



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 21.5.2025

Αριθμός απόφασης: **1698**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 Α' 20),

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

γ. 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)»,

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

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής:

- της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019,

- της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020,

- της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2021,

- της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2022,

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Την υπ' αριθ. Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
8. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΛΚΕ 1 έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

1. Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ύψους 3.448,46€, πλέον προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 1.724,23€, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 179,39€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 5.352,08€.
2. Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ύψους 2.336,61€, πλέον προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 1.168,31€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 3.504,92€.
3. Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ύψους 3.046,08€, πλέον προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 1.523,04€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 4.569,12€.
4. Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ύψους 712,46€, πλέον προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 356,23€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 1.068,69€.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από εκθέσεως ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής στην οποία αποτυπώνονται τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος βάσει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου. Αιτία για την έκδοση της εν λόγω εντολής αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΙΕΣΕΛ Ε έγγραφο με συνημμένο το υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφο-Πληροφοριακό Σημείωμα της Αρχής Καταπολέμησης Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες.

Ο προσφεύγων ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή του, να ακυρωθούν, άλλως να τροποποιηθούν, οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών. Πλήρως αιτιολογημένα και νόμιμα τα έσοδά του και οι επίμαχες πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του.

- Εσφαλμένα έλαβε χώρα διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος. Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν δέχθηκε ως εκπιπόμενες τις δαπάνες της επιχείρησής του.
- Εσφαλμένη επιβολή προστίμου φόρου άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε σε ηλεκτρονική μορφή στην Υπηρεσία μας τα παρακάτω στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του αρχικού ελέγχου και συγκεκριμένα:

1. Τα τηρηθέντα απλογραφικά βιβλία Εσόδων – Εξόδων για το ελεγχόμενο διάστημα.
2. Παραστατικά δαπανών.
3. Αποσπάσματα κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών και αποδεικτικά συναλλαγών.
4. Έντυπο αναγγελίας πρόσληψης.

Καθώς από την Υπηρεσία μας κρίθηκε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση και να αξιολογηθούν τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων αναπέμψαμε την υπόθεση στο 1^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με την υπ' αριθ. Απόφαση Αναπομπής.

Το 1^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω αναπομπή της Υπηρεσίας μας με το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΛΚΕ 1 ΑΤ έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 76 του Κ.Φ.Δ. (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, στο άρθρο 77 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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, στο άρθρο 27 παρ. 1 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) (άρθρο 23 προγενέστερου Κ.Φ.Δ. ν. 4987/2022) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν. 4172/2013: «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. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισης της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από

επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων. ...»

Επειδή, με το άρθρο 22 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες 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 τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013:

«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, με το άρθρο 5 παρ. 5 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι: «Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος... 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...10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου...».

Επειδή, εν προκειμένω, στον προσφεύγοντα με δραστηριότητα «λιανικό εμπόριο κινητής τηλεφωνίας και εξαρτημάτων» διενεργήθηκε έλεγχος, φορολογικών ετών 2019- 2022, από το 1^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με βάση την υπ' αριθ. εντολή του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας, αιτία για την έκδοση της οποίας αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΙΕΣΕΛ Ε έγγραφο με συνημμένο το υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφο- Πληροφοριακό Σημείωμα της Αρχής Καταπολέμησης Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες.

Επειδή ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων για την ελεγχόμενη περίοδο 1.1.2019- 31.12.2022, και τα καθαρά κέρδη του προσδιορίστηκαν ως εξής:

Φορολογικό έτος	Καθαρά κέρδη δήλωσης	Καθαρά κέρδη ελέγχου
2019	-1.473,02	15.653,28
2020	471,20	13.121,41
2021	-1.595,80	17.454,71
2022	4.792,18	7.923,21

Επειδή, εν συνεχεία, κατόπιν προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων από τον προσφεύγοντα στο πλαίσιο της παρούσας ενδικοφανούς, όπως αυτό αναφέρεται ανωτέρω, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και η υπόθεση αναπέμφθηκε στο 1^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ. Σε εκτέλεση της εν λόγω πράξης η ελεγκτική υπηρεσία μας απέστειλε το από έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Επειδή στον έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, ως προς τη φορολογία εισοδήματος, αναφέρονται τα εξής:

Τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου: Έντυπο πρόσληψης του εργαζομένου/ υπαλλήλου, με ονοματεπώνυμο, τα τηρούμενα απλογραφικά βιβλία εσόδων εξόδων των ετών 2019-2020-2021-2022, τμήμα του συνόλου των καταχωρημένων φορολογικών στοιχείων δαπανών/εξόδων των παραπάνω ετών, καθώς και στοιχεία κινήσεων τραπεζικών λογ/μών και αποδεικτικά συναλλαγών.

Ο έλεγχος αναγνωρίζει προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2019, τμήμα των φορολογικών στοιχείων αγορών, δαπανών-εξόδων (δεν προσκομίστηκε το σύνολο των αντίστοιχων φορολογικών στοιχείων και οι πληρωμές αυτών) σύμφωνα με το άρθρο 23 περ. ιδ' του ν. 4172/2013, ως κάτωθι:

Ο έλεγχος αναγνωρίζει το σύνολο των αγορών κάθε έτους, καθώς παρουσιάστηκαν τα φορολογικά στοιχεία των αγορών τα οποία αφορούν την αγορά ειδών κινητής τηλεφωνίας (τηλέφωνα – αξεσουάρ κλπ), αγορά χρόνου ομιλίας κλπ. Η αξία των φορολογικών στοιχείων αγορών είναι τέτοια που δεν απαιτείται η χρήση τραπεζικού μέσου για την εξόφληση τους, ήτοι είναι μικρότερη των 500€ ανά φορολογικό στοιχείο.

Τα φορολογικά στοιχεία εξόδων/δαπανών γίνονται αποδεκτά, καθώς φαίνεται να πραγματοποιήθηκαν για την εξυπηρέτηση του σκοπού της επιχείρησης, αφορούν κυρίως καθαριστικά, έξοδα για ηλεκτρισμό, γραφική ύλη κ.α.. Σχεδόν στο σύνολο των φορολογικών στοιχείων εξόδων/δαπανών, δεν απαιτεί τη χρήση τραπεζικού μέσου για την εξόφληση τους, καθώς η αξία αυτών ανά φορολογικό στοιχείο είναι μικρότερη των 500€. Μοναδική εξαίρεση αποτελούν οι εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία για τα υπ' αριθ. 62 και 64 φορολογικά παραστατικά με ημερομηνία 31/12/2019, με αιτιολογία «Α/Α ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΓΕΝΙΚΑ», με ποσά 3.000,00 και 1.266,66, αντίστοιχα. Ο έλεγχος δεν τα αναγνωρίζει προς έκπτωση, καθώς δεν προσκομίστηκαν τα φορολογικά στοιχεία με τα ανωτέρω ποσά, ούτε και η εξόφληση αυτών με τη χρήση τραπεζικού μέσου, λόγω ποσού αξίας μεγαλύτερου των 500€ ανά φορολογικό στοιχείο.

Ακολουθεί σχετική απεικόνιση από το απλογραφικό βιβλίο εσόδων εξόδων του έτους 2019:

Ημερ/νία | Παραστατικό | Αιτιολογία | ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ
ΜΕ 0% |

31/12/19 | 62 | ΑΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΓΕΝΙΚΑ | 3.000,00 |

Επιπλέον, δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες μισθοδοσίας καθώς δεν διαπιστώθηκε από τα νέα στοιχεία η καταβολή τους με τη χρήση τραπεζικού μέσου, κατόπιν ελέγχου στις κινήσεις (χρεώσεις) των τραπεζικών λογαριασμών που χρησιμοποιούσε ο ελεγχόμενος για την εξυπηρέτηση των δραστηριοτήτων της επιχειρηματικής του δραστηριότητας. Ειδικότερα, δεν διαπιστώθηκε η καταβολή ποσών που να αφορούν εξόφληση μισθοδοσίας, επιπροσθέτως δεν είναι δυνατόν με βάση τα νέα στοιχεία να επιβεβαιωθεί το μισθολογικό κόστος, καθώς δεν προσκομίστηκαν μισθολογικές καταστάσεις παρά μόνον η αναγγελία πρόσληψης υπαλλήλου (σχετ.45.1345).

Κατόπιν των ανωτέρω, οι διαφορές του ελέγχου σε ότι αφορά τις προς έκπτωση δαπάνες, έχουν ως κάτωθι:

Δαπάνες - έξοδα

Περιγραφή	Βάσει των Δηλώσεων	Βάσει Αρχικού Ελέγχου	Βάσει του Ελέγχου με νέα στοιχεία	Διαφορά
2019				
Παροχές σε εργαζόμενους	5.940,90	0,00	0,00	-5.940,90
Αγορές	2.147,09	0,00	2.147,09	0,00
Λειτουργικές δαπάνες	4.965,73	0,00	699,47	-4.266,26
Σύνολα	13.053,72	0,00	2.846,56	-10.207,16
2020				
Παροχές σε εργαζόμενους	5.206,52	0,00	0,00	-5.206,52
Αγορές	71,09	0,00	71,09	0,00
Λειτουργικές δαπάνες	2.795,18	0,00	2.795,18	0,00
Σύνολα	8.072,79	0,00	2.866,27	-5.206,52
2021				
Παροχές σε εργαζόμενους	7.575,03	0,00	0,00	-7.575,03
Αγορές	2.991,19	0,00	2.991,19	0,00
Λειτουργικές δαπάνες	2.155,60	0,00	2.155,60	0,00
Σύνολα	12.721,82	0,00	5.146,79	-7.575,03
2022				
Παροχές σε εργαζόμενους	0,00	0,00	0,00	0,00
Αγορές	3.131,03	0,00	3.131,03	0,00
Λειτουργικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα	3.131,03	0,00	3.131,03	0,00

Τραπεζικές πιστώσεις

Σε ό,τι αφορά τις μη αιτιολογηθείσες πιστώσεις, ο έλεγχος με βάση τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή ενώπιων της ΔΕΔ, προσδιορίζει το σύνολο των διαφορών ως κάτωθι:

Πιστώσεις - Έτη	Μη αιτιολογηθείσες Βάσει του αρχικού Ελέγχου	Αιτιολογηθείσες βάσει στοιχείων αναπομπής	Διαφορά
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ 2019	5.360,00	5.000,00	-360,00
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ 2020	5.676,00	4.300,00	-1.376,00
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ 2021	8.467,57	267,57	-8.200,00

Ειδικότερα:

Φορ. έτος 2019: Γίνονται αποδεκτές με βάση τα νέα στοιχεία πιστώσεις ποσού 5.000,00€ καθώς προσκομίστηκαν στοιχεία και εντάσσονται στην δραστηριότητα του ελεγχόμενου ο οποίος εισπράττει χρήματα με βάση τη σύμβαση του με την εταιρεία

Φορ. έτος 2020: Γίνεται αποδεκτό ποσό πιστώσεων ύψους 4.300,00€. Συγκεκριμένα, για ποσό 2.300,00€ προσκομίστηκε έγγραφο με τον τίτλο «Λεπτομέρειες Συναλλαγής» στο οποίο με ημερομηνία 02/11/2020, αναφέρεται το όνομα του, υπάλληλου του προσφεύγοντος, σύμφωνα με την από αναγγελία έναρξης σύμβαση μισθωτού, ενώ ποσό 2.000,00€, αφορά κίνηση μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου. Προσκομίστηκαν έγγραφα με τίτλο «Λεπτομέρειες Συναλλαγής», επιμέρους ποσού 1.000,00€ πρόκειται για χρεοπίστωση (ανάληψη και πίστωση) μεταξύ δύο (2) λογαριασμών του προσφεύγοντος.

Φορ. έτος 2021: Γίνεται δεκτό το ποσό των 267,57€ καθώς διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για είσπραξη μέσω POS και έχει συμπεριληφθεί στις δηλωθείσες πωλήσεις στο βιβλίο εσόδων εξόδων.

Για τις ανωτέρω μεικτές αξίες της προκύπτουσας εν τέλει διαφοράς, διενεργείται εσωτερική υφαίρεση του ΦΠΑ, προκειμένου να προσδιοριστεί η καθαρή αξία και ο αναλογών ΦΠΑ με συντελεστή 24%, καθώς οι συναλλαγές αυτές αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου:

Έτος	σύνολο	καθαρή αξία	ΦΠΑ
2019	360,00	290,32	69,68
2020	1.376,00	1.109,68	266,32
2021	8.200,00	6.612,90	1.587,10

Σύνολο διαφορών

Εισόδημα - ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ & ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ					
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΤΟΣ 2019	ΕΤΟΣ 2020	ΕΤΟΣ 2021	ΕΤΟΣ 2022	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΜΕΝΕΣ	290,32	1.109,68	6.612,90	0,00	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ	4.266,26	0,00	0,00	0,00	ΑΡΘ. 23 περ. β του Ν.4172/2013
ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	5.940,90	5.206,52	7.575,03	0,00	Αρθ.23 περ. στ του Ν.4172/2013

ΣΥΝΟΛΟ	10.497,48	6.316,20	14.187,30	0,00	
---------------	------------------	-----------------	------------------	-------------	--

Ο έλεγχος προσδιορίζει το συνολικό φορολογητέο Εισόδημα του ελεγχόμενου ανά φορολογικό έτος, λαμβάνοντας υπόψη τα νέα στοιχεία ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ		ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΤΟΚΟΥΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΗΤΡΙΟΤΗΤΑ	ΣΥΝΟΛΟ
2019	ΔΗΛΩΣΗ	4.414,41	0,09	0,00	4.414,50
	ΕΛΕΓΧΟΣ	4.414,41	0,09	9.024,46	13.438,96
	ΔΙΑΦΟΡΑ	0,00	0,00	9.024,46	9.024,46
2020	ΔΗΛΩΣΗ	3.072,82	0,06	471,20	3.544,08
	ΕΛΕΓΧΟΣ	3.072,82	0,06	6.787,40	9.860,28
	ΔΙΑΦΟΡΑ	0,00	0,00	6.316,20	6.316,20
2021	ΔΗΛΩΣΗ	3.467,16	0,01	0,00	3.467,17
	ΕΛΕΓΧΟΣ	3.467,16	0,01	12.592,13	16.059,30
	ΔΙΑΦΟΡΑ	0,00	0,00	12.592,13	12.592,13
2022	ΔΗΛΩΣΗ	3.799,98		4.792,18	8.592,16
	ΕΛΕΓΧΟΣ	3.799,98		4.792,18	8.592,16
	ΔΙΑΦΟΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00

Σε συνέχεια των ανωτέρω διαπιστώσεων τα δεδομένα των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος διαμορφώνονται ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2019

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ κατόπιν νέων στοιχείων	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	4.414,59	13.438,96	9.024,37
	της συζύγου			
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό		1.985,38	1.985,38
Προκαταβολή φόρου			0,00	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.- 50% επί χρεωστικού υπολοίπου			992,69	992,69
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			31,66	31,66
Τέλος επιτηδεύματος				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	0,00	3.009,73	3.009,73
	για επιστροφή			

Φορολογικό έτος 2020

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ κατόπιν νέων στοιχείων	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	3.544,08	11.715,12	8.171,04
	της συζύγου			
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	42,42	687,34	644,92
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.- 50% επί χρεωστικού υπολοίπου			305,44	305,44
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης				0,00
Τέλος επιτηδεύματος				
Σύνολο φόρων,	για καταβολή	42,42	992,78	950,36

τελών και εισφορών	για επιστροφή			
--------------------	---------------	--	--	--

Φορολογικό έτος 2021

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ κατόπιν νέων στοιχείων	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	3.467,17	16.059,30	12.592,13
	της συζύγου			
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό		1.921,00	1.921,00
Προκαταβολή φόρου			0,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.- 50% επί χρεωστικού υπολοίπου			960,50	960,50
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης				0,00
Τέλος επιτηδεύματος				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	0,00	2.881,50	2.881,50
	για επιστροφή			

Φορολογικό έτος 2022

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	8.592,16	8.592,16	0,00
	της συζύγου			
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	448,37	448,37	0,00
Προκαταβολή φόρου		237,22	237,22	
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης				0,00
Τέλος επιτηδεύματος				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	685,59	685,59	0,00
	για επιστροφή			

Επειδή η Υπηρεσία μας αποδέχεται τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στο από έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής που συντάχθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ. Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και με το οποίο παρέχεται σαφής, ειδική και επαρκής αιτιολογία για τη νομική βάση και τα πραγματικά περιστατικά της υπό κρίση υπόθεσης, οι προσβαλλόμενες πράξεις τροποποιούνται ως αναφέρεται ανωτέρω.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και την τροποποίηση των υπ' αριθ. Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Φορολογικό έτος 2019	Βάσει ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ.
Χρεωστικό ποσό	3.448,46	1.985,38
Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.	1.724,23	992,69
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	179,39	31,66
Σύνολο	5.352,08	3.009,73

(Ως η υπ' αριθ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

Φορολογικό έτος 2020	Βάσει ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ.
Χρεωστικό ποσό	2.336,61	644,92
Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.	1.168,31	305,44
Σύνολο	3.504,92	950,36

(Ως η υπ' αριθ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

Φορολογικό έτος 2021	Βάσει ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ.
Χρεωστικό ποσό	3.046,08	1.921,00
Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.	1.523,04	960,50
Σύνολο	4.569,12	2.881,50

(Ως η υπ' αριθ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

Φορολογικό έτος 2022	Βάσει ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ.
Χρεωστικό ποσό	712,46	0,00
Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.	356,23	0,00
Σύνολο	1.068,69	0,00

(Ως η υπ' αριθ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
α/α**

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.