



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 08/11/2024

Αριθμός απόφασης: 2984

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : ded.ath@aade.gr

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)*».

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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 12/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε ΑΦΜ κατοίκουκατά των:

Α) Με αριθμό14-05-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, φορολογικού έτους 2019.

Β) Με αριθμό14-05-2024 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019.

Γ) Με αριθμό14-05-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, φορολογικού έτους 2020.

Δ) Με αριθμό14-05-2024 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την με αριθμό πρωτ.....14-06-2024 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

7. Την με αριθμό πρωτ.....05-11-2024 Απάντηση - πόρισμα της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επί της με αρ.10-10-2024 Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ..

8. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12/06/2024 ηλεκτρονικά κατατεθείσας και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουμε 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 αριθμό14-05-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 5.328,60 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην αρ. 58 ν.4987/2022) ποσού 2.664,30 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 644,15 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **8.637,05 €**.
- Με τη με αριθμό14-05-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ποσού 558,99 €, πλέον προστίμου άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην αρ. 58 ν.4987/2022) ποσού 279,49 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **838,48 €**.
- Με τη με αριθμό14-05-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 839,34 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην αρ. 58 ν.4987/2022) ποσού 419,67 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **1.259,01 €**.

- Με τη με αριθμό14-05-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ποσού 152,66 €, πλέον προστίμου άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην αρ. 58 ν.4987/2022) ποσού 76,33 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **228,99 €**.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις εδράζονται στις από 14/05/2024 θεωρηθείσες Εκθέσεις Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, με κύρια δραστηριότητα το για την περίοδο από 01/01/2019 – 31/12/2020, δυνάμει της με αριθμό8-08-2022 Εντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας.

Η Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου κοινοποίησε στον προσφεύγοντα την με αριθμό πρωτ.....23-10-2023 πρόσκληση ελέγχου και την Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, με e-κοινοποίηση στις 27/10/2023.

Από τον έλεγχο των λογιστικών αρχείων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος προέκυψαν οι κάτωθι διαπιστώσεις:

1. Εξοφλήσεις αγορών - δαπανών αξίας εκάστης μεγαλύτερης των 500,00 € χωρίς την χρήση τραπεζικών μέσων πληρωμής, ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος	Πλήθος στοιχείων	Συνολική καθαρή αξία
2019	28	23.210,72 €
2020	10	8.234,47 €

2. Μη καταβληθείσες εισφορές ΕΦΚΑ έτους 2020 ποσού 492,46 €.

3. Καταχωρηθείσες δαπάνες που αφορούν είδη οικιακής χρήσης, έπιπλα, οικιακές ηλεκτρικές συσκευές κ.λπ. οι οποίες χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες, ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος	Συνολική καθαρή αξία	Αξία ΦΠΑ
2019	2.332,20 €	558,99 €
2020	961,68 €	152,66 €

Μεταξύ των ανωτέρω δαπανών του φορολογικού έτους 2020 περιλαμβάνεται η δαπάνη καθαρής αξίας 315,08 € άνευ ΦΠΑ, για την οποία δεν προσκομίστηκε το με αριθμό24-08-2020 παραστατικό του εκδότη.....

4. Στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, ο προσφεύγων έχει δηλώσει στον κωδικό (Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κ.λπ.) ποσό 12.000,00 €, για το οποίο δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο κάποιο δικαιολογητικό έγγραφο.

5. Στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, ο προσφεύγων έχει δηλώσει στον 7 κωδικό 78 (Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο) ποσό 9.000,00 €, το οποίο δεν έγινε δεκτό από τον έλεγχο διότι βάσει του πίνακα ανάλωσης δεν υπήρχε διαθέσιμο ποσό προς ανάλωση.

Συγκεντρωτικά, οι λογιστικές διαφορές για τα υπό κρίση έτη είναι οι εξής:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020
Μη εξόφληση παραστατικών > 500,00 € με τραπεζικό μέσο	23.210,72	8.234,47
Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες	2.332,20	961,08
Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές		492,46
	25.542,92	9.688,01

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, ο έλεγχος προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος και τις φορολογητέες εκροές και εισροές ως κάτωθι:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		
Ανάλυση	Φορολογικό έτος 2017	Φορολογικό έτος 2018
Δηλωθείσες πωλήσεις εμπορευμάτων	66.478,01	51.081,37
Μείον: Κόστος πωληθέντων	60.779,98	48.638,81
Μικτό κέρδος	5.698,03	2.442,56
Μείον: Συνολικές δαπάνες	6.919,77	4.888,32
Καθαρά αποτελέσματα (ζημιές)	-1.221,74	-2.445,76
Πλέον: Λογιστικές διαφορές ελέγχου	25.542,92	9.688,01
Τελικά καθαρά κέρδη ελέγχου	24.321,18	7.242,25

Ανάλυση	Φορολογικό έτος 2019		Φορολογικό έτος 2020	
	Δήλωσης	Ελέγχου	Δήλωσης	Ελέγχου
Αξία φορολογητέων εκροών	66.478,01	66.478,01	53.522,64	53.522,64
Φόρος εκροών	15.954,73	15.954,73	12.845,44	12.845,44
Αξία φορολογητέων εισροών	65.281,20	65.281,20	49.977,03	49.977,03
Φόρος εισροών	15.954,73	15.395,74	12.845,44	12.692,78

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Το σύνολο των πληρωμών τιμολογίων έγινε με επιταγές ή τραπεζικά εμβάσματα. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει ηλεκτρονικά αρχεία τα οποία περιλαμβάνουν αποδεικτικά στοιχεία, όπως: αντίγραφα επιταγών και εμβασμάτων, αντίγραφα κίνησης τραπεζικών λογαριασμών κ.λπ..
2. Μη νόμιμη η επιβολή των προστίμων του άρθρου 58 του ΚΦΔ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013:

«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 23 του ν.4172/2013:

«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, [....]».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1216/2014, με θέμα “Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β’ του άρθρου 23 του ν.4172/2013”:

«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις της περίπτωσης β’ του άρθρου 23 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ 167Α’), σχετικά με την έκπτωση ή μη κάθε είδους δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β’ του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπíπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπíπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον

προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ίδιου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι.

3. Διευκρινίζεται ότι η προϋπόθεση της περίπτωσης αυτής (εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής) δεν απαιτείται για τις παρακάτω κατηγορίες δαπανών :

α. Μισθούς, ημερομίσθια προσωπικού, απολαβές διευθυντών ή μελών του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, έκτακτες αμοιβές προσωπικού, αμοιβές καταβαλλόμενες σε υπαλλήλους πέραν των συμβατικών ή νομίμων, πάγια μηνιαία αποζημίωση η οποία συνιστά συγκεκριμένη επαύξηση μισθού, που χορηγούνται από τον εργοδότη στον εργαζόμενο, καθόσον οι ανωτέρω δαπάνες δεν αφορούν στη λήψη υπηρεσιών αλλά στην παροχή μισθωτής εργασίας.

β. Μισθώματα ακινήτων, καθότι δεν πρόκειται για λήψη υπηρεσιών αλλά για χρήση μισθίου (εισόδημα από κεφάλαιο για τον εκμισθωτή, σχετ. άρθρο 39 ν.4172/2013).

γ. Τόκους και συναφή έξοδα, καθόσον δεν εμπεριέχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά της παροχής υπηρεσίας.

Ως αξία συναλλαγής λαμβάνεται υπόψη το καθαρό ποσό της αξίας της συναλλαγής, προ ΦΠΑ.

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

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

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

6. Σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες, επιτρέπεται να προβούν σε εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς, εφόσον αυτό δεν αντιβαίνει σε διατάξεις άλλων νόμων. Όταν η διαφορά που απομένει μετά τον συμψηφισμό είναι μεγαλύτερη των 500 ευρώ, τότε για να αναγνωρισθεί το σύνολο των αγορών απαιτείται η εξόφλησή της με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση πώλησης αγαθών μεταξύ υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών με «ανταλλαγή». [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2859/2000:

«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 54 του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 58 του

v.4987/2022):

«1. Όταν η φορολογική δήλωση είναι ανακριβής και το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς φόρου που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε τοις εκατό (5%) έως είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) και ανέρχεται σε ποσοστό έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.

2. Ειδικά για ανακριβείς δηλώσεις Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 ή του άρθρου 47α του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000, Α' 248) ή δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς. [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 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 του ν.4172/2013:

«1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, 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 τα διακόσια ένα (201) έως τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με διακόσια (200) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο και για τα πλέον των τριακοσίων (300) τετραγωνικών μέτρων κύριων χώρων αυτής, με τετρακόσια (400) 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. Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά

ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%). Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).

β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μίας ή περισσότερων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών χώρων αυτών, ορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση α'.

γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ορίζεται ως εξής:
αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ,

ββ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται εξακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά, [...]

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 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: [...]

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:

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα εξαρτώμενα μέλη του και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.

β) Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων. [...]

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο. [...]

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η μη εξόφληση δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά από μόνη της εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος με έμμεσες μεθόδους ελέγχου, βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.4172/2013.

Επειδή, εν προκειμένω το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε κατ' εφαρμογή των γενικών διατάξεων του νόμου και συγκεκριμένα οι δαπάνες – αγορές για τις οποίες δεν προσκομίστηκε αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης με την χρήση τραπεζικού μέσου

πληρωμής καταλογίστηκαν ως λογιστικές διαφορές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε πλήθος αποδεικτικών στοιχείων για τις επίμαχες εξοφλήσεις για τα οποία η Υπηρεσία μας, με τη με αριθμό/10-10-2024 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., ζήτησε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου να διενεργήσει συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή, με τη με αριθμό πρωτ./05-11-2024 Απάντηση επί της ως άνω αναπομπής, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, κατόπιν επεξεργασίας των πρόσθετων στοιχείων, διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα αποτελέσματα:

Για το φορολογικό έτος 2019:

1. Αναγνωρίστηκαν οι κάτωθι δαπάνες συνολικού ποσού 20.747,77 €, διότι προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία για την εξόφλησή τους με τραπεζικά μέσα πληρωμής:

α/α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡ.ΤΙΜ.	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	4/1/2019	.....		777,26	186,54
2	1/2/2019	.....		840,85	201,81
3	1/3/2019	.....		1.034,07	248,18
4	1/4/2019	.....		854,21	205,01
5	2/5/2019	.....		507,27	121,75
6	3/6/2019	.....		565,10	135,62
7	3/9/2019	.....		767,83	184,28
8	2/10/2019	.....		577,11	138,51
9	11/10/2019	.....		824,14	197,79
10	2/12/2019	.....		898,10	215,54
11	25/4/2019	.....		517,04	124,09
12	5/9/2019	.....		873,87	209,73
13	11/12/2019	.....		849,00	203,76
14	4/1/2019	.....		1.177,82	282,68
15	11/2/2019	.....		679,70	163,13
16	22/02/2019	.....		998,51	239,64
17	14/05/2019	.....		1.487,65	357,04
18	03/07/2019	.....		935,53	224,53
19	06/09/2019	.....		1.233,89	196,13
20	24/10/2019	.....		863,77	207,30
21	18/11/2019	.....		695,52	166,93
22	19/12/2019	.....		1.031,99	247,68

23	28/02/2019	.....		528,52	126,84
24	28/09/2019	.....		588,01	141,12
25	22/11/2019	.....		641,01	153,84
ΣΥΝΟΛΟ				20.747,77	

2. Δεν αναγνωρίστηκαν οι κάτωθι δαπάνες συνολικής καθαρής αξίας 2.462,95 €, διότι δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία τραπεζικών καταθέσεων αλλά μόνο αποδείξεις είσπραξης μετρητών:

α/α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡ.ΤΙΜ.	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	20/06/2019	.....		770,37	184,89
2	12/09/2019	.....		505,25	121,26
3	17/12/2019	.....		1.187,33	284,96
ΣΥΝΟΛΟ				2.462,95	

Για το φορολογικό έτος 2020:

1. Αναγνωρίστηκαν οι κάτωθι δαπάνες συνολικού ποσού 6.749,57 €, διότι προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία για την εξόφλησή τους με τραπεζικά μέσα πληρωμής:

α/α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡ.ΤΙΜ.	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	07/01/2020	.....		662,83	159,08
2	29/01/2020	.....		619,38	148,65
3	13/03/2020	.....		735,73	176,58
4	06/07/2020	.....		774,04	185,77
5	15/07/2020	.....		1.030,38	247,29
6	14/09/2020	.....		1.087,62	261,03
7	08/10/2020	.....		1.295,63	310,95
8	17/01/2020	.....		543,96	130,55
ΣΥΝΟΛΟ				6.749,57	

2. Δεν αναγνωρίστηκαν οι κάτωθι δαπάνες συνολικής καθαρής αξίας 1.484,90 €, διότι δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία τραπεζικών εξοφλήσεων:

α/α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡ.ΤΙΜ.	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	03/06/2020	FACT.....		842,94	202,31
2	17/01/2020	.....		641,96	154,07
ΣΥΝΟΛΟ				1.484,90	

Επίσης, για το φορολογικό έτος 2020 έγινε δεκτή από τον έλεγχο η δαπάνη ποσού 315,08 € καθώς προσκομίστηκε το με αριθμό/24-08-2020 τιμολόγιο έκδοσης της εταιρίας....., το οποίο δεν είχε προσκομιστεί στον έλεγχο και αποδείχτηκε ότι δεν αποτελεί προσωπική καταναλωτική δαπάνη.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου με το με αριθμό πρωτ./05-11-2024 έγγραφό του, προσδιόρισε τα εξής αποτελέσματα:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ κατόπιν αναπομπής	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020
Μη εξόφληση παραστατικών > 500,00 € με τραπεζικό μέσο	2.462,95	1.484,90
Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες	2.332,20	646,80
Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές	-	492,46
	4.795,15	2.624,16

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		
Ανάλυση	Φορολογικό έτος 2017	Φορολογικό έτος 2018
Δηλωθείσες πωλήσεις εμπορευμάτων	66.478,01	51.081,37
Μείον: Κόστος πωληθέντων	60.779,98	48.638,81
Μικτό κέρδος	5.698,03	2.442,56
Μείον: Συνολικές δαπάνες	6.919,77	4.888,32
Καθαρά αποτελέσματα (ζημιές)	-1.221,74	-2.445,76
Πλέον: Λογιστικές διαφορές ελέγχου	25.542,92	9.688,01
Καθαρά κέρδη ελέγχου	24.321,18	7.242,25
Λογιστικές διαφορές κατόπιν αναπομπής	4.795,15	2.624,16
Καθαρά κέρδη κατόπιν αναπομπής	3.573,41	178,40

Επειδή, με το με αριθμό πρωτ./05-11-2024 έγγραφο της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, σε απάντηση της με αριθμό/10-10-2024 Πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε για το φορολογικό έτος 2019 στο ποσό των 18.516,96 € και για το φορολογικό έτος 2020 στο ποσό των 11.871,31 €, βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ν.4172/2013.

Επισημαίνεται ότι το εισόδημα του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε βάσει τεκμηρίων διότι δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο οι δηλώσεις ποσού 12.000,00 € στον κωδικό 781 για το φορολογικό έτος 2019 και ποσού 9.000,00 € στον κωδικό 787 για το φορολογικό έτος 2020, όπως αναλύθηκε ανωτέρω και για τα οποία δεν προβάλλονται ισχυρισμοί με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, τα πρόστιμα του άρθρου 58 ν.4987/2022 (πλέον άρθρου 54 ν.5104/2024) επί της διαφοράς φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ επιβλήθηκαν ορθά με τις προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 14/05/2024 θεωρηθείσες Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις και συμπληρωματικά στην με αριθμό πρωτ./05-11-2024 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου επί της με αριθμό/10-10-2024 Πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 12/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, ΑΦΜκαι ειδικότερα:

Την τροποποίηση της με αριθμό14-05-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, φορολογικού έτους 2019.

Την επικύρωση των:

Α) Με αριθμό14-05-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, φορολογικού έτους 2020.

Β) Με αριθμό14-05-2024 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019.

Γ) Με αριθμό14-05-2024 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

Α) Η με αριθμό/14-05-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	6.516,96	29.362,94	18.516,96	12.000,00
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου				-
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό				
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό	617,40	5.946,00	3.257,40	2.640,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακιν.	87,53	87,53	87,53	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	17,51	17,51	17,51	
Πρόστ. φόρου άρ. 58 ν.4987/2022		2.664,30	1.320,00	1.320,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		644,15	143,37	143,37
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	-
Διαφορά συμψηφισμού				-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	1.372,44	10.009,49	5.475,81	4.103,37

Β) Η με αριθμό/14-05-2024 Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	66.478,01	66.478,01	66.478,01	-
Αξία φορολογητέων εισροών	65.281,20	65.281,20	65.281,20	-
Φόρος εκροών	15.954,73	15.954,73	15.954,73	-
Υπόλοιπο φόρου εισροών	15.954,73	15.375,74	15.395,74	558,99
Πιστωτικό υπόλοιπο				

Χρεωστικό υπόλοιπο		558,99	558,99	558,99
Πρόστ. φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022		279,49	279,49	279,49
Σύνολο φόρου για καταβολή		838,48	838,48	838,48

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

Α) Η με αριθμό/14-05-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	2.545,32	11.871,31	11.871,31	9.325,99
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου				
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό	191,81			
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό		647,53	647,53	839,34
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακιν.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ				
Πρόστ. φόρου άρ. 58 ν.4987/2022		419,67	419,67	419,67
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης				
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	458,19	1.717,20	1.717,20	1.259,01

Β) Η με αριθμό/14-05-2024 Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	53.522,64	53.522,64	53.522,64	
Αξία φορολογητέων εισροών	49.977,03	49.977,03	49.977,03	
Φόρος εκροών	12.845,44	12.845,44	12.845,44	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	12.845,44	12.692,78	12.692,78	152,66
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		152,66	152,66	152,66
Πρόστ. φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022		76,33	76,33	76,33
Σύνολο φόρου για καταβολή		228,99	228,99	228,99

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

α/α

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ

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.