



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α3

Καλλιθέα, 17/05/2023

Αριθμός απόφασης: 402

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604552

## 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη από 18/01/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά: α) της υπ' αριθμ. .... /20-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικού έτους 2017, β) της υπ' αριθμ. .... /20-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικού έτους 2018, γ) της υπ' αριθμ. .... /20-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου,

φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, δ) της υπ' αριθμ. ....../20-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, ε) της υπ' αριθμ. ....../20-12-2022 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικού έτους 2017, και στ) ....../20-12-2022 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικού έτους 2018, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και τις από 20/12/2022 οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. και της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/01/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ. ....../20-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 433,07 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 216,54 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4,10 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **653,71 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.

β) Με την υπ' αριθμ. ....../20-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 34,39 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 17,20 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **51,58 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.

γ) Με την υπ' αριθμ. ....../20-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού **1.936,62 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000.

δ) Με την υπ' αριθμ. ....../20-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού **2.147,28 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000.

ε) Με την υπ' αριθμ. ....../20-12-2022 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **968,31 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 1 του ν. 4987/2022. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα κατά το ως άνω φορολογικό έτος δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 14.450,31 ευρώ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του άρθρου 13 παρ. 1 του ν. 4987/2022.

στ) Με την υπ' αριθμ. ....../20-12-2022 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **1.073,63 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 1 του ν. 4987/2022. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα κατά το ως άνω φορολογικό έτος δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 16.395,63 ευρώ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του άρθρου 13 παρ. 1 του ν.4987/2022.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από 20/12/2022 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθμ. ....../...../08-06-2022 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της β Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Από τα δεδομένα της δήλωσης της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε ότι για την ατομική της επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών «.....», η οποία παράγει αγροτικά προϊόντα και πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις αυτών σε λαϊκές αγορές, προέκυψε ζημιά συνολικού ύψους 4.001,78 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017 και 10.868,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018.

Στα πλαίσια της παραπάνω εντολής ο έλεγχος διαπίστωσε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 του ν. 4172/2013 για τον προσδιορισμό του εισοδήματος με βάση τις έμμεσες μεθόδους ή κάθε διαθέσιμο στοιχείο, καθώς το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος της προσφεύγουσας για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης. Ως εκ τούτου εκδόθηκε η με αριθμ. πρωτ. ....../17-11-2022 απόφαση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, με την οποία εγκρίθηκε ο προσδιορισμός του εισοδήματος της προσφεύγουσας από την άσκηση της αγροτικής επιχειρηματικής της δραστηριότητας με έμμεσο τρόπο προσδιορισμού, ήτοι με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 του ν. 4172/2013.

Ειδικότερα, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη:

α) τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (έντυπα Ε1 και Ε3) με τα αντίστοιχα εκκαθαριστικά σημειώματα, β) τα λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας, γ) τις υποβληθείσες δηλώσεις καλλιέργειας αγρότη στον ..... με την ασφαλιζόμενη ποσότητα και την αξία ανά είδος καλλιέργειας, όπως αυτή προκύπτει από τον ..... για τον προσδιορισμό των τιμολογίων πώλησης για τα έτη 2017 και 2018, δ) τα δελτία τιμών χονδρικής πώλησης εισαγωγής και διάθεσης ποσοτήτων οπωρολαχανικών που δημοσιεύει ο ..... και ε) τις λιανικές τιμές τροφίμων ζωικής και φυτικής προέλευσης που δημοσιεύει το τμήμα .....

προσδιόρισε τις πωληθείσες ποσότητες από τα λογιστικά αρχεία (εκδοθέντα Δελτία Αποστολής) της προσφεύγουσας και την τιμή πώλησης ανά κιλό με βάση την ασφαλιζόμενη ποσότητα στο ..... (ως ελάχιστη). Με βάση τα ανωτέρω, τα ακαθάριστα έσοδα από την αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 προσδιορίστηκαν, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 του ν. 4172/2013, στο ποσό των 33.160,07 ευρώ και 28.062,38 ευρώ αντίστοιχα, όπως αναλυτικά παρουσιάζεται στις σελίδες 32 και 33 της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Κατόπιν των ως άνω αναφερθέντων τα καθαρά αποτελέσματα της προσφεύγουσας από την αγροτική επιχειρηματική της δραστηριότητα προσδιορίστηκαν ως κάτωθι:

	<b>Φορολογικό Έτος 2017</b>	<b>Φορολογικό Έτος 2018</b>
Δηλωθείσες πωλήσεις αγαθών (Ε3)	16.887,99	9.934,47
Δηλωθέντα λοιπά συνήθη έσοδα (Ε3)	1.821,77	1.732,28
Σύνολο δηλωθέντων εσόδων (Ε3)	18.709,76	11.666,75
Πλέον αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα	14.450,31	16.395,63
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων ελέγχου	33.160,07	28.062,38
Μείον αγορές - δαπάνες βάσει λογιστικών αρχείων	22.711,52	22.907,27
<b>Καθαρά Κέρδη ελέγχου</b>	<b>10.448,55</b>	<b>372,52</b>
Πλέον προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής βάσης	0,00	5.527,63
Ζημιά δήλωσης έτους	-4.001,76	-10.868,00
<b>Διαφορά</b>	<b>14.450,31</b>	<b>16.395,63</b>

Στη συνέχεια, τα ως άνω ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος λήφθηκαν ως εκροές για τον προσδιορισμό του Φ.Π.Α., και επιβλήθηκαν και τα ανάλογα πρόστιμα για ανακρίβεια δήλωσης φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α.

Με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου προέβη στην έκδοση των υπ' αριθμ. ....../20-12-2022, ....../20-12-2022, ....../20-12-2022, .../20-12-2022, ....../20-12-2022 και ....../20-12-2022 οριστικών πράξεων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο έλεγχος έκανε χρήση λανθασμένων τιμών και πρέπει να γίνει χρήση των τιμών των προσωπικών της δηλώσεων καλλιέργειας, από τις οποίες προκύπτει και ότι τα παραγόμενα προϊόντα είναι β' κατηγορίας, το δε αιτιολογικό απόρριψης του ελέγχου ότι οι τιμές αυτές είναι τιμές κόστους βασίζεται σε παραδοχή παντελώς εσφαλμένη και βασισμένη σε αυθαίρετη εικασία. Επιπλέον οι τιμές του ..... που χρησιμοποίησε ο έλεγχος αποτελούν τιμές από τα στοιχεία δήλωσης καλλιέργειας αγρότη οι οποίες αφορούν την επιστροφή Φ.Π.Α. στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του κώδικα ΦΠΑ και όχι στους ενταγμένους σε βιβλία αγρότες, όπως η ίδια.
- Η θέση του ελέγχου ότι οι τιμές της προσωπικής ενιαίας δήλωσης καλλιέργειας παρουσιάζουν μεγάλες

αποκλίσεις από τις τιμές χονδρικής πώλησης ..... και από τις τιμές του τμήματος εμπορίου είναι εσφαλμένη, καθώς δε λαμβάνει υπόψη ότι σε αυτές τις τιμές η τιμή παραγωγού έχει επιβαρυνθεί με επιπλέον κόστη, όπως υλικά συσκευασίας, φορτοεκφορτωτικά, μεταφορικά και προφανέστατα το χονδρεμπορικό ή και το κέρδος του λιανικού εμπορίου.

- Στα νωπά προϊόντα υπάρχει λελογισμένη φύρα που δεν έχει να κάνει μόνο ούτε με επιστροφή ούτε με μαζική καταστροφή προϊόντων για να υπάρχουν δελτία αποστολής επιστροφής ή πρωτόκολλα καταστροφής, αλλά με την αφύγρानση που υφίσταται το προϊόν μετά την συγκομιδή του, τον απορραγισμό του, αν αναφερθούμε στα σταφύλια ή την φθορά από την μετακίνηση τους, για αυτό και με τις κωδικοποιημένες αγορανομικές διατάξεις μέχρι και την απόφαση Α4-458/14-9-2012 στο άρθρο 4 παρ. 3 περίπτωση α' για τον υπολογισμό των εμπορικών κερδών αναγνωρίζει για τα οπωρολαχανικά δαπάνη λόγω φύρας, απομείωσης και γενικά απώλεια βάρους που ορίζεται κατά ανώτατο όριο μέχρι 3%.

#### **Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013:**

**«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 στην εγκύκλιο Ε.2015/2020 με θέμα “Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013” αναφέρονται τα εξής:**

**«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.**

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

28 ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν.4172/2013.

2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα. Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης, κάθε επιχειρηματική δαπάνη και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών.

Ακόμα, διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο.

.....

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.

.....

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**, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου εξέδωσε την απόφαση με αριθμό πρωτ. ....../17-11-2022 για τον προσδιορισμό του εισοδήματος της προσφεύγουσας από την άσκηση της αγροτικής επιχειρηματικής της δραστηριότητας με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, κατόπιν της εισηγητικής έκθεσης του ελεγκτή, σύμφωνα με την οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 παρ. 2 του ΚΦΕ που προβλέπει την εφαρμογή έμμεσης μεθόδου, καθώς διαπιστώθηκε ότι, κατά τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, το συνολικό δηλούμενο εισόδημα της προσφεύγουσας, δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσής της.

**Επειδή** ο έλεγχος, προκειμένου να προσδιορίσει τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας από την επιχειρηματική της δραστηριότητα αναζήτησε και έλαβε υπόψη του τις τιμές των αγαθών, τα οποία η προσφεύγουσα πώλησε σε λαϊκές αγορές, αντλώντας στοιχεία σχετικά με το ύψος των τιμών πώλησης από τις εξής πηγές πληροφορίας:

- τα δελτία τιμών χονδρικής πώλησης εισαγωγής και διάθεσης ποσοτήτων οπωρολαχανικών που δημοσιεύει ο .....
- τις λιανικές τιμές τροφίμων ζωικής και φυτικής προέλευσης που δημοσιεύει το τμήμα .....
- την τιμή πώλησης ανά κιλό με βάση την ασφαλιζόμενη ποσότητα στον ....., όπως αυτές παρέχονται από το σύστημα TAXIS για τους αγρότες. Η πληροφορία αυτή συνήθως χρησιμοποιείται προκειμένου να προσδιορίζεται το ανώτατο όριο ακαθάριστων εσόδων σε αγρότες του άρθρου 41 του ν.2859/2000 στις περιπτώσεις αιτήματος επιστροφής του κατ' αποκοπή ΦΠΑ.

Από τις ως άνω τρεις πηγές πληροφορίας ο έλεγχος επέλεξε την τελευταία, ως την ελάχιστη και πλέον ευνοϊκή προς την προσφεύγουσα.

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρέπει να γίνει χρήση των τιμών των προσωπικών της δηλώσεων καλλιέργειας ΕΛΓΑ, από τις οποίες επιπλέον προκύπτει και ότι η δηλούμενη αγροτική παραγωγή είναι β' κατηγορίας, και όχι αυτών που επέλεξε ο έλεγχος. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει τη με αριθμ. πρωτ. ....../10-01-2023 απάντηση σε ερώτημα για τη Δήλωση Καλλιέργειας Εκτροφής του ....., στην οποία αναφέρεται ότι στη Δήλωση Καλλιέργειας Εκτροφής οι μέσες τιμές οι οποίες χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό της ασφαλιζόμενης αξίας και της ασφαλιστικής εισφοράς, ανά είδος καλλιέργειας, προέρχονται από τις τιμές πώλησης των αγροτικών προϊόντων και όχι από τις τιμές κόστους παραγωγής των προϊόντων.

**Επειδή** με την Κ.Υ.Α. αριθμ. 425/42522/20.5.2013 με θέμα "Διαδικασία υποβολής της ετήσιας Ενιαίας Δήλωσης Καλλιέργειας/Εκτροφής, σε εφαρμογή του νόμου 3877/2010 (ΦΕΚ Α 160), τρόποι καταβολής της ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ του ..... (ΕΛ.Γ.Α.) και Ασφαλιστική Ενημερότητα" ορίζονται τα εξής:

#### **«Άρθρο 1**

##### **Ορισμοί**

**1.** «*Ενιαία Δήλωση Καλλιέργειας/Εκτροφής*», για τους σκοπούς της απόφασης αυτής, είναι η Δήλωση που υποχρεούται να υποβάλλει κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, που ασκεί αγροτική δραστηριότητα, κατά

κύριο επάγγελμα ή μη, με βάση την οποία υπολογίζεται το ύψος της ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς του Ν. 3877/2010 (ΦΕΚ Α 160).

2. «Ασφαλιζόμενη αξία» ενός αγροτικού προϊόντος ή ομοειδούς ομάδας προϊόντων φυτικής προέλευσης, είναι το ποσό που προκύπτει από το γινόμενο του αριθμού των στρεμμάτων που χρησιμοποιούνται για την καλλιέργεια του προϊόντος αυτού ή της ομοειδούς ομάδας προϊόντων, επί την μέση παραγωγή ανά στρέμμα, επί την μέση τιμή ανά κιλό ή άλλη μονάδα μέτρησης. Ειδικότερα για τις καλλιέργειες που αναπτύσσονται σε «ελεγχόμενο περιβάλλον» και σε «υψηλή κάλυψη» καθορίστηκε μια ασφαλιζόμενη αξία, που αντιστοιχεί στο σύνολο της μέσης αξίας της παραγωγής της καλλιεργητικής περιόδου του έτους ασφάλισης.

Για τα «φυλλώδη λαχανικά», που αφορούν συγκαλλιέργειες ή και διαδοχικές φυτεύσεις χειμερινών κηπευτικών καθορίζεται μια ασφαλιζόμενη αξία, που αντιστοιχεί στο σύνολο της μέσης αξίας της παραγωγής της χειμερινής καλλιεργητικής περιόδου του έτους ασφάλισης. Για το ζωικό κεφάλαιο ο όρος «ασφαλιζόμενη αξία» σημαίνει το ποσό που προκύπτει από το γινόμενο του αριθμού των ζώων επί την αξία του δηλούμενου ζωικού κεφαλαίου ανά είδος ή κατηγορία.

3. Ως «μέση παραγωγή» ορίζεται η σταθμισμένη διάμεσος παραγωγή ανά είδος καλλιέργειας, ή ομάδα ομοειδών καλλιεργειών, όπως αυτή προκύπτει από την επεξεργασία των στοιχείων των πραγματογνωμοσυνών που διενήργησε ο ΕΛ.Γ.Α. όπως αναγράφεται στο Παράρτημα ΙΙΙ της παρούσης.

4. Ως «μέση τιμή» ορίζεται η μέση σταθμισμένη τιμή (ευρώ ανά κιλό), όπως αυτή προκύπτει από τις τιμές που χρησιμοποίησε ο ΕΛ.Γ.Α. για τον υπολογισμό των αποζημιώσεων που καταβλήθηκαν στους αγρότες, κατά την πενταετία που αναγράφεται στο Παράρτημα ΙΙΙ της παρούσης.

.....

## **Άρθρο 5**

### **Υπολογισμός της Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς**

1. Η ειδική ασφαλιστική εισφορά υπέρ ΕΛ.Γ.Α., υπολογίζεται από το φορέα που είναι υπεύθυνος για την παραλαβή της Ενιαίας Δήλωσης Καλλιέργειας/Εκτροφής, με τη χρήση του σχετικού λογισμικού που του παραδίδεται από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. ή τον ΕΛ.Γ.Α. και το ύψος της αναγράφεται υποχρεωτικά στο πρωτότυπο του εντύπου που εκδίδεται από το φορέα σύμφωνα με το άρθρο 3. Το παραστατικό αυτό αποτελεί βεβαίωση της οφειλής και αποδεικτικό της απαίτησης του ΕΛ.Γ.Α. έναντι του υπόχρεου.

2. Το ύψος της ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛ.Γ.Α., υπολογίζεται ως ποσοστό επί του συνόλου της ασφαλιζόμενης αξίας κάθε καλλιέργειας ή εκτροφής, με τους παρακάτω συντελεστές, ως εξής:

α) τέσσερα τοις εκατό (4%) για τη φυτική παραγωγή και προκειμένου για την ελιά με συντελεστή ενάμιση τοις εκατό (1,5%) και για τη φιστικιά με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%)

β) μισό τοις εκατό (0,5%) επί της ασφαλιζόμενης αξίας της φυτικής παραγωγής που παράγεται στο σύνολο της και αποκλειστικά σε «ελεγχόμενο περιβάλλον», όπως αυτό ορίζεται στους σχετικούς Κανονισμούς Ασφάλισης του ΕΛ.Γ.Α.

γ) ενάμιση τοις εκατό (1,5%) επί της ασφαλιζόμενης αξίας της φυτικής παραγωγής που παράγεται στο σύνολο της και αποκλειστικά σε «υψηλή κάλυψη», όπως αυτό ορίζεται στους σχετικούς Κανονισμούς Ασφάλισης του ΕΛ.Γ.Α.



δ) μηδέν εβδομήντα πέντε τοις εκατό (0,75%) επί της ασφαλιζόμενης αξίας του ζωικού κεφαλαίου.

.....

5. Για τις περιπτώσεις εκείνες, όπου εντός του τρέχοντος έτους θα υποβληθεί συμπληρωματική Δήλωση Καλλιέργειας/Εκτροφής του προηγούμενου έτους, για καλλιέργειες φύτευσης ή σποράς του προηγούμενου έτους που συλλέγονται εντός του α' τριμήνου του επόμενου έτους, τότε το ανώτατο όριο της ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς και των αντίστοιχων αποζημιώσεων σε περιπτώσεις ζημιών, ελέγχεται με βάση τη Δήλωση του προηγούμενου έτους.

Η μεταβολή αυτή μπορεί να γίνει μόνο κατά την υποβολή της αρχικής Ενιαίας Δήλωσης Καλλιέργειας/Εκτροφής, έως την προθεσμία της παραγράφου 1 του άρθρου 4.

7. Αν ο ασφαλισμένος παραγωγός εκτιμά ότι η ασφαλιζόμενη αξία της φυτικής παραγωγής του, είναι υψηλότερη ή χαμηλότερη από αυτήν που προκύπτει με βάση τον πίνακα του Παραρτήματος III, οφείλει να δηλώσει την αυξημένη ή μειωμένη ασφαλιζόμενη αξία και να καταβάλλει την εισφορά που αντιστοιχεί σ' αυτήν. Η αύξηση ή μείωση της παραγράφου αυτής δεν μπορεί να υπερβαίνει το 20% της ασφαλιζόμενης αξίας της φυτικής παραγωγής, όπως ορίζεται στο Παράρτημα III και κατανέμεται ισομερώς σε όλα τα αγροτεμάχια που περιλαμβάνονται στην Ενιαία Δήλωση Καλλιέργειας. Η μεταβολή αυτή μπορεί να γίνει μόνο κατά την υποβολή της αρχικής Ενιαίας Δήλωσης Καλλιέργειας/Εκτροφής, έως 30 Ιουνίου.

8. Το ανώτατο ποσό της ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς, που προκύπτει από την Ενιαία Δήλωση Καλλιέργειας/Εκτροφής, δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο των δέκα χιλιάδων (10.000,00) ευρώ.»

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η διαφοροποίηση της ασφαλιζόμενης αξίας παραγωγής, και κατά συνέπεια η διαμόρφωση των τιμών τις οποίες προτείνει η προσφεύγουσα, γίνονται με βάση την εκτίμηση του ασφαλιζόμενου παραγωγού, την οποία επηρεάζουν διάφοροι παράγοντες, όπως το ύψος του ασφαλιστή που προκύπτει, ο ύψος της επιδότησης ή αποζημίωσης κτλ, ενώ από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει ότι η αποδοχή του ποσοστού μείωσης της ασφαλιζόμενης αξίας από τον ασφαλιζόμενο φορέα αποτελεί βεβαίωση εκ μέρους του ότι πρόκειται για παραγωγή β' κατηγορίας. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι από τις προσωπικές της δηλώσεις καλλιέργειας στον ΕΛΓΑ προκύπτει ότι τα προϊόντα που παράγει είναι β' κατηγορίας απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, περαιτέρω, στην προσκομιζόμενη από την προσφεύγουσα απάντηση του ΕΛ.Γ.Α. περιγράφεται ο τρόπος με τον οποίο προσεγγίζει ο ασφαλιστικός οργανισμός τον όρο «μέση τιμή». Περιγράφεται ότι για τον προσδιορισμό της «χρησιμοποιούνται» στοιχεία που «προέρχονται από τις τιμές πώλησης αγροτικών προϊόντων». Σε επεξηγηματική παρένθεση ωστόσο αναφέρει ότι αναφέρεται σε τιμές παραγωγού, οι οποίες αποτελούν τιμές πώλησης για τον παραγωγό και αποτελούν όμως τιμές κόστους για τον πωλητή στις λαϊκές αγορές. Στην προκειμένη περίπτωση πραγματοποιείται συγχώνευση των δύο δραστηριοτήτων. Εφόσον όμως ο ίδιος ο παραγωγός πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις προβαίνει σε κάποια έξοδα πώλησης (μεταφορικά, φορτο-εκφορτωτικά, συσκευασίας κ.α.), τα οποία δύναται να μετακυλήσει στην τιμή λιανικής πώλησης. Ο ασφαλιστικός φορέας προσεγγίζει την αξία της παραγωγής προς ασφάλιση χρησιμοποιώντας τιμές πώλησης, σε καμία περίπτωση δεν προσδιορίζει το έσοδο της αγροτικής δραστηριότητας, δεδομένου ότι αυτό μπορεί να διοχετευτεί σε διάφορες αγορές (λαϊκές, χονδρικές κ.λπ.). Συνεπώς το επιχείρημα του ελέγχου ότι οι προτεινόμενες από την προσφεύγουσα τιμές

αφορούν στοιχεία κόστους (για την εμπορία) και όχι πώλησης (εξακολουθούν να θεωρούνται στοιχεία πώλησης για την παραγωγή) είναι βάσιμο. Εν προκειμένω, όμως, ο έλεγχος καλείται να εκτιμήσει το ύψος των εσόδων από την επιχειρηματική δραστηριότητα λιανικής πώλησης στις λαϊκές αγορές και όχι γενικά από την παραγωγή αγροτικών προϊόντων. **Οι περιπτώσεις όπου είθισται να γίνεται παρόμοια συγχώνευση δραστηριοτήτων παραγωγής και εμπορίας είναι οι περιπτώσεις των αγροτών του άρθρου 41 Φ.Π.Α. Ως εκ τούτου η υιοθέτηση των τιμών του ΟΠΕΚΕΠΕ από τον έλεγχο δεν υπερβαίνει τα διδάγματα της λογικής.**

Επιπρόσθετα, η εκτίμηση των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα έγινε συνδυάζοντας τα διαθέσιμα στοιχεία που είχε ο έλεγχος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην εγκύκλιο Ε. 2015/2020. Περαιτέρω, οι επικαλούμενες από την προσφεύγουσα τιμές παρουσιάζουν μεγάλες αποκλείσεις τόσο από τις τιμές χονδρικής πώλησης ΟΚΑΑ όσο και από τις τιμές του Τμήματος Εμπορίου και Απασχόλησης Περιφερειακής Ενότητας Πελοποννήσου. Σε κάθε περίπτωση, η συγκριτική ανάλυση που παρατίθεται στην έκθεση ελέγχου αποτελούν απόδειξη ότι η εκτίμηση του ελέγχου διαμορφώθηκε μέσα στο πλαίσιο που διαμορφώνει η λογική και η κοινή πείρα, ενώ η επιλογή της ευνοϊκότερης από τις τρεις διαθέσιμες πηγές τιμών αποτελεί απόδειξη ότι δε συντρέχει ουδεμία περίπτωση υπέρβασης των ορίων της διακριτικής ευχέρειας της φορολογικής διοίκησης.

**Επειδή**, ως προς την επικαλούμενη φύρα, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ο έλεγχος δεν αναγνώρισε κανένα ποσοστό φύρας, καθώς η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο με βάση το οποίο αυτή πρέπει να προσδιορισθεί, όπως για παράδειγμα δελτία αποστολής όπου θα καταγράφονται οι ποσότητες προς επιστροφή ή και καταστροφή. Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στα νωπά προϊόντα, όπως εν προκειμένω τα προϊόντα που παράγει και πωλεί στις λαϊκές αγορές, υπάρχει λελογισμένη φύρα που δεν έχει να κάνει μόνο ούτε με επιστροφή ούτε με μαζική καταστροφή προϊόντων για να υπάρχουν δελτία αποστολής επιστροφής ή πρωτόκολλα καταστροφής, αλλά με την αφύγρανση που υφίσταται το προϊόν μετά την συγκομιδή του, τον απορραγισμό του αν αναφερθούμε στα σταφύλια ή την φθορά από την μετακίνησή τους. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της επικαλείται τις κωδικοποιημένες αγορανομικές διατάξεις μέχρι και την απόφαση Α4-458/14-9-2012, όπου στο άρθρο 4 παρ. 3 περίπτωση α' αναφέρεται ότι για τον υπολογισμό των εμπορικών κερδών αναγνωρίζεται για τα οπωρολαχανικά δαπάνη λόγω φύρας, απομείωσης και γενικά απώλεια βάρους που ορίζεται κατά ανώτατο όριο μέχρι 3%. Ο παραπάνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί της φυσικής απομείωσης των προϊόντων της κατά το στάδιο της μεταφοράς τους, αλλά και της παραμονής τους στη λαϊκή αγορά, δεδομένου του είδους των προϊόντων της (ευπαθή νωπά προϊόντα) με βάση τα διδάγματα της πείρας και της κοινής λογικής βεβαίως προβάλλεται και συνεπώς γίνεται αποδεκτό από την Υπηρεσία μας με την παρούσα απόφαση ένα ποσοστό φύρας 3%.

Με βάση τα ανωτέρω, τα αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας από την αγροτική της δραστηριότητα για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 διαμορφώνονται ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ	ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΕΔ	
	2017	2018	2017	2018

Σύνολο λιανικών συναλλαγών (άρθρου 28 ν.4172/2013)	21.621,30	20.840,10	20.972,66	20.214,90
Χονδρικές Πωλήσεις (βάσει τιμολογίων)	9.717,00	5.490,00	9.717,00	5.490,00
Λοιπά συνήθη έσοδα	1.821,77	1.732,28	1.821,77	1.732,28
<b>Σύνολο πωλήσεων βάσει του άρθρου 28 ν.4172/2013</b>	<b>33.160,07</b>	<b>28.062,38</b>	<b>32.511,43</b>	<b>27.437,18</b>
Δηλωθείσες Πωλήσεις (έντυπο Ε3)	18.709,76	11.666,75	18.709,76	11.666,75
<b>Αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα</b>	<b>14.450,31</b>	<b>16.395,63</b>	<b>13.801,67</b>	<b>15.770,43</b>

Επειδή, οι λοιπές διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 20/12/2022 οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. και της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 προσδιορίζονται ως εξής:

	Φορολογικό Έτος 2017	Φορολογικό Έτος 2018
Δηλωθείσες πωλήσεις αγαθών (Ε3)	16.887,99	9.934,47
Δηλωθέντα λοιπά συνήθη έσοδα (Ε3)	1.821,77	1.732,28
Σύνολο δηλωθέντων εσόδων (Ε3)	18.709,76	11.666,75
Πλέον αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα βάσει απόφασης ΔΕΔ	13.801,67	15.770,43
<b>Σύνολο ακαθάριστων εσόδων βάσει απόφασης ΔΕΔ</b>	<b>32.511,43</b>	<b>27.437,18</b>
Μείον αγορές - δαπάνες βάσει λογιστικών αρχείων	22.711,52	22.907,27
Πλέον προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής βάσης	0,00	372,52
<b>Καθαρά Κέρδη βάσει απόφασης ΔΕΔ</b>	<b>9.799,91</b>	<b>4.902,43</b>

Κατόπιν των ανωτέρω ο τελικός προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος της προσφεύγουσας για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 έχει ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017							
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Συζύγου	Υπόχρεης	Συζύγου	Υπόχρεης	Συζύγου	Υπόχρεης	
Ακίνητη περιουσία		342,00		571,28		571,28	229,28
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	2,59	12,19	2,59	12,19	2,59	12,19	
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα				10.448,55		9.799,91	9.799,91
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	20.632,27		20.632,27		20.632,27		
<b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>	<b>20.634,86</b>	<b>354,19</b>	<b>20.634,86</b>	<b>11.032,02</b>	<b>20.634,86</b>	<b>10.383,38</b>	<b>10.029,19</b>

Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται		4.001,78		4.001,78		4.001,78	
<b>Υπόλοιπο</b>	<b>20.634,86</b>	<b>354,19</b>	<b>20.634,86</b>	<b>11.032,02</b>	<b>20.634,86</b>	<b>10.383,38</b>	<b>10.029,19</b>
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών		7.973,45					-7.973,45
<b>Φορολογητέο εισόδημα</b>	<b>20.634,86</b>	<b>8.327,64</b>	<b>20.634,86</b>	<b>11.032,02</b>	<b>20.634,86</b>	<b>10.383,38</b>	<b>2.055,74</b>
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά		1.154,43		1.154,43		1.154,43	
<b>Εισόδημα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης</b>	<b>20.634,86</b>	<b>9.482,07</b>	<b>20.634,86</b>	<b>12.186,45</b>	<b>20.634,86</b>	<b>11.537,81</b>	<b>2.055,74</b>

<b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018</b>							
<b>ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>	<b>Ποσά Δήλωσης</b>		<b>Ποσά Ελέγχου</b>		<b>Ποσά ΔΕΔ</b>		<b>Διαφορά</b>
	Συζύγου	Υπόχρεης	Συζύγου	Υπόχρεης	Συζύγου	Υπόχρεης	
Ακίνητη περιουσία		342,00		571,28		571,28	229,28
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	2,77	9,80	2,77	9,80	2,77	9,80	
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα				5.527,63		4.902,43	4.902,43
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	20.301,80		20.301,80		20.301,80		
<b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>	<b>20.304,57</b>	<b>351,80</b>	<b>20.304,57</b>	<b>6.108,71</b>	<b>20.304,57</b>	<b>5.483,51</b>	<b>5.131,71</b>
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
<b>Υπόλοιπο</b>	<b>20.304,57</b>	<b>351,80</b>	<b>20.304,57</b>	<b>6.108,71</b>	<b>20.304,57</b>	<b>5.483,51</b>	<b>5.131,71</b>
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
<b>Φορολογητέο εισόδημα</b>	<b>20.304,57</b>	<b>351,80</b>	<b>20.304,57</b>	<b>11.032,02</b>	<b>20.304,57</b>	<b>5.483,51</b>	<b>5.131,71</b>
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά		1.285,62		1.285,62		1.285,62	
<b>Εισόδημα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης</b>	<b>20.304,57</b>	<b>1.637,42</b>	<b>20.304,57</b>	<b>12.317,64</b>	<b>20.304,57</b>	<b>6.769,13</b>	<b>5.131,71</b>

Επειδή, όσον αφορά το φόρο προστιθέμενης αξίας, ο πίνακας της σελίδας 13 της οικείας έκθεσης Φ.Π.Α. διαφοροποιείται, σύμφωνα με τα νέα προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα και οι τελικές φορολογητέες εκροές προσδιορίζονται σε 19.343,16 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017 και σε 22.990,20 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018 και ειδικότερα:

<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α. 2017</b>				
	<b>ΔΗΛΩΣΗΣ</b>	<b>ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΔΕΔ</b>	<b>ΔΙΑΦΟΡΑ</b>
	<b>(1)</b>		<b>(2)</b>	<b>(2)-(1)</b>
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	5.541,49	19.991,80	19.343,16	<b>13.801,67</b>
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	11.237,18	11.237,18	11.237,18	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ	720,39	2.657,01	2.570,95	<b>1.850,56</b>
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	1.958,78	1.958,78	1.958,78	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.238,39	1.238,39	1.238,39	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		1.936,62	1.850,56	<b>1.850,56</b>

<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α. 2018</b>				
	<b>ΔΗΛΩΣΗΣ</b>	<b>ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΔΕΔ</b>	<b>ΔΙΑΦΟΡΑ</b>
	<b>(1)</b>		<b>(2)</b>	<b>(2)-(1)</b>
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	7.219,77	23.615,40	22.990,20	<b>15.770,43</b>
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	14.325,17	14.325,17	14.325,17	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ	938,57	3.085,85	3.004,09	<b>2.065,52</b>
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	4.046,03	4.046,03	4.046,03	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.107,46	3.107,46	3.107,46	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		2.147,28	2.065,52	<b>2.065,52</b>

Σημειώνεται ότι επί της διαφοράς φόρου Φ.Π.Α. που είχε αρχικώς προσδιορισθεί από τον έλεγχο με κάθε διαθέσιμο στοιχείο για τα έτη 2017 και 2018 δεν επιβλήθηκε, ως προβλέπεται, ο πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 58Α παρ. 2 του ΚΦΔ (50% X διαφοράς) και αυτό διότι είχε εκδοθεί από τη φορολογική αρχή για κάθε έτος αυτοτελής πράξη επιβολής προστίμου 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ (50% X διαφοράς), με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο που αφορά την παράβαση μη έκδοσης Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου αντίστοιχα για κάθε έτος.

**Επειδή**, ωστόσο για την επιβολή αυτοτελούς προστίμου για την μη έκδοση φορολογικού στοιχείου, απαιτείται η φορολογική αρχή να προσδιορίζει με ακρίβεια τον αριθμό των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, κατόπιν συγκεκριμένων διαπιστώσεων και δεν επιτρέπεται η εξεύρεση του εν λόγω αριθμού κατά προσέγγιση κατόπιν συμπερασματικών σκέψεων (ΣτΕ 3261/1994), ΔΕΦΑΘ 1526/2012).

**Επειδή**, στη διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 63 του ΚΦΔ επισημαίνεται ρητά ότι: «Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. ....». Από τη διατύπωση αυτή, συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας έχει ευρεία ευχέρεια δράσης στην αιτιολόγηση των αποφάσεων που εκδίδει, αφού, ακόμα και στην περίπτωση που απορρίπτει την ενδικοφανή προσφυγή μπορεί να αποδέχεται (άρα

μπορεί και να αποκλίνει) τις διαπιστώσεις της αρχικά προσβαλλόμενης πράξης, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου που αποτελεί τη νόμιμη αιτιολογία της. Αυτό σημαίνει ότι η Υπηρεσία μας δύναται, όχι μόνον να συμπληρώνει/διορθώνει την αρχική αιτιολογία που είναι το αυτονόητο, αλλά ακόμα και να τη μεταβάλλει.

**Επειδή**, εξάλλου, όπως έχει νομολογιακά κριθεί «η προσφυγή κατά φορολογικής πράξης αποτελεί προσφυγή, καθόσον ασκείται σε ορισμένη προθεσμία ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, δηλαδή ενώπιον διοικητικού οργάνου, το οποίο έχει την εξουσία να εξετάσει τόσο τη νομιμότητα της προσβαλλόμενης πράξης, όσο και την ουσία της υπόθεσης και μπορεί να ακυρώσει εν όλω ή εν μέρει την πράξη, ή να την τροποποιήσει, ή να απορρίψει την προσφυγή. Επομένως, νομίμως το όργανο αυτό εξετάζει εξ υπ' αρχής την υπόθεση και, στα πλαίσια αυτά, δύναται να προβεί σε κάθε ενδεδειγμένη ενέργεια, προκειμένου να διαμορφώσει την τελική του κρίση» (βλ. ΔΕφαθ 3762/2015).

Ως εκ τούτου σύμφωνα με τα ως άνω η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, επιλαμβανόμενη ενδικοφανούς προσφυγής, έχει την εξουσία να εξετάσει την προσβαλλόμενη πράξη νόμω και ουσία και στα πλαίσια αυτά, να εφαρμόσει το ορθό νομοθετικό καθεστώς, ή να συμπληρώσει την αιτιολογία της πράξης, ακυρώνοντάς την ή μεταρρυθμίζοντάς την.

**Επειδή**, ως αναφέρθηκε, όπως έχει κριθεί νομολογιακά για την επιβολή του αυτοτελούς προστίμου μη έκδοσης απαιτείται η φορολογική αρχή να διαπιστώνει κατόπιν πραγματικών δεδομένων και περιστάσεων με ακρίβεια το χρόνο και το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας καθώς και τον λήπτη αυτής ή για το πωληθέν αγαθό τον αγοραστή αυτού, χωρίς αυτό να προκύπτει κατόπιν συμπερασματικών σκέψεων. Άλλωστε από τις οδηγίες της Διοίκησης, αρχικά με την ΠΟΛ.1252/2015, ως προς τις οδηγίες που παρέχονται σχετικά με την επιβολή προστίμων του 58Α στην περίπτωση που διαπιστώνεται απόκρυψη φορολογητέας ύλης και εν προκειμένω κύκλου εργασιών, επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 58Α παρ.2 του ΚΦΔ περί ανακρίβειας και συγκεκριμένα στην εν λόγω οδηγία της Διοίκησης αναφέρεται το εξής παράδειγμα:

*«Φορολογούμενος το 2015 απέκρυψε κύκλο εργασιών ύψους 200.000 τον οποίο δεν εμφάνισε στα τηρούμενα βιβλία του. Ο φορολογικός έλεγχος διαπιστώνει την υποβολή ανακριβών φορολογικών δηλώσεων ΦΠΑ και εισοδήματος, με το ύψος της διαφοράς να ανέρχεται σε 46.000 ευρώ και 52.000 ευρώ, αντίστοιχα. Η διαφορά φόρου εισοδήματος που προέκυψε από τον έλεγχο υπερβαίνει το 50% σε σχέση με το ποσό που προέκυψε από την αρχική δήλωση του φορολογούμενου. Στον φορολογούμενο επιβάλλονται τα εξής πρόστιμα:*

*α) 23.000 ευρώ πρόστιμο της παραγράφου 2 του άρθρου 58.Α ( $46.000 \times 50\% = 23.000$  ευρώ) και*

*β) 26.000 ευρώ πρόστιμο της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 58 ( $52.000 \times 50\% = 26.000$  ευρώ).*

Ενώ επίσης σημειώνεται ότι και στις διατάξεις περί έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης του άρθρου 28 ν.4172/13, του άρθρου 27 του Κ.Φ.Ε., και στις Ε. 2015 & 2016/2020 και Α.1008/20 εγκύκλιους διαταγές του Διοικητή της ΑΑΔΕ δεν προβλέπεται η επιβολή αυτοτελών προστίμων μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ.

Εν προκειμένω, δεν αναφέρονται στις πράξεις επιβολής προστίμου μη έκδοσης, ούτε και στην οικεία έκθεση ελέγχου, τα πραγματικά περιστατικά που συνιστούν κάθε παράβαση, δηλαδή δε μνημονεύεται η

αντικειμενική υπόσταση κάθε παράβασης, και συγκεκριμένα το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας, καθώς και ο λήπτης αυτής και συνεπώς, εφόσον ελλείπουν τα ανωτέρω στοιχεία **δεν έπρεπε να καταλογιστεί από τον έλεγχο η ανωτέρω παράβαση του άρθρου 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ**. Αλλά για την απόκρυψη κύκλου εργασιών, όπως αυτή προσδιορίστηκε με την εφαρμογή του έμμεσου προσδιορισμού και τη σχετική διαφορά στις φορολογητέες εκροές, **επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 58Α παρ. 2 του ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της δήλωσης Φ.Π.Α.**, όπως το εν λόγω άλλωστε έχει εφαρμόσει και η Υπηρεσία μας (ΔΕΔΑ 258/2023).

Κατόπιν των ανωτέρω οι εκδοθείσες πράξεις επιβολής προστίμου μη έκδοσης τροποποιούνται αφενός ως προς την νομική τους βάση, ήτοι το πρόστιμο χαρακτηρίζεται ως **πρόστιμο λόγω ανακρίβειας δήλωσης Φ.Π.Α. άρθρου 58Α παρ. 2 του ΚΦΔ**, αφετέρου ως προς το ύψος αυτών, καθώς ως ανωτέρω αναφέρθηκε η Υπηρεσία μας κατά τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των φορολογητέων εκροών έλαβε υπόψη και τα επικαλούμενα από την προσφεύγουσα ποσοστά φύρας 3% και εκ του λόγου αυτού περιορίστηκε η ανακρίβεια των δηλώσεων Φ.Π.Α. Συγκεκριμένα τα πρόστιμα λόγω ανακρίβειας του άρθρου 58Α παρ. 2 του ΚΦΔ για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 έχουν ως εξής:

### 2017

Ανακρίβεια στην Αξία φορολογητέων εκροών	Ανακρίβεια επί του φόρου εκροών	Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ.2 του ΚΦΔ	Σύνολο προστίμου
13.801,67	1.850,55	50%	925,28

### 2018

Ανακρίβεια στην Αξία φορολογητέων εκροών	Ανακρίβεια επί του φόρου εκροών	Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ.2 του ΚΦΔ	Σύνολο προστίμου
15.770,43	2.065,52	50%	1.032,76

## Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 18/01/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ....., και την τροποποίηση των υπ' αριθμ. .... /20-12-2022, ..... /20-12-2022, ..... /20-12-2022, ..... /20-12-2022, ..... /20-12-2022 και ..... /20-12-2022 οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. Κορίνθου ως κάτωθι:

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

### **Α) Φορολογικό έτος 2017**

- Φορολογία Εισοδήματος**

	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΗΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΗΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΗΣ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Φορολογητέο εισόδημα	20.634,86	8.327,64	20.634,86	11.032,02	20.634,86	10.383,38	2.055,74

Φόρος κλίμακας	4.583,75	1.807,29	4.583,75	2.386,20	4.583,75	2.243,50	436,21
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	1.893,68	1.754,16	1.893,68	1.900,00	1.893,68	1.900,00	145,84
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
<b>Φόρος που αναλογεί</b>	<b>2.690,07</b>	<b>53,13</b>	<b>2.690,07</b>	<b>486,20</b>	<b>2.690,07</b>	<b>343,50</b>	<b>290,37</b>
<b>B. Μείον</b>							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,38	1,82	0,38	1,82	0,38	1,82	
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	2.645,89		2.645,89		2.645,89		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες							
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει .....							
Μείωση επιστροφής φόρου							
<b>Υπόλοιπο φόρου (+/-)</b>	<b>43,80</b>	<b>51,31</b>	<b>43,80</b>	<b>484,38</b>	<b>43,80</b>	<b>341,68</b>	<b>290,37</b>
<b>Γ. Πλέον</b>							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
<b>Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)</b>	<b>43,80</b>	<b>51,31</b>	<b>43,80</b>	<b>484,38</b>	<b>43,80</b>	<b>341,68</b>	<b>290,37</b>
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				216,54		145,19	145,19
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	76,58		76,58	4,10	76,58		0,00



Τέλος επιτηδεύματος		650,00		650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	339,50		339,50		339,50		
.....							
<b>Συνολικά ποσά (+/-)</b>	<b>459,88</b>	<b>701,31</b>	<b>459,88</b>	<b>1.355,02</b>	<b>459,88</b>	<b>1.136,87</b>	<b>435,56</b>
<b>Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ</b>							
Διαφορά συμψηφισμού. Ποσό άρθρου 18 §1 ν. 3522/2006		15,28		15,28		15,28	
<b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>		<b>1.145,91</b>		<b>1.799,62</b>		<b>1.581,47</b>	<b>435,56</b>
<b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>							
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>							
<b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>		<b>1.145,91</b>		<b>1.799,62</b>		<b>1.581,47</b>	<b>435,56</b>

- **Φ.Π.Α.**

<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.</b>				
	<b>ΔΗΛΩΣΗΣ</b>	<b>ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΔΕΔ</b>	<b>ΔΙΑΦΟΡΑ</b>
	<b>(1)</b>		<b>(2)</b>	<b>(2)-(1)</b>
<b>ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ</b>	5.541,49	19.991,80	19.343,16	13.801,67
<b>ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ</b>	11.237,18	11.237,18	11.237,18	
<b>ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ</b>	720,39	2.657,01	2.570,95	1.850,56
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ</b>	1.958,78	1.958,78	1.958,78	
<b>ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>	1.238,39	1.238,39	1.238,39	
<b>ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>		1.936,62	1.850,56	1.850,56
<b>ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ</b>				
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>		<b>1.936,62</b>	<b>1.850,56</b>	<b>1.850,56</b>
<b>Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση</b>	<b>1.238,39</b>	<b>1.238,39</b>	<b>1.238,39</b>	
<b>Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή</b>				

- **Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 2 του Κ.Φ.Δ.: 925,28 ευρώ**

<b>Ανακρίβεια στην Αξία φορολογητέων εκρών</b>	<b>Ανακρίβεια επί του φόρου εκρών</b>	<b>Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 2 του ΚΦΔ</b>	<b>Σύνολο προστίμου</b>
<b>13.801,67</b>	<b>1.850,55</b>	<b>50%</b>	<b>925,28</b>

## Β) Φορολογικό έτος 2018

### • Φορολογία Εισοδήματος

	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΗΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΗΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΗΣ	
<b>A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας</b>							
Φορολογητέο εισόδημα	20.304,57	351,80	20.304,57	6.108,71	20.304,57	5.483,51	5.131,71
Φόρος κλίμακας	4.487,94	52,77	4.487,94	1.303,24	4.487,94	1.165,70	1.112,93
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	1.896,98		1.896,98	1.216,08	1.896,98	1.087,74	1.087,74
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
<b>Φόρος που αναλογεί</b>	<b>2.590,96</b>	<b>52,77</b>	<b>2.590,96</b>	<b>87,16</b>	<b>2.590,96</b>	<b>77,96</b>	<b>25,19</b>
<b>B. Μείον</b>							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Τόκους - Μεριίσματα - Δικαιώματα	0,41	1,46	0,41	1,46	0,41	1,46	
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	2.586,44		2.586,44		2.586,44		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες							
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει .....							
Μείωση επιστροφής φόρου							
<b>Υπόλοιπο φόρου (+/-)</b>	<b>4,11</b>	<b>51,31</b>	<b>4,11</b>	<b>85,70</b>	<b>4,11</b>	<b>76,50</b>	<b>25,19</b>
<b>Γ. Πλέον</b>							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							

3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
<b>Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)</b>	<b>4,11</b>	<b>51,31</b>	<b>4,11</b>	<b>85,70</b>	<b>4,11</b>	<b>76,50</b>	<b>25,19</b>
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				17,20		12,59	12,59
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	60,07		60,07		60,07		0,00
Τέλος επιτηδεύματος		650,00		650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
.....							
<b>Συνολικά ποσά (+/-)</b>	<b>64,18</b>	<b>701,31</b>	<b>64,18</b>	<b>752,90</b>	<b>64,18</b>	<b>739,09</b>	<b>37,78</b>
<b>Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ</b>							
Διαφορά συμφητισμού. Ποσό άρθρου 18 §1 ν. 3522/2006							
<b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>		<b>765,49</b>		<b>817,08</b>		<b>803,27</b>	<b>37,78</b>
<b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>							
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>							
<b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>		<b>765,49</b>		<b>817,08</b>		<b>803,27</b>	<b>37,78</b>

- **Φ.Π.Α.**

<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.</b>				
	<b>ΔΗΛΩΣΗΣ</b>	<b>ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΔΕΔ</b>	<b>ΔΙΑΦΟΡΑ</b>
	<b>(1)</b>		<b>(2)</b>	<b>(2)-(1)</b>
<b>ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ</b>	7.219,77	23.615,40	22.990,20	15.770,43
<b>ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>	14.325,17	14.325,17	14.325,17	
<b>ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ</b>	938,57	3.085,85	3.004,09	2.065,52
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>	4.046,03	4.046,03	4.046,03	
<b>ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>	3.107,46	3.107,46	3.107,46	
<b>ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>		2.147,28	2.065,52	2.065,52
<b>ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ</b>				
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>		<b>2.147,28</b>	<b>2.065,52</b>	<b>2.065,52</b>

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	<b>3.107,46</b>	<b>3.107,46</b>	<b>3.107,46</b>	
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

- Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ.2 Κ.Φ.Δ.: **1.032,76 ευρώ**

Ανακρίβεια στην Αξία φορολογητέων εκροών	Ανακρίβεια επί του φόρου εκροών	Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ.2 του ΚΦΔ	Σύνολο προστίμου
<b>15.770,43</b>	<b>2.065,52</b>	<b>50%</b>	<b>1.032,76</b>

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης  
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.