



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 02/05/2025

Αριθμός απόφασης:730

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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

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

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

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςμε **ΑΦΜ**, κατοίκουκατά : α) των υπ' αρ.καιοριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξεων επιβολής προστίμων φορολογικών ετών 2018 και 2019 και β) των υπ' αρ. καιοριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / πράξεων επιβολής προστίμων φορολογικών περιόδων 01/01/2018-31/12/2018 και 01/01/2019-31/12/2019, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 14/01/2025 έγγραφες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς τηςμε **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 7.435,28€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4987/2022, ύψους 3.717,64€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 664,87€, ήτοι, συνολικό ποσό προς καταβολή 11.817,79€.

Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 132,00€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4987/2022, ύψους 66,00€, ήτοι, συνολικό ποσό προς καταβολή 198,00€.

Με την υπ' αριθμ./12-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-1/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, το πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση αναπροσαρμόστηκε στο ύψος των 2.471,61€ έναντι δηλωθέντος πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση ύψους 3.436,49€ (διαφορά 964,88€).

Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2019-1/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 964,88€, πλέον

πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4987/2022, ύψους 482,44€, ήτοι, συνολικό ποσό προς καταβολή 1.447,32€.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Βέροιας, στα πλαίσια διενέργειας ελέγχου στην ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο τροφίμων (super market), δυνάμει της με αριθμ.εντολής ελέγχου. Ειδικότερα, με βάση τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της Α.1293/2019, αξιοποιήθηκαν πληροφορίες και στοιχεία που διέθετε η φορολογική αρχή και εμπεριέχονται στην ΠΟΛ. 1033/2014, καθώς και στοιχεία σχετικά με τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών και των χρηματικών διαθεσίμων που κατείχε η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της και παρασχέθηκαν από τα τραπεζικά ιδρύματα. Από τον έλεγχο των δεδομένων των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε ότι το δηλούμενο εισόδημα της προσφεύγουσας και του συζύγου της για το φορολογικό έτος 2018, δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης τους, ως εκ τούτου ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος για το έτος αυτό, με την εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου και συγκεκριμένα με τη μέθοδο ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου. Από την εφαρμογή της ως άνω μεθόδου για το φορολογικό έτος 2018,, προέκυψε αρνητική διαφορά μεταξύ της στήλης «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και της στήλης «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων» ύψους 22.531,17€, η οποία, φορολογήθηκε ως προσαύξηση περιουσίας, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013. Για το φορολογικό έτος 2019, το εισόδημα της προσφεύγουσας από την άσκηση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας, προσδιορίστηκε με τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος στο ύψος των 2.513,76€, έναντι δηλωθέντος ύψους 1.913,76€, ήτοι, διαφορά 600,00€ η οποία αφορά σε λογιστικές διαφορές λόγω μη σύννομης εξόφλησης αγορών αξίας άνω 500,00€, κατά τα προβλεπόμενα της περ. β' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013. Παράλληλα, στη φορολογία ΦΠΑ, κατά τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν για το φορολογικό έτος 2018, προέκυψαν διαφορές μεταξύ εισροών των βιβλίων και των δηλώσεων ΦΠΑ, αξίας 4.020,35€ πλέον Φ.Π.Α. 964,88€.

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων, επικαλούμενη τους παρακάτω λόγους:

1. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε ως δαπάνες της επιχείρησής της, τα με αριθ.τιμολόγια, με αναγραφόμενες καθαρές αξίες, 550,00€, 600,00€, 600,00€, 600,00€ και 600,00€, αντίστοιχα, τα οποία αφορούν σε αγορά συσκευασμένου αλεσμένου καβουρδισμένου ελληνικού καφέ. Η πραγματική καθαρή αξία εκάστου των τιμολογίων, είναι μικρότερη των 500,00€, καθότι στην αναγραφόμενη στα τιμολόγια καθαρή αξία

συμπεριλαμβάνεται και ο αναλογών ειδικός φόρος κατανάλωσης καφέ (άρθρο 53^Α του ν. 2960/2001), ο οποίος ανέρχεται σε 3,00€, ανά κιλό καφέ (παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. β' του ίδιου άρθρου). Ως εκ τούτου, αν από την καθαρή αξία αφαιρεθεί ο αναλογών ειδικός φόρος κατανάλωσης, οι καθαρές αξίες των τιμολογίων δε ξεπερνούν το όριο των 500,00€ και συνεπώς δεν απαιτούνταν η εξόφλησή τους με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Σε κάθε δε περίπτωση, η φορολογική αρχή δεν αμφισβητεί τις επίμαχες συναλλαγές ως προς την ύπαρξη και την πραγματοποίησή τους, αλλά απορρίπτει τις σχετικές δαπάνες μόνο εκ του λόγου ότι τα τιμολόγια εξοφλήθηκαν με μετρητά και όχι με τραπεζικό μέσο πληρωμής, εμμένοντας στο γράμμα της νομικής διάταξης.

2. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε ως δαπάνες της επιχείρησής της, το με αριθ. τιμολόγιο – δελτίο αποστολής της εταιρείας «.....», καθαρής αξίας 609,93€, διότι αυτό δεν εξοφλήθηκε με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Ωστόσο, όπως αποδεικνύεται από την εκτύπωση κίνησης του με αριθμό τραπεζικού λογαριασμού της Eurobank και την κίνηση ηλεκτρονικών συναλλαγών της ίδιας τράπεζας, το τιμολόγιο αυτό εξοφλήθηκε με χρήση χρεωστικής κάρτας (συνολική αξία συναλλαγής 735,46€) και συνεπώς νόμιμα.

3. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε ως δαπάνες της επιχείρησής της, το με αριθ. τιμολόγιο – δελτίο αποστολής της εταιρείας «.....», καθαρής αξίας 790,32€, διότι αυτό δεν εξοφλήθηκε με τραπεζικό μέσο πληρωμής, χωρίς να αμφισβητείται η επίμαχη συναλλαγή ως προς την ύπαρξη και την πραγματοποίησή της, εμμένοντας στο γράμμα της νομικής διάταξης.

4. Δε συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, καθόσον η φορολογική αρχή συμπεριέλαβε στις προσωπικές δαπάνες διαβίωσής της, επαγγελματικές δαπάνες ύψους 19.225,60€. Συνεπώς, προκύπτει ότι το ποσό που δαπανήθηκε για την αντιμετώπιση των προσωπικών και οικογενειακών της αναγκών υπολείπεται σημαντικά των οικογενειακών της εισοδημάτων κατά τη χρήση 2018.

Ως προς τους άνω ισχυρισμούς :

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 21 του ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι : «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.[...] Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων.»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 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 επόμενου άρθρου 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 πραγματικής, στη βάση έμμεσων μεθόδων ελέγχου,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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,
- γ)....»

Επειδή με βάση τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1113/02-06-2015, σχετικά με την κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013, ορίζονται τα εξής :

«Ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) καθιερώνει νέους κανόνες για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρηματικών δαπανών για τους ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα είτε είναι φυσικά πρόσωπα, είτε είναι νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες. Ειδικότερα: α) με τις διατάξεις του άρθρου 22 τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών με την έννοια ότι κατ' αρχήν εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης και επιπροσθέτως πληρούν τα λοιπά κριτήρια που τίθενται στο άρθρο αυτό. Το εν λόγω άρθρο πρέπει να εξετάζεται συστηματικά με το άρθρο 23 που αφορά τις μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες και την παράγραφο 4 του άρθρου 48 σχετικά με τις μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες που αφορούν τα ενδοομιλικά μερίσματα που απαλλάσσονται από το φόρο. Κατά συνέπεια, ο κανόνας που εισάγεται είναι ότι όποια δαπάνη πληροί τα κριτήρια του άρθρου 22 και συγχρόνως δεν εμπίπτει στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπτόμενων δαπανών του άρθρου 23 εκπίπτει.

Άρθρο 22 «Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες»

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού 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.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της.

Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματος της (ΣτΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣτΕ 2963/2013, ΣτΕ 1729/2013, ΣτΕ 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).

Επισημαίνεται ότι ως προς τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ισχύουν όσα ειδικότερα αναφέρονται κατωτέρω στην παρούσα.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.»

Επειδή ακολούθως, με την ΠΟΛ 1216/2014 «Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013» ορίζονται τα εξής: «Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ 167Α'), σχετικά με την έκπτωση ή μη κάθε είδους δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου

πληρωμής και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπτόμενες 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 ιδίου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι

3. Διευκρινίζεται ότι η προϋπόθεση της περίπτωσης αυτής (εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής) δεν απαιτείται για τις παρακάτω κατηγορίες δαπανών :

[...]

Ως αξία συναλλαγής λαμβάνεται υπόψη το καθαρό ποσό της αξίας της συναλλαγής, προ ΦΠΑ.

[...]

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, περαιτέρω τις διατάξεις του **άρθρου 28 του Ν 4172/2013**, ορίζεται ότι : « 1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε

διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

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

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 32 του ν. 5104/2024**, ορίζεται ότι : «1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή ενδιάμεσο προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

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

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

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

Επειδή, ακολούθως με τις διατάξεις των παρ. 31 και 33 του άρθρου 83 του ν. 5104/2024, **ορίζεται ότι** : «31. Με απόφαση του Διοικητή:

- α) δύναται να τροποποιούνται στοιχεία του περιεχομένου των εντολών ελέγχου και να ορίζονται λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρ. 2 του άρθρου 27, περί διενέργειας φορολογικού ελέγχου,

β) δύναται να ορίζεται ειδικός τρόπος διενέργειας των ελέγχων, ενδεχόμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή για όλες τις κατηγορίες των υποχρεών, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 27, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα,....

33. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο των τεχνικών ελέγχου της παρ. 1 του άρθρου 32, περί μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης, ο τρόπος εφαρμογής τους, καθώς και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του εν λόγω άρθρου.»,

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις της παρ. 4 του **άρθρου 84 του ν. 5104/2024**, ορίζεται ότι :
«4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.»

Επειδή, με την **Ε 2015/2020** εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν 4172/2013. Ειδικότερα: 1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου, καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν. 4172/2013.

[...]

5. Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα. Διευκρινίζεται ότι ο προσδιορισμός του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα δύναται να γίνει με τη χρήση οποιασδήποτε από τις έμμεσες τεχνικές που προβλέπονται στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013, υπό την πλήρωση των προϋποθέσεων είτε της παρ. 1, είτε της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Υπενθυμίζεται ότι για φορολογικά έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και του άρθρου 39 του ν. 4174/2013, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

A. Οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος για έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014 και εντεύθεν.

B. Η εφαρμογή κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Γ. Στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση ή μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές για τον φορολογούμενο δύναται να χρησιμοποιηθούν συνδυαστικά με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, εφόσον το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή με τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.»

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

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

Άρθρο 2 - Περιεχόμενο των τεχνικών ελέγχου.

2.1 Τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου.

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

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

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

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

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

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

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

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής της επιχείρησης, τα με αριθ.τιμολόγια, καθότι αφορούν σε αγορές συσκευασμένου αλεσμένου καβουρδισμένου ελληνικού καφέ, στα οποία συμπεριλαμβάνεται και ο αναλογών ειδικός φόρος κατανάλωσης καφέ (άρθρο 53^A του ν. 2960/2001), ο οποίος ανέρχεται σε 3,00€, ανά κιλό καφέ (παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. β' του ιδίου άρθρου). Ως εκ τούτου, αν από την καθαρή αξία αυτών, αφαιρεθεί ο αναλογών ειδικός φόρος κατανάλωσης, οι καθαρές αξίες των τιμολογίων δε ξεπερνούν το όριο των 500,00€ και συνεπώς δεν απαιτούνταν η εξόφλησή τους με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Επίσης, επικαλείται, ότι η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε ως δαπάνες της επιχείρησής της, το με αριθ.τιμολόγιο – δελτίο αποστολής της εταιρείας «.....», καθαρής αξίας 790,32€, διότι αυτό δεν εξοφλήθηκε με τραπεζικό μέσο πληρωμής, χωρίς να αμφισβητείται η επίμαχη συναλλαγή ως προς την ύπαρξη και την πραγματοποίησή της, εμμένοντας στο γράμμα της νομικής διάταξης. Ωστόσο, οι ανωτέρω ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι, αφενός, διότι, από τις σχετικές διατάξεις που ορίζουν τον τρόπο εξόφλησης των δαπανών αξίας άνω των 500€ με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, αφενός, δεν προβλέπεται η εξαίρεση του ειδικού φόρου κατανάλωσης καφέ από

την καθαρή αξία του τιμολογίου και αφετέρου, δε δύναται να ληφθούν υπόψη μόνο οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 και συγκεκριμένα της παραδοχής ότι αφορούν σε πραγματικές συναλλαγές (περ.β' του άρθρου 22 του ν. 4172/2013), ανεξαρτήτως των περιορισμών του άρθρου 23 του ως άνω νόμου.

Επειδή με τις προαναφερθείσες διατάξεις, συνάγεται ότι για την έκπτωση των δαπανών εφαρμόζεται ο γενικός κανόνας έκπτωσης των δαπανών του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013 συνδυαστικά με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ιδίου νόμου, που θέτουν πρόσθετες και ειδικότερες προϋποθέσεις έκπτωσης για ορισμένες ρητά κατονομαζόμενες κατηγορίες δαπανών.

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 & 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, εξάλλου, με βάση την πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 4116 και 4117/1997 Επταμελούς σύνθεσης) οι σχετικές Συνταγματικές Διατάξεις «δεν αποκλείουν τη θέσπιση διατάξεως νόμου μη αναγνωριζούσης, κατά τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος, δαπάνη του φορολογουμένου, εφόσον η μη αναγνώριση οφείλεται σε λόγους αναγομένους σε μη εκπλήρωση νόμιμης υποχρεώσεως συνδεομένης με τη δαπάνη» (Πρβλ. Σ.Τ.Ε. 2752/1979, 3296/1981)».

Επειδή, περαιτέρω, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε ως δαπάνες της επιχείρησής της, το με αριθ. τιμολόγιο – δελτίο αποστολής της εταιρείας «.....», καθαρής αξίας 609,93€, διότι αυτό δεν εξοφλήθηκε με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Ο ανωτέρω ισχυρισμός βασίμως προβάλλεται, διότι, όπως αποδεικνύεται από την εκτύπωση κίνησης του με αριθμό τραπεζικού λογαριασμού της Eurobank και την κίνηση ηλεκτρονικών συναλλαγών της ίδιας τράπεζας, το τιμολόγιο αυτό εξοφλήθηκε με χρήση χρεωστικής κάρτας (συνολική αξία συναλλαγής 735,46€), ωστόσο, η αναγνώριση προς έκπτωση της αξίας του εν λόγω τιμολογίου από τα ακαθάριστα έσοδα, εν προκειμένω, δεν επηρεάζει τα τελικά αποτελέσματα του φορολογικού έτους 2018, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα φορολογήθηκε με τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού του εισοδήματός της και όχι με τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, τέλος η προσφεύγουσα επικαλείται ότι δε συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, καθόσον η φορολογική αρχή συμπεριέλαβε στις προσωπικές δαπάνες διαβίωσής της, επαγγελματικές δαπάνες ύψους 19.225,60€, όπως αυτές αποτυπώθηκαν στις σελίδες 5-6 της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής. Συνεπώς, προβάλλει ότι το ποσό που δαπανήθηκε για την αντιμετώπιση των προσωπικών και οικογενειακών της αναγκών υπολείπεται σημαντικά των οικογενειακών της εισοδημάτων κατά τη χρήση 2018. Ο ισχυρισμός αυτός ωστόσο, αναπόδεικτα προβάλλεται εν προκειμένω, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν, τόσο στη φορολογική αρχή όσο και στην Υπηρεσία μας, τα επικαλούμενα στο σώμα της ενδικοφανούς προσφυγής φορολογικά στοιχεία, προκειμένου να επαληθευτεί ο σχετικός ισχυρισμός. Εντούτοις από την αντιπαραβολή των στοιχείων της επωνυμίας, της ημερομηνίας και των ποσών που αποτυπώνονται στην ενδικοφανή προσφυγή με τις εγγραφές των λογιστικών βιβλίων, διαπιστώθηκε η καταχώριση τιμολογίων μόνο συνολικής αξίας **4.120,47€** και συγκεκριμένα των ποσών 418,72€ με ημερομηνία 6/2/2018, 615,85€ με ημερομηνία 29/03/2018, 498,37€ με ημερομηνία 29/03/2018, 735,46€ με ημερομηνία 04/04/2018, 430,73€ με ημερομηνία 17/04/2018, 486,78€ με ημερομηνία 17/04/2018 και 934,56€ με ημερομηνία 04/05/2018. Κατόπιν των ανωτέρω, το σύνολο των δαπανών για το φορολογικό έτος 2018, επαναπροσδιορίζεται στο ύψος των 25.076,67€, έναντι των 29.197,14€ βάσει ελέγχου (29.197,14-4.120,47€), ωστόσο και πάλι το ποσό δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα οικογενειακά εισοδήματα ύψους 14.826,47€ και ως εκ τούτου, συντρέχει η περίπτωση της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου και ο ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε **ΑΦΜ**, ήτοι, την αποδοχή ως προς το δεύτερο ισχυρισμό αναφορικά με τη λογιστική διαφορά ύψους 609,93€ και την απόρριψη αυτής, ως προς τους υπόλοιπους ισχυρισμούς.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της με αριθμ.....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, διαφορά φόρου 7.435,28€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4987/2022 ποσού 3.717,64€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 664,87€, ήτοι, συνολικό ποσό **11.817,79€**.

Επί της με αριθ.....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, διαφορά φόρου 132,00€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4987/2022 ποσού 66,00€, ήτοι, συνολικό ποσό **198,00€**.

Επί της με αριθ...../12-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, υπόλοιπο φόρου για έκπτωση 2.471,61€, έναντι του δηλωθέντος ύψους 3.436,49€ (διαφορά 964,88€)

Επί της με αριθ.....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, χρεωστικό ποσό φόρου 964,88€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 ποσού 482,44,00€, ήτοι, συνολικό ποσό **1.447,32€**.

Επί των οφειλόμενων φόρων, θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α.
ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.