



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αθήνα, 27/05/2025

Αριθμός: 1769

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aaade.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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά των υπ' αριθμ.:

- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2018,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2019,

- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2020,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2021,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2022,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2023.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

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

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 485,00 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 του ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας ύψους 242,50 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **727,50 €**.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 1.849,97 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 του ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας ύψους 924,99 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **2.774,96 €**.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 2.790,58 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 του ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας ύψους 1.395,29 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **4.185,87 €**.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2021, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 2.809,37 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 του ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας ύψους 1.404,69 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **4.214,06 €**.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2022, επιβλήθηκε

σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 5.524,88 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 του ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας ύψους 2.762,44 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **8.287,32 €**.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2023, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 8.604,36 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 του ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας ύψους 4.302,18 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **12.906,54 €**.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Ε.Λ.Π. του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμόν εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Συνεπεία της υπ' αριθ. εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ 206/2022) και του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014), εξ αφορμής στοχευμένης Δράσης από τη ΔΙΕΣΕΛ/Α.Α.Δ.Ε., κλιμάκιο ελέγχου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής μετέβη στις στην έδρα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος στην, προκειμένου να διενεργήσει τις ελεγκτικές επαληθεύσεις για τη νομότυπη έκδοση των φορολογικών στοιχείων. Καθώς η επιχείρηση του προσφεύγοντος βρέθηκε κλειστή, κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά η υπ' αριθ. Πρόσκληση του αρ. 14 του ν.4987/2022 με την οποία κλήθηκε όπως εντός πέντε (5) ημερών θέσει στην διάθεση του ελέγχου για τις φορολογικές περιόδους 16/11-31/12/2018, 01/01-31/12/2019, 01/01-31/12/2020, 01/01-31/12/2021, 01/01-31/12/2022, 01/01-31/12/2023 και 01/01-19/01/2024 τα λογιστικά του αρχεία. Η κοινοποίηση του παραπάνω εγγράφου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ έγινε ηλεκτρονικά, με ημερομηνία ανάρτησης και ανάγνωσης στις 19/01/2024 στο λογαριασμό του, μέσω του πληροφοριακού συστήματος «e-Κοινοποίηση» της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 3 περ. α' του ν.4987/2022. Παράλληλα, θυροκολλήθηκε εντός φακέλου οπτικός δίσκος (DVD) με συμπιεσμένα αρχεία, προερχόμενα από αναρτήσεις της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος στα κοινωνικά δίκτυα.

Αν και παρήλθε ο προβλεπόμενος από τις διατάξεις χρόνος ανταπόκρισης στην ανωτέρω πρόσκληση, δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα δικαιολογητικά. Στη συνέχεια, και για λόγους χρηστής διοίκησης, στις συντάχθηκε από το 3^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και κοινοποιήθηκε η υπ' αριθ. 2^η Πρόσκληση του άρθρου 14 του ν.4987/2022 με το ίδιο περιεχόμενο. Η κοινοποίηση του παραπάνω εγγράφου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ έγινε ηλεκτρονικά, με ημερομηνία ανάρτησης και ανάγνωσης στις 19/02/2024 στο λογαριασμό του, μέσω του πληροφοριακού συστήματος «e-Κοινοποίηση» της Φορολογικής Διοίκησης. Καθώς ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στα ανωτέρω Αιτήματα, συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε το υπ' αριθ. βιβλίου Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, με τον υπ' αριθ. Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 54^Ε ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2018, τον υπ' αριθ. Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 54^Ε ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2019, τον υπ' αριθ. Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 54^Ε ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2020, τον υπ' αριθ. Προσωρινό Προσδιορισμό

Προστίμου άρθρου 54^Ε ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2021, τον υπ' αριθ. Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 54^Ε ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2022, τον υπ' αριθ. αριθ. Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 54^Ε ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2023 και τον αριθ. Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρων 54 & 54^Ε ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2024. Η κοινοποίησή τους έγινε με ηλεκτρονική ανάρτηση, στο λογαριασμό του στις 21/03/2024, μέσω του πληροφοριακού συστήματος (e-Κοινοποίηση) της Φορολογικής Διοίκησης και με ίδια ημερομηνία ανάγνωσης.

Προς απάντηση του ως άνω κοινοποιηθέντος Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου υποβλήθηκαν τα υπ' αριθ. πρωτ. Υπομνήματα, με τα οποία τελικά προσκομίσθηκαν τα ζητηθέντα τηρούμενα λογιστικά αρχεία και φορολογικά στοιχεία και ως εκ τούτου, η ως άνω εντολή ολοκληρώθηκε με τη σύνταξη Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου για την έκδοση Π.Ε.Π. από την αρμόδια Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών).

Συνεπεία των ανωτέρω, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής η υπ' αρ. Εντολή Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2018, 01/01-31/12/2019, 01/01-31/12/2020, 01/01-31/12/2021, 01/01-31/12/2022 και 01/01-31/12/2023, λόγω αρμοδιότητας με βάση την υπ. αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α' 1065199ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Β' 3886/22-7-2022) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Το 3^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ απέστειλε στον προσφεύγοντα μέσω του πληροφοριακού συστήματος e-κοινοποίηση της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 3 περ. α' του ν.5104/2024 τις υπ' αριθ. πρωτ. Γνωστοποιήσεις περί της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την 10η ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού. Η κοινοποίηση των παραπάνω εγγράφων έγινε ηλεκτρονικά, με ημερομηνία ανάρτησης και ανάγνωσης στις 10/06/2024 στο λογαριασμό του, μέσω του πληροφοριακού συστήματος «e-Κοινοποίηση» της Φορολογικής Διοίκησης,. Στη συνέχεια, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα, μέσω του πληροφοριακού συστήματος e-κοινοποίησης, της Φορολογικής Διοίκησης, το υπ' αριθ. πρωτ. Αίτημα Παροχής Πληροφοριών αρ. 14 ν.5104/2024 και συγκεκριμένα, αποδεικτικά στοιχεία και πληροφορίες για την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης των χρηματικών ποσών των τραπεζικών του λογαριασμών στην ημεδαπή, επισημαίνοντας ότι σε περίπτωση μη προσκόμισης των κατάλληλων αποδεικτικών στοιχείων, τα εν λόγω ποσά θα θεωρηθούν προσαύξηση περιουσίας και θα φορολογηθούν ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 §4 του ν. 4172/2013. Επίσης, ζητήθηκαν αποδεικτικά στοιχεία και πληροφορίες για την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης των χρηματικών ποσών που εισέπραξε για λογαριασμό του προσφεύγοντος η επιχείρηση ταχυμεταφορών εγγράφων και αντικειμένων, που κοινοποιήθηκαν με το αρ.πρωτ..... Αίτημα Παροχής Πληροφοριών αρ. 15 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής. Τέλος, ζητήθηκαν τα φορολογικά στοιχεία που ο φορολογούμενος είχε εκδώσει και αφορούν στις ανωτέρω μεταφορές που διενήργησε για λογαριασμό του η επιχείρηση ταχυμεταφορών εγγράφων και αντικειμένων

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ως άνω Αίτημα Παροχής Πληροφοριών αρ.14 ν.5104/2024 του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, υποβάλλοντας το υπ' αριθ. πρωτ.

Απαντητικό Υπόμνημα, στο οποίο όμως δεν προσκόμιζε τα αιτηθέντα αποδεικτικά στοιχεία. Κατά συνέπεια, από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, προέκυψαν ποσά, τα οποία ο έλεγχος έκρινε ότι θα πρέπει να προσαυξήσουν τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος και τα οποία προέρχονται από τη μη έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης, κατά παράβαση των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ως κατωτέρω:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Περιγραφή Παράβασης	Πλήθος
Δεν εξέδωσε σε τέσσερις (4) περιπτώσεις, αποδείξεις λιανικής πώλησης αξίας 365,96 €, συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ (70,83€), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτωση α' του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 85 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).	Τέσσερις (4)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

Περιγραφή Παράβασης	Πλήθος
Δεν εξέδωσε σε οκτώ (8) περιπτώσεις, αποδείξεις λιανικής πώλησης αξίας 1.198,00 €, συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ (231,87 €), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτωση α' του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 85 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).	Οκτώ (8)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

Περιγραφή Παράβασης	Πλήθος
Δεν εξέδωσε σε τρεις (3) περιπτώσεις, αποδείξεις λιανικής πώλησης αξίας 509,99 € συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ (98,70€), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτωση α' του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 85 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).	Τρεις (3)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2021

Περιγραφή Παράβασης	Πλήθος
Δεν εξέδωσε σε πέντε (5) περιπτώσεις, αποδείξεις λιανικής πώλησης αξίας 1.155,00 € συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ (223,55€), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτωση α' του Ν. 4308/2014	Πέντε (5)

(Ε.Λ.Π.). Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 85 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).	
--	--

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2022

Περιγραφή Παράβασης	Πλήθος
Δεν εξέδωσε σε τέσσερις (4) περιπτώσεις, αποδείξεις λιανικής πώλησης αξίας 2.204,03 € συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ (426,58€), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτωση α' του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 85 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).	Τέσσερις (4)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2023

Περιγραφή Παράβασης	Πλήθος
Δεν εξέδωσε σε επτά (7) περιπτώσεις, αποδείξεις λιανικής πώλησης αξίας 376,22 € συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ (90,29€), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περίπτωση α' του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 85 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).	Επτά (7)

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του όλα τα ανωτέρω, προσδιόρισε τα συνολικά εισοδήματα ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2018 – 31/12/2018

Τα Ακαθάριστα Έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 σε:

Ακαθάριστα Έσοδα Δήλωσης	459,68
Προσαύξηση ακαθαρίστων εσόδων (λόγω πρωτογενών πιστώσεων) Αρ. 28 παρ.1,2	295,16
Συνολικά Ακαθάριστα Έσοδα Ελέγχου	754,84

Τα Καθαρά Αποτελέσματα του προσφεύγοντος, ως ακολούθως:

01/01-31/12/2018	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ακαθάριστα έσοδα φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018	459,68	754,84	295,16
Δαπάνες χρήσης	5.608,07	5.608,07	0,00
Ζημιές/καθαρά κέρδη	-5.148,39	-4.853,23	295,16

Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	-	-	-
ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΗΣ	-5.148,39	-4.853,23	295,16
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΗ ΠΗΓΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.4 ΤΟΥ ΑΡ. 21 ΤΟΥ Ν.4172/2013 (φόρος 33%)		1.470,36	1.470,36
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0,00	1.470,36	1.470,36

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2019 – 31/12/2019

Τα Ακαθάριστα Έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 σε:

Ακαθάριστα Έσοδα Δήλωσης	503,22
Προσαύξηση ακαθαρίστων εσόδων (λόγω πρωτογενών πιστώσεων) Αρ.28 παρ.1,2	966,13
Συνολικά Ακαθάριστα Έσοδα Ελέγχου	1.469,35

Τα Καθαρά Αποτελέσματα του προσφεύγοντος, ως ακολούθως:

01/01-31/12/2019	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ακαθάριστα έσοδα φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2019	503,22	1.469,35	966,13
Δαπάνες χρήσης	5.289,47	5.289,47	0,00
Ζημιές/καθαρά κέρδη	-4.786,25	-3.820,12	966,13
Δαπάνες μη εκπιπτόμενες			
ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΗΣ	-4.786,25	-3.820,12	966,13
ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ	5.148,39	4.853,23	295,16
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΗ ΠΗΓΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.4 ΤΟΥ ΑΡ. 21 ΤΟΥ Ν.4172/2013 (φόρος 33%)		5.605,96	5.605,96
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0,00	5.605,96	5.605,96

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2020 – 31/12/2020

Τα Ακαθάριστα Έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 σε:

Ακαθάριστα Έσοδα Δήλωσης	0,00
Προσαύξηση ακαθαρίστων εσόδων (λόγω	411,29

πρωτογενών πιστώσεων) Αρ.28 παρ.1,2	
Συνολικά Ακαθάριστα Έσοδα Ελέγχου	411,29

Τα Καθαρά Αποτελέσματα του προσφεύγοντος, ως ακολούθως:

01/01-31/12/2020	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ακαθάριστα έσοδα φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2020	0,00	411,29	411,29
Δαπάνες χρήσης	3.818,00	3.818,00	0,00
Ζημιές/καθαρά κέρδη	-3.818,00	-3.406,71	411,29
Δαπάνες μη εκπιπτόμενες		3.648,00	3.648,00
ΖΗΜΙΑ/ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	-4.786,25	241,29	5.027,54
ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ			
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΗ ΠΗΓΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.4 ΤΟΥ ΑΡ. 21 ΤΟΥ Ν.4172/2013 (φόρος 33%)		8.390,49	8.390,49
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0,00	8.631,78	8.631,78

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2021 – 31/12/2021

Τα Ακαθάριστα Έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 σε:

Ακαθάριστα Έσοδα Δήλωσης	60,48
Προσαύξηση ακαθαρίστων εσόδων (λόγω πρωτογενών πιστώσεων) Αρ. 28 παρ.1,2	931,45
Συνολικά Ακαθάριστα Έσοδα Ελέγχου	991,93

Τα Καθαρά Αποτελέσματα του προσφεύγοντος, ως ακολούθως:

01/01-31/12/2021	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ακαθάριστα έσοδα φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2021	60,48	991,93	931,45
Δαπάνες χρήσης	4.100,00	4.100,00	0,00
Ζημιές/καθαρά κέρδη	-4.039,52	-3.108,07	931,45
Δαπάνες μη εκπιπτόμενες		4.000,00	4.000,00
ΖΗΜΙΑ/ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	-4.786,25	891,93	5.678,18
ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ			
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΗ ΠΗΓΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ		9.170,00	9.170,00

ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.4 ΤΟΥ ΑΡ. 21 ΤΟΥ Ν.4172/2013 (φόρος 33%)			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	3.300,00	10.061,93	6.761,93

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2022 – 31/12/2022

Τα Ακαθάριστα Έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 σε:

Ακαθάριστα Έσοδα Δήλωσης	1.701,00
Προσαύξηση ακαθαρίστων εσόδων (λόγω πρωτογενών πιστώσεων) Αρ. 28 παρ.1,2	1.777,45
Συνολικά Ακαθάριστα Έσοδα Ελέγχου	3.478,45

Τα Καθαρά Αποτελέσματα του προσφεύγοντος, ως ακολούθως:

01/01-31/12/2022	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ακαθάριστα έσοδα φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2022	1.701,00	3.478,45	1.777,45
Δαπάνες χρήσης	6.233,09	6.233,09	0,00
Ζημιές/καθαρά κέρδη	-4.532,09	-2.754,64	1.777,45
Δαπάνες μη εκπιπτόμενες		4.800,00	4.800,00
ΖΗΜΙΑ/ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	-4.532,09	2.045,36	6.577,45
ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ			
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΗ ΠΗΓΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.4 ΤΟΥ ΑΡ. 21 ΤΟΥ Ν.4172/2013 (φόρος 33%)		17.013,34	17.013,34
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	3.040,00	19.058,70	16.018,70

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2023 – 31/12/2023

Τα Ακαθάριστα Έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 σε:

Ακαθάριστα Έσοδα Δήλωσης	0,00
Προσαύξηση ακαθαρίστων εσόδων (λόγω πρωτογενών πιστώσεων) Αρ. 28 παρ.1,2	376,22
Συνολικά Ακαθάριστα Έσοδα Ελέγχου	376,22

Τα Καθαρά Αποτελέσματα του προσφεύγοντος, ως ακολούθως:

01/01-31/12/2023	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ακαθάριστα έσοδα φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2023	0,00	376,22	376,22
Δαπάνες χρήσης	5.131,07	5.131,07	0,00
Ζημιές/καθαρά κέρδη	-5.131,07	-4.754,85	376,22
Δαπάνες μη εκπιπτόμενες		4.800,00	4.800,00
ΖΗΜΙΑ/ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	-5.131,07	45,15	5.176,22
ΠΟΣΟ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΑΡ. 28^Α-28Δ ΚΦΕ	13.213,20	13.213,20	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΗ ΠΗΓΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.4 ΤΟΥ ΑΡ. 21 ΤΟΥ Ν.4172/2013 (φόρος 33%)		26.073,81	26.073,81
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	13.064,89	39.138,70	26.073,81

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Έκδοση από αναρμόδιο διοικητικό όργανο.

2^{ος} λόγος: Μη τήρηση προβλεπόμενου τύπου-παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης.

3^{ος} λόγος: Έλλειψη ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας.

4^{ος} λόγος: Έλλειψη αιτιολογίας της πράξης επιβολής προστίμου.

5^{ος} λόγος: Παράβαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου-εσφαλμένη εκτίμηση αποδείξεων.

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται αναρμοδιότητα του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής να εκδώσει και να κοινοποιήσει τις επίμαχες καταλογιστικές πράξεις, καθώς ο προσφεύγων υπαγόταν στη Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών, ήτοι αρμόδιο ήταν το 1^ο ΕΛ.ΚΕ Αττικής.

Επειδή με την Δ.ΟΡΓ.Α 1020626 ΕΞ 2024/16-02-2024, με θέμα: «Τροποποίηση και συμπλήρωση των αποφάσεων του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), υπό στοιχεία: α) Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738), ως προς τη διεύρυνση της ελεγκτικής αρμοδιότητας των Ελεγκτικών Κέντρων (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής και Θεσσαλονίκης της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Λειτουργιών (Γ.Δ.Φ.Λ.) της ΑΑΔΕ και β) Δ.ΟΡΓ.Α 1065199 ΕΞ 2022/20-07-2022 «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Διοικητή" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης (Β' 3886)», αποφασίστηκε η διεύρυνση της ελεγκτικής αρμοδιότητας των Ελεγκτικών Κέντρων (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής και Θεσσαλονίκης και για φορολογουμένους, που εμπίπτουν στην αρμοδιότητα άλλου ΕΛ.ΚΕ. του ίδιου Νομού, εκτός των περιπτώσεων που απαιτείται η διενέργεια μερικού ελέγχου, κατόπιν αυτοψίας, προκειμένου να

πραγματοποιηθούν επιστροφές φόρων, τελών ή εισφορών και των υποθέσεων φόρου μεταβίβασης ακινήτων, φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, προς τον σκοπό της περαιτέρω ενίσχυσης της φορολογικής συμμόρφωσης και καταπολέμησης των φαινομένων φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής και της διασφάλισης της εύρυθμης και αποτελεσματικής λειτουργίας Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ.

Επειδή σύμφωνα με τη Δ.ΟΡΓ.Α 1065199 ΕΞ 2022/20-07-2022 περ.12, στοιχείο ΙΙ. «Για την έκδοση εντολής ελέγχου, πλην των εντολών, που περιλαμβάνονται στην περ.166 της παρούσας απόφασης, για τον φορολογικό, πλήρη και μερικό έλεγχο ανέλεγκτων χρήσεων, φορολογικών ετών και υποθέσεων, για τους νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης, αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος **οποιουδήποτε ΕΛ.ΚΕ.** για τους φορολογούμενους που αρμόδια/ο για την παραλαβή της δήλωσής τους είναι Δ.Ο.Υ ή το ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ., που υπάγεται στη χωρική τους αρμοδιότητα, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις, κατά το χρόνο έκδοσης της εντολής ελέγχου».

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 33, παρ. 2 του ν.5104/2024:

«Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή εν προκειμένω, μέσω του συστήματος e-κοινοποίηση, κοινοποιήθηκε στις στον προσφεύγοντα το υπ'αρ. συμπληρωματικό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, στο σώμα του οποίου αναγραφόταν ρητά η δυνατότητά του να διατυπώσει τις απόψεις του, εγγράφως ή ηλεκτρονικώς, εντός 20 ημερών από την κοινοποίηση αυτού. Η ταχθείσα προς τούτο προθεσμία παρήλθε άπρακτη, επομένως ορθώς ο έλεγχος κοινοποίησε τα οριστικά αποτελέσματά του - τις πράξεις που προσβάλλει ο προσφεύγων διά της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής - μέσω του συστήματος e-κοινοποίηση, στις 24/12/2024, ήτοι μέσα σε ένα μήνα από την παρέλευση της 20ήμερης προθεσμίας, η οποία εξέπνευσε στις 12/12/2024.

Επειδή η ως άνω προθεσμία της παρ. 2 του άρθρου 33 του ν.5104/2024 ως προς τις πράξεις της Φορολογικής Διοίκησης είναι ενδεικτική και όχι αποκλειστική, όπως αβάσιμα επικαλείται ο προσφεύγων, η δε έννοιά της έγκειται στην προστασία του διοικουμένου ως προς την αποτελεσματική άσκηση του δικαιώματος ακρόασης, παρέχοντας στην Ελεγκτική Αρχή έναν ελάχιστο χρόνο αξιολόγησης των προβαλλομένων στοιχείων και ισχυρισμών από τον ελεγχόμενο. Εξάλλου, ο προσφεύγων δεν επικαλείται, ούτε αποδεικνύει ενδεχόμενη βλάβη που υπέστη από την έκδοση και κοινοποίηση των καταλογιστικών πράξεων μετά την παρέλευση

των 20 ημερών και πάντως όχι πέραν της προθεσμίας παραγραφής (για το φορολογικό έτος 2018).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τους 3^ο και 4^ο ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27, παρ. 1 του ν. 5104/2024: «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 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 65 του ν.5104/2024:

«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν στον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. [...]».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 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 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (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 τη θεωρία (βλ. Επαμεινώνδας Π.Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2011, σελ. 174), αιτιολογία είναι, γενικά, η αναφορά των κανόνων δικαίου που ρυθμίζουν την έκδοση της διοικητικής πράξης και της ερμηνείας τους, της διαπίστωσης ότι συντρέχουν οι πραγματικές και νομικές καταστάσεις, ενόψει των οποίων επιβάλλεται ή επιτρέπεται η έκδοση της πράξης κατ' εφαρμογή των κανόνων αυτών, της διαπίστωσης της συνδρομής και της εκτίμησης των σχετικών πραγματικών περιστατικών, καθώς και των σκέψεων του διοικητικού οργάνου που οδήγησαν στην έκδοση ή την άρνηση της έκδοσης της διοικητικής πράξης. Σχετικό με την αιτιολογία είναι το βάρος της απόδειξης για τη συνδρομή των πραγματικών περιστατικών, που είναι προϋπόθεση της έκδοσης της διοικητικής πράξης (αρ. 17 παρ. 3 του ΚΔΔιαδ). Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου, τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το δικαστήριο, κατά

πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος ή για τη διασφάλιση των συμφερόντων ή δικαιωμάτων του διοικούμενου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας.

Επειδή από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικούμενου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης). Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995).

Επειδή εξάλλου, στο άρθρο 77 του ν.5104/2024 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 το 3^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προέβη σε πλήρως αιτιολογημένη διαπίστωση περί προσαύξησης περιουσίας και περί ύπαρξης εισοδήματος από αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία και περί ύπαρξης εισοδημάτων που προέρχονται από την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος, για τα οποία δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία και συνακόλουθα, σε αναπροσαρμογή του φορολογητέου εισοδήματος του προσφεύγοντος κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, ως αναπτύσσεται στις σελ. 103-116 της οικείας έκθεσης ελέγχου.

Επειδή το εισόδημα που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο ως προερχόμενο από αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία ορθώς θεωρήθηκε ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 του ν.4172/2013.

Επειδή αντιθέτως ο προσφεύγων δεν απέδειξε ως όφειλε και παρότι κλήθηκε προς τούτο, σύμφωνα με τα ανωτέρω, την αληθή πηγή ή αιτία προέλευσης του συνόλου των καταλογισθεισών από τον έλεγχο πρωτογενών καταθέσεων στις ελεγχόμενες χρήσεις, καθώς και εάν τα ποσά αυτά έχουν φορολογηθεί ή νομίμως τύχει φορολογικής απαλλαγής. Εξάλλου, ούτε και στο παρόν στάδιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής προβαίνει σε σαφή αιτιολόγηση της προέλευσής τους συνολικά παρά μόνο επικαλείται αβασίμως και αλυσιτελώς την έλλειψη αιτιολογίας των επίμαχων πράξεων.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος **απορρίπτονται** ως αβάσιμοι.

Ως προς τον 5^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή στην παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«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 στο άρθρο 39 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, 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 το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

....

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης

περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. Ειδικά για τις περιπτώσεις εκείνες των φορολογουμένων, οι οποίοι επικαλούνται έσοδα από εισοδήματα τα οποία έχουν φορολογηθεί τεκμαρτά με βάση τις ισχύουσες διατάξεις και λοιπές περιπτώσεις, όπως αναφέρονται ενδεικτικά παραπάνω στην παράγραφο 6 και εφόσον αυτά αποδεικνύονται από άλλα στοιχεία, ακαθάριστα έσοδα, βιβλία, τιμολόγια κλπ., οι εν λόγω διατάξεις δεν εφαρμόζονται για προσαύξηση περιουσίας που προκύπτει πριν τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του νόμου.

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. [...]».

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται ότι:

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, 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.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, 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.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να

συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

....

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις/ καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. [...]».

Επειδή κατόπιν των προαναφερθέντων, η Φορολογική Αρχή ορθώς και νομίμως εφάρμοσε την αρχή της νομιμότητας, ήτοι συγκεκριμένες και ρητές διατάξεις του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου, εφαρμόζοντας αυτές κατά δέσμια αρμοδιότητα, δίχως να διαθέτει σχετική διακριτική ευχέρεια ως προς την εφαρμογή τους, με αποτέλεσμα εξ ορισμού να μην μπορεί να τεθεί ζήτημα μη συνεκτίμησης των υποκειμενικών στοιχείων, που **όλως αναπόδεικτα** επικαλείται ο προσφεύγων ότι συντρέχουν στο πρόσωπό του (ψυχική ασθένεια κλπ).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την **επικύρωση** των υπ' αριθμ. Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

A) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	485,00
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	242,50
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	727,50

Β) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	1.849,97
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	924,99
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.774,96

Γ) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	2.790,58
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	1.395,29
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.185,87

Δ) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2021

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	2.809,37
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	1.404,69
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.214,06

Ε) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2022

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	5.524,88

Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	2.762,44
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.287,32

ΣΤ) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2023

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	8.604,36
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	4.302,18
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.906,54

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.