



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/05/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1250

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου
....., ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, κατά των κάτωθι Πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος
-----	----------------	-------------------	-------------------------	-----------------------------------

1	.....	28/12/2022	Εισόδημα	01/01/2016-31/12/2016
2	.....	28/12/2022	Εισόδημα	01/01/2017-31/12/2017
3	.....	28/12/2022	Φ.Π.Α.	01/01/2016-31/12/2016
4	.....	28/12/2022	Φ.Π.Α.	01/01/2017-31/12/2017

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

· Με τη με αριθμό/28-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, προσδιορίζεται διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ποσού 6.948,64€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 3.474,32€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 729,64€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 11.152,60€.

· Με τη με αριθμό/28-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, προσδιορίζεται διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ποσού 6.100,01€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 3.050,01€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 492,86€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 9.642,88€.

· Με τη με αριθμό/28-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, με την οποία μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο κατά το ποσό των 123,93 ευρώ.

· Με τη με αριθμό/28-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ποσού 484,70 ευρώ πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 242,35 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 727,05 ευρώ.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 28/12/2022 εκθέσεων μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικών ετών 2016 και 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμό/26-07-2022 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, διενεργήθηκε για το φυσικό πρόσωπο με ατομική επιχείρηση και αντικείμενο εργασιών «», με ΑΦΜ, έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικών ετών 2016 και 2017.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, σύμφωνα με το πρόγραμμα ελέγχου της υπ' αριθμ. Α.1293/23-07-2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προέκυψαν διαφορές που αναλυτικά συμπεριλήφθηκαν στο υπ' αριθμ./05-12-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου που κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συνημμένες της προσωρινές πράξεις φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικών ετών 2016 και 2017.

Ο προσφεύγων απάντησε στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων υποβάλλοντας το με αριθμ. πρωτ./24-12-2022 υπόμνημά του, το οποίο δεν έγινε αποδεκτό από τον έλεγχο που προέβη στη σύνταξη των από 28/12/2022 εκθέσεων μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., και στην έκδοση των οριστικών πράξεων Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικών ετών 2016 και 2017.

Από το διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν λογιστικές διαφορές / μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες όπως αναλυτικά αποτυπώνονται σε ιδιαίτερους πίνακες στις σελίδες 34-37 της οικείας έκθεσης ελέγχου και αφορούν :

- **Δαπάνες / Αγορές αξίας μεγαλύτερης των 500,00€ χωρίς εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής.**

<u>2016</u>	<u>2017</u>
11.923,58€	17.473,43€

- **Αγορές που αφορούν προσωπικές / καταναλωτικές δαπάνες.**

<u>2016</u>	<u>2017</u>
516,41€	1.793,45€

- **Αγορές Παγίων αξίας μεγαλύτερης των 500,00€ χωρίς εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής, με αποτέλεσμα να μην αναγνωρίζονται οι αποσβέσεις στο έντυπο Ε3.**

<u>2016</u>	<u>2017</u>
1.000,00€	3.175,89€

- **Μη Δηλωθείσες Δαπάνες για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων (Κωδ. 727 της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Εντύπου Ε1).**

Από τα στοιχεία που διαβιβάστηκαν σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1033/2014 προέκυψε ότι ο ελεγχόμενος έχει καταβάλει το ποσό των 56.325,18€ το 2016 και το ποσό των 54.588,07€ το 2017 για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ενώ στις οικείες δηλώσεις (κωδ. 787 εντύπου Ε1) έχουν δηλωθεί τα ποσά των 28.615,49€ για το 2016 και 28.429,76€ για το 2017. Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, προκύπτει διαφορά ύψους 27.709,69€ και 26.158,31€ αντίστοιχα στις χρήσεις 2016 - 2017 από την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων που ο προσφεύγων δεν συμπεριέλαβε στις οικείες φορολογικές δηλώσεις του.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός φόρου εισοδήματος, ο οποίος εσφαλμένως υπολογίστηκε επί του τεκμαρτού και όχι του πραγματικού εισοδήματός του,
- Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός φόρου εισοδήματος για τις δαπάνες που δεν εξέπεσαν από το ακαθάριστο εισόδημα της επιχείρησής του λόγω μη εξόφλησης τους με τραπεζικό μέσο πληρωμής, και
- Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τις δαπάνες που δεν εξέπεσαν από το ακαθάριστο εισόδημα της επιχείρησής του διότι θεωρήθηκαν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του Κ.Φ.Δ., 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, σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στο εισόδημα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι: «.1 Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34.

2 Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογούμενου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:....

στ) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής. Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων, στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 34 – Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής του Ν.4172/2013, όπως ίσχυε την κρινόμενη φορολογική περίοδο, ορίζεται ότι:

«[.....].

2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:

[...]

ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 32, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης. [...]

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1076/26-03-2015 με θέμα «Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13).» αναφέρονται ότι:

«Μείωση της διαφοράς.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς, που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, υποχρεούται να λάβει υπόψη της τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά που εισπράχθηκαν και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Αν τα ποσά αυτά έχουν απλώς πιστωθεί, χωρίς να έχουν εισπραχθεί δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη κατά την εφαρμογή, αυτής της περίπτωσης, καθόσον δεν είναι δυνατόν, να χρησιμοποιηθούν εφόσον δεν εισπράχθηκαν.

Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης της συνδρομής των προϋποθέσεων για τα ποσά αυτά που περιορίζουν τη διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και τεκμαρτού εισοδήματος.

Στο νόμο αναφέρονται ενδεικτικά ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων ή εσόδων που περιορίζουν την πιο πάνω διαφορά. Τονίζεται ότι και οποιοδήποτε άλλο έσοδο που δεν αναφέρεται ρητά στο νόμο (π.χ. κέρδη από λαχεία) λαμβάνεται υπόψη, εφόσον αποδεικνύεται η είσπραξη του, η φορολόγηση του ή η απαλλαγή του από τη φορολογία.

Τα ποσά που ιδίως λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της υπόψη διαφοράς είναι τα εξής:

.....
ε) Δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία ότι φέρουν βέβαιη χρονολογία. Απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό έγγραφο με βέβαιη χρονολογία, που να αποδεικνύει τη σύναψη δανείου και την καταβολή των χρηματικών ποσών που καταβλήθηκαν το κρίσιμο φορολογικό έτος. Σύμβαση δανείου που έχει καταρτιστεί στο εξωτερικό, απαιτείται επίσημη μετάφρασή της στα ελληνικά. Επίσης, απαιτείται βεβαίωση εισαγωγής συναλλάγματος για τα εν λόγω ποσά και πιστοποιητικό ευρωπαϊκής αν είναι σε ξένο νόμισμα.

Επίσης, όταν πρόκειται για κάλυψη δαπάνης απόκτησης περιουσιακού στοιχείου από εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 32 πρέπει να αποδεικνύεται ότι το δάνειο λήφθηκε πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

Αν η σύναψη δανείου προκύπτει από λογιστικά βιβλία, τότε απαιτείται σχετική βεβαίωση από την επιχείρηση.[...].».

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1175/2017 με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

[...]

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός [...]

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 446 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας ορίζεται ότι: « Το ιδιωτικό έγγραφο αποκτά βέβαιη χρονολογία ως προς τους τρίτους μόνο όταν το θεωρήσει συμβολαιογράφος ή άλλος δημόσιος υπάλληλος αρμόδιο κατά το νόμο ή όταν πεθάνει ένας από εκείνους που το υπέγραψαν ή όταν το ουσιώδες περιεχόμενό του αναφερθεί σε δημόσιο έγγραφο ή όταν υπάρξει άλλο γεγονός που κάνει με ανάλογο τρόπο βέβαιη τη χρονολογία. Η θεώρηση γίνεται με σημείωση επάνω στο έγγραφο της λέξης «θεωρήθηκε» και της χρονολογίας.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 171 παρ.2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) ορίζεται ότι: «2. Η χρονολογία των ιδιωτικών εγγράφων καθίσταται βέβαιη για τους τρίτους μόνο όταν αυτά θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή από άλλον αρμόδιο κατά το νόμο δημόσιο υπάλληλο. Αλλιώς, ως βέβαιη χρονολογία τους θεωρείται εκείνη του θανάτου ενός από αυτούς που τα έχουν υπογράψει ή η χρονολογία του δημόσιου εγγράφου στο οποίο τυχόν μνημονεύεται κατά τα ουσιώδη μέρη το περιεχόμενό τους ή εκείνη της επέλευσης γεγονότος που καθιστά κατ' ανάλογον τρόπο αναμφισβήτητη τη χρονολογία τους.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 806 του Αστικού Κώδικα ορίζεται ότι: «Με τη σύμβαση του δανείου ο ένας από τους συμβαλλομένους μεταβιβάζει στον άλλον κατά κυριότητα χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, και αυτός έχει υποχρέωση να αποδώσει άλλα πράγματα της ίδιας ποσότητας και ποιότητας.».

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. / 13-05-2018 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων – Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας – Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος με θέμα «Κάλυψη τεκμηρίου αγοράς με σύμβαση δανείου» διευκρινίζεται ότι:

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ε' της παραγρ. 2 του άρθρου 19 του Ν. 2238/1994 η διαφορά τεκμαρτής δαπάνης καλύπτεται μεταξύ άλλων με δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Μάλιστα, προκειμένου για την κάλυψη τεκμηρίου το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη, εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

Κατά συνέπεια, τόσο η ημερομηνία υπογραφής του οικείου εγγράφου όσο και η ημερομηνία καταβολής του δανείου πρέπει να είναι η ίδια ή προγενέστερη της πραγματοποίησης της σχετικής δαπάνης.

2. Επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 445 και 446 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, τα ιδιωτικά έγγραφα αποκτούν βέβαιη χρονολογία και συνεπώς αποδεικτική δύναμη, εφόσον, μεταξύ άλλων, θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή άλλο δημόσιο υπάλληλο αρμόδιο κατά το νόμο.

3. Με τη βέβαιη χρονολογία ενός εγγράφου, βεβαιώνεται η σύνταξη αυτού πριν από ένα ορισμένο χρονικό σημείο και όχι μετά από ένα χρονικό σημείο. Η προκείμενη διάταξη δικαιολογητικό λόγο έχει την αποτροπή βλάβης σε τρίτους ενόψει της ευχέρειας προχρονολόγησης ή μεταχρονολόγησης των ιδιωτικών εγγράφων. Η θεώρηση, για την απόκτηση βέβαιης χρονολογίας του εγγράφου, γίνεται, όπως ορίζει η διάταξη, με τη σημείωση επάνω στο έγγραφο, και όχι με πράξη ιδιαίτερη της λέξης «θεωρήθηκε» της ημεροχρονολογίας και της υπογραφής. Για τη σημείωση αυτή απαιτείται σχετική χαρτοσήμανση. Το έγγραφο μπορεί να αποκτήσει βέβαια χρονολογία για όλους με κάθε τρόπο που αποκλείει κατά τρόπο απόλυτο την προχρονολόγηση ή μεταχρονολόγησή του. Για παράδειγμα, το ιδιωτικό έγγραφο μπορεί να πάρει βέβαιη χρονολογία με τη θεώρηση του από την αρμόδια οικονομική εφορία καθώς και με τη θεώρηση της γνησιότητας μιας υπογραφής του από το αστυνομικό τμήμα.

4. Στην έννοια του δημοσίου υπαλλήλου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 446 Κ.Πολ.Δ. υπάγεται ο Ειρηνοδίκης, ο οικονομικός έφορος που ενήργησε τη χαρτοσήμανση του εγγράφου, ο αρμόδιος δικαστικός υπάλληλος που βεβαιώνει τη χρονολογία των προτάσεων των διαδίκων με την πράξη κατάθεσής τους, ο ταμίας που καταχωρεί την ημερομηνία στην πράξη χαρτοσήμανσης, καθώς και η αστυνομική αρχή.

5. Με βάση τα παραπάνω, η θεώρηση του εγγράφου του δανείου από το αστυνομικό τμήμα προσδίδει στο έγγραφο αυτό βέβαιη χρονολογία και μπορεί να χρησιμοποιηθεί για φορολογικούς σκοπούς (σχετ./31-11-2006 έγγραφα).

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ./27-05-2008 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων – Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας – Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος με θέμα «Κάλυψη τεκμηρίου αγοράς με σύμβαση δανείου» διευκρινίζεται ότι:

«Σε συνέχεια του υπ' αριθμ./13-5-2008 εγγράφου και σύμφωνα με τα όσα ορίζονται σε αυτό, γίνεται δεκτή η θεώρηση της δανειακής σύμβασης και από την αστυνομική αρχή, καθόσον προσδίδει στο έγγραφο βέβαιη χρονολογία, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί για φορολογικούς σκοπούς. Περαιτέρω, η δανειακή σύμβαση πρέπει να χαρτοσημαίνεται σύμφωνα με τα όσα ορίζει η σχετική φορολογία Τελών Χαρτοσήμου (σχετ./3.11.2005,/31.11.2006 έγγραφα).».

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ./28-03-2007 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Κάλυψη τεκμηρίου με δάνειο που χορηγήθηκε με ιδιωτικά συμφωνητικά» διευκρινίστηκε αναφορικά με τη σύναψη ιδιωτικών συμφωνητικών δανείων ότι:

« [...] όπως έχει γίνει δεκτό με το υπ' αριθμ./15.2.2002 έγγραφό μας στην περίπτωση που ιδιωτικό συμφωνητικό δανείου μεταξύ ιδιωτών που προσκομίζεται για θεώρηση ή για χαρτοσήμανση εκπρόθεσμα (και θεωρείται ή χαρτοσημαίνεται) μετά την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης δεν μπορεί να θεωρηθεί έγγραφο στοιχείο που φέρει βέβαιη χρονολογία, από τα οποία μάλιστα να αποδεικνύεται ότι το αναφερόμενο ποσό του δανείου έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης και κατά συνέπεια δεν λαμβάνεται υπόψη κατά την εφαρμογή του άρθρου 19 του ν.2238/1994.

[...]

Επίσης, όσον αφορά το δανειστή, επειδή όπως προαναφέρθηκε η χορήγηση δανείου αποτελεί τεκμήριο, έχει την υποχρέωση να το δηλώσει στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του, διαφορετικά εκτός από την έκδοση του σχετικού Φ. Ε. υπόκειται στις κυρώσεις του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 που προβλέπει πρόστιμα σε περιπτώσεις φορολογικών παραβάσεων.

Ωστόσο, το θέμα ως πραγματικό (σκοπός δανείου κ.λπ.) ανήκει στην ελεγκτική αρμοδιότητα του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ο οποίος εξετάζοντας τα πραγματικά στοιχεία και περιστατικά θα αποφασίσει αν το εν λόγω δάνειο θα γίνει δεκτό για την κάλυψη της προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίου που προέκυψε.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ. 16 του ν. 1882/1990 « Μέτρα για την περιστολή της φοροδιαφυγής, διαρρυθμίσεις στην άμεση και έμμεση φορολογία και άλλες διατάξεις.» ορίζεται ότι:

«16. Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιανδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.».

Επειδή, από τις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις και τα στοιχεία που διαβιβάστηκαν σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1033/2014 προέκυψε ότι ο προσφεύγων έχει καταβάλει το ποσό των 56.325,18€ στο έτος 2016 και το ποσό των 54.588,07€ στο έτος 2017 για τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ενώ στις οικείες φορολογικές δηλώσεις (κωδ. 787 εντύπου Ε1) έχουν δηλωθεί, αντίστοιχα τα ποσά των 28.615,49€ και των 28.429,76€ ήτοι μειωμένα κατά 27.709,69€ στη χρήση 2016 και 26.158,31€ στη χρήση 2017.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι τα ποσά των 56.325,18€ και 54.588,07€ που κατέβαλε για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων, στα φορολογικά έτη 2016 και 2017, αντίστοιχα, προέρχονται εν μέρει από προϊόν δανείου που έλαβε από την αδερφή του, με Α.Φ.Μ. :, για την κάλυψη των δανειακών του υποχρεώσεων, με αποτέλεσμα εσφαλμένα ο έλεγχος να του καταλογίσει φόρο εισοδήματος με βάση το τεκμαρτό του εισόδημα και όχι το πραγματικό του.

Επειδή, ο προσφεύγων προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού του, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε δύο αντίγραφα ιδιωτικών συμφωνητικών δανεισμού με βέβαιες χρονολογίες την 01/01/2016 και την 01/01/2017 από τα οποία προκύπτουν ότι η αδερφή του, με Α.Φ.Μ. :, τον δάνεισε το ποσό των 50.000,00€ για κάθε έτος προκειμένου να καλύψει τις δανειακές του υποχρεώσεις.

Επειδή, αναφορικά με τα από 01/01/2016 και 01/01/2017 ιδιωτικά συμφωνητικά σύναψης δανείων με την αντισυμβαλλόμενη – δανείστρια, με Α.Φ.Μ., που επικαλείται ο προσφεύγων προκειμένου να αιτιολογήσει την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων του, για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, ισχύουν τα κάτωθι:

1. τα ως άνω ιδιωτικά συμφωνητικά δανείων μεταξύ του προσφεύγοντος (επιτηδευματίας) και της δανείστριας, με Α.Φ.Μ. (φυσικό πρόσωπο) δεν έχουν θεωρηθεί και κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., εντός 10 ημερών από την ημερομηνία κατάρτισης και υπογραφής, (01/01/2016 και 01/01/2017), όπως ορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 8 του ν. 1882/1990, και επομένως καθίστανται ανίσχυρα χωρίς να παράγουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.

2. δεν αποδεικνύεται με τα κατάλληλα παραστατικά η πραγματοποίηση της συναλλαγής του δανεισμού και συγκεκριμένα η καταβολή του ποσού του δανείου των 50.000,00€ για το έτος 2016 και 50.000,00€ για το έτος 2017 από την δανείστρια στον προσφεύγοντα και

3. το ποσό του δανείου αλλά και οι καταβληθείσες και εισπραχθείσες δόσεις της αποπληρωμής του δε δηλώθηκαν στους οικείους κωδικούς του εντύπου Ε1, της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ετών 2016 και 2017, του προσφεύγοντος και της φερόμενης ως δανείστριας, αδερφής του.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η επίκληση ενός πραγματικού γεγονότος δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να το αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο. Εν προκειμένω, ο προσφεύγων που φέρει το βάρος της απόδειξης της επίμαχης δανειοδότησης, δεν την απέδειξε με οποιοδήποτε τρόπο, καθόσον δεν προσκόμισε άλλο νόμιμο δικαιολογητικό προς επίρρωση του ισχυρισμού του. Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω δεν συντρέχουν

προϋποθέσεις σύστασης ή συνολολόγησης δανείου κατά το άρθρο 16 παρ.8 του ν. 1882/1990 και τις κείμενες διατάξεις.

Ως εκ τούτου, ορθώς ο έλεγχος καταλόγισε στον προσφεύγοντα ως τεκμαρτό εισόδημα τις ως άνω διαφορές που προέκυψαν, ήτοι 27.709,69€ και 26.158,31€ για τη χρήση 2016 και 2017, αντίστοιχα, με αποτέλεσμα να του καταλογιστεί φόρος εισοδήματος με βάση το τεκμαρτό του εισόδημα και επομένως κρίνεται αβάσιμος ο πρώτος ισχυρισμός του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), 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.

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και [...]

ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), 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.

Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.[...].

3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16, 17 και 18.[...].

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,
β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων.

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), ορίζεται ότι:

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) [...]

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) [...].».

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προέβη σε φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων (μη εκπιπτόμενες δαπάνες) που δήλωσε για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017.

Επειδή, ορθώς ο έλεγχος, για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα του προσφεύγοντος τις δαπάνες που αφορούν:

α) σε αγορά αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων ευρώ, γιατί δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά ολικής ή τμηματικής εξόφλησης με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, και

β) προσωπικές / καταναλωτικές δαπάνες,

και τις πρόσθεσε ως λογιστικές διαφορές.

Επειδή, επιπρόσθετα, ορθώς ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις καταχωρημένες στο έντυπο Ε3 αποσβέσεις φορολογικών ετών 2016 και 2017, καθώς δεν προσκομίσθηκαν εξοφλήσεις των τιμολογίων αγοράς των παγίων με τραπεζικό μέσο και δεν προσκομίσθηκε μητρώο παγίων.

Επειδή, ο προσφεύγων, τόσο κατά το στάδιο του ελέγχου όσο και κατά το στάδιο της ενδικοφανής προσφυγής δεν προσκόμισε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο, ούτε για την εξόφληση των δαπανών / αγορών της επιχείρησής του μέσω τραπεζικού συστήματος, αλλά ούτε απέδειξε ότι οι αγορές που αφορούσαν σε προσωπικές / καταναλωτικές δαπάνες συνάδουν με την επιχειρηματική του δραστηριότητα.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί εσφαλμένου καταλογισμού φόρου εισοδήματος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 28/12/2022 εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **20/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και την επικύρωση κατά των προσβαλλόμενων Πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος
1	28/12/2022	Εισόδημα	01/01/2016-31/12/2016
2	28/12/2022	Εισόδημα	01/01/2017-31/12/2017
3	28/12/2022	Φ.Π.Α.	01/01/2016-31/12/2016
4	28/12/2022	Φ.Π.Α.	01/01/2017-31/12/2017

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Η υπ' αριθ./28-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ.

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος βάσει ελέγχου	Διαφορά Φόρου Εισοδήματος βάσει Δ.Ε.Δ.
11.152,60€	11.152,60€

2. Η υπ' αριθ./28-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ .

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος βάσει ελέγχου	Διαφορά Φόρου Εισοδήματος βάσει Δ.Ε.Δ.
9.642,88€	9.642,88€

3. Η υπ' αριθ./28-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ .

Διαφορά Φ.Π.Α. βάσει ελέγχου	Διαφορά Φ.Π.Α. βάσει απόφασης Δ.ΕΔ.
0,00€	0,00€

4. Η υπ' αριθ./28-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ .

Διαφορά Φ.Π.Α. βάσει ελέγχου	Διαφορά Φ.Π.Α. βάσει απόφασης Δ.ΕΔ.
727,05€	727,05€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η 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.