



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/02/2022

Αριθμός απόφασης: 480

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **26/10/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου Κυπαρισσίας Μεσσηνίας κατά: α) της υπ' αριθμ. ..../**19-09-2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, β) ...../**19-09-2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017, γ) της υπ' αριθμ. ..../**19-09-2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 και δ) της υπ' αριθμ. ..../**19-09-2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής

Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, καθώς και τις από **19/09/2022** εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της ίδιας υπηρεσίας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με **ΑΦΜ** ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν την 30/09/2022, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. ....../**19-09-2022** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 6.512,37 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 3.256,19 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 804,31 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **10.572,87 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. ....../**19-09-2022** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 11.904,51 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 5.952,26 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.105,65 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **18.962,42 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. ....../**19-09-2022** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολή Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας προσδιορίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ύψους **1.518,85 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. ....../**19-09-2022** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολή Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 402,36 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 201,18 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **603,54 ευρώ**.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α., Έλεγχο ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα και στην ατομική επιχείρηση που διατηρεί, με αντικείμενο εργασιών «υπηρεσίες παροχής γευμάτων», με βάση τις διατάξεις του Ν. 4172/2013 “Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος” και του Ν. 4174/2013 για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, σύμφωνα με την με αριθμό 485/1/28-07-2020 Εντολή Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

Παράλληλα διενεργήθηκε έλεγχος προκειμένου να εξακριβωθεί αν συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013 βάσει των πληροφοριών που παραδόθηκαν στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. μέσω του Σ.Μ.Τ.Λ, δηλαδή των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων που διατηρούσε ατομικά, ή ως συνδικαιούχος με τρίτα πρόσωπα ο προσφεύγων για το υπό κρίση χρονικό διάστημα.

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη ότι κατά τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2016 και 2017 το δηλούμενο εισόδημα του προσφεύγοντα δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης και ότι από την επαγγελματική του δραστηριότητα, δεν είχε καθαρά κέρδη παρά μόνο ζημιές, παράλληλα με τον προσδιορισμό του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος από όλες τις πηγές εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν τα κρινόμενα έτη, προέβη στον προσδιορισμό του εισοδήματος του προσφεύγοντα σύμφωνα και με τις διατάξεις των έμμεσων τεχνικών ελέγχου και συγκεκριμένα την τεχνική ανάλυσης της ρευστότητας, η οποία και επιλέχθηκε βάσει της με αρ.πρωτ. ....../21-07-2020 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας (άρθρ. 27 ΚΦΔ, άρθρ. 28 Ν. 4172/2013, Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1050/17-02-2014).

Σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, ο προσφεύγων δεν απάντησε στο ερωτηματολόγιο που του κοινοποιήθηκε στις 09/09/2020 με την αριθμ. πρωτ. ....../2020 επιστολή της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας με σκοπό την συμπλήρωση τριών (3) εντύπων, κι εφόσον δεν απάντησε, ο έλεγχος θεώρησε ότι δεν είχε διαθέσιμα μετρητά κατά την έναρξη και λήξη των ελεγχόμενων χρήσεων.

Ο έλεγχος εφάρμοσε τις διατάξεις της ΠΟΛ.1050/17-2-2014 και προσδιόρισε το τελικό φορολογητέο εισόδημα συγκρίνοντας το προσδιορισθέν συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα από όλες τις πηγές / κατηγορίες εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο με το συνολικό προσδιορισθέν φορολογητέο εισόδημα από όλες τις πηγές / κατηγορίες εισοδήματος με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου. Ως τελικό φορολογητέο εισόδημα, έλαβε το μεγαλύτερο.

Αναλυτικά ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος, κατά τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους, με βάση τον έλεγχο των γενικών φορολογικών διατάξεων και των έμμεσων τεχνικών όπως και η τελική φορολογητέα διαφορά βάσει ελέγχου απεικονίζεται στους παρακάτω πίνακες:

#### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016**

<b>ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ</b>			
<b>I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>	<b>ΧΡΗΣΗ 01/01/2016</b>	<b>II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ</b>	<b>ΧΡΗΣΗ 31/12/2016</b>
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης.	<b>40.040,92 €</b>	2. Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην λήξη της ελεγχόμενης χρήσης.	<b>1.852,86 €</b>
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο του ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης.		2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο του ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης.	

**ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ**

<b>I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>	<b>ΧΡΗΣΗ 01/01/2016</b>	<b>II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ</b>	<b>ΧΡΗΣΗ 31/12/2016</b>
3. Αναλήψεις από επιχείρηση/εις		3. Εισφορές σε λογαριασμούς επιχείρησης/σεων	
4. Ακαθάριστα Έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα	57.716,51€	4. Ποσά συμμετοχής στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων	
5. Έσοδα από λοιπές πηγές (ενοίκια)		5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/ επαγγελματικών)	
6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα		6. Αγορές εμπορευμάτων, α΄ και β΄ υλών και λοιπών αγαθών αναγκαίων στην άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας	43.630,30 €
7. Έσοδα από πώληση περιουσιακών στοιχείων		7. Επαγγελματικές / επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως- εισφορές Ο.Α.Ε.Ε	32.118,06 €
8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα		8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων	19.886,23 €
9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσης φορολογητέα ή μη (πιστωτικοί τόκοι)	2,21€	9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες	
10. Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών		10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής που πληρώθηκαν εντός του έτους 2016	808,80 €
11. Μειώσεις λογαριασμών εισπρακτέων		11. Ποσά για κάθε είδους δαπάνες (σταθερή και κινητή τηλεφωνία)	2.297,00 €
12. Η αύξηση των προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επόμενου/ων έτους/ων		12. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ ( ΔΕΗ )	2.138,72 €
13. Λοιπές περιπτώσεις εσόδων		13. Αγορές παγίων	5.000,00 €
		14. Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους	
		15. Μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επόμενου/ων έτους/ετών	
		16. Λοιπές περιπτώσεις ( ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΕΠΙΤΑΓΗ ) ****	
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>97.759,64 €</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>107.731,97 €</b>

**ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΕ ΤΙΣ ΕΜΜΕΣΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ**

III. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΗΣΗ 01/01-31/12/2016
Σύνολο διαθεσίμων εσόδων/κεφαλαίων	97.759,64€
Διαθέσιμα έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν	107.731,97€
<b>Υπόλοιπο</b>	<b>9.972,33 €</b>

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016**

Περιγραφή Φορολογητέου Εισοδήματος	Εισόδημα βάσει Δήλωσης	Διαφορά Εισοδήματος από την εφαρμογή των Έμμεσων Τεχνικών	Εισόδημα μετά την εφαρμογή των Έμμεσων Τεχνικών	Εισόδημα βάσει Ελέγχου με τις Γενικές Διατάξεις
Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις				
Κέρδη / ζημιές από επιχειρηματική δραστηριότητα	-18.031,85		-18.031,85	-15.709,14
Εισόδημα από Κεφάλαιο (μερίσματα, τόκοι, δικαιώματα)	2,21		2,21	2,21
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία				
Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου				
Προσαύξηση άρθρου 21 § 4		9.972,33	9.972,33	
Προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών				27.284,02
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>2,21</b>	<b>9.972,33</b>	<b>9.974,54</b>	<b>27.284,02</b>
<b>ΣΥΓΚΡΙΣΗ</b>			<b>9.974,54</b>	<b>27.286,23</b>
<b>Φορολογητέο εισόδημα</b>				<b><u>27.286,23€</u></b>

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ			
I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	ΧΡΗΣΗ 01/01/2017	II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	ΧΡΗΣΗ 31/12/2017
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης.	2.027,56 €	2. Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην λήξη της ελεγχόμενης χρήσης.	2.764,20 €
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο του ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης.		2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο του ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης.	
3. Αναλήψεις από επιχείρηση/εις		3. Εισφορές σε λογαριασμούς επιχείρησης/σεων	
4. Ακαθάριστα Έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα	49.981,60 €	4. Ποσά συμμετοχής στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων	
5. Έσοδα από λοιπές πηγές (ενοίκια)		5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/ επαγγελματικών)	
6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα		6. Αγορές εμπορευμάτων, α' και β' υλών και λοιπών αγαθών αναγκαίων στην άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας	47.912,26 €
7. Έσοδα από πώληση περιουσιακών στοιχείων		7. Επαγγελματικές / επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως- εισφορές Ο.Α.Ε.Ε	28.924,43 €
8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα		8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων (αποπληρωμή δανείων και δαπάνη αγορά αγαθών κωδ 049)	2.015,49 € 2.327,15 €
9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσης φορολογητέα ή μη (πιστωτικοί τόκοι)	0,05 €	9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες	
10. Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών		10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής που πληρώθηκαν εντός του έτους 2016	793,57 €
11. Μειώσεις λογαριασμών εισπρακτέων		11. Ποσά για κάθε είδους δαπάνες (σταθερή και κινητή τηλεφωνία)	2.158,00 €
12. Η αύξηση των προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επόμενου/ων έτους/ων		12. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ ( ΔΕΗ )	2.157,02 €
13.Λοιπές περιπτώσεις εσόδων (αγροτικής δραστηριότητας)	536,03	13. Αγορές παγίων	

ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ			
I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	ΧΡΗΣΗ 01/01/2017	II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	ΧΡΗΣΗ 31/12/2017
14.Βασική και πράσινη ενίσχυση (ΟΠΕΚΕΠΕ)	432,56	14. Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους	
		15. Μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επόμενου/νων έτους/ετών	
		16.Λοιπές περιπτώσεις ( ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΕΠΙΤΑΓΗ ) ****	
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>52.977,80€</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>89.052,12€</b>

### **ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΕ ΤΙΣ ΕΜΜΕΣΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ**

III. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΗΣΗ 01/01-31/12/2017
Σύνολο διαθεσίμων εσόδων/κεφαλαίων	52.977,80 €
Διαθέσιμα έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν	89.052,12 €
<b>Υπόλοιπο</b>	<b>36.074,32 €</b>

### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017**

Περιγραφή Φορολογητέου Εισοδήματος	Εισόδημα βάσει Δήλωσης	Διαφορά Εισοδήματος από την εφαρμογή των Έμμεσων Τεχνικών	Εισόδημα μετά την εφαρμογή των Έμμεσων Τεχνικών	Εισόδημα βάσει Ελέγχου με τις Γενικές Διατάξεις
Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις				
Κέρδη / ζημιές από επιχειρηματική δραστηριότητα	-26.855,09		-26.855,09	-24.661,54
Εισόδημα από Κεφάλαιο (μερίσματα, τόκοι, δικαιώματα)	0,05		0,05	0,05
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία				
Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	536,08		536,08	

Περιγραφή Φορολογητέου Εισοδήματος	Εισόδημα βάσει Δήλωσης	Διαφορά Εισοδήματος από την εφαρμογή των Έμμεσων Τεχνικών	Εισόδημα μετά την εφαρμογή των Έμμεσων Τεχνικών	Εισόδημα βάσει Ελέγχου με τις Γενικές Διατάξεις
(αγροτική εκμετάλλευση)				
Προσαύξηση άρθρου 21 § 4		36.074,32	36.074,32	
Προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών				1.442,70
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	0,05	36.074,32	36.610,40	1.442,75
<b>ΣΥΓΚΡΙΣΗ</b>			<u>36.610,40</u>	1.442,75
<b>Φορολογητέο εισόδημα</b>			<b><u>36.610,40€</u></b>	

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, όσον αφορά τη χρήση **2016**, το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα προσδιορίστηκε σε ποσό **27.286,23 €**, με βάση τις γενικές φορολογικές διατάξεις και όσον αφορά τη χρήση τη **2017**, το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα προσδιορίστηκε σε ποσό **36.610,40 €**, με βάση τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου.

Επιπλέον από τον παραπάνω έλεγχο διαπιστώθηκε η καταχώρηση δαπανών που αναφέρονται στο άρθρο 23 του ν. 4172/2013, οι οποίες είχαν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων - εξόδων και είχαν εκπέσει από τον Φ.Π.Α. όμως δεν αναγνωρίστηκαν φορολογικά ως έξοδα διότι είναι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες ως κάτωθι:

#### **2016**

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
...../25-8-2016 Δ-Α Τ	.....	483,00 €	115,92 €
...../15-9-2016 Δ-Α Τ	.....	241,50 €	57,96 €
...../20-9-2016 Δ-Α Τ	..... Α.Ε.	120,16 €	28,84 €
...../23-9-2016 Δ-Α Τ	..... ΙΚΕ	241,94 €	58,06 €
...../24-9-2016 Δ-Α Τ	.....	241,94 €	58,07 €
...../9-12-2016 Δ-Α Τ	.....	5.000,02 €	1.200,00 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>6.328,56 €</b>	<b>1.518,85 €</b>

(το ποσό των 5.000,02€ εκδόσεως ..... το οποίο είχε καταχωρηθεί στο Ε3 στον κωδικό 811 αγορές παγίων χρήσης δεν αφαιρέθηκε από το εισόδημα, παρά μόνο από το Φ.Π.Α. **1.200,00€**, διότι ο προσφεύγων δεν έχει προβεί σε αποσβέσεις παγίων στο φορολογικό έτος 2016.)

Σύμφωνα με τα παραπάνω το σύνολο του Φ.Π.Α, το οποίο δεν αναγνώρισε ο έλεγχος ανήλθε στο ποσό των **1.518,85€**. ( 318,85€ + 1.200,00€).

#### **2017**

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
-------------	----------	-------------	-----



...../10-1-2017 Δ-Α	ΞΕΝΟΔ & ΤΟΥΡ. ΕΠΙΧ .....	2.193,55 €	526,45 €
	..... Α.Ε		
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>2.193,55 €</b>	<b>526,45 €</b>

Σύμφωνα με τα παραπάνω το σύνολο του Φ.Π.Α, το οποίο δεν αναγνώρισε ο έλεγχος προς έκπτωση ανήλθε στο ποσό των **526,45€**.

Ως εκ τούτου, στο ΦΠΑ, για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2016 και 2017 προέκυψαν οι κάτωθι διαφορές φόρου κατά περίπτωση:

#### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ	
Αξία φορολογητέων εκροών	57.716,51	57.716,51		
Αξία φορολογητέων εισροών	66.992,20	60.663,64	6.328,56	
Φόρος εκροών	13.568,95	13.568,95		
Υπόλοιπο φόρου εισροών	16.607,19	15.088,34	1.518,85	
Πιστωτικό υπόλοιπο	3.038,24	1.519,39	1.518,85	
Χρεωστικό υπόλοιπο				
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.				
Τόκοι Άρθρου 53 Ν.4174/2013				
<b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>				
<b>Υπόλοιπο φόρου</b>	για έκπτωση	3.038,24	1.519,39	1.518,85
	για επιστροφή			
<b>Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά</b>				

#### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ	
Αξία φορολογητέων εκροών	49.981,60	49.981,60		
Αξία φορολογητέων εισροών	64.647,92	62.454,37	2.193,55	
Φόρος εκροών	11.995,58	11.995,58		
Υπόλοιπο φόρου εισροών	14.362,54	12.317,24	2.045,30	
Πιστωτικό υπόλοιπο	2.366,96	724,02	1.642,94	
Χρεωστικό υπόλοιπο		402,36	402,36	
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		201,18	201,18	
Τόκοι Άρθρου 53 Ν.4174/2013				
<b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>		603,54	603,54	
<b>Υπόλοιπο φόρου</b>	για έκπτωση	2.366,96	724,02	1.642,94
	για επιστροφή			
<b>Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά</b>				

Με τις προσβαλλόμενες πράξεις, καταλογίστηκαν οι διαπιστωθείσες διαφορές φόρου και επιβλήθηκαν τα προβλεπόμενα πρόστιμα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

- Παραγραφή φορολογικού έτους 2016.
- Απουσία προσαύξησης περιουσίας – μη υπαγωγή στις διατάξεις των άρθρων 48§3 Ν.2238/1994 και 21§4 Ν.4172/2014.
- Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας - παραβίαση δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.
- Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας λόγω παράβασης των αρχών της καθολικότητας του Φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4§1, 5 Συντάγματος).
- Νομική πλημμέλεια ένεκα ασυμβατότητας προς την ΕΣΔΑ λόγω παραβίασης του δικαιώματος στην περιουσία (άρθρο 1, 1ου Π.Π. Ε.Σ.Δ.Α.).
- Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας λόγω παράβασης των αρχών της καθολικότητας του Φόρου και της φορολογικής ισότητας, της προστασίας της ανθρώπινης αξιοπρέπειας και της αρχής του κοινωνικού κράτους δικαίου (άρθρα 4§§ 1, 5 , άρθρο 2§1 , άρθρο 25§1 Συντάγματος).
- Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας της επιβολής του τέλους επιτηδεύματος, λόγω παραβίασης των άρθρων 78§1, 5§1, 25§1δ, 4§§1,5 Συντάγματος.
- Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας της επιβολής του συντελεστή φόρου 26%.
- Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας της επιβολής με το άρθρο 52 Ν.2238/1994 προκαταβολής φόρου 55%, στα άρθρα 4§5, 2§1, 25§1δ, 78 Συντάγματος.
- Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 30§1, 32§1 του Ν.3859/2000 δεδομένου ότι οι σχετικές δαπάνες πληρούσαν τους όρους του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013 και, άρα, έπρεπε να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησής του.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013: « 1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.» Εν προκειμένω η δήλωση φορολογίας εισοδήματος των φορολογικού έτους 2016 υποβάλλεται το 2017, συνεπώς σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου παραγράφεται την 31/12/2022. Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από την αρμόδια φορολογική αρχή την 19<sup>η</sup>-09-2022 και επιδόθηκαν στην προσφεύγοντα την 30-09-2022, ήτοι εντός της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής.

Επομένως οι ισχυρισμοί του σχετικά με την παραγραφή απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι.

**Επειδή**, οι διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/23-7-2013), ορίζουν, ότι: «Άρθρο 28. Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων

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, οι διατάξεις του άρθρου 27 του ΚΦΔ, ορίζουν, ότι:**

«Άρθρο 27. Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης

1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσοτέρων 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 το 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.»

**Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1050/17.2.2014 με Θέμα: “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 “:**

«Άρθρο 1

Αντικείμενο τεχνικών ελέγχου με την χρήση μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης.

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 σύζυγο του και τα προστατευόμενα μέλη αυτών.

## Άρθρο 2

Περιεχόμενο των τεχνικών ελέγχου.

### 2.1. Τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου.

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....

### 2.4. Για την εφαρμογή των ανωτέρω τεχνικών ορίζονται οι παρακάτω έννοιες:

Καταθέσεις σε/Αναλήψεις από προσωπικούς και επαγγελματικούς λογαριασμούς σε/από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

Καταθέσεις σε/ Αναλήψεις από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (κάθε μορφής στην Ελλάδα ή το Εξωτερικό), του φορολογούμενου, της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών (λογαριασμοί προσωπικοί, οικογενειακοί και επαγγελματικοί). Περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων).

- Περιουσιακά στοιχεία. Κινητή και ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής του φορολογούμενου, του/ της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών στην Ελλάδα ή και στο Εξωτερικό. Η αποτίμηση γίνεται με βάση την αξία κτήσης ή το κόστος κατασκευής προσαυξημένη με την αξία/κόστος τυχόν προσθηκών ή βελτιώσεων, επίσης περιλαμβάνονται και τυχόν υπάρχουσες απαιτήσεις έναντι τρίτων.

- Προστατευόμενα μέλη. Τα πρόσωπα που θεωρείται ότι βαρύνουν τον φορολογούμενο σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν.2238/1994 ή τα εξαρτώμενα μέλη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν.4172/2013, ανάλογα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία εισοδήματος σε κάθε φορολογική περίοδο.

- Δαπάνες. Δαπάνες πάσης φύσεως που πραγματοποιούνται από τον ελεγχόμενο, τον/την σύζυγο του και τα προστατευόμενα μέλη αυτών. Σε περίπτωση όπου είναι δεδομένη η πραγματοποίηση της δαπάνης, αλλά δεν είναι γνωστό το ποσό που

καταβλήθηκε και δεν παρέχονται στοιχεία από το φορολογούμενο για το ύψος του, αυτό προσδιορίζεται με βάσει τα στοιχεία που έχει στην διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση. Όπου αναφέρονται δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/ οικογενειακές ) αφορούν πραγματικές δαπάνες και όχι τεκμαρτές.

- Φορολογική περίοδος: Ειδικά για την εφαρμογή των παραπάνω τεχνικών ελέγχου ως φορολογική περίοδος ορίζεται: η διαχειριστική περίοδος για το διάστημα που ίσχυαν οι διατάξεις του ν.2238/1994 και το φορολογικό έτος για εισοδήματα που αποκτώνται από 1/1/2014 και μετά.

Εξαιρετικά στην τεχνική της καθαρής θέσης μπορεί η ελεγχόμενη Φορολογική περίοδος να περιλαμβάνει περισσότερες της μίας συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ή φορολογικά έτη.

- Φορολογούμενος: Όπως ορίζεται στο άρθρο 3 παρ α' και β' του Κ.Φ.Δ και στο άρθρο 2 παρ α' και β' του ν 4172/2013, ανεξαρτήτως πηγής εισοδήματος.

...

#### Άρθρο 5

Επιλογή τεχνικής ελέγχου.

Όταν διενεργείται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού, εφαρμόζεται η τεχνική ελέγχου που επιλέγεται με αιτιολογημένη απόφαση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου που εκδίδεται από κοινού με τον υποδιευθυντή και τον προϊστάμενο του τμήματος έλεγχου, μετά από εισήγηση του υπαλλήλου που φέρει την εντολή ελέγχου, αξιολογώντας τα στοιχεία που η ελεγκτική υπηρεσία έχει στη διάθεσή της....

#### Άρθρο 9

Προσδιορισμός καθαρού φορολογητέου εισοδήματος

Το καθαρό φορολογητέο εισόδημα, με την εφαρμογή μεθόδων εμμέσου προσδιορισμού, προκύπτει από την άθροιση της αποκρυσταλλωμένης φορολογητέας ύλης, όπως αυτή προσδιορίζεται με τις τεχνικές ελέγχου που αναφέρονται στο άρθρο 2 της παρούσας και κατανέμεται σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου της παρούσας, και του δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος του φορολογουμένου ανά φορολογική περίοδο και πηγή /κατηγορία εισοδήματος.

Η επιλογή του τελικού προσδιορισθέντος καθαρού φορολογητέου εισοδήματος του φορολογουμένου γίνεται ως εξής:

- Κατ αρχάς, προσδιορίζεται το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε ελεγχόμενη/νο διαχειριστική περίοδο/φορολογικό έτος.

- Στην συνέχεια, προσδιορίζεται το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με τις τεχνικές ελέγχου της παρούσας απόφασης, όπως αναφέρεται παραπάνω

- Συγκρίνονται, ανά φορολογική περίοδο, τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου λαμβάνεται το μεγαλύτερο.....

Στην συνέχεια, συγκρίνονται, ανά φορολογική περίοδο, τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα θα λαμβάνεται το μεγαλύτερο, το

οποίο θα κατανέμεται στους φορολογουμένους σύμφωνα με τον επιλεγέντα τρόπο. Σε κάθε άλλη περίπτωση θα επιλέγεται το αποτέλεσμα που προκύπτει από τον έλεγχο με τις γενικές φορολογικές διατάξεις.»

**Επειδή** σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο έλεγχος εισηγήθηκε την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου και συγκεκριμένα της τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας, η οποία και επιλέχθηκε βάσει της με αρ. πρωτ. ..../21-07-2020 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας ως η καταλληλότερη μεταξύ των τριών τεχνικών ελέγχου που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 27 του ΚΦΔ, **καθόσον διαπιστώθηκε** ότι τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2016 και 2017 το δηλούμενο εισόδημα του προσφεύγοντα δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης και από την επαγγελματική του δραστηριότητα δεν είχε καθαρά κέρδη παρά μόνο ζημιές.

**Επειδή** ο έλεγχος εφάρμοσε τις διατάξεις της ΠΟΛ.1050/17-2-2014, συγκρίνοντας το εισόδημα που προέκυψε βάσει των γενικών φορολογικών διατάξεων και το εισόδημα που προέκυψε βάσει των διατάξεων των έμμεσων τεχνικών ελέγχου και προσδιόρισε αποκρυσταλλώσιμα φορολογητέα ύλη για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2016 και 2017 ως ακολούθως: όσον αφορά τη χρήση **2016, το φορολογητέο εισόδημα** του προσφεύγοντα προσδιορίστηκε σε ποσό **27.286,23 €**, με βάση τις **γενικές φορολογικές διατάξεις** και όσον αφορά τη χρήση τη **2017, το φορολογητέο εισόδημα** του προσφεύγοντα προσδιορίστηκε σε ποσό **36.610,40 €**, με βάση τις **έμμεσες τεχνικές ελέγχου**.

**Επειδή** όπως περιγράφεται λεπτομερώς στις οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου, ο έλεγχος **δεν καταλόγισε προσαύξηση περιουσίας μη φορολογηθείσα με βάση τις τραπεζικές καταθέσεις**, παρά μόνο ζήτησε τα υπόλοιπα τραπεζών 31/12/2015 έως και 31/12/2017, στα πλαίσια εφαρμογής των ελεγκτικών επαληθεύσεων και τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας της επιχείρησης και προς τούτο οι σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

**Επειδή** οι διατάξεις του άρθρου 28 του ΚΦΔ ορίζουν ότι: **«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»**

**Επειδή**, όπως αναλυτικά προκύπτει από οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων και πριν τη σύνταξη και έκδοση των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου, εφαρμόστηκαν οι ως άνω διατάξεις του άρθρου 28 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, με βάση τις οποίες συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε

νόμιμα στον προσφεύγοντα στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας το με αριθμό ...../25-08-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τις Προσωρινές Πράξεις Προσδιορισμό Φόρου και δόθηκε η δυνατότητα στον προσφεύγοντα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου και τους Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου καθώς και να προσκομίσει οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του. Ο προσφεύγων, εντός της δοθείσης προθεσμίας για έκθεση των απόψεων του επί του Σημειώματος, ουδεμία αντίρρηση/απάντηση δεν εξέφρασε για τα καταλογισθέντα βάσει των ανωτέρω πράξεων ποσά.

Ως εκ τούτου, κι εφόσον δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της φορολογικής διοίκησης να εκφράσει τις απόψεις/αντιρρήσεις του σχετικά με τις διαπιστώσεις του υπό κρίση ελέγχου, οι ισχυρισμοί του σχετικά με το δικαίωμα ακρόασης απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

**Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του ν.4172/2013, "Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες", ορίζεται:**

*«1.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 στις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013 "Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες", ορίζεται: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:.....**

**ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες....»**

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2859/2000 :** *«1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:*

- α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,*
- β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,*
- γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,*
- δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις*

αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ.»

**Επειδή** στο άρθρο 65 του ΚΦΔ, ορίζεται :

«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** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι δαπάνες που δεν αναγνώρισε ο έλεγχος προς έκπτωση είναι πραγματικές και παραγωγικές. Συγκεκριμένα αναφέρει ότι τα έπιπλα που αγόρασε από την επιχείρηση Έπιπλα ..... αποτελούσαν πάγια και εξοπλισμό της επιχείρησής του και το παραστατικό ύψους 2.193,55 ευρώ αφορά φιλοξενίες πελατών ή συνεργατών της επιχείρησής του. Επίσης τα παραστατικά από το κατάστημα ..... αφορούσαν δαπάνες για την επιχείρησή του από βιβλιοπωλείο όπως και οι δαπάνες από την .....

Ωστόσο από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι τα υπό κρίση παραστατικά αφορούσαν εξ ' ολοκλήρου προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες του προσφεύγοντος καθώς περιλαμβάνουν αγορές εργαλείων (κονταροπρίονο), έπιπλα οικίας (σαλόνι, τραπεζάκι μέσης, τραπεζαρία δρυς, καρέκλες δρυς, σύνθεση δρυς, συρταρίερα δρυς), γεύματα κτλ.

Κατόπιν τούτων ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος δεν γίνεται αποδεκτός και πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

**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**, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης 19/09/2022 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνεται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.



## Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **26/10/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του του ..... του ..... με **ΑΦΜ** ....., και την **επικύρωση** :

α) της υπ' αριθμ. ....../**19-09-2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

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

Διαφορά φόρου	6.512,37 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.256,19 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	804,31 €
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>10.572,87 €</b>

β) της υπ' αριθμ. ....../**19-09-2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας .

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

Διαφορά φόρου	11.904,51 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	5.952,26 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.105,65 €
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>18.962,42 €</b>

γ) της υπ' αριθμ. ....../**19-09-2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας

**Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση : 1.518,85 €**

δ) της υπ' αριθμ. ....../**19-09-2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας

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

Διαφορά φόρου	402.36 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	201,18 €
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>603,54 €</b>

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

**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.