



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 21/01/2026

Αριθμός απόφασης: 148

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@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 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. τη με αρ. 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 23/09/2025 και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜκατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πρέβεζας: α) της με αρ.04/08/2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024) φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορ. έτους 2021, β) της με αρ.04/08/2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024) φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορ. έτους 2022, γ) της με αρ. ... - 04/08/2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024)/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2021, και δ) της με αρ. ... - 04/08/2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024)/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2022, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις της ΔΟΥ Πρέβεζας.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Πρέβεζας.

7. Το με αρ. πρωτ. - 17/12/2025 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/09/2025 και με αρ. πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του 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:

- Με τη με αρ.04/08/2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024) φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πρέβεζας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος με αντικείμενο δραστηριότητας το χονδρικό εμπόριο άλλων οικοδομικών υλικών, φόρος εισοδήματος ύψους 52.921,14€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4987/2022 λόγω ανακρίβειας 26.460,57€, ήτοι συνολικό ποσό 79.381,71€, κατόπιν προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματός του με βάση την έμμεση τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας, κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 του Ν.4172/2013 και 32 του Ν.5104/2024 σε 191.793,00€, έναντι 31.865,64€ βάσει δήλωσης.
- Με τη με αρ.04/08/2025.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024) φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πρέβεζας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 178.643,00€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας 89.321,50€, ήτοι συνολικό ποσό 267.964,50€, κατόπιν προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματός του με βάση την έμμεση τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας, κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 του Ν.4172/2013 και 32 του Ν.5104/2024 σε 612.537,39€, έναντι 71.195,00€ βάσει δήλωσης.
- Με τη με αρ. ... - 04/08/2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024)/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2021 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πρέβεζας, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση σε επόμενη φορ. περίοδο του προσφεύγοντος κατά 259,16€ και ανήλθε σε 3.821,54€, κατόπιν: α) διαπίστωσης μη ορθής καταχώρησης στο βιβλίο εσόδων εξόδων του, εκδοθέντων στοιχείων λιανικής πώλησης καθαρής αξίας 725,81€ και αναλογούντος ΦΠΑ 174,19€ και β) μη αναγνώρισης δαπανών του προς έκπτωση κατά παράβαση του άρθρου 30 παρ. 4δ του Ν. 2859/2000 (ήδη άρθρου 35 παρ.4δ του Ν.5144/2024) καθαρής αξίας 354,04€ και αναλογούντος ΦΠΑ 84,97€.
- Με τη με αρ. ... - 04/08/2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024)/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2022, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πρέβεζας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 511,64€ πλέον προστίμου άρθρου 58α του Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας 255,82€, ήτοι συνολικό ποσό 767,46€, κατόπιν: α) διαπίστωσης μη ορθής καταχώρησης στο βιβλίο εσόδων εξόδων του, εκδοθέντων στοιχείων λιανικής πώλησης καθαρής αξίας 94,37€ και αναλογούντος ΦΠΑ 22,65€ και β) μη αναγνώρισης δαπανών του προς έκπτωση κατά παράβαση του άρθρου 30 παρ. 4δ του Ν. 2859/2000 (ήδη άρθρου 35 παρ.4δ του Ν.5144/2024) καθαρής αξίας 957,72€ και αναλογούντος ΦΠΑ 229,84€ και γ) μη αναγνώρισης πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης φορολογικής περιόδου ύψους 259,16€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 04/08/2025 εκθέσεων μερικού επιτόπιου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (Ν.4172/2013, Α.1293/23-7-2019) και ΦΠΑ (Ν.5144/2024, Α.1293/23-7-2019) της ΔΟΥ Πρέβεζας, σε εκτέλεση της με αρ. ... - 20/05/2024 εντολής του Προϊσταμένου της κατόπιν προτεραιοποίησης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το με αρ. πρωτ. – 17/12/2025 συμπληρωματικό του υπόμνημα, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πρέβεζας, και την έντοκη επιστροφή, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, ποσών των εν λόγω φόρων και προστίμων προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1. Μη πλήρωση των προϋποθέσεων για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2021 και 2022 των άρθρων 28 Ν.4172/2013 και 27 Ν.4987/2022 περί προσδιορισμού των φορολογητέων εισοδημάτων του με έμμεσες τεχνικές ελέγχου.
2. Επικουρικά, ειδικά για το φορ. έτος 2022 κατά τη σύνταξη του πίνακα ανάλυσης ρευστότητας του έτους 2022 εμφιλοχώρησαν λάθη. Ο φορολογικός έλεγχος εσφαλμένα προχώρησε σε ισομερή επιμερισμό των ποσών που τηρούνται σε κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, κατανέμοντάς τα δια του αριθμού των συνδικαιούχων.
3. Μη ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν ως εκπεστέες δαπάνες ύψους 3.439,95€ και 11.735,74€ από τα ακαθάριστα έσοδα της εμπορικής του δραστηριότητας των φορολογικών ετών 2021 και 2022 αντίστοιχα.

Ως προς τον πρώτο και τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, στο 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. ...».

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

Επειδή, στο άρθρο 33 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «... 2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. 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. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο. ...»

Επειδή, το άρθρο 76 του Ν.5104/2024 ορίζει 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με το άρθρο 21 παρ. 4 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «....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, σύμφωνα με την Α 1293/23.07.2019 (ΦΕΚ Β' 3085/31-07-2019) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «Άρθρο 1 Πρόγραμμα Ελέγχου. Το Πρόγραμμα Ελέγχου της παρούσας αποσκοπεί στον καθορισμό των ενδεδειγμένων ελεγκτικών βημάτων και επαληθεύσεων που πρέπει να διενεργούνται κατά περίπτωση, στο φορολογικό έλεγχο των προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία. Οι επιμέρους ελεγκτικές επαληθεύσεις διενεργούνται για χρονικά διαστήματα και ποσά, τα οποία από ελεγκτική άποψη κρίνονται σημαντικά, ανάλογα με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της κάθε υπόθεσης. Το Πρόγραμμα Ελέγχου τροποποιείται ή συμπληρώνεται από τον Ελεγκτή βάσει και των δεδομένων της κάθε υπόθεσης, με έγκριση των Προϊσταμένων του. Άρθρο 2 Προετοιμασία ελέγχου. Ύστερα από την έκδοση εντολής ελέγχου, συγκεντρώνονται τα σχετικά στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης, για αξιοποίησή του..... Άρθρο 11 Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους. Ελέγχεται η πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του 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 27 του ν.4174/2013, έμμεσες μεθόδους ελέγχους».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 32 του Ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή ενδιάμεσο προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου: α) της αρχής των αναλογιών, β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου, γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου, δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς τον 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.....».

Επειδή, στο άρθρο 28 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «... 2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε2015/2020: «... 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 με την ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015 δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β΄ Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, ορίζονται τα εξής: «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, 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. 2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, 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 τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις. 3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. 4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιουδήποτε μορφής, όπως οικοπέδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της. 5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.....».

Επειδή, με το άρθρο 77 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην από 04/08/2025 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (Ν.4172/2013, Α.1293/23-7-2019) της ΔΟΥ Πρέβεζας στην από 03/06/2025 εισήγηση του ελέγχου για επιλογή έμμεσης τεχνικής, και στην με αρ. ... – 03/06/2025 απόφαση έγκρισης επιλογής έμμεσης τεχνικής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω ΔΟΥ, η ελεγκτική αρχή, έκρινε ότι στα υπό κρίση φορ. έτη 2021 και 2022 συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 28 παρ. 2 του ΚΦΕ, αφενός διότι το δηλούμενο εισόδημα του προσφεύγοντος δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης του, αφετέρου διότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας του (αγορά ακινήτων, δωρεά χρημάτων) η οποία επίσης δεν καλυπτόταν από το δηλούμενο εισόδημά του. Συγκεκριμένα, στο φορ. έτος 2019 οι δαπάνες του προσφεύγοντος ήταν 108.983,88€ ενώ τα δηλωθέντα εισοδήματά του 64.323,13€. Αντίστοιχα στο φορ. έτος 2022 οι δαπάνες τους ανήλθαν σε 747.004,41€, ενώ τα δηλωθέντα εισοδήματά του σε 105.445,60€. Συνεπεία αυτού ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος και για τα δύο ελεγχόμενα φορολογικά έτη βάσει της

τεχνικής της ανάλυσης ρευστότητας.

Επειδή, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για τα ελεγχόμενα φορ. έτη 2021 και 2022 του άρθρου 28 Ν. 4172/2013 και 27 περί προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματός του με έμμεσες τεχνικές ελέγχου και ότι είναι εσφαλμένη η ερμηνεία και εφαρμογή του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου από την ελεγκτική αρχή. Τονίζει ότι εσφαλμένα συμπεριέλαβε η φορολογική αρχή το ποσό της αγοράς ακινήτου ως δαπάνη διαβίωσης στο σχετικό υπολογισμό και προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται και επισυνάπτει τη με αρ. 202 – 07/02/2025 απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι κατά την εξέταση των προϋποθέσεων για την υπαγωγή στο άρθρο 28 του Ν.4172/2013, η ελεγκτική αρχή υπολόγισε ως εξής τα εισοδήματα και τις δαπάνες διαβίωσης του προσφεύγοντος ανά φορ. έτος :

• Φορ. Έτος 2021

α/α	Πηγή	Περιγραφή	Ποσά σε €		
			Ακαθάριστα	Εισόδημα	Δαπάνες
1	E1 κωδ. αριθ. 301	Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ.		1.230,00	
2	E1 κωδ. αριθ. 475	Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	553,44		
3	E1 κωδ. αριθ. 461	Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας		553,44	
4	E1 κωδ. αριθ. 401	Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα		23.187,78	
5	E1 κωδ. αριθ. 425	Ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας	1.420.400,04		
6	E1 κωδ. αριθ. 667	Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης		85,13	
7	E1 κωδ. αριθ. 103	Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών		4.112,67	
8	E1 κωδ. αριθ. 659	Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση		668,31	
9	E1 κωδ. αριθ. 431	Καθαρά κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. ή νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία		34.485,80	
Συνολικό ποσό δηλούμενου εισοδήματος και απαλλασσόμενων ποσών έτους 2021				64.323,13	
10	E1 κωδ. Αριθ. 735	Δαπάνη για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κλπ.			88.749,26
11	E1 κωδ. Αριθ. 049	Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής			14.236,64
12	Μηχανογραφικό σύστημά taxis	Καταβολή ποσών φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής εντός του έτους 2021			5.997,98
Σύνολο ελάχιστου ύψους προσωπικών δαπανών διαβίωσης που καταβλήθηκαν το έτος 2021					108.983,88

• Φορ. Έτος 2022

α/α	Πηγή	Περιγραφή	Ποσά σε €		
			Ακαθάριστα	Εισόδημα	Δαπάνες
1	E1 κωδ. αριθ. 301	Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ.		1.260,00	
2	E1 κωδ. αριθ. 475	Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	543,65		
3	E1 κωδ. αριθ. 461	Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας		543,65	
4	E1 κωδ. αριθ. 401	Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα		47.121,70	
5	E1 κωδ. αριθ. 425	Ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας	1.379.391,06		
6	E1 κωδ. αριθ. 291	Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης		905,42	
7	E1 κωδ. αριθ. 667	Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης		112,42	
8	E1 κωδ. αριθ. 103	Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών		22.370,12	
9	E1 κωδ. αριθ. 101	Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση γαιών - γης, εγκαταστάσεων ή κατασκευών		0,2	

10	E1 κωδ. αριθ. 659	Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	5.192,98	
11	E1 κωδ. αριθ. 431	Καθαρά κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. ή νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία	27.939,11	
Συνολικό ποσό δηλούμενου εισοδήματος και απαλλασσόμενων ποσών έτους 2022			105.445,60	
12	E1 κωδ. Αριθ. 735	Δαπάνη για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κλπ.		240.089,10
13	E1 κωδ. Αριθ. 725	Δαπάνη για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300€		460.000,00
14	E1 κωδ. Αριθ. 727	Δαπάνη για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων οποιοσδήποτε μορφής		850,00
15	E1 κωδ. Αριθ. 049	Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής		17.385,30
16	Μηχανογραφικό σύστημα taxis	Καταβολή ποσών φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής εντός του έτους 2022		28.680,01
Σύνολο ελάχιστου ύψους προσωπικών δαπανών διαβίωσης που καταβλήθηκαν το έτος 2022				747.004,41

Επειδή, τα ποσά των δαπανών: α) για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κλπ., β) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300€ και γ) για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων, η οποία σχετίζεται με την αποπληρωμή του επιστρεπτέου ποσού από την ενίσχυση της επιστρεπτέας προκαταβολής δε δύναται να θεωρηθούν ως προσωπική δαπάνη διαβίωσης στα υπό κρίση φορ. έτη η οποία λαμβάνεται υπόψη στο πλαίσιο εξέτασης πλήρωσης των προϋποθέσεων του άρθρου 28 του Ν.4172/2013, αλλά συνιστά δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν.4172/2013, για το οποίο ο φορολογούμενος δύναται να επικαλεστεί ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από τον φόρο σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ. 2 περ. ζ' του ίδιου νόμου. Περαιτέρω, η αγορά ακινήτων καθώς και η δαπάνη δωρεάς- γονικής παροχής στα τέκνα του προσφεύγοντος δεν δύναται να χαρακτηριστούν άνευ ετέρου (χωρίς τη διενέργεια ελέγχου από την φορολογική αρχή), ως προσαύξηση της περιουσίας του υπό την έννοια της παραγράφου 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013, δεδομένου ότι μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και προσαύξησης της (σχετ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015).

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, τις δηλώσεις εισοδήματος των φορ. ετών 2021 και 2022, αλλά και το πληροφοριακό σύστημα της ΑΑΔΕ taxis, η υπηρεσία μας επαναπροσδιόρισε τα εισοδήματα (οικογενειακά) και τις προσωπικές (οικογενειακές) δαπάνες διαβίωσης και προκειμένου να διαπιστωθεί αν πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 28 Ν.4172/2013 και προέκυψαν τα εξής:

- **Φορ. Έτος 2021**

Πηγή	Περιγραφή	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2021	
		ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ
E1 κωδ. αριθ. 301	Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ.	1.230,00	3.531,26
E1 κωδ. αριθ. 461	Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	553,44	
E1 κωδ. αριθ. 401	Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	23.187,78	
E1 κωδ. αριθ. 667	Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	85,13	48,25
Εκκαθαριστικό	Ακίνητη περιουσία	3.907,04	
E1 κωδ. αριθ. 659	Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	668,31	
E1 κωδ. αριθ. 431	Καθαρά κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. ή νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία	34.485,80	
	Σύνολο δηλούμενου ατομικού εισοδήματος	64.117,50	3.579,51
	Συνολικό δηλωθέν οικογενειακό εισόδημα	67.697,01	

Πηγή	Περιγραφή	ΔΑΠΑΝΕΣ ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2021	
		ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ
E1 κωδ. αριθ. 049	Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής	14.236,64	
Μηχανογραφικό σύστημά taxis	Καταβολή ποσών φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής εντός του έτους 2021	5.997,98	38,37
E1 κωδ. αριθ. 817	Ενοίκιο	2.880,00	
ΓΓΠΣ	Τέλη κυκλοφορίας	561,22	
	Σύνολο ατομικών δαπανών	23.675,84	38,37
	Σύνολο οικογενειακών δαπανών	23.714,21	

• Φορ. Έτος 2022

Πηγή	Περιγραφή	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2022	
		ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ
E1 κωδ. αριθ. 301	Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ.	1.260,00	
E1 κωδ. αριθ. 461	Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	543,65	
E1 κωδ. αριθ. 401	Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	47.121,70	
E1 κωδ. αριθ. 291	Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευση	905,42	
E1 κωδ. αριθ. 667	Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	112,42	97,76
Εκκαθαριστικό	Ακίνητη περιουσία	21.251,81	
E1 κωδ. αριθ. 659	Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	5.192,98	3.705,63
E1 κωδ. αριθ. 431	Καθαρά κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. ή νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία	27.939,11	
	Σύνολο δηλούμενου ατομικού εισοδήματος	104.327,09	3.803,39
	Συνολικό δηλωθέν οικογενειακό εισόδημα	108.130,48	

Πηγή	Περιγραφή	ΔΑΠΑΝΕΣ ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2022	
		ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ
E1 κωδ. αριθ. 049	Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής	17.385,30	
Μηχανογραφικό σύστημα taxis	Καταβολή ποσών φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής εντός του έτους 2022	28.680,01	139,56
E1 κωδ. αριθ. 817	Ενοίκιο	2.880,00	
ΓΓΠΣ	Τέλη κυκλοφορίας	561,22	
	Σύνολο ατομικών δαπανών	49.506,53	139,56
	Σύνολο οικογενειακών δαπανών	49.646,09	

Από τους παραπάνω πίνακες προκύπτει ότι το οικογενειακό (και το ατομικό) εισόδημα και στα δυο ελεγχόμενα έτη κάλυπτε τις προσωπικές (οικογενειακές) δαπάνες του προσφεύγοντος και συνακόλουθα δεν συντρέχει η προϋπόθεση της παρ. 2 του άρθρου 28 Ν.4172/2013 για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη συνδρομής των προϋποθέσεων του άρθρου 28 του Ν.4172/2013 στα φορ. έτη 2021 και 2022, κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός, ενώ παρέλκει η εξέταση του δεύτερου προβαλλόμενου λόγου περί εσφαλμένης εφαρμογής της έμμεσης τεχνικής της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου.

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, στο άρθρο 22 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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 23 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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, ...».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1113/2015 «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α')» διευκρινίζεται ότι:

«Άρθρο 22 Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της....

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Άρθρο 23 Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές ρητά ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν:

β) Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την περίπτωση αυτή έχουν παρασχεθεί αναλυτικές οδηγίες με τις ΠΟΛ.1216/1.10.2014 και ΠΟΛ.1079/6.4.2015 εγκυκλίου μας...».

Επειδή, στις παρ. 2, 4, 5 & 8 της ΠΟΛ.1216/1.10.2014 σημειώνεται ότι:

«2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου. Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ίδιου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι....

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,
- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής - ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

5. Σε περίπτωση που καταβάλλονται προκαταβολές έναντι της αξίας του προς αγορά αγαθού ή υπηρεσίας ή όταν πραγματοποιούνται τμηματικές καταβολές που αφορούν συναλλαγές συνολικού ύψους άνω των €500, απαιτείται η χρήση τραπεζικού μέσου, ανεξαρτήτως του ποσού της κάθε τμηματικής καταβολής ή προκαταβολής....

8. Σε περιπτώσεις συναλλαγών, που διενεργούνται σε ημέρες και ώρες μη λειτουργίας των τραπεζών ή που για αντικειμενικούς λόγους δεν είναι δυνατή η εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και καταβάλλονται σε μετρητά ή παραδίδονται συναλλαγματικές οι οποίες εξοφλούνται εκτός τραπεζικού συστήματος, προκειμένου η δαπάνη να αναγνωρισθεί φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, η εταιρεία που παρέχει την υπηρεσία ή πουλάει τα αγαθά, υποχρεούται να καταθέσει εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την έκδοση του παραστατικού (απόδειξη είσπραξης μετρητών ή παραλαβής συναλλαγματικών εκτός τραπεζικού συστήματος) σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί σε οποιαδήποτε αναγνωρισμένη τράπεζα ή πιστωτικό οργανισμό το ποσό των μετρητών που εισέπραξε. Ο λόγος της αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής πρέπει να αναγράφεται πάνω στο σώμα του στοιχείου του ΚΦΑΣ και να αποδεικνύεται με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο.»

Επειδή, περαιτέρω με την ΠΟΛ.1055/2016, δόθηκαν διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 σε περίπτωση εξόφλησης τιμολογίων προμηθευτών και πιστωτών από τρίτους. Συγκεκριμένα ορίζεται ότι:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013, με τις οποίες καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι δεν εκπίπτει 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 (περ. β').

2. Με την ΠΟΛ.1216/2014 εγκύκλιό μας, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι ως άνω διατάξεις, διευκρινίσθηκε, ότι για την εφαρμογή της περίπτωσης β' του άρθρου αυτού, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου. Επίσης, διευκρινίσθηκε ότι ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα), η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή, η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων, η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής, η χρήση ταχυδρομικής επιταγής - ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων....

4. Από τη γραμματική διατύπωση των πιο πάνω διατάξεων προκύπτει, ότι ο νόμος απαιτεί η εξόφληση να γίνεται με τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου να αποδεικνύεται η ύπαρξη και η

πραγματοποίηση της συναλλαγής, χωρίς να κάνει διάκριση ως προς το πρόσωπο του καταβάλλοντος, ούτε να θέτει ως προϋπόθεση όπως το πρόσωπο στο οποίο ανήκει ο λογαριασμός μέσω του οποίου εξοφλούνται οι σχετικές δαπάνες να είναι και αυτό που είχε τη σχετική απαίτηση από τον καταβάλλοντα (άμεσα αντισυμβαλλόμενος).».

Επειδή, σύμφωνα με την από 04/08/2025 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (Ν.4172/2013, Α.1293/23-7-2019) της ΔΟΥ Πρέβεζας, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε ως εκπεστές (μεταξύ άλλων) από την φορολογία εισοδήματος δαπάνες των φορ. ετών 2021 και 2022 αντίστοιχα, διότι δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις του άρθρου 23 περ.β του Ν.4172/2013, καθόσον οι επίμαχες δαπάνες αφορούσαν σε αγορά αγαθών άνω των πεντακοσίων ευρώ (500,00€), η τμηματική ή ολική εξόφληση των οποίων δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Συγκεκριμένα οι εν λόγω δαπάνες είχαν ως εξής:

- **Φορ. έτος 2021**

A/A	Ημερομηνία	Παραστατικό	Περιγραφή	Προμηθευτής	Καθαρή Αξία	Παρατηρήσεις Ελέγχου
1	31/10/2021	ΑΓ	ΣΑΚΟΙ ΤΣΙΜΕΝΤΟΥ		3.439,95	Προσκομίστηκε αποδεικτικό τραπεζικό μέσο πληρωμής με ημερομηνία συναλλαγής την 29/01/2022 ποσού 6.938,95€, στο οποίο όμως δεν προέκυπταν, καθώς δεν αναγράφονταν, τα στοιχεία του υπό κρίση τιμολογίου.

- **Φορ. έτος 2022**

A/A	Ημερομηνία	Παραστατικό	Περιγραφή	Προμηθευτής	Καθαρή Αξία	Παρατηρήσεις Ελέγχου
1	08/2/2022	Τ (ΔΑ.....)	Πλέγματα υποστηλωμάτων		7.561,18	Προσκομίστηκε τραπεζικό μέσο πληρωμής το οποίο αφορούσε άλλη συναλλαγή (γίνεται αναφορά στο ΔΑ)
2	16/03/2022	TIM ...	Μονωτικά υλικά		2.551,85	Προσκομίστηκε σελίδα στην οποία είχε σημειωθεί χειρόγραφα ότι η συναλλαγή είχε εξοφληθεί με τραπεζική επιταγή, χωρίς να προσκομίσει λοιπά αποδεικτικά στοιχεία.
3	05/07/2022	TIM	Μονωτικά υλικά		1.622,71	Προσκομίστηκε σελίδα στην οποία είχε σημειωθεί χειρόγραφα ότι η συναλλαγή είχε εξοφληθεί με τραπεζική επιταγή, χωρίς να προσκομίσει λοιπά αποδεικτικά στοιχεία.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα η ελεγκτική αρχή καταλόγισε σε βάρος του ως λογιστικές διαφορές τις επίμαχες δαπάνες με την αιτιολογία ότι δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 23 περ. β του Ν.4172/2013, δηλαδή ότι αφορούν την περίπτωση εξόφλησης χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500,00€. Υποστηρίζει δε, ότι από τα έγγραφα, που προσκόμισε στον έλεγχο και επανυποβάλλει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προκύπτει ότι η πληρωμή έγινε με αξιόγραφα που συνιστούν εξόφληση δια τραπεζικού μέσου.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων δεν συνυποβάλλει κανένα νέο στοιχείο ικανό να επαληθεύσει τους ισχυρισμούς του και να ανατρέψει το αποτέλεσμα του ελέγχου.

Κατά συνέπεια, ορθώς η φορολογική αρχή δεν έκανε αποδεκτές προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος τις εν λόγω δαπάνες, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του Ν.4172/2013, και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, για τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ των φορολογικών περιόδων 01/01 - 31/12/2021 και 01/01 - 31/12/2022, ο προσφεύγων δεν προβάλλει συγκεκριμένους ισχυρισμούς.

Επειδή, σε συνέχεια της αποδοχής με την παρούσα απόφαση του ισχυρισμού του προσφεύγοντος περί μη συνδρομής των προϋποθέσεων του άρθρου 28 του Ν.4172/2013 στα φορ. έτη 2021 και 2022, γίνονται δεκτά τα συμπεράσματα της από 04/08/2025 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (Ν.4172/2013, Α.1293/23-7-2019) της ΔΟΥ Πρέβεζας αναφορικά με τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του προσφεύγοντος με τις γενικές διατάξεις, και οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος τροποποιούνται ως εξής:

Φορ. Έτος 2021

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2021	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά Ελέγχου Δήλωσης	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης	Διαφορά ΔΕΔ - Ελέγχου
	Υπόχρεου	Υπόχρεου	Υπόχρεου	Υπόχρεου	Υπόχρεου	Υπόχρεου
ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	1.230,00	1.230,00	1.230,00	0,00	0,00	0,00
ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	553,44	553,44	553,44	0,00	0,00	0,00
ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	23.187,78	186.017,39	27.873,90	162.829,61	4.686,12	-158.143,49
ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΤΟΚΟΥΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	85,13	85,13	85,13	0,00	0,00	0,00
ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	3.907,04	3.907,04	3.907,04	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	2.902,25	0,00	0,00	-2.902,25	-2.902,25	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	31.865,64	191.793,00	33.649,51	159.927,36	1.783,87	-158.143,49

Η με αρ. ... - 04/08/2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024) φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πρέβεζας τροποποιείται ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΦΟΡ. ΕΤΟΥΣ 2021		Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά Ελέγχου Δήλωσης	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης	Διαφορά ΔΕΔ - Ελέγχου
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	31.865,64	191.793,00	33.649,51	159.927,36	1.783,87	-158.143,49
	της συζύγου	3.579,51	3.579,51	3.579,51	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	4.824,48	57.745,62	5.323,96	52.921,14	499,48	-52.421,66
Προκαταβολή φόρου		2.670,27	2.670,27	2.670,27	0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Ν.4987/2022			26.460,57	49,85	26.460,57	49,85	-26.410,72
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		1.619,80	1.619,80	1.619,80	0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή		9.764,55	89.146,26	10.313,88	79.381,71	549,33	-78.832,38

Φορ. Έτος 2022

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2022	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά Ελέγχου Δήλωσης	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης	Διαφορά ΔΕΔ - Ελέγχου
	Υπόχρεου	Υπόχρεου	Υπόχρεου	Υπόχρεου	Υπόχρεου	Υπόχρεου
ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	1.260,00	1.260,00	1.260,00	0,00	0,00	0,00
ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	543,65	543,65	543,65	0,00	0,00	0,00
ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	47.121,70	588.464,09	60.285,99	541.342,39	13.164,29	-528.178,10
ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΤΟΚΟΥΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	1.017,84	1.017,84	1.017,84	0,00	0,00	0,00
ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	21.251,81	21.251,81	21.251,81	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	71.195,00	612.537,39	84.359,29	541.342,39	13.164,29	-528.178,10

Η με αρ. ... - 04/08/2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024) φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πρέβεζας τροποποιείται ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΦΟΡ. ΕΤΟΥΣ 2022	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά Ελέγχου Δήλωσης	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης	Διαφορά ΔΕΔ - Ελέγχου
-------------------------	--------------	--------------	-------------------	-------------------------	-----------------------	-----------------------

Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	71.195,00	612.537,39	84.359,29	541.342,39	13.164,29	-528.178,10
	της συζύγου	97,76	97,76	97,76	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	16.066,51	194.709,51	21.858,80	178.643,00	5.792,29	-172.850,71
Προκαταβολή φόρου		6.975,36	6.975,36	6.975,36	0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		0,01	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Ν.4987/2022			89.321,50	1.448,07	89.321,50	1.448,07	-87.873,43
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		1.619,80	1.619,80	1.619,80	0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή		25.311,68	293.276,18	32.552,04	267.964,50	7.240,36	-260.724,14

Ως προς τη νομιμότητα επιστροφή

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ν.5104/2024: «1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρους με το προς επιστροφή ποσό, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 47, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς.

2. [...] δ) Με την επιφύλαξη των περ. α) έως γ), το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματός του για επιστροφή, με την επιφύλαξη περιπτώσεων επιστροφής που επιλέγονται για έλεγχο.[...]

στ) Η ενδικοφανής προσφυγή με αίτημα την ακύρωση ή την τροποποίηση της πράξης προσδιορισμού του φόρου ή επιβολής του προστίμου, συνιστά αίτημα επιστροφής και η προθεσμία της περ. δ) εκκινεί από την κοινοποίηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών που ακυρώνει ή τροποποιεί την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή επιβολής του προστίμου.[...]

3. Μετά την πάροδο των προθεσμιών της παρ. 2 η αξίωση του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου καθίσταται ληξιπρόθεσμη».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 52 του Ν.5104/2024: «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης, αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή ενδιάμεσου προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη, αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

4. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογούμενου. Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά τον χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού.

Επειδή, με το άρθρο 84 παρ. 4 του Ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των Ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.».

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι η Φορολογική Διοίκηση και εν προκειμένω η αρμόδια ΔΟΥ, εφόσον διενεργεί επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς, μετά την πάροδο των 90 ημερών από την υποβολή της σχετικής αίτησης του φορολογούμενου, οφείλει να υπολογίζει και να επιστρέφει τόκους. Ωστόσο, στην περίπτωση άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής η ως άνω προθεσμία των 90 ημερών εκκινεί από την κοινοποίηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών που ακυρώνει ή τροποποιεί την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή επιβολής του προστίμου.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, το αίτημα του προσφεύγοντος περί έντοκης επιστροφής, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, ποσών των εν λόγω φόρων και προστίμων στο παρόν στάδιο δεν μπορεί να γίνει δεκτό.

Αποφασίζουμε

τη μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ. ... - 23/09/2025 ενδικοφανούς προσφυγής του ... με ΑΦΜ ... :

- την τροποποίηση της με αρ.04/08/2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024) φόρου εισοδήματος/ πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2021 και της με αρ. 04/08/2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024) φόρου εισοδήματος/ πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πρέβεζας
- την επικύρωση της με αρ. 04/08/2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024) / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2021 και της με αρ. 04/08/2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024) / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2022 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πρέβεζας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

- Η με αρ.04/08/2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024) φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πρέβεζας

	Ποσό βάσει Ελέγχου	Ποσό βάσει ΔΕΔ	Διαφορά Απόφασης - Ελέγχου
Διαφορά φόρου	52.921,14	499,48	-52.421,66
Πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4987/2022	26.460,57	49,85	-26.410,72
Σύνολο φόρου για καταβολή	79.381,71	549,33	-78.832,38

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024

- Η με αρ. 04/08/2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024) φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πρέβεζας

	Ποσό βάσει	Ποσό βάσει	Διαφορά Απόφασης
--	---------------	---------------	---------------------

	Ελέγχου	ΔΕΔ	- Ελέγχου
Διαφορά φόρου	178.643,00	5.792,29	-172.850,71
Πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4987/2022	89.321,50	1.448,07	-87.873,43
Σύνολο φόρου για καταβολή	267.964,50	7.240,36	-260.724,14

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024

- Η με αρ. 04/08/2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024)/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2021 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πρέβεζας

	Ποσό
Πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση σε επόμενη περίοδο	3.821,54€
Μη αναγνωρισθέν πιστωτικό υπόλοιπο	259,16€

- Η με αρ. 04/08/2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024)/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2022 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πρέβεζας

	Ποσό
Διαφορά φόρου	511,64
Πρόστιμο άρθρου 58α του Ν.4987/2022	255,82
Σύνολο φόρου για καταβολή	767,46

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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.