



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/07/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης:1007

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
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 ΚΦΔ.
- β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/ 26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.),» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- 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).
- ε. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **13/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά: α)της υπ' αριθ./**10-03-2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2017** και β) της υπ' αριθ./**10-03-2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2017-31/12/2017** του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Πράξεις του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης **10-03-2023** εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **13/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν την 20/03/2023, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./10-03-2023 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** φορολογικού έτους **2017** του Προϊσταμένου 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 3.241,54 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.620,77 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 60,16 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **4.922,47 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./10-03-2023 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ** φορολογικής περιόδου **01/01/2017-31/12/2017** του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 195,99 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 98,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **293,99 ευρώ**.

Με την υπ' αριθ./28-03-2022 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ για το φορολογικό έτος **2017**, ο οποίος οδήγησε στην έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

Αφορμή του ελέγχου ήταν το με αριθ. πρωτ./26.10.2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης το οποίο αφορούσε την αποστολή πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων που προέκυψαν από έλεγχο που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ. Ξάνθης στην επιχείρηση «.....» ΑΦΜ «.....» **Ν.ΚΑΒΑΛΑΣ**. Σύμφωνα με την ως άνω πληροφοριακή έκθεση ελέγχου η επιχείρηση του προσφεύγοντος ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία τρία (3) εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας **1.047,00 ευρώ** πλέον ΦΠΑ **251,28 ευρώ**, με εκδότη τον ΑΦΜ -, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 § 5 του Κ.Φ.Δ. Ο προσφεύγων με την γνωστοποίηση του ελέγχου και την παραλαβή της πρόσκλησης αρ. 14, προέβη σε **κατάθεση τροποποιητικών δηλώσεων με βάση τον Ν.4512/2018 για τις φορολογίες Εισοδήματος και ΦΠΑ**, στην αρμόδια για την φορολογία του Δ.Ο.Υ Νίκαιας, **αποδεχόμενος έμμεσα την λήψη των εικονικών τιμολογίων από τον «.....» που αναφέρονται στο έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.**

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που έγιναν στη συνέχεια στα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος με βάση την απόφαση Α.1293/23-07-2019 (ΦΕΚ Β' 3085/31-07-2019), ο έλεγχος κατέληξε στις εξής διαπιστώσεις:

α) εντόπισε **μη εκπιπόμενες δαπάνες** και προσδιόρισε τα αποτελέσματα για την φορολογική περίοδο από 01/01/2017- 31/12/2017, ως εξής:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

α/α	ΤΙΜ/ΗΜΕΡ-ΝΙΑ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	30.04.2017	Δ.Ο.Υ ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ	Π.Ε.Π. ....../17	17,58	4,22

2	ΤΔΑ...../14.4.17	.....	ΠΟΤΑ ΦΑΓΗΤΑ (μη εκπιπόμενες δαπά	400,00	96,00
3	ΤΔΑ...../25.5.17	.....	ΠΟΤΑ ΦΑΓΗΤΑ(μη εκπιπόμενες δαπάνες)	300,00	72,00
4	ΑΛΣ	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	(μη εκπιπόμενες δαπά	248,42	59,62
5	ΤΔΑ...../25.10.17	.....	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ (τρόπος εξόφλησης)	1.619,56	
	ΣΥΝΟΛΑ			2.585,56	231,84

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	2017
Ακαθάριστα Έσοδα (ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΤΡΟΠ/ΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Ν.4512/18)	24.288,96
Καθαρά Κέρδη (ζημίες) χρήσης βάσει δήλωσης	-1.943,45
Μείον ζημίες προηγ. χρήσης	0,00
Πλέον Λογιστικές διαφορές	0,00
Σύνολο	-1.943,45
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	0,00
Πλέον Λογιστικές διαφορές ελέγχου	2.585,56
Σύνολο	642,11
Μείον Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	0,00
Σύνολο Κερδών χρήσης (ελέγχου)	642,11
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	2,643%

β) **απέρριψε** κατά την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος το ποσό των 6.900,00 ευρώ που είχε δηλώσει ο προσφεύγων στον κωδ. 787 "Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο" της δήλωσης καθώς θεώρησε ότι στο υπόλοιπο προς ανάλωση δεν έχουν υπολογισθεί στο σύνολο των δαπανών, οι φόροι που προέκυψαν από την εκκαθάριση των δηλώσεων των χρήσεων 2003- 2017, που ανέρχονται σε 8.629,05 ευρώ, με αποτέλεσμα να καταλήγει αρνητικό.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παραγραφή.
- Αναιτιολόγητο.
- Οι φορολογικές δηλώσεις του 2017 είναι ορθές και δεν χρήζουν καμίας διόρθωσης, η ανάλωση που έχει δηλωθεί είναι ορθή σύμφωνα με τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου από το 2002 έως και 2016 που προσκομίστηκε στον έλεγχο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ: « 1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του Ν. 2859/2000 (Κώδικα ΦΠΑ): «*Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου..*»

Επειδή εν προκειμένω, οι σχετικές δηλώσεις των φορολογικού έτους 2017 υποβάλλονται το 2018, συνεπώς σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου παραγράφεται την 31/12/2023. Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από την αρμόδια φορολογική αρχή την 10^η-03-2023 και επιδόθηκαν στην προσφεύγοντα την 20-03-2023, ήτοι εντός της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής.

Ο προσφεύγων αλυσιτελώς και νόμω αβασίμως επικαλείται τόσο την απόφαση υπ' αρ. 1738/2017 του ΣΤΕ όσο και την υπ' αρ. πρ. ΔΕΛ Β ΕΞ 2017/15-09-2017 (ΦΕΚ Β 3278/18-09-2017) Απόφαση του κ. Διοικητού της Α.Α.Δ.Ε., διότι, εν προκειμένω, ουδόλως τίθεται ζήτημα εφαρμογής από πλευράς της φορολογικής αρχής κάποιας αντισυνταγματικής διατάξεως νόμου που να παρατείνει τη φορολογική παραγραφή.

Επομένως οι ισχυρισμοί του σχετικά με την παραγραφή απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι.

Επειδή οι διατάξεις των άρθρου 22 και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/23-7-2013), ορίζουν, ότι: «*22. 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.*

23. Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια μικροχρηματοδοτήσεις που λαμβάνουν οι δικαιούχοι της παρ. 1 του άρθρου 15 για τη χορήγηση μικροχρηματοδοτήσεων διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες και τα χρεωστικά ομόλογα που εκδίδουν πιστωτικοί συνεταιρισμοί που λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,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, γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές ,δ) προβλέψεις εκτός των οριζόμενων στο άρθρο 26, ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων, στ) η παροχή αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα, ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης

Αξίας (Φ.Π.Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ.Π.Α. εισροών, η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης, ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης, ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής, ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και ιγ) το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς,

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2859/2000 : «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

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,

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

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ.»

Επειδή μετά τον διενεργηθέντα έλεγχο φορολογίας εισοδήματος διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών καθαρού ποσού 2.585,56 ευρώ στο φορολογικό έτος 2017, ως ακολούθως :

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

α/α	ΤΙΜ/ΗΜΕΡ-ΝΙΑ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	30.04.2017	Δ.Ο.Υ ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ	Π.Ε.Π. 219/17	17,58	4,22
2	ΤΔΑ...../14.4.17	.....	ΠΟΤΑ ΦΑΓΗΤΑ (μη εκπιπόμενες δαπά	400,00	96,00
3	ΤΔΑ...../25.5.17	.....	ΠΟΤΑ ΦΑΓΗΤΑ(μη εκπιπόμενες δαπάνες)	300,00	72,00
4	.....	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	(μη εκπιπόμενες δαπά	248,42	59,62
5	ΤΔΑ...../25.10.17	.....	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	1.619,56	

		ΑΦΜ.....	(τρόπος εξόφλησης)		
	ΣΥΝΟΛΑ			2.585,56	231,84

Επειδή ο έλεγχος προσδιόρισε στην οικεία έκθεση φορολογία εισοδήματος τα αποτελέσματα για την φορολογική περίοδο από 01/01/2017– 31/12/2017, ως εξής

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	2017
Ακαθάριστα Έσοδα (ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΤΡΟΠ/ΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Ν.4512/18)	24.288,96
Καθαρά Κέρδη (ζημιές) χρήσης βάσει δήλωσης	-1.943,45
Μείον ζημιές προηγ. χρήσης	0,00
Πλέον Λογιστικές διαφορές	0,00
Σύνολο	-1.943,45
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	0,00
Πλέον Λογιστικές διαφορές ελέγχου	2.585,56
Σύνολο	642,11
Μείον Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	0,00
Σύνολο Κερδών χρήσης (ελέγχου)	642,11
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	2,643%

Ωστόσο **εκ παραδρομής**, στην προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 αναγράφηκε εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα ποσό ύψους 1.902,90 ευρώ, που αντιστοιχούσε στα προσωρινά αποτελέσματα του μερικού ελέγχου εισοδήματος, πριν ληφθούν υπόψη οι γραπτές απόψεις του προσφεύγοντα επί του με αρ. πρωτ./2022 Σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ΚΦΔ, **αντί του ορθού 642,11 ευρώ**, ως παρουσιάζεται στον ανωτέρω πίνακα.

Επομένως με την παρούσα απόφαση διορθώνεται το ως άνω ποσό στο ορθό, ήτοι προσδιορίζεται **Σύνολο Κερδών χρήσης (ελέγχου) ποσού 642,11 ευρώ**.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1&2 του ν.4172/2013: «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 παρ. 1 του ν.4172/2013: «1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογούμενου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα: α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι και εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα κύριων

χώρων αυτής, με εξήντα πέντε (65) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από εκατόν είκοσι ένα (121) μέχρι και διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εκατόν δέκα (110) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο. Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο... γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ορίζεται ως εξής:... θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση, εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1 του ν.4172/2013: «Ως ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας....

β) Αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή ανώνυμης εταιρείας ή περιορισμένης ευθύνης εταιρίας ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρίας ή αγορά εταιρικών μερίδων και χρεογράφων γενικώς, καθώς και οι καταβολές που πραγματοποιούνται για τα ασφαλιστικά επενδυτικά συμβόλαια, κατά το μέρος που αποτελούν επενδυτικό προϊόν.

γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. ...

δ) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.

ε) Η ετήσια δαπάνη για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, ...

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 τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4172/2013: «1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται: α) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ 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: β) Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο. Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από

τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 31 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα ».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1076/2015: «Σας κοινοποιούμε τα άρθρα 30, 31, 32, 33 και 34 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α') και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους: Με τις διατάξεις των άρθρων 30 - 34 του ν.4172/2013 θεσπίζεται εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας όταν το τεκμαρτό εισόδημα του φυσικού προσώπου είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. **Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης και τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32.** Με το άρθρο 33 ορίζονται οι περιπτώσεις στις οποίες δεν εφαρμόζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Εάν το συνολικό δηλωθέν εισόδημα, το οποίο προσδιορίζεται από τις τέσσερις κατηγορίες (πηγές) ακαθάριστων εισοδημάτων του άρθρου 7 του ΚΦΕ, είναι μικρότερο του τεκμαρτού εισοδήματος (αντικειμενικές δαπάνες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων), τότε η διαφορά που θα προκύψει θα φορολογηθεί εκτός και αν καλυφθεί ή περιορισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις που ορίζονται στο άρθρο 34.

Ειδικότερα, ορίζονται τα ακόλουθα:...**Άρθρο 34 Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής Προσαύξηση φορολογητέου εισοδήματος με τη διαφορά λόγω αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και δαπανών απόκτησης**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: ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα είχε απαλλαγεί από το φόρο. Ειδικότερα, για τον προσδιορισμό κάθε χρόνο, του κεφαλαίου που μπορεί να επικαλεστεί ο φορολογούμενος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα έχουν απαλλαγεί της φορολογίας καθώς και από τα χρηματικά ποσά

που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε', και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 34, καθώς και από οποιαδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32 του ΚΦΕ, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Σημειώνουμε ότι δεν υπάγονται οι επιχορηγήσεις που λαμβάνει ο φορολογούμενος λόγω υπαγωγής σε αναπτυξιακό νόμο για πραγματοποίηση επενδύσεων. Κατά ρητή διατύπωση του νόμου, τα αρνητικά εισοδήματα (ζημίες) πρέπει να συμψηφίζονται με τα θετικά και η αφαίρεση των δαπανών που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32 πρέπει να γίνεται έστω και αν ο φορολογούμενος εξαιρείται από αυτά (π.χ. ανάπηρος για τη δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου, που απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας, αγορά επιβατικού αυτοκινήτου Ι.Χ., ειδικά διασκευασμένου από πρόσωπο με κινητική αναπηρία άνω του 67%). Διευκρινίζεται ότι τα έτη για τα οποία γίνεται επίκληση με σκοπό την ανάλωση θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα των ετών αυτών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη. Αν σε κάποιο έτος ο προσδιορισμός του εισοδήματος πραγματοποιηθεί με βάση την τεκμαρτή δαπάνη τότε θεωρείται ότι δεν απομένει κεφάλαιο προς επίκληση για το έτος αυτό (θεωρείται μηδενικό) και δεν επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών. Αν όμως σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο και υπάρχει απαλλαγή από τις αντικειμενικές δαπάνες των άρθρων 31 και 32 του Κ.Φ.Ε. τότε το έτος αυτό επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών. Στην περίπτωση που δεν υπάρχουν δαπάνες του άρθρου 31 ή αυτές που υπάρχουν είναι μικρότερες των τριών χιλιάδων ευρώ (3.000), προκειμένου για άγαμο, διαζευγμένο ή χήρο και των πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000), προκειμένου για συζύγους, κατά τον προσδιορισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών θα αφαιρούνται ποσά που θα προσδιορίζονται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσης. Τα ποσά αυτά σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερα των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000) αντίστοιχα. Περαιτέρω, με τις ισχύουσες διατάξεις δεν προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την κάλυψη των δαπανών με ανάλωση κεφαλαίου, συνεπώς για την κάλυψη της διαφοράς μπορεί να γίνει επίκληση ανάλωσης κεφαλαίου οσωνδήποτε προηγούμενων ετών. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα για φορολογικά έτη για τα οποία έχει συμπληρωθεί ο χρόνος παραγραφής αποτελούν πλήρη απόδειξη για τα αναγραφόμενα σε αυτά ποσά χωρίς να απαιτείται η προσκόμιση λοιπών δικαιολογητικών. Τα δεδομένα φορολογικών δηλώσεων που δεν αναγράφονται στο εκκαθαριστικό λαμβάνονται υπ' όψη μόνο μετά από διασταύρωση. Επίσης, στην περίπτωση που φορολογούμενος επικαλείται κεφάλαια προηγούμενων φορολογικών ετών με σκοπό την ανάλωση και τελικά δεν χρησιμοποιηθούν ή χρησιμοποιηθεί ένα μέρος αυτών, θεωρούνται αδιάθετα και μπορούν να χρησιμοποιηθούν μελλοντικά ως κεφάλαια για κάλυψη προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίου».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ανάλωση που έχει δηλωθεί στην φορολογική δήλωση εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017 είναι ορθή βάσει του προσκομισθέντος το πρώτον στη φορολογική αρχή και συνυποβληθέντος, δια της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, πίνακα ανάλωσης ετών 2002-2016.

Επειδή η φορολογική αρχή απέρριψε το ποσό των 6.900,00 ευρώ που είχε δηλώσει ο προσφεύγων στον κωδ. 787 "Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο" της δήλωσης με το σκεπτικό ότι στο υπόλοιπο προς ανάλωση δεν έχουν υπολογισθεί οι φόροι που προέκυψαν από την εκκαθάριση των δηλώσεων των χρήσεων 2003-

2017 στο σύνολο των δαπανών, που ανέρχονται σε 8.629,05 ευρώ, με αποτέλεσμα να καταλήγει αρνητικό. Αποτέλεσμα αυτού ήταν το τεκμαρτό εισόδημά του να είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Προς τούτο στο φορολογητέο εισόδημα προστέθηκε η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογήθηκε, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34 του Ν. 4172/2013.

Επειδή, ωστόσο, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, οι φόροι δεν αναφέρονται στα άρθρα 31 και 32 του ΚΦΕ ως δαπάνες εκπιπόμενες που λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό του ποσού της ανάλωσης κεφαλαίου που μπορεί να επικαλεστεί ο φορολογούμενος, προκειμένου να περιορίσει τη διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και τεκμαρτού εισοδήματος.

Προς τούτο κι εφόσον ο έλεγχος δεν αμφισβητεί τα λοιπά ποσά που επικαλείται ο προσφεύγων στο πίνακα ανάλωσης των ετών 2003-2017, γίνεται αποδεκτό από την παρούσα απόφαση το ποσό της ανάλωσης που έχει αναγραφεί στη δήλωση εισοδήματος, ήτοι το ποσό των 6.900,00 ευρώ που είχε δηλώσει ο προσφεύγων στον κωδ. 787 “Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο” στη δήλωση εισοδήματος φυσικών προσώπων του υπό κρίση φορολογικού έτους 2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **13/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ ως εξής :

α) την τροποποίηση της υπ’ αριθ. /10-03-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα τόκους – μερίσματα - δικαιώματα	0,05	0,05	0,05	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	1.902,90	642,11	642,11
Προσπιθέμενη διαφορά δαπανών	6.207,32	12.831,43	5.565,16	-642,16
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	6.207,37	14.734,38	6.207,37	-0,05

Α. Φορολογητέο εισόδημα	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)	ΠΟΣΑ ΔΕΔ	Διαφορά φόρου (3)-(1)
-------------------------	--------------	---	----------	-----------------------

και φόρος βάσει κλίμακας		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας	Εισόδημα-φόρος	6.207,37	1.365,62	14.734,38	3.241,55	6.207,37	1.365,62	
1.	Του συζύγου		1.365,61				1.365,61	0,00
	Μείωση του φόρου		0,01		3.241,55		0,01	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)							0,00
κλίμακας	Εισόδημα-φόρος							0,00
2.	Της συζύγου							
	Μείωση του φόρου		0,00		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Β. Συμπληρωματικός φόρος								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)								
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			0,01		3.241,55		0,01	0,00
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί								
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :								
	α) Κινητές αξίες		0,00	0,00	0,00		0,00	
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις		0,00		0,00			
	γ) Ακίνητα							
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες		0,00		0,00			
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
	στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :								
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		51,43	0,00	51,43	0,00	51,43	
	β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση								
	Μείωση επιστροφής φόρου			0		0		
	Υπόλοιπο φόρου		-51,42		3.190,12		-51,42	0,00
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :								
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					0,00		0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00		0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00		0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου								
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ								
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής								
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					1.620,77		0,00	0,00
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13								
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
10. Εισφορά ΕΛΓΑ								
11. Εισφορά Αλληλεγγύης					60,16			0,00
12. Τέλος Επιτηδεύματος		650,00			650,00		650,00	0,00
Σύνολο			598,58		5.521,05		598,58	0,00
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης					0,00		0,00	
14. Τέλος Επιτηδεύματος								
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					0,00		0,00	
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		598,58		5.521,05		598,58	0,00
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
	Ποσό που επιστράφηκε		0,00				0,00	
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		598,58		5.521,05		598,58	0,00

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	3.241,54 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	1.620,77 €	0,00 €
Εισφορά αλληλεγγύης	60,16 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.922,47 €	0,00 €

β) την επικύρωση της υπ' αριθ./10-03-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ Αττικής.

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

Διαφορά φόρου	195,99 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	98,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	293,99 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.