



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 25/1/2023

Αριθμός απόφασης: 229

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέταση

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 28/9/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού , Τ.Κ,

κατά της με αρ./29-8-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, της με αρ./29-8-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, της με αρ./29-8-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2018 – 31/12/2018 και της με αρ./29-8-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2019 – 31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/9/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ./**29-8-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος συνολικού ποσού **1.546,67 €**, ήτοι κύριος φόρος ύψους 1.031,11 € και πρόστιμο ανακρίβειας του άρθρου 58 ν.4174/2013 ύψους 515,56 €.

2. Με την υπ' αριθμ./**29-8-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος συνολικού ποσού **11.141,28 €**, ήτοι κύριος φόρος ύψους 7.148,14 €, πρόστιμο ανακρίβειας του άρθρου 58 ν.4174/2013 ύψους 3.574,07 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 419,07 €.

3. Με την υπ' αριθμ./**29-8-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2018 – 31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας αναγνωρίστηκε προς έκπτωση το ποσό των 2.226,40 €

4. Με την υπ' αριθμ./**29-8-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2019 – 31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας προσδιορίστηκε το ποσό προς έκπτωση στα 2.756,38 €, έναντι του δηλωθέντος ποσού προς έκπτωση 3.565,18 €, ήτοι διαφορά ποσού προς έκπτωση 808,80 €.

Δυνάμει των υπ' αριθμ./2020,/1/2022 και/2/2022 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Έδεσσας, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα οντότητα, με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο ηλεκτρολογικού υλικού, ως προς τη φορολογία εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ως προς την ορθή τήρηση βιβλίων και στοιχείων, στα φορολογικά έτη 2018 και 2019.

Από τις γενικές και ειδικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν από τον έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι οι συντελεστές μικτού κέρδους επί των πωλήσεων κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2018 και 2019 είναι αρνητικοί και κρίθηκαν από τον έλεγχο χαμηλοί και παρουσιάζουν μεγάλη απόκλιση από έτος σε έτος, γεγονός που δε συνάδει με τη συνήθη επιχειρηματική πρακτική, αλλά και τα οικονομικά αποτελέσματα επιχειρήσεων του συγκεκριμένου κλάδου. Περαιτέρω διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα καταχώρησε στα τηρούμενα λογιστικά της αρχεία (βιβλίο εσόδων – εξόδων) και εξέπεσε, από τα ακαθάριστα έσοδά της, αποσβέσεις ποσού 280,83 € στο φορολογικό έτος 2019, για δαπάνη η οποία κρίθηκε από τον έλεγχο προσωπική καταναλωτική δαπάνη (άρθρο 23 περίπτωση β) ν.4172/2013), καθώς από την αυτοψία που διενεργήθηκε, στις 10/05/2022, στην έδρα της επιχείρησης δεν βρέθηκαν τα πάγια αυτά, ήτοι λέβητας καυστήρας.

Με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας αιτήθηκε προς το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (ΣΜΤΛ και ΛΠ) τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019. Κατόπιν διεξοδικής ανάλυσης και επεξεργασίας των κινήσεων (χρεώσεις/πιστώσεις, αγορές/πωλήσεις) του συνόλου των τραπεζικών προϊόντων, στα οποία συμμετείχε η προσφεύγουσα, ο έλεγχος κατέληξε σε πρωτογενείς (αρχικές) καταθέσεις – πιστώσεις, οι οποίες έχρηζαν περαιτέρω διερεύνησης. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το με αριθ. πρωτ./10-5-2022 αίτημα παροχής πληροφοριών σχετικά με τις αδικαιολόγητες καταθέσεις (πιστώσεις) που προέκυψαν στα υπό κρίση έτη. Η προσφεύγουσα, ανταποκρινόμενη κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Έδεσσας το με αριθμό πρωτοκόλλου/20-5-2022 έγγραφο, το οποίο αφού λήφθηκε υπόψη, ο έλεγχος, σε αντιπαραβολή και με τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης της προσφεύγουσας, διαπίστωσε προσαύξηση περιουσίας ύψους 9.862,10 € για το φορολογικό έτος 2018, ενώ για το φορολογικό έτος 2019 οι συνολικές καταθέσεις καλύπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης. Ωστόσο, το ποσό των 3.200,00 € που προέρχεται από τη διατροφή συζύγου δεν δηλώθηκε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2019.

Ακολούθως, δεδομένου ότι στα ελεγχόμενα φορολογικά έτη το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος της προσφεύγουσας δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσής της, διενεργήθηκε έλεγχος, βάσει των διατάξεων του άρθρου 27 του Ν. 4174/2013, με την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου και συγκεκριμένα της τεχνικής της ανάλυσης ρευστότητας για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και των φορολογητέων κερδών της προσφεύγουσας, βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.

Από την σύνταξη του πίνακα της τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας προέκυψε αρνητική διαφορά μεταξύ της στήλης «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και της στήλης «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων» ποσού – 3.130,64 € και -21.561,04 € για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2018 και 01/01-31/12/2019 αντίστοιχα, οι οποίες, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο άρθρο 8 της ΠΟΛ. 1050/2014, λογίζονται ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα της [παραγράφου 4 του άρθρου 21](#) του [ν.4172/2013](#), ως ακολούθως:

ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ					
I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	1/1-31/12/2018	1/1-31/12/2019	II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	1/1-31/12/2018	1/1-31/12/2019
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	7.927,45	9.458,47	1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	9.458,47	13.640,99
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ'κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).	0,00	0,00	2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ'κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).	0,00	0,00
3. Αναλήψεις από επιχείρηση/εις			3. Εισφορές σε Λογαριασμούς επιχείρησης/σεων		
4.Ακαθάριστα Έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα	14.517,58	21.360,74	4. Ποσά συμμετοχής στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων		
5. Έσοδα από λοιπές πηγές	0,20	0,35	5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/επαγγελματικών)		4.178,80
6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις,			6. Αγορές εμπορ/των, α',β'υλών και λοιπών αγαθών αναγκαίων στην άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας	10.993,59	22.680,80

επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.)					
7. Έσοδα από Πώληση περιουσιακών στοιχείων			7.Επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως	2.511,37	9.256,38
8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κ.λπ			8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων		
9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη	2.600,00	840,00	9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες (κινητή τηλεφωνία)	330,00	367,50
10. Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών			10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής (Τ.Κ. Περιβ. Τέλος, ΕΝΦΙΑ)	300,04	296,33
11. Μειώσεις λογαριασμών Εισπρακτεών			11. Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές) δήλωσης	4.582,40	2.899,80
12. Αύξηση των προκαταβολών που εισπράχτηκαν έναντι εσόδων επομένου/ων έτους/νων			12. Μειώσεις πληρωτέων λογαριασμών		
13. Λοιπές περιπτώσεις εσόδων			13. Αυξήσεις λογαριασμών Εισπρακτεών		
			14. Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους.		
			15. Μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/νων έτους /νων		
			16. Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων		
ΣΥΝΟΛΟ	25.045,23	31.659,56	ΣΥΝΟΛΟ	28.175,87	53.320,60

III. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	01/01- 31/12/2018	01/01- 31/12/2019
Σύνολο διαθεσίμων εσόδων/κεφαλαίων	25.045,23	31.659,56
Διαθέσιμα έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν	28.175,87	53.320,60
Υπόλοιπο	-3.130,64	-21.661,04

Προκειμένου να προσδιορισθεί το καθαρό φορολογητέο εισόδημα των ελεγχόμενων ετών ο έλεγχος συνέκρινε ανά φορολογική περίοδο το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα όπως αυτό προσδιορίστηκε με τις γενικές διατάξεις, με το φορολογητέο εισόδημα όπως αυτό προσδιορίστηκε με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου και επιλέχθηκε το μεγαλύτερο ποσό και συγκεκριμένα για το φορολογικό έτος 2018, το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίστηκε βάσει γενικών διατάξεων στο ποσό 9.862,30 € και για το φορολογικό έτος 2019, το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίστηκε βάσει εμμέσων τεχνικών ελέγχου στο ποσό των 21.662,39 €.

Στη συνέχεια, ο έλεγχος, επέδωσε στην προσφεύγουσα το με αριθμό .../20-7-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με συνημμένους τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, επί του οποίου η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. το με αρ. πρωτ./9-8-2022 υπόμνημά της. Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τους ισχυρισμούς στο ανωτέρω κατατεθέν υπόμνημα της προσφεύγουσας, προσδιόρισε τελικώς, για το φορολογικό έτος 2018, το καθαρό φορολογητέο εισόδημά βάσει εμμέσων τεχνικών ελέγχου στο ποσό των 3.130,84 € και για το φορολογικό έτος 2019, το φορολογητέο εισόδημα βάσει εμμέσων τεχνικών ελέγχου στο ποσό των 21.661,39 €. Ως προς τη φορολογία ΦΠΑ, ο έλεγχος αφαίρεσε από τις φορολογητέες εισροές το ποσό της δαπάνης που αφορά στην αγορά λέβητα, ήτοι ποσό 3.370,00 € πλέον ΦΠΑ 808,80 €, καθώς κρίθηκε ότι είναι προσωπική καταναλωτική δαπάνη.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι :

- Ως προς τον έλεγχο των τραπεζικών καταθέσεων φορολογικού έτους 2018, ο έλεγχος εσφαλμένα δεν αποδέχθηκε ότι οι πιστώσεις ύψους 9.862,10 € αποτελούν επανακαταθέσεις του ποσού 10.000,00€ που αναλήφθηκε εντός του ίδιου έτους.

- Ο έλεγχος εσφαλμένα δεν έλαβε υπόψη στα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2019 το ποσό της διατροφής ύψους 3.200,00 € με την αιτιολογία ότι το ποσό αυτό δεν δηλώθηκε στη φορολογική δήλωση του ίδιου έτους, πλημμέλεια την οποία η προσφεύγουσα διόρθωσε με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης. Το εν λόγω ποσό προστιθέμενο με το επίδομα τέκνου ύψους 840 € καλύπτει πλήρως τις δαπάνες διαβίωσής της και ως εκ τούτου εσφαλμένα προσδιορίστηκε το εισόδημα του έτους βάσει των έμμεσων τεχνικών ελέγχου.
- Για τους ίδιους ως άνω λόγους μη σύννομος και ο προσδιορισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.
- Εσφαλμένα αφαιρέθηκε από τις εισροές ο ΦΠΑ με την αιτιολογία ότι οι σχετικές δαπάνες είναι προσωπικές.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** της Α.Α.Δ.Ε. με την οποία δόθηκαν διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας: «.....Σε συνέχεια ερωτημάτων που αφορούν στη διενέργεια ελέγχων αναφορικά με προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων, ανεξαρτήτως του τρόπου ή της μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και κατόπιν πρόσφατης σχετικής νομολογίας του ΣτΕ, επισημαίνονται τα εξής: 1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρξει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων: 5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.....»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015**: «.....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 στο άρθρο 27 “Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης” του Ν,4174/2013 ορίζεται :

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου: α) της αρχής των αναλογιών, β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου, γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου, δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς 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.

2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο τεχνικών ελέγχου της παραγράφου 1, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου”.

Επειδή, ακολούθως, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), ορίζεται ότι: «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».

Επειδή στην εγκύκλιο με αριθμό Ε.2015/2020 “Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013.” ορίζεται :

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

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

6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

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

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

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

Επειδή στην ΠΟΛ 1050/2014 ορίζεται : «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). [...]

Άρθρο 9 Προσδιορισμός καθαρού φορολογητέου εισοδήματος

Το καθαρό φορολογητέο εισόδημα, με την εφαρμογή μεθόδων εμμέσου προσδιορισμού, προκύπτει από την άθροιση της αποκρυσβαίσεως 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 φορολογουμένου 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 φορολογουμένου 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 φορολογουμένου λαμβάνεται το μεγαλύτερο.

Στην περίπτωση που ο προσδιορισμός του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος με τις τεχνικές ελέγχου γίνεται ενιαία για φορολογουμένους/συζύγους που υποβάλουν κοινή δήλωση, σύμφωνα με το άρθρο 5 της παρούσας, τότε και τα προσδιορισθέντα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου με τις λοιπές γενικές διατάξεις θα πρέπει αντίστοιχα να αθροίζονται για να είναι δυνατή η σύγκριση με το ενιαίο προσδιορισθέν αποτελέσματα από τις τεχνικές ελέγχου.

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.

Αν σε κάποια φορολογική περίοδο, το φορολογητέο εισόδημα του φορολογουμένου/ης και του/της συζύγου του προσδιορίστηκε τεκμαρτά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 έως 19 του Ν.2238/1994 ή του Κεφαλαίου Δ' του Ν. 4172/2013, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε ελεγχόμενη/νο φορολογική περίοδο/διαχειριστικό έτος, ο τεκμαρτός προσδιορισμός θα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του τελικού φορολογητέου εισοδήματος.»

Επειδή στην κρινόμενη περίπτωση, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ Έδεσσας, προκειμένου να προσδιορίσει το πραγματικό φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας, προέβη μεταξύ άλλων σε έλεγχο προσαύξησης περιουσίας. Στον πίνακα 1 φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2018 της από 29/8/2022 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, οι με Α/Α συναλλαγής 6, 7, 8, 9, 10, 11

και 13 καταθέσεις, ήτοι ποσά 2.000,00+3.000,00+5.500,00+1.000,00+1.000,00+1.000,00+2.500,00, συνολικού ποσού 16.000,00 €, δεν δικαιολογήθηκαν επαρκώς από την προσφεύγουσα ως προς την πηγή προέλευσής τους με το υποβληθέν με αρ .πρωτ./20-05-2022 έγγραφό της επί του με αρ.πρωτ./10-5-2022 αιτήματος παροχής πληροφοριών. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αφορούν καταθέσεις για πληρωμή προμηθευτών από ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησής της με ημερομηνία έναρξης εργασιών στις 17/10/2018. Στη συνέχεια, με το με αρ. πρωτ./9-8-2022 υπόμνημά της επί του με αριθμό .../20-7-2022 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι οι ανωτέρω καταθέσεις αποτελούν επανακατάθεση του αναληφθέντος την 20/3/2018 ποσού 10.000,00 €. Εν προκειμένω, ο έλεγχος αποδέχθηκε εν μέρει τον εν λόγω ισχυρισμό της προσφεύγουσας, καθώς στον συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό είναι συνδικαιούχος και ο πατέρας της προσφεύγουσας και ως εκ τούτου οι ανωτέρω επίμαχες πρωτογενείς καταθέσεις ύψους 16.000,00 € επιμερίστηκαν κατ' ισομοιρία στους δύο δικαιούχους. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα το προσδιορισθέν φορολογητέο εισόδημα με βάση τις γενικές διατάξεις να είναι μικρότερο σε σχέση με αυτό που προσδιορίστηκε με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα :

Φορολο-γικά έτη	Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα βάσει δήλωσης	Συνολικό φορολογητέο εισόδημα βάσει γενικών διατάξεων	Διαφορές εισοδήματος προς φορολόγηση βάσει εμμέσων τεχνικών (ρευσιτότητας)	Συνολικό φορολογητέο εισόδημα βάσει Ελέγχου	Διαφορά Δήλωσης Ελέγχου
2018	0,20	1.862,30	3.130,64	3.130,84	3.130,64

Το φορολογητέο εισόδημα του φορολογικού έτους 2018 προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στο ποσό των 3.130,64 € βάσει των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 9 της ΠΟΛ1050/2014.

Επειδή η προσφεύγουσα με την προσφυγή της προβάλλει τον ίδιο ισχυρισμό προς δικαιολόγηση των επίμαχων καταθέσεων, ήτοι ότι πρόκειται για επανακατάθεση του αναληφθέντος την 20/3/2018 ποσού 10.000,00 €. Ωστόσο, ο ανωτέρω ισχυρισμός δεν γίνεται αποδεκτός για το λόγο ότι η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κανένα τραπεζικό έγγραφο που να αποδεικνύει ότι η ανάληψη του ποσού έγινε από την ίδια και όχι από τον συνδικαιούχο του λογαριασμού πατέρα της.

Επειδή με το άρθρο 28 του Ν. 4172/2013 και με την εγκύκλιο Ε.2015/2020, ο νομοθέτης εξειδίκευσε τις προϋποθέσεις επιλογής των υποθέσεων που θα ελεγχθούν με εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου. Σύμφωνα με αυτό, οι έμμεσες τεχνικές ελέγχου «μπορούν» να εφαρμοστούν εάν συντρέχει μία τουλάχιστον εκ των προϋποθέσεων της συγκεκριμένης διάταξης. Μεταξύ αυτών, στην παράγραφο 2 του ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι το εισόδημα των φυσικών προσώπων

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.

Επειδή η φορολογική αρχή διενήργησε αρχικά έλεγχο με την εφαρμογή της Α 1293/2019 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και τις γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που προβλέπονται. Ακολούθως, σύμφωνα με το άρθρο 11 της ανωτέρω απόφασης, ελέγχθηκε η πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν 4172/2013.

Επειδή, ο έλεγχος άντλησε στοιχεία από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των υπό κρίση φορολογικών ετών, από τα δεδομένα-πληροφορίες από τρίτους (ΠΟΛ. 1033/2014), όπως αυτά αναρτήθηκαν στο υποσύστημα ελέγχου elenxis, από το με αριθμό πρωτ./11-04-2022 Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης-Μεταβολές-Υποχρεώσεις που συμπλήρωσε η προσφεύγουσα, από το σύστημα taxis και από το τραπεζικό σύστημα.

Επειδή, από τα ως άνω στοιχεία για το φορολογικό έτος 2019, διαπιστωθήκαν τα ακόλουθα:

ΔΗΛΟΥΜΕΝΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ		ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ		ΔΙΑΦΟΡΑ
Ζημίες από επιχειρηματική δραστηριότητα	- 10.857,27	Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων		
Μερίσματα-τόκοι-Δικαιώματα	0,35	Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες	367,50	
Έσοδα από λοιπές πηγές	840,00	Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής	296,33	
Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων		Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές)	2.899,80	
Σύνολο	0,00	Σύνολο	3.563,63	3.563,63

Με βάση τα ανωτέρω, το δηλούμενο εισόδημα φορολογικού έτους 2019 δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης της προσφεύγουσας και ως εκ τούτου πληρείται η προϋπόθεση του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν. 4172/2013 για τον προσδιορισμό του εισοδήματος με εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου. Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι το εισόδημα έπρεπε να προσδιορισθεί με βάση την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας, διότι η ελεγχόμενη επιχείρηση εμπίπτει στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του Ν 4172/2013.

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν πληρείται η προϋπόθεση της παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν.4172/2013 διότι ο έλεγχος, εσφαλμένα, δεν συνυπολόγισε στο πραγματικό εισόδημά της και το ποσό της διατροφής του ανήλικου παιδιού της ύψους 3.200,00 € που έλαβε εντός του φορολογικού έτους 2019 και που εκ παραδρομής δεν δήλωσε στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους, αλλά δηλώθηκε με την υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του αυτού έτους κατόπιν της έκδοσης των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου .

Επειδή το δηλωθέν εισόδημα του φορολογικού έτους 2019 είναι μηδενικό, καθώς δηλώθηκαν ζημίες από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 10.857,27 €. Ως εκ τούτου, και αν ακόμη ήθελε προστεθεί το επίμαχο ποσό των 3.200,00€, το ποσό του διαθέσιμου εισοδήματος θα ήταν πάλι μηδέν για το λόγο ότι η ζημία είναι μεγαλύτερη από τα θετικά εισοδήματα του έτους. Οι δε πραγματικές οικογενειακές δαπάνες του έτους ανέρχονται στο ποσό των 7.742,42€, ήτοι 3.563,63 €, σύμφωνα με τον ως άνω πίνακα, και 4.178,80 € για την αγορά λέβητα, καυστήρα και πίνακα, τα οποία αφορούν σε προσωπική καταναλωτική δαπάνη και όχι προς το συμφέρον της επιχείρησης, όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο (από σχετική αυτοψία). Ως αποτέλεσμα δε της διαπίστωσης ότι η αγορά του λέβητα αφορά σε καταναλωτική προσωπική δαπάνη, με την αναπροσαρμογή των αποτελεσμάτων από το επιτήδευμα, κατόπιν αφαίρεσης της απόσβεσης της αγοράς αυτής, το αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης θα παρέμενε επίσης ζημιολόγο. Συνεπώς, πληρείται η προϋπόθεση της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του Ν.4172/2013 και ο έλεγχος ορθώς προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας.

Επειδή για τους ίδιους ως άνω λόγους, ορθώς επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43^Α του Ν.4172/2013 στα προσδιορισθέντα εισοδήματα των κρινόμενων φορολογικών ετών.

Επειδή περαιτέρω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα αφαιρέθηκαν από τις φορολογητέες εισροές του φορολογικού έτους 2019 δαπάνες που χαρακτηρίστηκαν προσωπικές. Ο εν λόγω ισχυρισμός προβάλλεται αορίστως, δίχως η προσφεύγουσα να αναλύει το σκεπτικό της επ' αυτού και χωρίς κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να βασίζεται ο ισχυρισμός της και ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/9/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε ΑΦΜ

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

α) Η υπ' αριθμ./**29-8-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	1.546,67 €	1.546,67 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

β) Η υπ' αριθμ./**29-8-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	11.141,28 €	11.141,28 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

γ) Η υπ' αριθμ./**29-8-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2018 – 31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	2.226,40 €	2.226,40 €

δ) Η υπ' αριθμ./29-8-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2019 – 31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	2.756,38 €	2.756,38 €

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.