ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 24-04-2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:672

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 -10,

Ταχ. Κώδικας : 54639-Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@.aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
   α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α΄ 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ.
   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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
   γ. Της ΠΟΛ. 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017) και
   δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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. 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **30/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **(ELENXIS** .....**)** ενδικοφανή προσφυγή και το συμπληρωματικό υπόμνημα, την 01-04-2025, της .... **του** ....., **με Α.Φ.Μ.** ....., με κύρια δραστηριότητα τη παροχή

λογιστικών υπηρεσιών και έδρα στην οδό ....., Τ.Κ. ....., στο ....., Νομού Έβρου, κατά της με αριθμό ...../02-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2021, της προϊσταμένης του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από **06-01-2025** έκθεση απόψεων της ως άνω φορολογικής αρχής, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Το από 01-04-2025 συμπληρωματικό υπόμνημα
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **30/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **(ELENXIS .....)** ενδικοφανούς προσφυγής και του συμπληρωματικού υπομνήματος, την 01-04-2025, της **..... ..... του ....., με Α.Φ.Μ. .....,** η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, καθώς και επί του από 01-04-2025 συμπληρωματικού υπομνήματος και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων δί αυτής λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. **...../02-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021,** της προϊσταμένης του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος, ποσού 29.375,27€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4987/2022, ποσού 14.687,64€, **ήτοι συνολικό ποσό 44.062,91€,** κατόπιν διαπίστωσης αποκρυβείσας ύλης ύψους 89.015,99€, με την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής της ανάλυσης της ρευστότητας του φορολογουμένου, που θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας βάσει του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν.4172/2013 και φορολογήθηκε με συντελεστή 33% βάσει του άρθρου 29 παρ. 4 του ίδιου νόμου.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 02-12-2024 εκθέσεως μερικού ελέγχου προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν. 4172/2013) του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, δυνάμει της υπ' αριθμ. **...../0/9876/20-05-2024** σχετικής εντολής ελέγχου, της προϊσταμένης του.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να μεταρρυθμισθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς.
1.Εσφαλμένη εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου ανάλυσης ρευστότητας καθώς στη στήλη «πηγές κεφαλαίου/εσόδων» δε λήφθηκαν υπόψη ποσά, προκαταβολών από πελάτη της, ήτοι την εταιρία με την επωνυμία «..... .... Ι.Κ.Ε.» και ληφθέντος δανείου από νομική οντότητα «..... Α.Ε.».
2.Δεν πληρούται στην υπό κρίση υπόθεση καμία από τις προϋποθέσεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), καθότι μη αιτιολογημένα στη στήλη ΙΙ. Αναλώσεις Κεφαλαίων Εσόδων, λογίσθηκε δαπάνη αγοράς παγίου εξοπλισμού της επιχείρησής της, για αγορά φωτοβολταϊκών, αξίας 188.881,00€.

<u>Αναφορικά με το δεύτερο ισχυρισμό</u>

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν. 5104/2024, ορίζεται ότι: *«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 φορολογικός έλεγχος διενεργείται από υπαλλήλους της Φορολογικής Διοίκησης μετά από την έκδοση εντολής ελέγχου από το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης. Ο έλεγχος ανατίθεται σε συγκεκριμένο υπάλληλο ή υπαλλήλους και περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής στοιχεία: α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής, β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων, στους οποίους ανατίθεται ο φορολογικός έλεγχος, γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, δ) την φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος, ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, στ) τη μορφή του ελέγχου».

Επειδή, στο **άρθρο 36 παρ. 6 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, **εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα** ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, στο **άρθρο 33 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι: «1 .{..} 2....Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και **περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση** για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 76 Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.)**, ορίζεται ότι: «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, βασικά στοιχεία της **αιτιολογίας** αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 επ.). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, στο άρθρο **171 του Ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δ.**), ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους, είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 2 , 3 , **4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ιδίου άρθρου αποδεικτική δύναμη (Σ.τ.Ε. 451/1991**)».

Επειδή, στο **άρθρο 28 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.),** όπως τροποποιήθηκε και ίσχυσε κατά τα υπό κρίση φορολογικά έτη, οριζόταν ότι: « **2.** Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, **όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα»**.

Επειδή, με το **άρθρο 3 της Α 1008/20-01-2020 (Β΄ 88)** απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. διευκρινίσθηκε ότι: {..} **Άρθρο 3: Υπαγόμενοι πεδίο εφαρμογής:** Στον τρόπο και στη διαδικασία ελέγχου που ορίζεται με την απόφαση αυτή, μπορούν να υπαχθούν οι υποθέσεις

φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και **εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2014 και μετά**. Η εφαρμογή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης της παρούσας απόφασης τεκμηριώνεται επαρκώς στην οικεία έκθεση ελέγχου με ρητή αναφορά στις σχετικές διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013.

Επειδή, με την **εγκύκλιο Ε. 2015/31-1-2020** «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013.» ορίζεται ότι: 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.{..} **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».

Επειδή, στο πλαίσιο διενέργειας των ελεγκτικών επαληθεύσεων του άρθρου 11 της **Α. 1293/2019** (με την οποία καθορίστηκε το πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1/1/2014) από τη φορολογική αρχή κρίθηκε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) για προσδιορισμό του εισοδήματος της προσφεύγουσας με έμμεσες τεχνικές ελέγχου, κατά το φορολογικό έτος 2021, για την εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου, καθώς **το δηλούμενο εισόδημα της προσφεύγουσας και του συζύγου της δεν επαρκούσε για την κάλυψη της αγοράς παγίων (εγκατάσταση φωτοβολταϊκού πάρκου), αξίας 188.881,00€, που εξόφλησε κατά το κρινόμενο έτος (σελίδα 11 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος).**

Επειδή, στο **άρθρο 77 Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι: «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 διατείνεται ότι η αγορά φωτοβολταϊκών που έλαβε χώρα κατά το φορολογικό έτος 2021 αφορά πάγιο εξοπλισμό της ατομικής της οντότητας. Όπως επισημαίνει, ως πάγια περιουσιακά στοιχεία επιχείρησης νοούνται τα εν γένει περιουσιακά

στοιχεία που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν κατά τρόπο διαρκή για τους σκοπούς της οντότητας και αναμένεται να φέρουν οφέλη πέραν της ετήσιας περιόδου και σε κάθε περίπτωση η δαπάνη αυτή δύναται να καλυφθεί με ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος μη νόμιμα εφάρμοσε την ανωτέρω έμμεση μέθοδο προσδιορισμού του εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με το πληροφοριακό σύστημα taxis υποσύστημα μητρώου, η προσφεύγουσα στις 24-06-2021 πρόσθεσε στις δραστηριότητές της την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από φωτοβολταϊκό πάρκο.

Επειδή, κατόπιν τούτου κρίνεται ότι εσφαλμένα η αγορά ενσώματου περιουσιακού στοιχείου (εγκατάσταση φωτοβολταϊκού πάρκου), αξίας 188.881,00€, κατά το φορολογικό έτος 2021, συμπεριλήφθηκε από τη φορολογική αρχή στις οικογενειακές δαπάνες διαβίωσης της προσφεύγουσας.

Επειδή, με βάση τα δεδομένα της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 της προσφεύγουσας και του συζύγου της καθώς και του υποσυτήματος εσόδων του πληροφοριακού συστήματος taxis, διά της παρούσας απόφασης επαναπροσδιορίζονται το δηλούμενο οικογενειακό εισόδημα της προσφεύγουσας και οι οικογενειακές της δαπάνες διαβίωσης, στο κρινόμενο φορολογικό έτος, ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος	**2021**	
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	**Του συζύγου €**	**Της υπόχρεης €**
1.Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες κωδ. 301,302	25.193,57	11.234,11
2.Εισόδημα από αγροτική δραστηριότητα κωδ. 462		6.815,07
3.Εισοδήματα από τόκους κωδ. 667,668	3,25	3,39
4.Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο κωδ. 660		8.245,11
5.Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα κωδ. 401		5.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	**25.196,82**	**31.297,68**
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	**56.494,50**	
ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ		
1. Παρακρατηθείς φόρος εισοδήματος	4.053,61	1.495,01
2. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών	13.180,92	29.009,06
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος και ΕΝ.Φ.Ι.Α.	66,66	1.032,31
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	**17.301,19**	**31.536,38**
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	**48.837,57**	

Από τα προαναφερθέντα στοιχεία προκύπτει ότι, για το **φορολογικό έτος 2021, δεν πληρούται** η προϋπόθεση της **παρ. 2 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 4172/2013),** ήτοι του προσδιορισμού των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης ατομικής οντότητας, **με την έμμεση τεχνική ελέγχου της «ανάλυσης ρευστότητας»,** που εφάρμοσε η φορολογική αρχή κατόπιν της υπ' αριθμ. **...../04-10-2024** αιτιολογημένης απόφασης της προϊσταμένης του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καθότι το ποσό του **δηλούμενου οικογενειακού εισοδήματος της προσφεύγουσας, συνολικού ποσού 56.494,50€, επαρκούσε** για την κάλυψη των οικογενειακών της δαπανών διαβίωσης, **συνολικού ποσού 48.837,57€.**

Επειδή περαιτέρω, για το κρινόμενο φορολογικό έτος **δεν πληρούται κάποια άλλη προϋπόθεση**, εκ των αναφερομένων στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε., για τον προσδιορισμό του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες τεχνικές ελέγχου.

Επειδή, διενεργώντας έλεγχο με βάση τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας και τις επαληθεύσεις της ΠΟΛ. 1293/2019, η φορολογική αρχή δε διαπίστωσε διαφορές ως προς τα δηλωθέντα, ακαθάριστα έσοδά της, το κόστος πωληθέντων, τις δαπάνες και τα λογιστικά και φορολογικά καθαρά εισοδήματά (κέρδη) της.

Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας, **για έλλειψη αιτιολογίας και πλημμελή τεκμηρίωση,** αναφορικά με την **πλήρωση των προϋποθέσεων του άρθρου 28 του Ν.4172/2013(Κ.Φ.Ε.), για τον προσδιορισμό του εισοδήματός της με την έμμεση τεχνική ελέγχου της «ανάλυσης ρευστότητας», κατά το φορολογικό έτος 2021, καθώς και κάλυψης των δαπανών διαβίωσης από το οικογενειακό της εισόδημα κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός,** ενώ παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση του έτερου προβαλλόμενου ισχυρισμού της.

Με βάση τα παραπάνω, για το φορολογικό έτος 2021, προσδιορίζονται τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας, ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2021

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ	151.692,91	151.692,91	151.692,91	0,00
Πλέον: ΑΠΟΚΡΥΒΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ – ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ-ΚΕΡΔΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	0,00	89.015,99	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	151.692,91	**240.708,90**	151.692,91	0,00
Μείον: ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	56.584,98	56.584,98	56.584,98	0,00
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ(ΚΕΡΔΟΣ Ή ΖΗΜΙΑ)	95.107,93	184.123,92	95.107,93	0,00
Μείον: ΔΑΠΑΝΕΣ	83.942,86	83.942,86	83.942,86	0,00
ΚΑΘΑΡΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΚΕΡΔΗ) ΠΕΡΙΟΔΟΥ	**11.165,07**	**100.181,06**	**11.165,07**	0,00
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	**650,00**	**650,00**	**650,00**	0,00
ΚΑΘΑΡΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΚΕΡΔΗ) ΠΕΡΙΟΔΟΥ	**11.815,07**	**100.831,06**	**11.815,07**	0,00

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από **30-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **.....** **(ELENXIS .....)** ενδικοφανούς προσφυγής της **..... ..... του ....., με Α.Φ.Μ. .....** και την **ακύρωση** της με αριθμό **...../02-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021,** της προϊσταμένης του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμ. ...../02-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021.

ΑΝΑΛΥΣΗ	**Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ (ποσό σε €)**	**Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (ποσό σε €)**

Διαφορά φόρου	29.375,27	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4987/2022	14.687,64	0,00
Σύνολο	44.062,91	0,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής υποστήριξης
α/α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.