



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 24.04.2023

Αριθμός απόφασης: 819

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:, κατά: α) της υπ' αρ.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018, β) της υπ' αρ.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019, γ) της υπ' αρ.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020, δ) της υπ' αρ.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2018 -31.12.2018, ε) της υπ' αρ.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2019 - 31.12.2019 και στ) της υπ' αρ.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2020 -31.12.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςτου, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με τη με αρ.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας ασκούσας ατομική επιχείρηση, εστιατόριο, -φαγητά σε πακέτο (delivery), μείωση της ζημίας έτους κατά το ποσό των 61.302,60€, λόγω μη έκδοσης έξι χιλιάδων εξακοσίων ογδόντα μίας (6.681) ΑΛΠ καθαρής αξίας 61.302,60€ και ΦΠΑ 14.712,63€.

-Με τη με αρ.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας μείωση της ζημίας έτους κατά το ποσό των 73.018,97€, λόγω μη έκδοσης επτά χιλιάδων τριακοσίων πέντε (7.305) ΑΛΠ καθαρής αξίας 73.018,97€ και ΦΠΑ 13.643,20€

-Με τη με αρ.**2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας: μείωση της ζημίας έτους κατά το ποσό των 76.024,53€, λόγω μη έκδοσης έξι χιλιάδων διακοσίων ενενήντα δύο (6.292) ΑΛΠ (καθαρής αξίας 76.024,53€ και ΦΠΑ 9.883,19€) και δεν αναγνωρίσθηκε μεταφερόμενη ζημία έτους 2014 ποσού 25.695,15€, λόγω παρέλευσης πενταετίας.

-Με τη με αρ.**2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δεν αναγνωρίσθηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση 2.531,21€ και καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος 12.181,41€ και πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ 6.090,71€, ήτοι σύνολο φόρου 18.272,12€ κατόπιν διαπίστωσης αποκρυσταλλώσεων φορολογητέων εκροών ποσού 61.302,60€.

-Με τη με αρ.**2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., δεν αναγνωρίσθηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση 2.804,70€ και καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος 13.369,72€ και πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ 6.684,86€, ήτοι σύνολο φόρου 20.054,58€ κατόπιν διαπίστωσης αποκρυσταλλώσεων φορολογητέων εκροών ποσού 73.018,96€.

-Με τη με αρ.**2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., δεν αναγνωρίσθηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση 5.910,99€ και καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος 6.776,90€ και πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ 3.388,45€, ήτοι σύνολο φόρου 10.165,35€ κατόπιν διαπίστωσης αποκρυσταλλώσεων φορολογητέων εκροών ποσού 76.024,53€.

Οι ως προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από**2022** θεωρηθείσες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, της Δ.Ο.Υ. ..., δυνάμει της υπ' αρ.**2022** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι:

-Εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι οι παραγγελίες που κάνουν κάποιοι πελάτες μέσω μιας ιδιωτικής ηλεκτρονικής πλατφόρμας συνιστούν απόδειξη ότι έγινε κάποια πώληση ώστε να δημιουργείται υποχρέωση για έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδου.

Η υποχρέωση για την έκδοση αποδείξεων υπάρχει κατά το χρόνο παράδοσης των προϊόντων ή έναρξης της αποστολής πράγμα που έπραττε και σε καμία περίπτωση κατά το χρόνο παραγγελίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 13 του 4308/2014.

Έλλειψη νομίμου και επαρκούς αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, στο άρθρο 23 του ΚΦΔ μεταξύ άλλων 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 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, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος - πρόστιμο - τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014: «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής»

Επειδή, στο άρθρο 7 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι: " 1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.

Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γ) εισόδημα από κεφάλαιο και δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου".

Επειδή, στο άρθρο 21 του Ν 4172/2013 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. "

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι: « «1. Εάν με τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα το αποτέλεσμα είναι ζημία εντός του φορολογικού έτους, η ζημία αυτή μεταφέρεται για να συμψηφισθεί με τα επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη. Η ζημία του προγενέστερου έτους συμψηφίζεται κατά προτεραιότητα έναντι της ζημίας μεταγενέστερου έτους.»

Επειδή, με το άρθρο 2 του ν. 2859/2000 - αντικείμενο φόρου- 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...»

Επειδή, με το άρθρο 3 του ν. 2859/2000 - υποκείμενοι στο φόρο - ορίζεται ότι: 1. Στο φόρο υπόκεινται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,....»

Επειδή, με το άρθρο 4 του ν. 2859/2000 - οικονομική δραστηριότητα- ορίζεται ότι: 1.Οικονομική δραστηριότητα, κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 1 του άρθρου 3,

θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες...».

Επειδή, στο άρθρο 64 του ΚΦΔ 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 την παρ. 2 του άρθρου 28 του ΚΦΔ (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....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.».

Επειδή, στο άρθρο 34 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται: “Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.”.

Επειδή, εν προκειμένω κατόπιν διαπίστωσης της μη έκδοσης από την προσφεύγουσα φορολογικών στοιχείων (ΑΛΠ) που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., στα υπό κρίση φορολογικά έτη

2018 ,2019 και 2020, καθαρής αξίας 61.302,60€, 73.018,97€ και 76.024,53€ αντίστοιχα, για πωλήσεις αγαθών (με delivery) μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας e-food είχε εκδοθεί από τη Δ.Ο.Υ., η με αρ.**2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 ν. 4174/2013**, των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Κατόπιν αυτής ασκήθηκε από την προσφεύγουσα η με αρ. πρωτ.**2022 ενδικοφανής προσφυγή** επί της οποίας εκδόθηκε η με αρ.**2022 απόφαση** της υπηρεσία μας, που έκανε δεκτό μόνο τον ισχυρισμό για τον περιορισμό του προστίμου λόγω 1^{ης} και όχι 2^{ης} υποτροπής.

Κατόπιν των ανωτέρω, το ζήτημα της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων έχει κριθεί από την υπηρεσία μας και δεν δύναται να εξεταστεί εκ νέου. Ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας προβάλλεται αλυσιτελώς και απορρίπτεται.

Επειδή, λόγω των ως άνω παραβάσεων της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων (ΑΛΠ) που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., επαναπροσδιορίστηκαν οι (ζημίες) στη φορολογία εισοδήματος στα υπό κρίση φορολογικά έτη 2018, 2019, 2020, ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος	Ζημίες δήλωσης	Μείον Αποκρυβέντα Έσοδα	Πλέον Ζημίες μεταφερόμενες παρελθουσών ετών	Συνολικές Ζημίες ελέγχου
2018	63.644,91	61.302,60	183.183,83	185.526,14
2019	22.027,52	73.018,97	185.526,14	134.526,14
2020	22.794,19	76.024,53	108.838,54	55.608,20

Ακολούθως προέκυψαν οι παρακάτω διαφορές στις φορολογητέες εκροές της (αποκρυβείσες φορολογητέες εκροές) και τον ΦΠΑ αυτών

Φορολογικό έτος	Φορολογητέες εκροές	ΦΠΑ 24%	ΦΠΑ 13%
2018	61.302,60	14.712,63	
2019	73.018,97	9.056,16	4.587,05
2020	76.024,53		9.883,19

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα δεν προβάλλει κανέναν ισχυρισμό για τις διαφορές που προέκυψαν στη φορολογία εισοδήματος και του ΦΠΑ.

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις από2022 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης2022 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

α) Η υπ' αρ.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018,

	Βάσει ελέγχου
Μη αναγνωρισθείσα φορολογική ζημία έτους	61.302,60€

β) Η υπ' αρ.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019,

	Βάσει ελέγχου
Μη αναγνωρισθείσα φορολογική ζημία έτους	73.018,97€

γ) Η υπ' αρ.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020.

	Βάσει ελέγχου
Μη αναγνωρισθείσα μεταφερόμενη ζημία έτους 2014	25.696,15
Μη αναγνωρισθείσα φορολογική ζημία έτους	76.024,53€

δ) Η υπ' αρ.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2018 -31.12.2018.

	Βάσει ελέγχου
Χρεωστικό υπόλοιπο	12.181,41€
Πρόστιμο άρθρου 58Α	6.090,71€
Σύνολο φόρου για καταβολή	18.272,12€
Μη αναγνωρισθέν πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση σε επόμενη περίοδο	2.531,21€

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

ε) Η υπ' αρ.**2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2019 -31.12.2019.

	Βάσει ελέγχου
Χρεωστικό υπόλοιπο	13.369,72€
Πρόστιμο άρθρου 58Α	6.684,86€
Σύνολο φόρου για καταβολή	20.054,58€
Μη αναγνωρισθέν πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση σε επόμενη περίοδο	2.804,70€

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

στ) Η υπ' αρ.**2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2020 -31.12.2020.

	Βάσει ελέγχου
Χρεωστικό υπόλοιπο	6.776,90€
Πρόστιμο άρθρου 58	3.388,45€
Σύνολο φόρου για καταβολή	10.165,35€
Μη αναγνωρισθέν πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση σε επόμενη περίοδο	5.910,99€

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

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

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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