



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/03/2024

Αριθμός απόφασης: 843

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 552

E-mail: ded.ath@aade.gr

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

4. Την από 20/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **με ΑΦΜ**, η οποία διατηρεί ατομική επιχείρηση με έδρα στην, οδός, αριθ., κατά των κάτωθι πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών:
α) της υπ' αριθ./21-11-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, β) της υπ' αριθ. /21-11-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2020, γ) της υπ' αριθ. /21-11-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2021, δ) της υπ' αριθ. /21-11-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019, ε) της υπ' αριθ. /21-11-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020 και στ) της υπ' αριθ. /21-11-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2021-31.12.2021, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 21.11.2023 οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

6. Την από 22.12.2023 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Επί της από 20.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με 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' αριθ. /21.11.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2019, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 1.675,56 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 837,78 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 2.513,34 ευρώ, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.

β) Με την υπ' αριθ. /21.11.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2020, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 413,21 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 206,61 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 619,82, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.

γ) Με την υπ' αριθ. /21.11.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2021, προέκυψε για την προσφεύγουσα διαφορά πιστωτικού ποσού 0,03 ευρώ, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.

δ) Με την υπ' αριθ. /21.11.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 3.593,69 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 1.796,85 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 5.390,54 ευρώ, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.2859/2000 και του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ.

ε) Με την υπ' αριθ. /21.11.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά πιστωτικού υπολοίπου

ποσού 180,65 ευρώ και καταλογίστηκε σε βάρος της χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 4.595,22 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 2.297,61 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **6.892,83 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.2859/2000 και του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ.

στ) Με την υπ' αριθ./21.11.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικής περιόδου 01.01.2021-31.12.2021, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 3.293,34 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 1.646,67 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **4.940,01 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.2859/2000 και του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από 21/11/2023 οικείων εκθέσεων μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Πατρών, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει των υπ' αριθ./17.03.2017 και/17.03.2023 εντολών μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. Κατόπιν έκδοσης των ως άνω εντολών ελέγχου διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα έλεγχος Φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης των βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2019, 2020 και 2021. Η προσφεύγουσα διατηρούσε ατομική επιχείρηση με ημερομηνία έναρξης εργασιών την 22.12.2014 και αντικείμενο το λιανικό εμπόριο ειδών παντοπωλείου, ενώ ήδη από 15.10.2021 έχει υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών. Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου και κατόπιν επεξεργασίας των δεδομένων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2019, 2020, 2021 σε σχέση με τα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι κατά τα ελεγχόμενα έτη εμφανίζει ζημιές και ότι το δηλούμενο εισόδημα της προσφεύγουσας δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης και των φορολογικών υποχρεώσεών της, ως εκ τούτου έκρινε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 του κφε και προσδιόρισε το εισόδημά της με την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων περί έμμεσου προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος και των φορολογητέων εκροών. Στο πλαίσιο αυτό εκδόθηκαν από τον έλεγχο οι προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2019, 2020 και 2021 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ΚΦΔ. καθώς και το με αριθ./2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, τα οποία κοινοποιήθηκαν νόμιμα στην προσφεύγουσα προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις αντιρρήσεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός προθεσμίας είκοσι ημερών. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω σημείωμα εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας με συνέπεια την έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου ως προς την διαδικασία έκδοσής τους, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ανυπαρξία επιλεγμένης μεθόδου έμμεσου προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 27 του ν.4987/2022.
- Πλήρης αοριστία της έκθεσης ελέγχου - Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28§2, 62§3 και 64 του ΚΦΔ. Η φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό του φόρου. Η παντελής αοριστία της έκθεσης ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά την πράξη

προσδιορισμού του φόρου νομικώς πλημμελή και ακυρωτέα λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.

➤ Η Φορολογική Διοίκηση καταλήγει στο πόρισμά της με μόνη αιτιολογία την σύγκριση των δηλωθέντων εισοδημάτων της και του τρόπου λειτουργίας της επιχείρησής της με φερόμενες ως ομοειδείς επιχειρήσεις, παρότι εντός των εκθέσεων ελέγχου διατυπώνεται κατ' επανάληψη ότι ουδεμία παράβαση εντοπίστηκε όσον αφορά τις υποχρεώσεις της έναντι των φορολογικών αρχών κατά την άσκηση της δραστηριότητάς της, σύμφωνα με τις επαληθεύσεις της Α.1293/2019 απόφασης περί του προγράμματος ελέγχου επιχειρήσεων που τηρούν απλογραφικά βιβλία.

➤ Ουδεμία ειδική αιτιολόγηση γίνεται στις συνταχθείσες εκθέσεις ως προς τα κρίσιμα στοιχεία των επιχειρήσεων αυτών όπως η πελατεία, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, η επιφάνεια των χώρων που χρησιμοποιούν, τα έτη δραστηριοποίησής τους, το ακριβές γεωγραφικό σημείο που δραστηριοποιούνται, το μέγεθος του πληθυσμού που εξυπηρετούν καθώς και για την φορολογική τους συνέπεια.

Επειδή στο άρθρο 23 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις δηλώσεις και τα λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και τα έγγραφα και τις πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικής έγγραφης πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με το άρθρο 14.».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1293/2019, με θέμα: Πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά:

«... Άρθρο 5

Επαλήθευση συντελεστή μικτού κέρδους.

Επαληθεύεται σε εμπορικές και μεταποιητικές επιχειρήσεις, όπου αυτό είναι εφικτό, ο επιτυγχανόμενος συντελεστής μικτού κέρδους, βάσει παραστατικών αγορών και πωλήσεων, και διερευνάται τυχόν απόκλιση από έτος σε έτος.

.....

Άρθρο 11 Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους

Ελέγχεται η πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28του ν. 4172/2013 και σε περίπτωση που συντρέχουν οι ως άνω προϋποθέσεις, το εισόδημα δύναται να προσδιοριστεί με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τις προβλεπόμενες, στο άρθρο 27του ν. 4174/2013, έμμεσες μεθόδους ελέγχου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ΚΦΔ ορίζονται τα εξής:

« Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης

1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσοτέρων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

α) της αρχής των αναλογιών,

β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,

γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,

δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και

ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.

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 στο άρθρο 28 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

«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, όπως διευκρινίστηκε με την Ε.2015/31.01.2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013»:

«Με την παρούσα εγκύκλιο σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την εφαρμογή του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Ειδικότερα:

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.

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 Κ.Φ.Δ.:

«Επαρκής αιτιολογία

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Δ.:

«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, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή ισχυρίζεται ότι στην περίπτωση της υφίσταται ανυπαρξία επιλεγμένης μεθόδου έμμεσου προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 27 του ν.4987/2022. Ειδικότερα αναφέρει ότι η επιλεγμένη μέθοδος δεν προβλέπεται από καμία διάταξη νόμου, ως εκ τούτου οι επ' αυτής ερειδόμενες πράξεις αλλά και οι αντίστοιχες της φορολογίας Φ.Π.Α. πρέπει να ακυρωθούν.

Επειδή, εν προκειμένω, στην προσφεύγουσα με κύρια δραστηριότητα το λιανικό εμπόριο ειδών παντοπωλείου, διενεργήθηκε έλεγχος των φορολογικών ετών 2019, 2020 & 2021 δυνάμει των υπ' αριθ./17.03.2023 εντολών μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών. Ο έλεγχος κατόπιν αξιολόγησης των διαθέσιμων στην φορολογική αρχή βιβλίων και στοιχείων, των υποβληθεισών από την προσφεύγουσα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. και μετά την διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθώς διαπιστώθηκε ότι το δηλούμενο εισόδημά της δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης και των φορολογικών της υποχρεώσεων, γεγονός το οποίο αποδέχθηκε άλλωστε και δεν αμφισβήτησε η προσφεύγουσα.

Επειδή εν συνεχεία ο έλεγχος προέβη σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του ΚΦΕ στον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων της καθώς και των φορολογητέων εκροών της βασιζόμενος αφενός σε δικά της εσωτερικά στοιχεία και ειδικότερα λαμβάνοντας υπόψη τα δηλωθέντα στοιχεία της ως προς το κόστος των πωληθέντων της και δεδομένου ότι από την πλευρά της για τα υπό κρίση φορολογικά έτη, δηλώνονται συνεχώς ζημιογόνα αποτελέσματα, έλαβε υπόψη σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προαναφερθείσες αποφάσεις της Διοίκησης διαθέσιμα στοιχεία από τρίτες πηγές (συντελεστές μικτού κέρδους ομοειδών επιχειρήσεων)

προκειμένου να προσδιορίσει από τα στοιχεία κόστους της επιχείρησής της τα ακαθάριστα έσοδά της και τις φορολογητέες εκροές της. Η εν λόγω μεθοδολογία σαφώς προβλέπεται στις προαναφερθείσες Αποφάσεις της Διοίκησης και οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται πλήρη αοριστία της έκθεσης ελέγχου και παράβαση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας. Η Φορολογική Διοίκηση καταλήγει στο πόρισμά της με μόνη αιτιολογία την σύγκριση των δηλωθέντων εισοδημάτων της και του τρόπου λειτουργίας της επιχείρησής της με φερόμενες ως ομοειδείς επιχειρήσεις, παρότι εντός των εκθέσεων ελέγχου διατυπώνεται κατ' επανάληψη ότι ουδεμία παράβαση εντοπίστηκε όσον αφορά τις υποχρεώσεις της έναντι των φορολογικών αρχών κατά την άσκηση της δραστηριότητάς της, σύμφωνα με τις επαληθεύσεις της Α.1293/2019 απόφασης περί του προγράμματος ελέγχου επιχειρήσεων που τηρούν απλογραφικά βιβλία. Ειδικότερα ο έλεγχος προσδιορίζει νέα ακαθάριστα έσοδα στην επιχείρησή της με την μέθοδο των ομοειδών επιχειρήσεων, τις οποίες αποκαλεί ομοειδείς άνευ εταίρου διευκρινιστικού στοιχείου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία (βλ. Επαμεινώνδας Π. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2011, σελ. 174), αιτιολογία είναι, γενικά, η αναφορά των κανόνων δικαίου που ρυθμίζουν την έκδοση της διοικητικής πράξης και της ερμηνείας τους, της διαπίστωσης ότι συντρέχουν οι πραγματικές και νομικές καταστάσεις, ενόψει των οποίων επιβάλλεται ή επιτρέπεται η έκδοση της πράξης κατ' εφαρμογή των κανόνων αυτών, της διαπίστωσης της συνδρομής και της εκτίμησης των σχετικών πραγματικών περιστατικών, καθώς και των σκέψεων του διοικητικού οργάνου που οδήγησαν στην έκδοση ή την άρνηση της έκδοσης της διοικητικής πράξης. Σχετικό με την αιτιολογία είναι το βάρος της απόδειξης για την συνδρομή των πραγματικών περιστατικών, που είναι προϋπόθεση της έκδοσης της διοικητικής πράξης (αρ. 17 παρ. 3 του ΚΔΔιαδ.). Η αιτιολογία θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) σαφής, δηλαδή καταγράφονται με διαυγή τρόπο οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου, με μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που στηρίζουν το συμπέρασμά της (ΣΤΕ 3692/2001, 4223/2000), β) ειδική, όταν δηλαδή δεν είναι γενική και αόριστη, και όλα τα στοιχεία της αναφέρονται στη συγκεκριμένη περίπτωση που ρυθμίζεται με την πράξη, γ) επαρκής, όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου. Συγκεκριμένα, το διοικητικό όργανο εντοπίζει, ερμηνεύει και εφαρμόζει τον κρίσιμο κανόνα δικαίου (νομικό σκέλος της πράξης, ορθή ερμηνεία του περιεχομένου του κανόνα δικαίου ΣΤΕ 546/2008), υπαγάγει δηλαδή τα πραγματικά περιστατικά στον κανόνα δικαίου (....., Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων, Γενικό Διοικητικό Δίκαιο, Εμβάθυνση Δημοσίου Δικαίου, Διάγραμμα). Η υποχρέωση αιτιολογίας αφορά τις πράξεις όλων των λειτουργιών της ενιαίας εξουσίας του Κράτους και επιβεβαιώνει την αρχή της φανερότητας

δράσης των οργάνων του, διότι μόνο με την αιτιολογία η δημόσια διοίκηση εξαναγκάζεται να αποδείξει ότι είναι αμερόληπτη και χρηστή, δηλαδή ότι τηρεί την αρχή της νομιμότητας. Η ελαττωματική αιτιολογία (ελλείπουσα, ανεπαρκής, πλημμελής ή εσφαλμένη) καθιστά τη διοικητική πράξη άκυρη, όπως και η αόριστη αιτιολογία (ΣΤΕ 277/1996) (Αναστάσιος Τάχος, Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο, εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα-Θεσσαλονίκη, 2003, σελ. 609-612).

Επειδή, στη διοικητική πράξη πρέπει να γίνεται μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που στηρίζουν το συμπέρασμά της (ορισμένος χαρακτήρας της αιτιολογίας, ΣΤΕ 3692/2001, 4223/2000). Δεν πρέπει να περιορίζεται στην επανάληψη στερεότυπων εκφράσεων που προέρχονται από τον νόμο που διέπει την υπόθεση (ΣΤΕ 2584/2001) ούτε να στηρίζεται σε αντιφατικά στοιχεία (ΣΤΕ 941/1989, Ολ. 3158/1976).

Επειδή, η αιτιολογία της πράξης μπορεί να παρέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 949, 950/2012, 962/2012).

Επειδή, τα ευρήματα και τα αποτελέσματα του ελέγχου, οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλα ελέγχου), δια των οποίων επιβάλλονται μετ' έλεγχου οι φόροι.

Επειδή, στις οικείες εκθέσεις ελέγχου αναγράφονται με σαφήνεια οι ισχύουσες διατάξεις, τα στοιχεία που ελήφθησαν υπόψη του ελέγχου (στοιχεία δηλώσεων της προσφεύγουσας), και οι αρνητικοί συντελεστές μικτού κέρδους και ζημιογόνων αποτελεσμάτων για όλα τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη (-20,09% για το φορολογικό έτος 2019, -42,15% για το φορολογικό έτος 2020 και -47,71% για το φορολογικό έτος 2021) οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 28 του ΚΦΕ καθώς και τα στοιχεία δηλώσεων τρίτων/ ομοειδών επιχειρήσεων που λήφθηκαν ως προς τους συντελεστές μικτού κέρδους και ο μέσος όρος που λήφθηκε υπόψη για κάθε έτος, ήτοι 10,30% για το φορολογικό έτος 2019, 8,50% για το φορολογικό έτος 2020, και 6,00% για το φορολογικό έτος 2021) και οι σχετικές ενέργειες του ελέγχου με βάση τις οποίες στοιχειοθετείται η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Σημειώνεται ότι οι διαφορές του ελέγχου τέθηκαν υπόψη της προσφεύγουσας στο πλαίσιο του ελέγχου και ειδικότερα στο πλαίσιο εφαρμογής του άρθρου 28 του ΚΦΔ, στο οποίο η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και δεν υπέβαλε τις αντιρρήσεις της. Η προσφεύγουσα και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αορίστως αμφισβητεί το πόρισμα του ελέγχου καθώς από την πλευρά της και ενώ προβλέπεται και απαιτείται από το άρθρο 65 του ΚΦΔ, δεν προσκομίζει στοιχεία από τα οποία να προκύπτει και να τεκμηριώνεται με ειδικό και συγκεκριμένο τρόπο ότι οι συντελεστές μικτού κέρδους ομοειδών επιχειρήσεων είναι χαμηλότεροι από αυτούς που λήφθηκαν από τον έλεγχο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης 21.11.2023 οικείες εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ**, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών: α) της υπ' αριθ. /21-11-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, β) της υπ' αριθ. /21-11-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2020, γ) της υπ' αριθ. /21-11-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2021, δ) της υπ' αριθ. /21-11-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019, ε) της υπ' αριθ. /21-11-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020 και στ) της υπ' αριθ. /21-11-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2021-31.12.2021.

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

Φορολογικό έτος 2019

Φόρος εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	7.080,00	9.918,06	2.838,06
	της συζύγου			
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			1.675,56
	Χρωστικό ποσό	89,85	1.765,41	
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ,			837,78	837,78
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/ ου				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης				
Τέλος επιτηδεύματος				
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Διαφορά συμψηφισμού		89,85	89,85	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
για καταβολή			2.513,34	2.513,34

Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για επιστροφή			
-------------------------------------	---------------	--	--	--

(ως με αριθ. /21.11.2023) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών)

Φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		65.467,42	87.630,41	22.162,99
Αξία φορολογητέων εισροών		58.605,18	58.605,18	
Φόρος εκροών		10.615,47	14.209,16	3.593,69
Υπόλοιπο φόρου εισροών		10.615,47	10.615,47	
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο			3.593,69	3.593,69
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.			1.796,85	1.796,85
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή			5.390,54	5.390,54
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			

(ως η με αριθ. /21.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών)

Φορολογικό έτος 2020

Φόρος εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	7.500,00	7.500,00	
	της συζύγου			
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			413,21
	Χρεωστικό ποσό	55,65	468,86	
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ,			206,61	206,61
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/ ου				

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης				
Τέλος επιτηδεύματος				
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Διαφορά συμψηφισμού		55,65	55,65	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή		619,82	619,82
	για επιστροφή			

(ως η με αριθ. / 21.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών)

Φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		55.374,95	85.869,85	30.494,90
Αξία φορολογητέων εισροών		58.555,02	58.555,02	
Φόρος εκροών		8.695,18	13.471,05	4.775,87
Υπόλοιπο φόρου εισροών		8.875,83	8.875,83	
Πιστωτικό υπόλοιπο		180,65		180,65
Χρεωστικό υπόλοιπο			4.595,22	4.595,22
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.			2.297,61	2.297,61
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή			6.892,83	6.892,83
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	180,65		180,65
	για επιστροφή			

(ως η με αριθ. / 21.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών)

Φορολογικό έτος 2021

Φόρος εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
του υπόχρεου		7.500,00	6.321,65	-1.178,35

Φορολογητέο εισόδημα	της συζύγου			
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			-0,03
	Χρεωστικό ποσό	46,34	46,31	
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ,				
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/ ου				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης				
Τέλος επιτηδεύματος				
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Διαφορά συμψηφισμού		46,34	46,34	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή			
	για επιστροφή		0,03	-0,03

(ως η με αριθ./21.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών)

Φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	37.837,77	59.171,00	21.333,23
Αξία φορολογητέων εισροών	38.841,16	38.841,16	
Φόρος εκροών	5.841,92	9.135,26	3.293,34
Υπόλοιπο φόρου εισροών	5.841,92	5.841,92	
Πιστωτικό υπόλοιπο			
Χρεωστικό υπόλοιπο		3.293,34	3.293,34
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		1.646,67	1.646,67
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα			
Σύνολο φόρου για καταβολή		4.940,01	4.940,01

Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			

(ως η με αριθ. / 21.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών)

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
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.