



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/05/2023

Αριθμός απόφασης: 1070

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 14/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ:**, αγρότη, κατοίκου, ΤΚ, κατά: α) της υπ' αριθ./01-11-2022 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 και β) της υπ' αριθ./01-11-2022 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 01-11-2022 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας

Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/31.03.2023 Υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία που κατέθεσε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας.

7. Την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/19-04-2023 έκθεση συμπληρωματικών επαληθεύσεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της με αριθ..... /04-04-2023 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στις 21/11/2022, 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' αριθ./01-11-2022 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη **2015 - 2016**, ο οποίος οδήγησε στην έκδοση των ακόλουθων πράξεων:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολ. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά Φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Σύνολο Καταλογισμού
1	<input type="checkbox"/> - 01/11/2022	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2015	460.922,85€	69.215,21€	34.607,61€	28.105,91€	131.928,73€
2	<input type="checkbox"/> - 01/11/2022	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2016	421.626,41€	178.939,91€	89.469,96€	40.850,95€	309.260,82€
Σύνολα					248.155,12€	124.077,57€	68.956,86€	441.189,55€

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για την εφαρμογή των διατάξεων του φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με την/01-11-2022 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π σε εκτέλεση της με αριθμό/17-05-2022 απόφασης ΔΕΔ.

Από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αρχικά είχε διενεργηθεί μερικός έλεγχος αφενός στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, με κύρια δραστηριότητα την παραγωγή ακατέργαστου γάλακτος από βοοειδή γαλακτοπαραγωγής, η οποία έκανε έναρξη στις 04/07/1997, με έδρα στη, τηρεί απλογραφικά βιβλία και έχει ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και αφετέρου στα λοιπά εισοδήματά του, σε συνδυασμό με την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος. Ο έλεγχος είχε διαπιστώσει λογιστικές διαφορές ύψους **476.017,64€** και **307.670,19€** και είχε κρίνει ότι προέκυψε **προσαύξηση περιουσίας άρθρου 21§4 του ΚΦΕ ύψους 630.269,61€ και 53.550,36€** για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 αντίστοιχα, οι οποίες προέρχονται από πρωτογενείς πιστώσεις που βρέθηκαν στους τραπεζικούς του λογαριασμούς.

Για τον προσφεύγοντα εκδόθηκαν αρχικά οι υπ' αρ. /08-12-2021 και /08-12-2021 οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 και 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και κατά των παραπάνω πράξεων ασκήθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου /17-01-2022 ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της ΔΕΔ, η οποία με την με αριθμό /17-05-2022 απόφαση της, έκανε δεκτή την ενδικοφανή προσφυγή για λόγους τυπικής πλημμέλειας, με το σκεπτικό ότι η ελεγκτική αρχή, προκειμένου να επιβεβαιώσει ή να απορρίψει του ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, δεν ερεύνησε περαιτέρω με έγγραφά της προς την τράπεζα την προέλευση των ελεγχόμενων πιστώσεων, ούτως ώστε τα στοιχεία αυτά συνεκτιμώμενα με τα λοιπά στοιχεία και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, να προσδώσουν στέρεη βάση στο συμπέρασμα της ελεγκτικής αρχής για την πηγή ή αιτία των ελεγχόμενων πιστώσεων και κατά συνέπεια ο έλεγχος έπρεπε να διενεργηθεί εκ νέου λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των ανωτέρω στοιχείων, ζητώντας οποιοδήποτε περαιτέρω στοιχείο κρίνει απαραίτητο για τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ενήργησε εκ νέου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ως άνω απόφαση ΔΕΔ, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία και εξέδωσε την προαναφερόμενη υπ' αριθμ. /01-11-2022 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου για επανάληψη της διαδικασίας του ελέγχου και διόρθωση της ως άνω τυπικής πλημμέλειας, αποστέλλοντας σχετικά έγγραφα στις τράπεζες και κάνοντας δεκτούς του ισχυρισμούς του προσφεύγοντος σχετικά με πιστώσεις για τις οποίες εν τέλει προέκυψε η πηγή και η προέλευση.

A) Από τον έλεγχο της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, προέκυψαν, ως και με την αρχική έκθεση ελέγχου, **λογιστικές διαφορές ύψους 476.017,64€ και 307.670,19€** για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 αντίστοιχα, οι οποίες προστέθηκαν στα αποτελέσματα των βιβλίων ως ακολούθως:

Λογιστικές διαφορές / φορολογικό έτος	2015	2016
δαπάνες χωρίς παραστατικά	156.915,53€	131.163,39€
δαπάνες χωρίς τραπεζική εξόφληση	280.957,61€	138.362,30€
αποσβέσεις	38.144,50€	38.144,50€
Σύνολο λογιστικών διαφορών	476.017,64€	307.670,19€
Αποτελέσματα κατ' έλεγχο	2015	2016
Κέρδη ή ζημιές από βιβλία	-61.571,01€	67.113,79€
Πλέον: Λογιστικές διαφορές ελέγχου	476.017,64€	307.670,19€
Σύνολο κερδών κατ' έλεγχο	414.446,63€	374.783,98€

B) Από τον έλεγχο των λοιπών εισοδημάτων του προσφεύγοντος, προέκυψε **προσαύξηση περιουσίας άρθρου 21§4 του ΚΦΕ ύψους 46.476,22 € και 52.385,21€** για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 αντίστοιχα, οι οποίες προέρχονται από πρωτογενείς πιστώσεις που βρέθηκαν στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, οι οποίες ανά κατηγορία έχουν ως εξής:

Προσαύξηση Περιουσίας / φορολ. έτος	2015	2016	Σελ. έκθεσης
Πιν.1: payments pos	0,00€	466,17€	Σελίδα 24
Πιν.3: ΚΤΘ επιταγής/εμβάσματος ανώνυμη	0,00€	2.700,00€	Σελίδες 24-25
Πιν.5: ΚΤΘ μετρητών μη ονομαστικές	37.047,68€	30.415,74€	Σελίδες 25-26
Πιν.6: Ονομαστικές πιστώσεις	9.428,54€	18.803,30€	Σελίδα 27
Σύνολο προσαύξηση περιουσίας	46.476,22€	52.385,21€	

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι:

- Παραγραφή για το φορολογικό έτος 2015.
- Τα ποσά του καταλογισμού είναι υπερβολικά μεγάλα σε σχέση με το ύψος του δηλωθέντος κύκλου εργασιών του. Με τα ποσά αυτά του καταλογισμού υπολογίζεται ποσοστό κερδοφορίας 48% για το έτος 2015 και 71% για το έτος 2016 ενώ η κερδοφορία στις επιχειρήσεις με την ίδια δραστηριότητα κυμαίνεται στο 20%.
- Μη αποδοχή από τον έλεγχο πλείστων από τα στοιχεία που προσκόμισε με το με αρ.πρωτ./26-10-2022 υπόμνημά του.
- Τραπεζική εξόφληση παραστατικών προμηθευτών που έχουν καταλογιστεί ως λογιστικές διαφορές.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 70 παρ. 10 του ΚΦΔ : «**10...** Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους...»

Επειδή η από 08/12/2021 αρχική Έκθεση Μερικού Ελέγχου γραφείου, με ελεγχόμενα έτη 2015 και 2016, κοινοποιήθηκε νόμιμα στον προσφεύγοντα στις 20/12/2021. Ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα τη με αρ.πρωτ...../17-01-2022 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και εκδόθηκε η με αρ...../17-05-2022 απόφαση της υπηρεσίας μας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017 : «σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.»

Επειδή σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχων, της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου» στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι: «..Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωσή τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοση της ακυρωθείσας πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η Φορολογική Διοίκηση συμμορφούμενη με την με αριθμό/17-05-2022 Απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, προκειμένου

να διορθωθεί η τυπική πλημμέλεια και τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία, ορθώς εξέδωσε την με αριθ./01-11-2022 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου για επανάληψη της διαδικασίας του ελέγχου και διόρθωση της ως άνω τυπικής πλημμέλειας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ : «**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...2 Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:...**γ) **εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης, επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.**

Επομένως εν προκειμένω, το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρου εισοδήματος που αφορά το φορολογικό έτος 2015 δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή καθόσον η δυνατότητα ελέγχου παρατάθηκε κατά ένα έτος από την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής και μόνο για το ζήτημα για το οποίο οι προσβαλλόμενες πράξεις έπρεπε να ακυρωθούν. Δηλαδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, η παραγραφή του έτους 2015 παρατάθηκε για ένα έτος μετά την έκδοση της ως άνω απόφασης ΔΕΔ, ήτοι μέχρι τις 17-05-2023.

Επειδή ο προσφεύγων με τον 2^ο από τους λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι τα ποσά του καταλογισμού είναι υπερβολικά μεγάλα σε σχέση με το ύψος του δηλωθέντος κύκλου εργασιών του και ότι με τα ποσά αυτά του καταλογισμού υπολογίζεται ποσοστό κερδοφορίας 48% για το έτος 2015 και 71% για το έτος 2016 ενώ η κερδοφορία στις επιχειρήσεις με την ίδια δραστηριότητα κυμαίνεται στο 20%.

Επειδή οι διαφορές φόρου προέρχονται αφενός από λογιστικές διαφορές που προέκυψαν από τον έλεγχο των απολογιστικών βιβλίων της ατομικής του επιχείρησης, οι οποίες όπως αναλυτικά αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, βάσει των διατάξεων των άρθρων 22 και 23 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, και αφετέρου από **προσαύξηση περιουσίας**, βάσει των αναφερόμενων στην έκθεση ελέγχου πρωτογενών πιστώσεων οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς με βάση τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§4 του ίδιου Κώδικα και των ερμηνευτικών εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί από την ΑΑΔΕ (ΠΟΛ. 1175/2017, 1228/2014, 1033/2013, 1095/2011 και ΔΕΑΔΑ1144110/05-11-2015. Ως εκ τούτου, δεδομένου ότι από τον έλεγχο έγινε εφαρμογή των κείμενων διατάξεων, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται**.

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, ορίζεται: «4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή στις διατάξεις του **άρθρου 39 του ΚΦΔ**, ορίζεται: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

Επειδή στις διατάξεις του **άρθρου 22 “Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες” του ν.4172/2013**, ορίζεται: «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, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.”
- 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 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 με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, όσον αφορά τις διαπιστωθείσες λογιστικές διαφορές αλλά και τη διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας επαναδιατυπώνει τους ισχυρισμούς που είχε προβάλει με το υπ αριθ. /26-10-2022 υπόμνημά του, για τα οποία η θέση του ελέγχου αναπτύχθηκε πλήρως και εμπεριστατωμένα στην ενότητα 7 (σελ.36-46) της από 01/11/2022 οικείας έκθεσης ελέγχου.

Επειδή ωστόσο ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/31.03.2023 Υπόμνημα, προσκόμισε και επικαλέστηκε τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία **κρίθηκαν ως νέα στοιχεία:**

- Ιδιωτικό Συμφωνητικό Πρόσθετης Πράξης Αναγνώρισης Χρέους .
- Καρτέλα πελάτη από ΑΕ

Επειδή, όπως προέκυψε από την από **01/11/2022** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **01/11/2022** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2023 ΕΜΠ/04-04-2023 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/04-04-2023 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών. Το Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. σε απάντηση των προαναφερομένων απέστειλε την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/19-04-2023 έκθεση συμπληρωματικών επαληθεύσεων.

Επειδή η υποβολή του εν λόγω υπομνήματος με τα συνημμένα σε αυτό νέα στοιχεία, έλαβε χώρα εντός του, οριζόμενου στο ενδέκατο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 63 ΚΦΔ, διαστήματος των 30 ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας, με την υπ' αριθμ./04-04-2023 απόφασή της, αποφάσισε την παράταση της προθεσμίας, για την έκδοση απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, για τριάντα (30) ημέρες σύμφωνα με την παρ.5 του άρθρου 63 του ΚΦΔ.

Επειδή στην με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/19-04-2023 έκθεση συμπληρωματικών επαληθεύσεων του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. αναφέρεται σχετικά με τα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος: «..Ο προσφεύγων με την υποβληθείσα προσφυγή προέβαλε ισχυρισμούς και προσκόμισε στοιχεία για τα οποία κρίνεται ότι απαιτούνται περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Ι. Δαπάνες που δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της οντότητας λόγω μη τραπεζικής εξόφλησης, βάσει του αρ.23 περ.β του Ν.4172/2013-..... ΕΠΕ

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται τα κάτωθι:

«Με το συμφωνητικό αναγνώρισης χρέους, ενόψει επαπειλούμενης εκτελέσεως της εκδοθείσης επί της άνω αγωγής υπ' αριθ./2020 αποφάσεως του Μονομελούς Πρωτοδικείου, και έναντι συνολικής κατά κεφάλαιο, τόκους και έξοδα οφειλής ύψους €45-773,21 **αναγνωρίζεται** η είσπραξη, δια τμηματικών καταβολών μου προς τη Δανείστρια, του συνολικού ποσού των €22.680,00 εναπομένοντος ποσού προς εξόφληση €23.093,21. Το καταβληθέν ποσό ρητά συνομολογείται ότι κατεβλήθη δια της εισπράξεως επιταγών και δια τραπεζικών καταθέσεων στον υποδειχθέντα από τη Δανείστρια τραπεζικό λογαριασμό.

Συνεπώς, προκύπτει η τραπεζική εξόφληση **ποσού €22.680,00** έναντι του ποσού των υπό έλεγχο τιμολογίων της Δανείστριας εταιρείας.»

Ο προσφεύγων προσκόμισε νέα στοιχεία, ως κάτωθι:

Το από 16/12/2022 υπογραφέν στη Λαμία Ιδιωτικό συμφωνητικό Αναγνώρισης Χρέους μεταξύ του προσφεύγοντος, ως οφειλέτη, και της εταιρείας «..... Ο.Ε.», εκ μετατροπής σε Ο.Ε. της εταιρείας «..... ΕΠΕ», ως δανείστριας.

Στο ως άνω υπογραφέν Ιδιωτικό Συμφωνητικό αναγράφεται ότι έχει ήδη πραγματοποιηθεί η είσπραξη συνολικού ποσού 22.680,00€ τραπεζικά, μέσω τεσσάρων τραπεζικών καταβολών στο λογαριασμό του πληρεξουσίου δικηγόρου της εταιρείας «..... Ο.Ε.», καθώς και ότι το υπόλοιπο ποσό προς εξόφληση θα εξοφληθεί μέσω τραπεζικής συναλλαγής, σε συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό του πληρεξουσίου

δικηγόρου της εταιρείας «..... Ο.Ε.», στην

Άποψη της φορολογικής αρχής

Ο παρών συμπληρωματικός έλεγχος **δέχεται** τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και **εξαιρεί** από τα τιμολόγια για τα οποία δεν αναγνώρισε την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της οντότητας, λόγω μη τραπεζικής εξόφλησης (τιμολόγια πίνακα 3 και πίνακα 4, σελ.12 έως 22 της από 01/11/2022 έκθεσης μερικού ελέγχου **τα κάτωθι τιμολόγια:**

2015

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	καθ.αξία
14/07/15	794,83
17/07/15	676,48
21/07/15	965,92
24/07/15	556,90
27/07/15	739,84
04/08/15	761,53
07/08/15	938,93
12/08/15	917,86
21/08/15	815,57
27/08/15	608,08
03/09/15	590,45
08/09/15	545,80
10/09/15	673,78
14/09/15	635,72
16/09/15	581,26
18/09/15	630,68
22/09/15	857,22
28/09/15	726,03
02/10/15	820,98
07/10/15	702,69
09/10/15	858,73
13/10/15	650,08
16/10/15	915,16
20/10/15	672,16
27/10/15	702,04
30/10/15	544,18
03/11/15	682,78
06/11/15	915,34
10/11/15	655,78
13/11/15	847,93
18/11/15	1.251,01
24/11/15	569,61
28/11/15	556,06
02/12/15	519,25

10/12/15	586,08
24/12/15	549,58
		Σύνολο-καθ. αξία	26.016,32

2016

ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	καθ.αξία
22/01/16	812,38
28/04/16	536,62
24/08/16	724,54
09/09/16	620,68
14/09/16	520,15
		Σύνολο-καθ. αξία	3.214,37

II. Δαπάνες που δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της οντότητας λόγω μη τραπεζικής εξόφλησης, βάσει του άρ.23 περ.β του Ν.4172/2013-..... Α.Ε.

Συγκεκριμένα, τα τιμολόγια που περιλαμβάνονται στον πίνακα 4 της από 01/11/2022 έκθεσης ελέγχου (σελ.20 έως 22):

ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	καθ.αξία	δικαιολογητικό που προσκομίσθηκε μετά το Σημείωμα	σχετικό
30/08/16 Α.Ε.	11.704,00	προσκομίσθηκαν μόνο αντίγραφα των τιμ.που είχε ήδη στη διάθεσή του ο έλεγχος, χωρίς παραστατικά εξόφλησης	8
13/09/16 Α.Ε.	11.604,31	προσκομίσθηκαν μόνο αντίγραφα των τιμ.που είχε ήδη στη διάθεσή του ο έλεγχος, χωρίς παραστατικά εξόφλησης	8
26/09/16 Α.Ε.	11.364,08	προσκομίσθηκαν μόνο αντίγραφα των τιμ.που είχε ήδη στη διάθεσή του ο έλεγχος, χωρίς παραστατικά εξόφλησης	8
17/10/16 Α.Ε.	11.442,48	προσκομίσθηκαν μόνο αντίγραφα των τιμ.που είχε ήδη στη διάθεσή του ο έλεγχος, χωρίς παραστατικά εξόφλησης	8
29/12/16 Α.Ε.	12.178,72	προσκομίσθηκαν μόνο αντίγραφα των τιμ.που είχε ήδη στη διάθεσή του ο έλεγχος, χωρίς παραστατικά εξόφλησης	8
31/12/16 Α.Ε.	6.338,25	προσκομίσθηκαν μόνο αντίγραφα των τιμ.που είχε ήδη στη διάθεσή του ο έλεγχος, χωρίς παραστατικά εξόφλησης	8

Συνολικού ποσού (καθαρή αξία): 64.631,84€

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται τα κάτωθι:

«Προσκομίζω την Καρτέλα Πελάτη περιόδου 01/01/2016 έως 31/12/2022 της εταιρείας Α.Ε., Υπ/μα, που αφορά τα αναφερόμενα στον Πίνακα 3

του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (σελ. 28- 32 αυτού) Τιμολόγια της εταιρείας αυτής, τα οποία αποδεικνύεται ότι **εξοφλήθηκαν**, έστω και μετέπειτα χρονικά, και οι σχετικές δαπάνες καταχωρήθηκαν στα βιβλία του προμηθευτή μας αυτού. Τα Τιμολόγια αυτά αναφέρονται και στον Πίνακα 3, σελ. 12 - 22, της από 01/11/2022 εκθέσεως ελέγχου).

Ειδικότερα:

(α) Το υπό στοιχεία/30.08.2016 τιμολόγιο αγοράς ποσού €11.704,00 πλέον ΦΠΑ 24% ίσον €14.512,96 το οποίο εξοφλήθηκε με την υπό στοιχεία ΑΤ-/12.09.2016 απόδειξη είσπραξης.

(β) Το υπό στοιχεία/13-09-2016 τιμολόγιο αγοράς ποσού €11.604,31 πλέον ΦΠΑ 24% ίσον €14.389,34 το οποίο εξοφλήθηκε με την υπό στοιχεία ΚΑ- ΑΕ/30-09-2016 απόδειξη είσπραξης.

(γ) Το υπό στοιχεία/26.09.2016 τιμολόγιο αγοράς ποσού €11.364,08 πλέον ΦΠΑ 24% ίσον €14.091,46 το οποίο εξοφλήθηκε με την υπό στοιχεία ΑΤ-/17.10.2016 απόδειξη είσπραξης.

(δ) Το υπό στοιχεία/17.10.2016 τιμολόγιο αγοράς ποσού €11.442,48 πλέον ΦΠΑ 24% ίσον €14.188,68 το οποίο πληρώθηκε με την υπό στοιχεία ΑΤ-/21.11.2016 απόδειξη είσπραξης.

(ε) Το υπό στοιχεία/29.12.2016 τιμολόγιο αγοράς ποσού €12.178,72 πλέον ΦΠΑ 24% ίσον €15.101,61 το οποίο πληρώθηκε με το υπόλοιπο του υπό στοιχεία ΑΤ-...../17.10.2016 και ΑΤ-...../21.11.2016 αποδείξεων είσπραξης.

(στ) Το υπό στοιχεία/31.12.2016 τιμολόγιο αγοράς ποσού €6.338,25 πλέον ΦΠΑ 24% ίσον €7.859,43 το οποίο πληρώθηκε «έναντι» εναπομένοντος υπολοίπου το οποίο εξοφλήθηκε αργότερα, εντός της επομένης χρήσεως οι/οι- 31/12/2017.

Συνεπώς, αποδεικνύεται η εξόφληση των τιμολογίων του προμηθευτή αυτού.

Ο προσφεύγων προσκόμισε νέα στοιχεία, ως κάτωθι:

Καρτέλα πελάτη 01/01/2016-31/12/2022 της εταιρείας «..... Α.Ε.», ΥΠ/ΜΑ 1-....., με ημερομηνία:23/03/2023 11:50

Άποψη της φορολογικής αρχής

Ο έλεγχος κάνει αποδεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος μόνο όσον αφορά στο τιμολόγιο με αρ...../30-08-2016 διότι:

Α) για το ως άνω τιμολόγιο με αρ...../30-08-2016 από την καρτέλα προκύπτει στις 26/10/2016 ισόποση καταχώρηση: « Έμβασμα από πελάτη», ποσού 14.512,96€, το οποίο περιλαμβάνεται στις κινήσεις των λογαριασμών που είχε στη διάθεση του ο έλεγχος.

Συνεπώς, για το ως άνω τιμολόγιο, καθαρής αξίας: **11.704,00€** αποδεικνύεται η τραπεζική εξόφληση και **πρέπει να εξαιρεθεί** από τον πίνακα 4 της από 01/11/2022 έκθεσης ελέγχου (σελ.21).

Β) για τα υπόλοιπα τιμ. με αρ...../13-09-2016,/26.09.2016, .../17.10.2016,/29.12.2016 και/31.12.2016 από την καρτέλα προκύπτουν, όπως και ο ίδιος ο προσφεύγων υποδεικνύει, εξοφλήσεις με τύπο παραστατικού «απόδειξη είσπραξης», από το οποίο δεν αποδεικνύεται τραπεζική εξόφληση.

Για το 2016 στις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος, δεν υπάρχουν χρεώσεις στις ημερομηνίες των αποδείξεων

είσπραξης με τα αναγραφόμενα ποσά.

Για το έτος 2017 που ήταν εκτός του ελεγχόμενου διαστήματος ο έλεγχος δεν διαθέτει τις κινήσεις των λογαριασμών. Εξάλλου, από τον «τύπο παραστατικού» που αναγράφεται στην καρτέλα που προσκομίστηκε, δεν αναγράφεται περιγραφή που να παραπέμπει σε τραπεζική εξόφληση, ούτε προσκομίσθηκαν άλλα παραστατικά που να αποδεικνύουν τραπεζική εξόφληση.

Συνεπώς, από τα προσκομισθέντα στον έλεγχο δεν προκύπτει ότι οι ως άνω δαπάνες εξοφλήθηκαν με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, και σύμφωνα με το άρ. 23, περ.β του Ν.4172/2013,

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

Από τα ως άνω αναφερθέντα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν από τον προσφεύγοντα, η θέση του ελέγχου ως προς τα ποσά του πίνακα 4 της έκθεσης ελέγχου μεταβάλλεται μόνο ως προς το ποσό **11.704,00€** και ως προς τα υπόλοιπα ποσά δεν μεταβάλλεται.

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Συνεκτιμώντας όλα τα ανωτέρω που αναλυτικά αναφέραμε, ο έλεγχος προτείνει τη μερική αποδοχή της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, και συγκεκριμένα ως προς ποσό:

26.016,32€ για το έτος **2015** ως προς τα εκδοθέντα τιμολόγια της εταιρείας «..... ΕΠΕ» (νυν ΟΕ» με ΑΦ Μ

14.918,37€ για το έτος **2016**, που αναλύεται ως κάτωθι:

-ποσό **3.214,37€** ως προς τα εκδοθέντα τιμολόγια της εταιρείας «.....ΕΠΕ» (νυν ΟΕ» με ΑΦΜ

-ποσό **11.704,00€** ως προς το εκδοθέν τιμολόγιο της εταιρείας «..... Α.Ε.», με ΑΦΜ

Επειδή κατόπιν αυτών, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος σχετικά με την τραπεζική εξόφληση παραστατικών προμηθευτών κρίνεται **μερικώς αποδεκτός** ως προς τα ποσά:

-26.016,32€ για το έτος **2015** που αφορά τα εκδοθέντα τιμολόγια της εταιρείας «..... ΕΠΕ» (νυν ΟΕ) με ΑΦ Μ

-14.918,37€ για το έτος **2016**, που αναλύεται ως εξής:

i)ποσό **3.214,37€** αφορά τα εκδοθέντα τιμολόγια της εταιρείας «..... ΕΠΕ» (νυν ΟΕ) με ΑΦΜ

ii)ποσό **11.704,00€** αφορά το εκδοθέν τιμολόγιο της εταιρείας «..... Α.Ε.», με ΑΦΜ

Επειδή επομένως οι διαπιστωθείσες από τον υπό κρίση έλεγχο **λογιστικές διαφορές**, σε συνέχεια των υποβληθέντων συμπληρωματικών στοιχείων, διαμορφώθηκαν από την παρούσα απόφαση σε **450.001,32€** και **292.751,82€** για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 αντίστοιχα, οι οποίες προστέθηκαν στα αποτελέσματα των βιβλίων ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΣ 2015

Λογιστικές διαφορές / φορολογικό έτος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
δαπάνες χωρίς παραστατικά	156.915,53€	156.915,53 €
δαπάνες χωρίς τραπεζική εξόφληση	280.957,61€	254.941,29 €
αποσβέσεις	38.144,50€	38.144,50 €
Σύνολο λογιστικών διαφορών	476.017,64€	450.001,32 €

Αποτελέσματα κατ' έλεγχο	2015	2015
Κέρδη ή ζημιές από βιβλία	-61.571,01€	-61.571,01 €
Πλέον: Λογιστικές διαφορές ελέγχου	476.017,64€	450.001,32 €
Σύνολο κερδών κατ' έλεγχο	414.446,63€	388.430,31 €

ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΣ 2016

Λογιστικές διαφορές / φορολογικό έτος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
δαπάνες χωρίς παραστατικά	131.163,39 €	131.163,39 €
δαπάνες χωρίς τραπεζική εξόφληση	138.362,30 €	123.443,93 €
αποσβέσεις	38.144,50 €	38.144,50 €
Σύνολο λογιστικών διαφορών	307.670,19 €	292.751,82 €

Αποτελέσματα κατ' έλεγχο	2016	2016
Κέρδη ή ζημιές από βιβλία	67.113,79 €	67.113,79 €
Πλέον: Λογιστικές διαφορές ελέγχου	307.670,19 €	292.751,82 €
Σύνολο κερδών κατ' έλεγχο	374.783,98 €	359.865,61 €

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης **11/10/2022** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της από **14/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ:** και την **τροποποίηση** :

α) της υπ' αριθ./01-11-2022 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ- Δήλωσης	
	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	114,00		114,00		114,00		0,00	

Φορολογητέο Εισόδημα τόκους – μερίσματα - δικαιώματα	225,05	0.02	225,05	0.02	225,05	0.02	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα			46.476,22		46.476,22		46.476,22	
Φορολογητέο Εισόδημα από αγροτική δραστηριότητα			414.446,63		388.430,31		388.430,31	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου								
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	339,05	0.02	461.261,90	0.02	435.245,58	0.02	434.906,53	0,00

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	339,05	46,30	461.261,90	69.261,51	435.245,58	65.879,39	434.906,53
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)		46,30		69.261,51		65.879,39	65.833,09
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	0,02		0,02		0,02		0,00
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		46,30		69.261,51		65.879,39	65.833,09
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες		33,76	0,00	33,76	0,00	33,76	
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00	0,00	0,00	0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου			0		0		
Υπόλοιπο φόρου		12,54		69.227,75		65.845,63	65.833,09
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00		0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				0,00		0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00		0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				34.607,61		32.916,55	32.916,55

7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13					
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%				
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
10. Εισφορά ΕΛΓΑ					
11. Εισφορά Αλληλεγγύης	289,80	28.395,71		26.834,73	26.544,93
12. Τέλος Επιτηδεύματος	650,00	650,00		650,00	0,00
Σύνολο	952,34	132.881,07		126.246,91	125.294,57
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης	308,00	308,00		308,00	
14. Τέλος Επιτηδεύματος					
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηρισμών		0,00		0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.260,34	133.189,07		126.554,91	125.294,57
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που επιστράφηκε	0,00			0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.260,34	133.189,07		126.554,91	125.294,57

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	69.215,21 €	65.833,09 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	34.607,61 €	32.916,55 €
Εισφορά αλληλεγγύης	28.105,91 €	26.544,93 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	131.928,73 €	125.294,57 €

β) της υπ' αριθ./01-11-2022 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης	
	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	120,00		120,00		120,00		0,00	
Φορολογητέο Εισόδημα τόκους - μερίσματα - δικαιώματα	20,41		20,41	0,02	20,41	0,02	0,00	
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα			52.385,21		52.385,21		52.385,21	

Φορολογητέο Εισόδημα από αγροτική δραστηριότητα	5.542,78	374.783,98	359.865,61	354.322,83
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου				
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	5.683,19	427.309,60	412.391,23	406.708,04

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	5.683,19	1.240,47	427.309,60	178.960,97	412.391,23	172.247,70	406.708,04
1. Του συζύγου							0,00
Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (α)		1.240,47		178.960,97		172.247,70	171.007,23
κλίμακας Εισόδημα-φόρος			0,02		0,02		0,00
2. Της συζύγου							
Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)		1.219,41					-1.219,41
		0,00		0,00			
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		21,06		178.960,97		172.247,70	172.226,64
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες		3,03	0,00	3,03	0,00	3,03	
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00	0,00	0,00	0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου			0		0		
Υπόλοιπο φόρου		18,03		178.957,94		172.244,67	172.226,64
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00		0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				0,00		0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00		0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				89.469,96		86.113,32	86.113,32
7α. Τόκο εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13							
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου							
10. Εισφορά ΕΛΓΑ							
11. Εισφορά Αλληλεγγύης		5.345,78		46.196,73		44.704,90	39.359,12
12. Τέλος Επιτηδεύματος		650,00		650,00		650,00	0,00
Σύνολο		6.013,81		315.274,63		303.712,89	297.699,08
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης		1.930,40		1.930,40		1.930,40	
14. Τέλος Επιτηδεύματος							
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών				0,00		0,00	

Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	7.944,21	317.205,03	305.643,29	297.699,08
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
Ποσό που επιστράφηκε	0,00		0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	7.944,21	317.205,03	305.643,29	297.699,08

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	178.939,91 €	172.226,64 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	89.469,96 €	86.113,32 €
Εισφορά αλληλεγγύης	40.850,95 €	39.359,12 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	309.260,82 €	297.699,08 €

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.