλαια, δηλώσεις φόρου δωρεάς-κληρονομιάς χρημάτων, κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά, συμβάσεις δανείων και κάθε σχετικό έγγραφο το οποίο θα φέρει βέβαια ημερομηνία και στοιχεία νομιμότητας. Για όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις θα πρέπει να αποδεικνύεται το πραγματικό στοιχείο της συναλλαγής, όπως η πίστωση των ποσών σε λογαριασμό/ούς του ελεγχόμενου, του/της συζύγου ή των προστατευόμενων μελών αυτών. Σε κάθε περίπτωση το βάρος της απόδειξης φέρει ο φορολογούμενος. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης δεν γίνεται δεκτός.

2.3 ΕΛΕΙΨΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΚΡΟΑΣΗΣ

Ο έλεγχος επισημαίνει ότι η αναφορά της ελεγχόμενης επιχείρησης για δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης ικανοποιείται πλήρως με το παρών υπ' αρ.σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 33 του ν.5104/2024 στο οποίο υπέβαλλε τις απόψεις της. Η ελεγχόμενη δεν παρέλαβε οριστικά αποτελέσματα αλλά προσωρινά. Όσον αφορά στις υποτιθέμενες ασφυκτικές προθεσμίες, η ελεγχόμενη είχε ενημερωθεί για την παρούσα εντολή ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΔ Ν.4174/2013 όπως ίσχυαν, με την υπ' αριθ. πρωτ.Πρόσκληση — Γνωστοποίηση με την οποία είχε κληθεί η ελεγχόμενη, να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία & στοιχεία που τηρήθηκαν, καθώς και τις τραπεζικές εξοφλήσεις για όλα τα στοιχεία με αξία άνω των 500,00 ευρώ. Η ελεγχόμενη ήταν ενήμερη και είχε προθεσμία από 18/08/2021, όπου παρέλαβε την συστημένη επιστολή για να θέσει στη διάθεση του ελέγχου όλα τα απαραίτητα στοιχεία. Πιο συγκεκριμένα, την 18/08/2021 μέσω email το λογιστικό γραφείοζήτησε παράταση ώστε να βρει όλες τις τραπεζικές εξοφλήσεις και τα λοιπά απαραίτητα δικαιολογητικά. Από τις διατάξεις του ΚΦΔ δεν προβλεπόταν επίσημη παράταση αλλά λόγω φόρτου εργασίας της Υπηρεσίας μας, άλλων προτεραιοποιημένων και παραγραφόμενων υποθέσεων, η ελεγχόμενη είχε στη διάθεση της ένα διάστημα τριών (3) ετών ώστε να συλλέξει και να επαληθεύσει όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά που είχε υποχρέωση να τηρήσει και να θέσει στον έλεγχο. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης δεν γίνεται δεκτός.

2.4 ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΡΟΣ ΛΗΨΗ ΥΠΟΨΗΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ

Τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου η ανάλυση κεφαλαίου που αναγράφεται στον κωδικό 787 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, η οποία όμως αφορά τη χρήση τεκμηρίων και όχι τα πραγματικά εισοδήματα. Κατά τη χρήση της ανάλυσης ρευστότητας δεν λαμβάνεται υπόψη κανένα τεκμήριο, πρόκειται για μια μέθοδο, όπως προαναφέρθηκε, που αφορά τα πραγματικά έσοδα και έξοδα.

Επιπλέον τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου μια συμπληρωματική κατάσταση της με αρ.πρωτ.....κατάστασης με τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της ελεγχόμενης κατά την 31/12/2018, 01/01/2019 και την 31/12/2019. Με την συμπληρωματική κατάσταση η ελεγχόμενη δηλώνει την ύπαρξη μετρητών από 0,00 που είχε δηλώσει αρχικά σε 20.000,00 ευρώ την 31/12/2018 και άρα την 01/01/2019 και σε 26.000,00 ευρώ την 31/12/2019.

Αν ο έλεγχος προσθέσει τα μετρητά κατά αυτόν τον τρόπο η αρνητική διαφορά στο ισοζύγιο της ανάλυσης ρευστότητας θα μεγαλώσει και η μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη θα αυξηθεί και θα διαμορφωθεί σε 62.654,34 ευρώ. Ο έλεγχος για λόγους χρηστής διοίκησης δε θα λάβει υπόψη του

το συγκεκριμένο δεδομένο που θα οδηγούσε σε φορολογική οφειλή μεγαλύτερη από εκείνη του υπ' αρ.....σημειώματος διαπίστωσης.

....»

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω στην οικεία έκθεση ελέγχου αιτιολογούνται πλήρως οι διαπιστώσεις και οι καταλογισμοί του ελέγχου. Επιπλέον οι υπ' αριθμ. έγγραφες απόψεις της προσφεύγουσας απορρίφθηκαν τεκμηριωμένα από τον έλεγχο. **Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έλλειψης αιτιολογίας απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Ως προς τον 2ο Ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είναι αντισυνταγματικές οι διατάξεις περί μη έκπτωσης δαπανών λόγω εξόφλησης με μετρητά καθώς αντίκεινται τόσο προς την αρχή της ισότητας στα δημόσια βάρη και την αρχή της φοροδοτικής ικανότητας, όσο και στην αρχή της αναλογικότητας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» 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 σύμφωνα με το άρθρο 23 «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

...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 από τον έλεγχο καταλογίστηκαν λογιστικές διαφορές ύψους 20.191,34€ για το φορολογικό έτος 2018 και 18.252,63€ για το φορολογικό έτος 2019 σύμφωνα με την περ. β' του άρθ. 23 του ν.4172/2013 οι οποίες αναλύονται ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2018

Ημερομηνία	Παραστατικό	Συναλλασσόμενος	Καθαρή Αξία
.....			620,00
.....			592,98
.....			762,33
.....			645,71
.....			554,03
.....			872,73
.....			2.300,15

.....	.....	.....	558,09
.....	.....	.....	954,00
.....	.....	.....	586,29
.....	.....	.....	650,43
.....	.....	.....	1.094,60
.....	.....	.....	10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ			20.191,34

Φορολογικό έτος 2019

Ημερομηνία	Παραστατικό	Συναλλασσόμενος	Καθαρή αξία
.....			597,81
.....			558,09
.....			809,79
.....			572,19
.....			539,74
.....			853,33
.....			835,26
.....			830,40
.....			539,31
.....			600,39
.....			626,73
.....			648,07
.....			583,03
.....			586,00
.....			1.302,21
.....			552,79
.....			588,74
.....			676,52
.....			544,82
.....			1.154,17
.....			508,53
.....			753,51
.....			516,00
.....			786,42
.....			611,33
.....			562,66
.....			514,79
ΣΥΝΟΛΟ			18.252,63

Για τα ως άνω παραστατικά στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου εξοφλήσεις με χρήση τραπεζικού μέσου και δεν αποδείχθηκε ότι οι δαπάνες είναι ανεξόφλητες. Επιπλέον, αναφέρεται ότι μετά την πάροδο 5 ετών δε δύναται τόσοι συναλλασσόμενοι ή προμηθευτές να έχουν μείνει απλήρωτοι, χωρίς να υπάρχει κάποιο αποδεικτικό στοιχείο ή έννομη ενέργεια από μέρους τους. Συνεπώς από τον έλεγχο κρίθηκε ότι τα ανωτέρω παραστατικά έχουν εξοφληθεί με μετρητά κατά παράβαση του άρθρου 23 του ν.4172/2013.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η Διοίκηση υποχρεούται σε εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4172/2013, όπως ισχύουν για το υπό κρίση έτος, και οφείλει να ενεργήσει μόνο βάσει των οριζόμενων με τις εν λόγω διατάξεις, **ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Ως προς τον 3ο Ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1216/2014 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013»:

...

8. Σε περιπτώσεις συναλλαγών, που διενεργούνται σε ημέρες και ώρες μη λειτουργίας των τραπεζών ή που για αντικειμενικούς λόγους δεν είναι δυνατή η εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και καταβάλλονται σε μετρητά ή παραδίδονται συναλλαγματικές οι οποίες εξοφλούνται εκτός τραπεζικού συστήματος, προκειμένου η δαπάνη να αναγνωρισθεί φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, η εταιρεία που παρέχει την υπηρεσία ή πουλάει τα αγαθά, υποχρεούται να καταθέσει εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την έκδοση του παραστατικού (απόδειξη είσπραξης μετρητών ή παραλαβής συναλλαγματικών εκτός τραπεζικού συστήματος) σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί σε οποιαδήποτε αναγνωρισμένη τράπεζα ή πιστωτικό οργανισμό το ποσό των μετρητών που εισέπραξε. Ο λόγος της αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής πρέπει να αναγράφεται πάνω στο σώμα του στοιχείου του ΚΦΑΣ και να αποδεικνύεται με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο.»

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται την ανωτέρω περίπτωση της ΠΟΛ 1216/2014 προκειμένου να διαγραφούν οι λογιστικές διαφορές που καταλογίστηκαν σύμφωνα με την περ. β' του άρθ. 23 του ν.4172/2013.

Επειδή δεν προσκομίζονται στοιχεία από την προσφεύγουσα προκειμένου να αποδειχθεί ότι δεν ήταν δυνατή η εξόφληση των φορολογικών παραστατικών με χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής **ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Ως προς τον 4ο Ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αποδεικνύεται η εξόφληση φορολογικών παραστατικών συνολικής καθαρής αξίας 16.307,87€ για το φορολογικό έτος 2018 και 16.645,28€ για το φορολογικό έτος 2019. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζονται στοιχεία (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εμβάσματα κ.α) τα οποία

δεν είχαν προσκομισθεί στον έλεγχο. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρέπει να αναγνωριστεί προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα η καθαρή αξία των κάτωθι τιμολογίων:

Φορολογικό έτος 2018

Ημερομηνία	Παραστατικό	Συναλλασσόμενος	Καθαρή Αξία
.....			592,98
.....			762,33
.....			554,03
.....			2.300,15
.....			558,09
.....			954,00
.....			586,29
.....			10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ			16.307,87

Φορολογικό έτος 2019

Ημερομηνία	Παραστατικό	Συναλλασσόμενος	Καθαρή αξία
.....			597,81
.....			558,09
.....			809,79
.....			572,19
.....			539,74
.....			853,33
.....			835,26
.....			830,40
.....			600,39
.....			626,73
.....			648,07
.....			583,03
.....			586,00
.....			1.302,21
.....			552,79
.....			676,52
.....			544,82
.....			1.154,17
.....			508,53
.....			753,51
.....			786,42
.....			562,66
.....			514,79
ΣΥΝΟΛΟ			15.997,25

Επειδή στην με αριθ. πρωτ. έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Σύρου αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα με την υποβολή της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής προσκόμισε κάποιες εξοφλήσεις με χρήση τραπεζικού μέσου που αν τις είχε εγκαίρως στη διάθεση του, δηλαδή πριν την έκδοση των οριστικών αποτελεσμάτων, θα τις είχε εξετάσει τουλάχιστον στο φορολογικό έτος 2018 όπου το αποτέλεσμα προσδιορίστηκε με τις γενικές διατάξεις ενώ στο φορολογικό έτος 2019

τα συγκεκριμένα στοιχεία δεν θα επηρεάζαν το αποτέλεσμα καθώς έχουν εφαρμοστεί έμμεσες τεχνικές ελέγχου. Επιπλέον ο έλεγχος προτείνει να γίνουν δεκτές οι εξοφλήσεις με τη χρήση τραπεζικού μέσου και να μειωθούν οι λογιστικές διαφορές που προκύπτουν σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν.4172/2013.

Επειδή η Υπηρεσία μας αποδέχεται τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου και ως εκ τούτου αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα οι ανωτέρω δαπάνες ύψους 16.307,87€ και 15.997,25€ φορολογικών ετών 2018 και 2019 αντίστοιχα.

Συνεπώς το αποτέλεσμα με τις γενικές διατάξεις για την προσφεύγουσα προσδιορίζεται ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2018

	Έλεγχος	ΔΕΔ
Καθαρά κέρδη/ ζημίες δήλωσης	34.386,41	34.386,41
Πλέον λογιστικές διαφορές	29.302,03	12.994,16
Καθαρά κέρδη	63.688,44	47.380,57

Φορολογικό έτος 2019

	Έλεγχος	ΔΕΔ
Καθαρά κέρδη/ ζημίες δήλωσης	-2.379,15	-2.379,15
Πλέον λογιστικές διαφορές	57.396,98	41.399,73
Καθαρά κέρδη	55.017,83	39.020,58

Επισημαίνεται ότι για το φορολογικό έτος 2019 το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας με την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχους της ανάλυσης της ρευστότητας υπερβαίνει το προσδιορισθέν με τις γενικές διατάξεις και ως εκ τούτου η υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ δεν τροποποιείται.

Επειδή από την προσφεύγουσα δεν προσκομίστηκαν στοιχεία για τις λοιπές λογιστικές διαφορές καθώς και οποιοδήποτε στοιχείο που να αφορά και να επηρεάζει τον προσδιορισμό του εισοδήματος με την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου.

Επειδή κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις της με ημερομηνία θεώρησης 04.12.2024 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Σύρου κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και:

Α) την τροποποίηση της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,

Β) την επικύρωση της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Εισόδημα (Αριθ. Πράξης) φορολογικό έτος 2018

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά ΔΕΔ (3)		Διαφορά (3-1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
Ακίνητη περιουσία							
Τόκοι – Μερίσματα - Δικαιώματα	0,31		0,31		0,31		
Επιχειρηματική δραστηριότητα	34.386,41		63.688,44		47.380,57		12.994,16
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13							
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό Εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	34.386,72		63.688,75		47.380,88		12.944,16
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	34.386,72		63.688,75		47.380,88		12.944,16
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	34.386,72		63.688,75		47.380,88		12.944,16

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3) – (1)
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Φορολογητέο εισόδημα	34.386,72		63.688,75		47.380,88		12.994,16
Φόρος κλίμακας	8.923,02		21.659,85		14.321,30		5.398,28
Μείον: Μειώσεις από το φόρο							
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	8.923,02		21.659,85		14.321,30		5.398,28
B. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	0,05		0,05		0,05		

2.	β) Επιχειρηματική δραστηριότητα						
	γ) Μισθωτή εργασία – Συντάξεις						
	δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
	ε) Αλλοδαπή προέλευση φόρος που προκαταβλήθηκε						
	α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	1.503,66		1.503,66		1.503,66	
3.	β) Ειδικών περιπτώσεων φόρος που καταβλήθηκε βάσει						
	Μείωση επιστροφής φόρου	0,05		0,05		0,05	
Υπόλοιπο φόρου (+/-)		7.419,36		20.156,19		12.817,64	5.398,28
Γ. Πλέον							
1.	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	8.922,97		8.922,97		8.922,97	
2.	Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου						
3.	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)		16.342,33		29.079,16		21.740,61	5.398,28
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				6.368,42		2.699,14	2.699,14
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		961,14		3.102,66		1.879,57	918,43
Τέλος επιτηδεύματος		650,00		650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
.....							
Συνολικά ποσά (+/-)		17.953,47		39.200,24		26.969,32	9.015,85
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							
Διαφορά συμψηφισμού							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		17.953,47		39.200,24		26.969,32	9.015,85
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>							
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		17.953,47		39.200,24		26.969,32	9.015,85

Εισόδημα (Αριθ. Πράξης) φορολογικό έτος 2019

Διαφορά φόρου	18.695,93
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 ν.5104/2024)	9.347,97
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	2.575,09
Σύνολο για καταβολή	30.618,99

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.