



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27/4/2026

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αριθμός απόφασης:

1747

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),

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 (ΑΑΔΕ)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **29-12-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου ΚΟΡΙΝΘΟΥ, οδός, με έδρα άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας επί της οδού, κατά:

Α) της με αριθ. / **4-12-2025** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους **2019 &**

Β) της με αριθ. / **4-12-2025** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου **1/1 – 31/12/2019**,

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης **4/12/2025** εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από **29-12-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθ. / **4-12-2025** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους **2019**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, προσδιορίστηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού **15.446,99€**, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ποσού **7.723,50€**, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού **3.850,71€** ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή, ύψους **27.021,20€**.

2) Με την με αριθ. / **4-12-2025** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου **1/1 - 31/12/2019**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, προσδιορίστηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ύψους **8.436,33€**, χωρίς πρόστιμο του άρθρου 58/58Α του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή, ύψους **8.436,33€**.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθ. / **26-05-2025** εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αριθ. /2023 (αριθ. πρωτ. εισερχομένου /2023) πληροφοριακού δελτίου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, με το οποίο περιήλθε σε γνώση του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ η με ημερομηνία θεώρησης **8/9/2023** έκθεση ελέγχου της **ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ**, διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, των φορολογικών ετών **2018** και **2019**.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, στα πλαίσια εκτέλεσης της με αριθ. / **421771** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αριθ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ εγγράφου της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε., διενεργήθηκε έλεγχος των ανωτέρω φορολογικών ετών, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σε συνδυασμό με την αξιοποίηση των δεδομένων των τραπεζικών του λογαριασμών που προέκυψαν από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ). Ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, λαμβάνοντας υπόψη τις πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος σε συνδυασμό με τα δηλωθέντα έσοδα αυτής, όπως αυτά αποτυπώνονται στα τηρούμενα βιβλία, τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ καθώς και τις δηλώσεις του προσφεύγοντος αναφορικά με τις κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών, προσδιόρισε για το φορολογικό έτος 2019 την **μη έκδοση πλήθους φορολογικών στοιχείων εσόδων**, χωρίς ωστόσο να προσδιορίσει τον ακριβή αριθμό αυτών, λόγω των μαζικών πιστώσεων ποσών στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος από την εκκαθάριση του POS, για παρασχεθείσες υπηρεσίες **συνολικής αξίας 93.888,24€ (καθαρή αξία 75.716,27€ πλέον Φ.Π.Α. 18.171,97€)**.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ λαμβάνοντας υπόψη:

→ τις διαπιστώσεις του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ (σχετ. η με ημερομηνία θεώρησης 8/9/2023 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ,
→ το γεγονός ότι για το φορολογικό έτος 2018 έχει παρέλθει η οριζόμενη από τις διατάξεις του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) προθεσμία παραγραφής ως προς τον προσδιορισμό φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ &
→ τα δεδομένα των τηρούμενων λογιστικών αρχείων και των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ των κρινόμενων φορολογικών ετών
προέβη στην διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, συνεπεία των οποίων εκδόθηκε το με αριθ. /6-10-2025 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου (ΣΔΕ), το οποίο μαζί με τις Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα στις 7/10/2025 με το με αριθ. πρωτ. έγγραφο. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω ΣΔΕ με το με αριθ. πρωτ. /27-10-2025 Υπόμνημα.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ προέβη στη σύνταξη των με ημερομηνία θεώρησης 4/12/2025 εκθέσεων ελέγχου, συνεπεία των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος & ΦΠΑ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Έλλειψη ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου και των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς ο έλεγχος προσδιόρισε τις πιστώσεις των τραπεζικών του λογαριασμών σε ποσό 297.434,83€, δίχως να προσδιορίζονται οι πιστώσεις αναλυτικά ανά λογαριασμό και ανά ημερομηνία. Επιπλέον, ο έλεγχος δεν αποδεικνύει σε ποιες περιπτώσεις δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία.

2) Εσφαλμένος και μη στηριζόμενος σε νομική βάση ο προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων, των φορολογητέων εκροών και του φόρου εκροών της ατομικής του επιχείρησης από εμπορικές συναλλαγές με βάση τις συνολικές πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών του και όχι με βάση τις πραγματικές συναλλαγές, ως αυτές προκύπτουν από τα επαρκώς και ακριβώς τηρούμενα βιβλία και στοιχεία. Επιπλέον, ο έλεγχος έπρεπε να λάβει υπόψη και τις πληρωμές που διενήργησε για λογαριασμό των ιδιοκτητών των ακινήτων, καθώς και τις πιστώσεις που ακυρώθηκαν ή επιστράφηκαν στους πελάτες βραχυχρόνιας μίσθωσης λόγω ακυρώσεων κρατήσεων

3) Αβάσιμος και εσφαλμένος ο προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων και των φορολογητέων εκροών της ατομικής του επιχείρησης, καθώς ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη το ύψος των εισπράξεων μέσω POS, οι οποίες σύμφωνα με το με αριθ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/17-11-2020 έγγραφο της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε., ανήλθαν σε ποσό 152.488,79€.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον

φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) 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 τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (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 τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται 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.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου),

δια της οποίας επιβάλλονται μετ έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, αναλυτικότερα, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, ήτοι 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 (βλ. Επαμεινώνδας Σπηλιωτόπουλος, «Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου», εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα, 2001, παρ. 516 έως 519). 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 μία διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 13 «Λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)» του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης» του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) 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 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.

β) Η απόφαση (εντολή) της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο 25, πρέπει, στην περίπτωση πλήρους επιτόπιου ελέγχου, να κοινοποιείται στον φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Διοικητή είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή. Ο Διοικητής δύναται, με απόφασή του, να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσας περίπτωσης.

3. Ο Διοικητής μπορεί, με απόφασή του, να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υποχρεω, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 «Πρόσβαση στα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)» του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και των λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος για τη διενέργεια του ελέγχου προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από τον φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και τη μορφή των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση. Η Φορολογική Διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή της παρ. 3 συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπό του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησής τους ή φορολογικό εκπρόσωπό τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα λοιπά πρόσωπα του πρώτου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλάται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των

κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

[...]

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

[...]

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) 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.

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) 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 (Κ.Φ.Δ., ν. 4987/2022, Α' 206) ιδίως 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 Κ.Φ.Δ., ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός της προθεσμίας της παρ. 2 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. μετά από δύο σχετικές προσκλήσεις, ή

δ) όταν υπάρχει σημαντική αναντιστοιχία μεταξύ των δηλούμενων οικονομικών μεγεθών, ιδίως των αγορών, των πωλήσεων και των αποθεμάτων, ή

ε) όταν δεν επαληθεύεται ο συντελεστής μικτού κέρδους που προκύπτει από τα δηλούμενα αποτελέσματα με αυτόν που προκύπτει βάσει των παραστατικών αγορών και πωλήσεων ή υπάρχει αδικαιολόγητη μεταβολή αυτού μεταξύ διαδοχικών ετών, ή
στ) όταν δηλώνεται ζημία σε τρία (3) τουλάχιστον συνεχόμενα φορολογικά έτη και δεν προκύπτει ο τρόπος χρηματοδότησης της επιχείρησης, με τον οποίο καλύπτονται οι υποχρεώσεις της.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Αντικείμενο του φόρου» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,
β) [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,.... (απαραίτητοι όροι για αναγνώριση φπα εισροών, είναι η ύπαρξη νόμιμου παραστατικού και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) ορίζεται ότι: «1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. [...]

2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. [...]

5. Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παρ. 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παρ. 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παρ. 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του πενήντα τοις εκατό (50%) και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των διακοσίων πενήντα (250) ή πεντακοσίων (500) ευρώ ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ιδίων παραβάσεων εντός πενταετίας.».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1270/24-12-2013** «Μεθοδολογία Έμμεσων τεχνικών Ελέγχου» αναφέρεται ότι: «[...]

2. Αφαιρούνται τα κατατεθειμένα ποσά στους πιο πάνω λογαριασμούς που αφορούν:

2.1. Μη υποκείμενα σε φορολογία έσοδα.

2.2. Ποσά από εκταμίευση δανείων.

2.3. Συμψηφιστικές κινήσεις μεταξύ λογαριασμών του φορολογουμένου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών.

2.4. Συναλλαγές, μεταφορές και λοιπές πράξεις που δεν αποτελούν καθαρές καταθέσεις.».

Επειδή, στις 17/11/2020 η ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. απέστειλε στην ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ το με αριθ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ έγγραφό της, το οποίο έλαβε αριθμό Πρωτοκόλλου εισερχομένου ΕΜΠ /2020, σύμφωνα με το οποίο οι φορολογητέες εκροές της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος βάσει των υποβληθεισών δηλώσεων του φορολογικού έτους 2019 ανέρχονταν σε ποσό 7.588,76€, ενώ οι κινήσεις μέσω POS ανέρχονταν σε ποσό (κατόπιν αποφορολόγησης) 152.488,79€.

Επειδή, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ αξιοποιώντας τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, ως αυτά προέκυψαν από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ) διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, κατά το φορολογικό έτος 2019, ήταν δικαιούχος των κάτωθι τραπεζικών λογαριασμών, ήτοι:

Φορ. Έτος 2019	
Λογαριασμός (Τραπεζικό Ίδρυμα)	Πιστώσεις
GR..... (Eurobank)	62.123,78€
GR..... (Εθνική)	235.311,05€
Σύνολο πιστώσεων φορ. 2019	297.434,83€

Επειδή, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ απέστειλε στον προσφεύγοντα το με αριθ. πρωτ. / **12-5-2022 Αίτημα Χορήγησης Πληροφοριών**, προκειμένου ο προσφεύγων να παράσχει εξηγήσεις αναφορικά με το αντικείμενο των εργασιών του, τον τρόπο λειτουργίας της ατομικής του επιχείρησης και την προέλευση των πιστώσεων των ως άνω τραπεζικών λογαριασμών του. Στις 7/6/2022, ο προσφεύγων προσήλθε στα γραφεία της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, όπου συντάχτηκε το με αριθ. /7-6-2022 Πρακτικό Συνάντησης. Αναφορικά με το ακριβές αντικείμενο εργασιών, ο προσφεύγων ανέφερε πως η επιχείρησή του αναλαμβάνει την εύρεση ενοικιαστών για ολιγοήμερες μισθώσεις σε ακίνητα τρίτων για λογαριασμό τους. Επίσης, ανέφερε πως τα ανωτέρω ποσά αποτελούν πληρωμές πελατών των εκμισθωμένων ακινήτων, τα οποία κατέβαλε στους Ιδιοκτήτες τους, αφού πρώτα κρατούσε ως προμήθεια την αμοιβή του. Σε ερώτηση του ελέγχου αναφορικά με την ύπαρξη συμφωνητικών με τους ιδιοκτήτες των ακινήτων, απάντησε αρνητικά. Στις 3/10/2022, με το υπ' αριθμ. Πρωτοκόλλου μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ο προσφεύγων απέστειλε έγγραφο με εξηγήσεις, καθώς και αρχείο excel όπου αποτυπώνονται οι ημερομηνίες πληρωμών και τα ποσά, τα οποία μετέφερε προς τους ιδιοκτήτες των ακινήτων, για λογαριασμό των οποίων είχε αναλάβει την εύρεση ενοικιαστών. Επίσης, με το ανωτέρω μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ο προσφεύγων έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τιμολόγια εκδόσεως Booking.com B.V.. Έπειτα στις 16-3-2023, ο προσφεύγων με την με αριθ. /16-3-2023 συστημένη επιστολή, έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα κάτωθι στοιχεία, ήτοι:

1. Χειρόγραφο μπλοκ Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών από Νο 1 έως Νο 50.
2. Χειρόγραφο μπλοκ Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών από Νο 51 έως Νο 100.

3. Χειρόγραφο μπλοκ Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών από Νο 101 έως Νο 150.

Για τα ανωτέρω χειρόγραφα μπλοκ Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών, ο έλεγχος συνέταξε την με αριθ. /17-3-2023 Έκθεση Κατάσχεσης.

Επειδή, ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, λαμβάνοντας υπόψη τις πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, ως αυτές προέκυψαν από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ) σε συνδυασμό με τις εξηγήσεις που παρείχε ο προσφεύγων στον έλεγχο και τα στοιχεία των βάσεων δεδομένων (βλ. σελ. 3-11 της με ημερομηνία θεώρησης 8/9/2023 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ΕΛΠ & ΚΦΔ), έκρινε ότι ο προσφεύγων:

- κατά το φορολογικό έτος 2018 δεν εξέδωσε πλήθος φορολογικών στοιχείων εσόδων, χωρίς ωστόσο να προσδιορίσει τον ακριβή αριθμό αυτών, λόγω των μαζικών πιστώσεων ποσών στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος από την εκκαθάριση του POS, για παρασχεθείσες υπηρεσίες συνολικής αξίας 16.456,09€ (καθαρή αξία 13.271,04€ πλέον Φ.Π.Α. 24% 3.185,05€), ενώ
- κατά το φορολογικό έτος 2019 δεν εξέδωσε πλήθος φορολογικών στοιχείων εσόδων, χωρίς ωστόσο να προσδιορίσει τον ακριβή αριθμό αυτών, λόγω των μαζικών πιστώσεων ποσών στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος από την εκκαθάριση του POS, για παρασχεθείσες υπηρεσίες συνολικής αξίας 93.888,24€ (καθαρή αξία 75.716,27€ πλέον Φ.Π.Α. 18.172,97€), χωρίς ωστόσο να μπορεί να προσδιορίσει τα ακριβή στοιχεία των συναλλαγών αυτών.

Συγκεκριμένα, το ύψος της αποκρουβείσας φορολογητέας ύλης για το φορολογικό έτος 2019 υπολογίστηκε από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, βάσει του κατωτέρω πίνακα, ήτοι:

Λογαριασμός GR.....	62.123,78€
Λογαριασμός GR.....	235.311,05€
Σύνολο Πιστώσεων (1)	297.434,83€
Ποσό που αφορά αγορά αυτοκινήτου (2)	26.500,00€
Ποσό που αφορά αγορά διαμερίσματος (3)	29.500,00€
Μεταφορές προς ιδιοκτήτες ακινήτων τα στοιχεία των οποίων <u>κατέστη</u> δυνατό να ταυτοποιήσει ο έλεγχος (4)	66.205,40€
Μεταφορές προς ιδιοκτήτες ακινήτων τα στοιχεία των οποίων κατέστη δυνατό να ταυτοποιήσει ο έλεγχος (5)	10.110,20€
Μεταφορές προς Booking.com (6)	28.279,17€
Δηλωθέντα ενοίκια από εκμίσθωση και υπεκμίσθωση ακινήτων (7)	30.211,82 €
Ποσό από ΟΑΕΔ (8)	3.330,00€
Υπόλοιπο (9) = (1) - (2) - (3) - (4) - (5) - (6) - (7) - (8) (Εσοδα βάσει ελέγχου, συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%)	103.298,24€
Έσοδα βάσει βιβλίων (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%) (10)	9.410,00€
Προκύπτουσα διαφορά (9) - (10) / Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων	93.888,24€

Ο έλεγχος βάσει του ανωτέρω πίνακα προσδιόρισε την μη έκδοση πλήθους φορολογικών στοιχείων εσόδων, χωρίς ωστόσο να προσδιορίσει τον ακριβή αριθμό αυτών, λόγω των μαζικών πιστώσεων ποσών στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος από την εκκαθάριση του POS, για παρασχεθείσες υπηρεσίες συνολικής αξίας 93.888,24€ (καθαρή αξία 75.716,27€ πλέον Φ.Π.Α. 18.171,97€)

Επειδή, συνεπεία των διαπιστώσεων του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ (σχετ. η με ημερομηνία θεώρησης 8/9/2023 έκθεση ελέγχου) εκδόθηκε η με αριθ. / **18-9-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου** του άρθρου 58Α του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, βάσει της οποίας επιβλήθηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 58Α§1 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) σε ποσοστό 50% επί του συνολικού ποσού ΦΠΑ, ύψους 21.356,97€, ήτοι πρόστιμο ποσού **10.678,56€**, διότι:

Α) κατά το **φορολογικό έτος 2018** δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, συνολικής αξίας 16.456,09€ (καθαρή αξία 13.271,04€ πλέον ΦΠΑ 24% 3.185,05€)

Β) κατά το **φορολογικό έτος 2019** δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, συνολικής αξίας 93.888,24€ (καθαρή αξία 75.716,27€ πλέον ΦΠΑ 24% 18.171,97€),

κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 8, 10, 12 και 14 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13§1 του ΚΦΔ.

Επειδή, ο προσφεύγων στρεφόμενος κατά της ανωτέρω Πράξης Επιβολής Προστίμου άσκησε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με αριθ. / **16-10-2025 ενδικοφανή προσφυγή** συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. **509/ 12-2-2026 Απόφαση** της Υπηρεσίας μας, βάσει της οποίας η ως άνω προσφυγή έγινε δεκτή και ακυρώθηκε το ως άνω πρόστιμο του ΚΦΔ, διότι σε περίπτωση που διαπιστώνεται αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, η οποία αποδίδεται στη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων και δεν προκύπτει το πλήθος των συναλλαγών και η αξία έκαστης συναλλαγής, για την οποία έπρεπε να εκδοθεί το σχετικό φορολογικό στοιχείο, παρά μόνο η συνολική αποκρυβείσα αξία, δεν επιβάλλεται το πρόστιμο της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) (σχετ. η με αριθ. **E.2047/5-7-2023** Εγκύκλιος της ΑΑΔΕ).

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ σε συνδυασμό με το γεγονός ότι για το φορολογικό έτος 2018 έχει παρέλθει η οριζόμενη από τις διατάξεις του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) προθεσμία παραγραφής ως προς τον προσδιορισμό φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, προέβη στην έκδοση της με αριθ. / **26-05-2025 εντολής ελέγχου**, αναφορικά με τον έλεγχο της φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2019.

Επειδή, ο προσφεύγων στο φορολογικό έτος 2019 υπέβαλε δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) με αριθ. δήλωσης / **31-7-2020**, στην οποία συμπεριέλαβε έσοδα από παροχή υπηρεσιών, ποσού 7.588,76€, ενώ ως προς την φορολογία ΦΠΑ υπέβαλε αρχικές και τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις. Στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Α', Β' και Γ' τριμήνου του έτους 2019 οι φορολογητέες εκροές ήταν μηδενικές. Για το Δ' τρίμηνο του έτους 2019, υπέβαλε την με αριθ. / **29-04-2020** τροποποιητική περιοδική δήλωση, στην οποία συμπεριέλαβε φορολογητέες εκροές ύψους 7.588,76€ με αναλογούντα φόρο εκροών 1.821,30€.

Επειδή, από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος προέκυψαν φορολογητέες εκροές, ύψους 83.305,03€, με αναλογούντα φόρο εκροών 19.993,21€. Συνεπώς, η συνολική αποκρυβείσα αξία καθώς και ο αναλογών επ' αυτής φόρος προσδιορίστηκε ως ακολούθως:

	Φορολογητέες εκροές	Φόρος εκροών
Βάσει ελέγχου	83.305,03€	19.993,21€

Βάσει δηλώσεων	7.588,76€	1.821,30€
Διαφορά	75.716,27€	18.171,91€

Επειδή, κατόπιν διενέργειας των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων εκδόθηκε το με αριθ. /6-10-2025 **Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου (ΣΔΕ)**, το οποίο μαζί με τις Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα στις 7/10/2025 με το με αριθ. πρωτ. έγγραφο. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω ΣΔΕ με το με αριθ. πρωτ. /27-10-2025 **Υπόμνημα**.

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, κατόπιν αξιολόγησης των όσων αναφέρονται στο ανωτέρω Υπόμνημα του προσφεύγοντος, προέβη στη σύνταξη των με **ημερομηνία θεώρησης 4/12/2025 εκθέσεων ελέγχου**, συνεπεία των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες **Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος & ΦΠΑ**.

Επειδή, ο προσφεύγων με τον 1^ο ισχυρισμό του επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής επικαλείται έλλειψη ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου και των προσβαλλόμενων πράξεων, καθότι ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ προσδιόρισε τις πιστώσεις των τραπεζικών του λογαριασμών σε ποσό 297.434,83€, δίχως να προσδιορίζονται οι πιστώσεις αναλυτικά ανά λογαριασμό και ανά ημερομηνία. Επιπλέον, ο έλεγχος δεν αποδεικνύει σε ποιες περιπτώσεις δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ απέστειλε στον προσφεύγοντα το με αριθ. πρωτ. / **12-5-2022 Αίτημα Χορήγησης Πληροφοριών**, προκειμένου ο προσφεύγων να παράσχει εξηγήσεις αναφορικά με το αντικείμενο των εργασιών του, τον τρόπο λειτουργίας της ατομικής του επιχείρησης, καθώς και την προέλευση των πιστώσεων των με αριθ. GR..... & GR..... τραπεζικών λογαριασμών, που τηρεί ο προσφεύγων στις τράπεζες Eurobank και Εθνική, αντίστοιχα. Σημειωτέο ότι με το ανωτέρω Αίτημα εστάλησαν συνημμένα στον προσφεύγοντα αντίγραφα των πιστώσεων των ως άνω τραπεζικών λογαριασμών, τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα του φακέλου της υπόθεσης, προκειμένου ο προσφεύγων να είναι σε θέση να παράσχει στον έλεγχο διευκρινίσεις επ' αυτών.

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ διενεργήθηκε βάσει των διαπιστώσεων της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, ως αυτές παρατίθενται στην με ημερομηνία θεώρησης με **ημερομηνία θεώρησης 8/9/2023 έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ**, η οποία περιήλθε σε γνώση της ως άνω αρμόδιας φορολογικής αρχής με το με αριθ. /8-9-2023 (αριθ. πρωτ. εισερχομένου /13-9-2023) Πληροφοριακό Δελτίο της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, με σκοπό την διενέργεια ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ. Συνεπώς, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ βασίστηκε στις διαπιστώσεις της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, αναφορικά με το ύψος της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης, συνολικού ποσού 93.888,24€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24% (75.716,27€ καθαρή αξία πλέον ΦΠΑ 24% 18.171,91€), προκειμένου εν συνεχεία να προβεί στην έκδοση των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ, αντίστοιχα.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο 1^{ος} ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί μη επαρκούς αιτιολόγησης των διαπιστώσεων του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων με τον 2^ο ισχυρισμό του επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής επικαλείται ότι είναι εσφαλμένος και μη στηριζόμενος σε νομική βάση ο προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων, των φορολογητέων εκροών και του φόρου εκροών της ατομικής του επιχείρησης από εμπορικές συναλλαγές, καθότι ο εν λόγω προσδιορισμός διενεργήθηκε με βάση τις συνολικές πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος και όχι με βάση τις πραγματικές συναλλαγές, ως αυτές προκύπτουν από τα επαρκώς και ακριβώς τηρούμενα βιβλία και στοιχεία. Επιπλέον, ο προσφεύγων όπως και στο με **αριθ. πρωτ. /27-10-2025 Υπόμνημα επί του ΣΔΕ** επικαλείται ότι ο έλεγχος έπρεπε να λάβει υπόψη και τις πληρωμές που διενήργησε για λογαριασμό των ιδιοκτητών των ακινήτων, καθώς και τις πιστώσεις που ακυρώθηκαν ή επιστράφηκαν στους πελάτες βραχυχρόνιας μίσθωσης λόγω ακυρώσεων κρατήσεων.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η **αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη** υπολογίστηκε κατόπιν αφαίρεσης από το σύνολο των πιστώσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος των ποσών, που τεκμηριωμένα αφορούν αγορές περιουσιακών στοιχείων, μεταφορές προς ταυτοποιημένους δικαιούχους, δηλωθέντα μισθώματα και λοιπά αποδεδειγμένα έσοδα, καθώς και των εσόδων που έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης, μη συνυπολογίζοντας τα κατατεθειμένα στους λογαριασμούς ποσά, τα οποία πληρούν τις προϋποθέσεις ΠΟΛ.1270/24-12-2013.

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, αξιολογώντας τα διαλαμβανόμενα στο με **αριθ. πρωτ. /27-10-2025 Υπόμνημα** του προσφεύγοντος, δεν έκανε δεκτούς τους επ' αυτού ισχυρισμούς του, προβαίνοντας εν συνεχεία στη σύνταξη των με **ημερομηνία θεώρησης 4/12/2025 εκθέσεων ελέγχου**, συνεπεία των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες **Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος & ΦΠΑ**. Συνεπώς, ο 2^{ος} ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί εσφαλμένων ελεγκτικών διαδικασιών, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων με τον 3^ο ισχυρισμό του επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι ο προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων και των φορολογητέων εκροών της ατομικής του επιχείρησης είναι αβάσιμος και εσφαλμένος, καθότι ο έλεγχος όφειλε να λάβει υπόψη το ύψος των εισπράξεων μέσω POS, οι οποίες σύμφωνα με το με **αριθ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/17-11-2020 έγγραφο της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.**, ανήλθαν σε ποσό 152.488,79€ και εν συνεχεία να αφαιρέσει τις πιστώσεις που αφορούν την επιχειρηματική του δραστηριότητα.

Επειδή, ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος δεν δύναται να διενεργηθεί αποκλειστικά βάσει των εισπράξεων μέσω POS, καθόσον τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν ταυτίζονται κατ' ανάγκη με τις εισπράξεις μέσω ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής, αλλά δύνανται να προκύπτουν και από λοιπές μορφές συναλλαγών, όπως κατάθεση μετρητών, τραπεζικά εμβάσματα, ονομαστικές καταθέσεις, πιστώσεις με συγκεκριμένη αιτιολογία συναλλαγής (π.χ. συμψηφιστικές εγγραφές, εντολές πληρωμής με ονομαστική αιτιολογία) και εν γένει κάθε πίστωση που συνδέεται με την άσκηση στις επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Ωστόσο, από την αξιοποίηση των δεδομένων των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, ως αυτά προέκυψαν από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ), ήτοι:

Λογαριασμός (Τραπεζικό Ίδρυμα)	Πιστώσεις
GR..... (Eurobank)	62.123,78€
GR..... (Εθνική)	235.311,05€
Σύνολο πιστώσεων φορ. 2019	297.434,83€

και λαμβάνοντας υπόψη το αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος (ΑΛΛΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ) διαπιστώνεται ότι:

Α) οι κατωτέρω πιστώσεις του με αριθ. GR..... τραπεζικού λογαριασμού της Eurobank, συνολικού ποσού **21.070,00€**, ως αυτές παρατίθενται στον κατωτέρω πίνακα, ήτοι:

A/A)	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
10	2019-02-15	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		6.000,00
11	2019-02-18	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		6.000,00
12	2019-02-19	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		6.000,00
17	2019-03-19	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΕΞΟΔΑ ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΗΣ	3.000,00
31	2019-05-17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	70,00
ΣΥΝΟΛΟ				21.070,00

αφορούν χρηματικά ποσά, τα οποία προέρχονται από ιδιοκτήτες διαμερισμάτων βραχυχρόνιας μίσθωσης (Airbnb), προκειμένου ο προσφεύγων, στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, να προβεί για λογαριασμό τους στην κάλυψη των λειτουργικών δαπανών των διαμερισμάτων και

Β) οι κατωτέρω πιστώσεις του με αριθ. GR..... τραπεζικού λογαριασμού της Εθνικής Τράπεζας, συνολικού ποσού **410,02€**, ως αυτές παρατίθενται στον κατωτέρω πίνακα, ήτοι:

A/A)	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
10	2019-01-10	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΔΚ ΕΠΙΣΤΡ.ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ	1,32
1024	2019-11-25	ΑΚΥΡΩΣΗ ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΑΚΥΡΩΣΗ ΕΓΓΡΑΦΗΣ	308,70
1025	2019-11-25	ΑΚΥΡΩΣΗ ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΑΚΥΡΩΣΗ ΕΓΓΡΑΦΗΣ	100,00
ΣΥΝΟΛΟ				410,02

δεν αποτελούν έσοδο της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος, δεδομένου ότι αφορούν ακυρωτικές εγγραφές και αντιλογισμούς.

Συνεπώς, οι ως άνω πιστώσεις, συνολικού ποσού **21.480,02€** (21.070,00 + 410,02) δεν θα ληφθούν υπόψη κατά τον υπολογισμό της αποκρυσταλλώσεως φορολογητέας του φορολογικού έτους 2019.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο υπολογισμός της αποκρυσταλλώσεως φορολογητέας ύλης, φορολογικού έτους 2019, βάσει της παρούσας Απόφασης της Υπηρεσίας μας διαμορφώνεται ως εξής:

Αποκρυσταλλώσεως φορολογητέα αξία βάσει ελέγχου	93.888,24€
Μείον: Πιστώσεις μη σχετιζόμενες με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	21.480,02€
Αποκρυσταλλώσεως φορολογητέα αξία βάσει παρούσας Απόφασης ΔΕΔ	72.408,22€

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η **συνολική αποκρυβείσα αξία**, η οποία αφορά την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος, διαμορφώνεται βάσει της παρούσας Απόφασης της Υπηρεσίας μας για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2019 σε **συνολική αξία, ποσού 72.408,22€, ήτοι σε καθαρή αξία 58.393,73€ πλέον ΦΠΑ 24% 14.014,49€.**

Συνεπώς, ο 3ος ισχυρισμός του προσφεύγοντος, αναφορικά με τον τρόπο υπολογισμού των ακαθάριστων εσόδων της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, γίνεται μερικώς δεκτός.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 58Α του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), στην περίπτωση που επιβάλλεται το πρόστιμο της παρ. 1, για την οποία συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, το εν λόγω πρόστιμο αφαιρείται από το πρόστιμο της παρ. 2. Ωστόσο, δεδομένου ότι με την με αριθ. 509/12-2-2026 Απόφαση της Υπηρεσίας μας **ακυρώθηκε** η με αριθ. / 18-9-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, βάσει της οποίας είχε επιβληθεί σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος το πρόστιμο του **άρθρου 58Α§1 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206)** σε ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπε από τα μη εκδοθέντα στοιχεία, το πρόστιμο της παρ. 2 του άρθρου 58Α θα επιβληθεί αυτούσιο με την παρούσα Απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, η οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2019, τόσο ως προς τον φόρο εισοδήματος όσο και ως προς τον ΦΠΑ, θα προσδιοριστεί εκ νέου με την παρούσα Απόφαση.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό της παρούσας Απόφασης της Υπηρεσίας μας, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει **μερικώς δεκτή**.

Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **29-12-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** και την **τροποποίηση** των κάτωθι πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, ήτοι:

Α) της με αριθ. / 4-12-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 &

Β) της με αριθ. / 4-12-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2019

Α) Εισόδημα (Αριθ. Πράξης / 4-12-2025), φορ. έτους 2019

- Υπολογισμός Φορολογητέου Εισοδήματος

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ακίνητη περιουσία
Τόκοι - Μερίσματα -
Δικαιώματα

Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
28.472,28		28.700,28		28.700,28		228,00
141,57		141,57		141,57		0,00

Εισόδημα από Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρ. 21§1 ΚΦΕ)	0,00	48.568,20	31.245,66	31.245,66
Εισόδημα από Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρ. 21§4 ΚΦΕ)		1.550,00	1.550,00	
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα				0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις				0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου				0,00
Ναυτικό εισόδημα				0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	28.613,85	78.960,05	61.637,51	33.023,66
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται				
Υπόλοιπο	28.613,85	78.960,05	61.637,51	33.023,66
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών				
Εκπτώσεις εισοδήματος				
Φορολογητέο εισόδημα	28.613,85	78.960,05	61.637,51	33.023,66

- Υπολογισμός Φόρου

	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Φορολογητέο εισόδημα	28.613,85		78.960,05		61.637,51		33.023,66
Φόρος κλίμακας	7.586,53		23.033,52		15.938,73		8.352,19
Μείον: Μειώσεις από το φόρο							0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							0,00
							0,00
Φόρος που αναλογεί	7.586,54		23.033,53		15.938,73		8.352,18
B. Μείον							0,00
							0,00
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							0,00
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα	21,19		21,19		21,19		0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση							0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							0,00
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων							0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							0,00

Μείωση επιστροφής φόρου						0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	7.565,35		23.012,34		15.917,54	8.352,18
Γ. Πλέον						0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος						0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	786,17		786,17		786,17	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	157,23		157,23		157,23	0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	8.508,75		23.955,74		16.860,94	8.352,18
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ			7.723,50		4.176,09	4.176,09
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.						0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	606,69		4.457,40		2.948,81	2.342,12
Τέλος επιτηδεύματος						0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	282,92		282,92		282,92	0,00
						0,00
Συνολικά ποσά (+/-)	9.398,36		36.419,56		24.268,76	14.870,40
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ						0,00
Διαφορά συμψηφισμού. Ποσό άρθρου 18§1 ν.3522/2006						0,00
Χρεωστικό ποσά για βεβαίωση	9.398,36		36.419,56		24.268,76	14.870,40
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή						0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	9.398,36		36.419,56		24.268,76	14.870,40

- Προσδιορισμός προστίμου του άρθρου 58 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206)

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ				
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ^{1"}	8.352,18				8.352,18
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων TM					
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	4.176,09				
Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)	110%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50%				
Πρόστιμο άρθρου 58	4.176,09				
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ				

Υπολογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, φορ. έτους 2019

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισόδημα επί του οποίου θα επιβληθεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης	606,69	78.960,05	61.637,51€	
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	606,69	4.457,40	2.948,81	2.342,12€

Β) Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης / 4-12-2025), φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2019

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	7.709,73€	83.426,00€	66.103,46€	58.393,73€
Αξία φορολογητέων εισροών	43.626,37€	43.626,37€	43.626,37€	0,00€
Φόρος εκροών (1)	1.850,33€	20.022,24€	15.864,82€	14.014,49€
Φόρος εισροών	10.465,51€	10.465,51€	10.465,51€	0,00€
Προσπιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών	366,14€	366,14€	366,14€	0,00€
Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Υπόλοιπο φόρου εισροών (2)	10.831,65€	10.831,65€	10.831,65€	0,00€
Χρεωστικό Υπόλοιπο (3) = (1) - (2)	-	9.190,59€	5.033,17€	5.033,17€
Πιστωτικό Υπόλοιπο (4) = (1) - (2)	8.981,32€	-	-	-
Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγ. περιόδου (5)	754,26€	754,26€	754,26€	0,00€
Συνολικό Πιστωτικό Υπόλοιπο (6) = (4) + (5)	9.735,58€	-	-	-
Συνολικό Χρεωστικό Υπόλοιπο (7) = (3) - (5)	-	8.436,33€	4.278,91€	4.278,91€
(Πλέον) Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	-	0,00	2.139,45€	2.139,45€
Σύνολο φόρου για καταβολή	-	8.436,33€	6.418,36€	6.418,36€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.