



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 30-7-2021

Αριθμ. Αποφ.: 1846

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την αριθμ. Α.1049/2021 "Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75)", με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της [παρ. 5](#) του [άρθρου 63](#) του ν. [4174/2013](#) που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021 παρατείνεται έως και τις 29.10.2021.

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης **26-03-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **Α.Φ.Μ.:**, δικηγόρου, κατοίκου Κομοτηνής, επί της οδού, Τ.Κ. κατά της με αριθμό/22-12-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Την από 12-4-2021 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26-3-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό/22-12-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού **1.713.27€**, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας ποσού **856.64€**, **ήτοι συνολικό ποσό 2.569.91€**, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων σε πέντε (5) περιπτώσεις, συνολικού ποσού 1.812,85€.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε στο πλαίσιο διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α & ορθής τήρησης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων φορολογικών ετών 2014-2016 από τη Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο κατ' εφαρμογή της παρ.2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, δυνάμει της υπ' αριθμ./22-5-2018 εντολής ελέγχου.

Στα πλαίσια του ελέγχου με τις γενικές διατάξεις κατ' εφαρμογή της Α.1293/23-7-2019, δεν διαπιστώθηκαν διαφορές. Ωστόσο, από τον έλεγχο των τραπεζικών συναλλαγών με τη χρήση του Σ.Μ.Λ.Τ. διαπιστώθηκαν οι εξής πέντε (5) ονομαστικές καταθέσεις που αφορούν αμοιβές από την επαγγελματική της δραστηριότητα:

Ημερομηνία κατάθεσης	Αιτιολογία τράπεζας	Ποσό	Αιτιολογία ελεγχόμενης
03-02-2016		46,07 €	Δεν έχει εκδοθεί φορολογικό παραστατικό για τη διαφορά 650,00-603,93=46,07 ευρώ
16-03-2016		140,00 €	ΤΕΛΗ ΚΤΗΜΑΤΟΓΡΑΦΗΣΗΣ

05-09-2016		46,78 €	ΑΠΥ .../6-12-2012 ΑΞΙΑΣ 253,22€
16-09-2016		80,00 €	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΞΟΔΩΝ
28-09-2016		1.500,0 €	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 300,00 ΕΥΡΩ ΤΑ 1.200,00 ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΟΡΩΝ
	ΣΥΝΟΛΟ	1.812,85 €	

Ο έλεγχος εξέδωσε το υπ' αριθμ/16-11-2020 σημείωμα διαπιστώσεων, επί του οποίου η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθμ./7-12-2020 υπόμνημά της που δεν έγινε δεκτό από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Κατόπιν αυτού εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/26-03-2021 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι:

1. Ανυπόστατη η προσβαλλόμενη δυσμενής πράξη. Καταλογισμός σε μη υπόχρεο πρόσωπο. Έλλειψη ακρόασης. Στην προσβαλλόμενη πράξη αναγράφονται μόνο τα ατομικά στοιχεία του συζύγου της, καθιστώντας υπόχρεο του καταλογισμού τον ίδιο. Η διαδικασία και οι τύποι έκδοσης των διοικητικών πράξεων αποτελούν απαραίτητες προϋποθέσεις για το κύρος τους, τη νομιμότητα, την υπόσταση και την εγκυρότητά τους.
2. Εσφαλμένος ο τρόπος προσδιορισμού της διαφοράς φόρου μεταξύ δήλωσης και ελέγχου. Εσφαλμένα πρόσθεσαν το πιστωτικό υπόλοιπο της δήλωσης στο χρεωστικό υπόλοιπο του ελέγχου.
3. Παράνομη η επιβολή συμπληρωματικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό :

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 16 του Ν.2690/1999 (Κ.Δ.Διαδ) ορίζεται ότι: «Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρει δε χρονολογία, καθώς και υπογραφή του αρμόδιου οργάνου. Στην ατομική διοικητική πράξη αναφέρεται, επίσης, η τυχόν δυνατότητα άσκησης της, κατ' άρθρο 25, ειδικής διοικητικής, ή ενδικοφανούς, προσφυγής, γίνεται δε μνεία του αρμόδιου για την εξέτασή της οργάνου, της προθεσμίας, καθώς και των συνεπειών παράλειψης της άσκησής της. Προσφυγή που ασκείται σύμφωνα με τις προαναφερόμενες πληροφορίες της υπηρεσίας δεν μπορεί να παραγάγει συνέπειες σε βάρος του προσφεύγοντος. Η παράλειψη αναφοράς των εφαρμοζόμενων διατάξεων, καθώς και των κατά τη δεύτερη περίοδο στοιχείων, δεν επάγεται ακυρότητα της πράξης.

Επειδή, ατελής είναι η ανυπόστατη πράξη που δεν έχει «τελειωθεί» καθόσον δεν έχει ολοκληρωθεί η νόμιμη διαδικασία έκδοσης της διότι δεν πληρώθηκαν οι τυπικές προϋποθέσεις (συστατικοί τύποι) τις οποίες απαιτεί ο νόμος προκειμένου να καταστεί υποστατή. Πρόκειται κυρίως για τους απαιτούμενους «συστατικούς τύπους» του άρθρου 16 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής, ήτοι : α) τον έγγραφο τύπο, β) την υπογραφή του αρμοδίου διοικητικού οργάνου, γ) τη χρονολογία έκδοσης και δ) την αναφορά της αρχής που εξέδωσε την πράξη.

Επειδή, στο άρθρο 30 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή με την Πολ. 1195/2017 δόθηκαν οδηγίες σχετικά με την καταχώριση της φορολογικής οφειλής ή της απαίτησης του φορολογουμένου (της συζύγου) όπως προκύπτει κατόπιν έκδοσης πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, ως εξής: «1. Σύμφωνα με την υποπερίπτωση αα) της περίπτωσης α) του άρθρου 3 του Κ.Φ.Δ. όπως ισχύει ως φορολογούμενος νοείται κάθε πρόσωπο που υποχρεούται να καταβάλλει φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα ή έχει οποιαδήποτε άλλη φορολογική υποχρέωση.

2. Περαιτέρω σύμφωνα με τα οριζόμενα στη παράγραφο 1 του άρθρου 25 του Ν. 4174/2013 , ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι, από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλοι για τη διενέργεια επιτόπιου φορολογικού ελέγχου φέρουν έγγραφη εντολή, η οποία μεταξύ άλλων περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο.

3. Επίσης με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη, ή διαχειριστικές περιόδους, ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου.

4. Με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν. 4174/2013 όπως ισχύει και αφορά την έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου προβλέπεται ότι:

«Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης και κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τουλάχιστον τις εξής πληροφορίες: α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου, β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, γ).... δ)..... ε)..... στ)

5. Από τα παραπάνω προκύπτει σαφώς ότι σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας **εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου με την οποία συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου, τον οποίο αφορά η σχετική εντολή ελέγχου και ο οποίος είναι αυτός που υποχρεούται στην καταβολή, φόρου τέλους, εισφοράς ή χρηματικής κύρωσης ή δικαιούται την επιστροφή φόρου, τέλους ή εισφοράς.**

6. Επομένως για τις περιπτώσεις που η σχετική εντολή ελέγχου αφορά μόνο τη σύζυγο ανεξαρτήτως εάν σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις οι σύζυγοι υποβάλουν κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ανεξαρτήτως εάν στη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος περιλαμβάνονται στα σχετικά πεδία και τα εισοδήματα του συζύγου, καθώς η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εκδίδεται και στο όνομα του συζύγου, ο φόρος εισοδήματος που προκύπτει από τον διενεργηθέντα έλεγχο που αφορά στη σύζυγο, βεβαιώνεται **«στον φορολογούμενο» δηλαδή στον υπόχρεο καταβολής φόρου τέλους, εισφοράς κ.λπ. δηλαδή εν προκειμένω στη σύζυγο.** Ευνόητο είναι ότι τα ανωτέρω ισχύουν και για χρήσεις μέχρι και το έτος 2013, καθώς σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 όπως ισχύουν, μετά την 1.1.2014, εφαρμόζεται η κατά Κ.Φ.Δ. διαδικασία (έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, βεβαίωση, κοινοποίηση κ.λ.π. (σχετ και η ΔΕΛ Α 1069048ΕΞ 2014-2-5-2014)».

Επειδή, σύμφωνα με την περ. β' της παρ.5 του άρ.79 του Ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δικ.): «Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής:

β) Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη Διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση,

- Δυνάμει της υπ' αριθμ./2018 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής διενεργήθηκε έλεγχος φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων στην προσφεύγουσα του, στα φορολογικά έτη 2014-2016.
- Στα πλαίσια του ελέγχου η προσφεύγουσα κλήθηκε να προσκομίσει τα φορολογικά της βιβλία, ενώ της ζητήθηκε η αιτιολόγηση πιστώσεων των τραπεζικών της λογαριασμών που

αφορούν τα έτη 2014-2016. Ανταποκρινόμενη η προσφεύγουσα προσκόμισε τα φορολογικά της στοιχεία και υπέβαλε την υπ' αριθμ./20-7-2020 έγγραφη παροχή εξηγήσεων.

- Περαιτέρω, μετά την έκδοση και κοινοποίηση στις 16-11-2020 του υπ' αριθμ./2020 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και των προσωρινών πράξεων προσδιορισμού φόρων και προστίμων η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το υπ' αριθμ./7-12-2020 υπόμνημά της με τις αντιρρήσεις της σχετικά με το αποτέλεσμα του φορολογικού ελέγχου.
- Σε όλες τις ως άνω προπαρασκευαστικές ενέργειες του ελέγχου, αλλά και κατά την εφαρμογή της αρχής της προηγούμενης ακρόασης του διοικούμενου σε βάρος του οποίου επίκειται η έκδοση δυσμενούς ατομικής διοικητικής πράξης, η προσφεύγουσα κλήθηκε και ανταποκρίθηκε για παροχή εξηγήσεων, ενώ οι αμφισβητούμενες πιστώσεις βάσει των οποίων εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, αποτέλεσαν αντικείμενο της ως άνω διαδικασίας και αναγράφονται ρητά στο πόρισμα της από 23/12/2020 έκθεσης ελέγχου φόρου εισοδήματος.
- Τα πορίσματα και οι πράξεις που εκδόθηκαν βάσει του ως άνω ελέγχου δεν εμφανίζουν καμία παρατυπία και αφορούν αποκλειστικά την προσφεύγουσα.
- Κατ' εφαρμογή της Πολ. 1195/2017, εφόσον οι σύζυγοι υποβάλλουν κοινή δήλωση, στην πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος συμπεριλαμβάνονται τα εισοδήματα και των δύο συζύγων και αναγράφονται τα στοιχεία και των δύο συζύγων, παρά το γεγονός ότι ο απαιτούμενος φόρος εισοδήματος βεβαιώνεται και βαρύνει τον υπόχρεο στο όνομα του οποίου εκδόθηκε η εντολή ελέγχου, δηλαδή τη σύζυγο.
- Ο φόρος εισοδήματος της προσβαλλόμενης πράξης καταχωρήθηκε στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων της φορολογικής αρχής στον Α.Φ.Μ. της προσφεύγουσας, με Α.Τ.Β./28-12-2020.

Επειδή, από τα προαναφερόμενα καθίσταται σαφές ότι το πρόσωπο του ελεγχόμενου στον οποίο αφορά η καταλογιστική πράξη είναι απολύτως ορισμένο, παρά το γεγονός ότι εκ παραδρομής παραλείφθηκε η αναγραφή του ονόματος της προσφεύγουσας στην προσβαλλόμενη πράξη και αναγράφηκε μόνο του όνομα του συζύγου της. Από το περιεχόμενο της πράξης προκύπτει ότι οι διαφορές αφορούν στη σύζυγο και όχι στον υπόχρεο της πράξης. Περαιτέρω, καμία βλάβη δεν επήλθε από τη συγκεκριμένη μη αναγραφή των στοιχείων της προσφεύγουσας στην προσβαλλόμενη πράξη, στα έννομα συμφέροντα και δικαιώματα της προσφεύγουσας, τα οποία εξετάζονται νόμιμα και παραδεκτά με την ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή.

Ως εκ τούτου, ο ως άνω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, με το άρθρο 23 παρ.1 του Ν.4174/2013 καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο, ενώ στο άρθρο 34 του ίδιου ως άνω νόμου προβλέπεται ότι η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει μετά από έλεγχο σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 28 του ίδιου ως άνω νόμου προβλέπεται η υποχρέωση της φορολογικής διοίκησης να κοινοποιεί στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του ελέγχου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση. (ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 31.12.2013).

Επειδή από τις προπαρατιθέμενες διατάξεις προκύπτει ότι η ελεγκτική διαδικασία διορθώνει στην ουσία το περιεχόμενο της αρχικής υποβληθείσας από τον υπόχρεο δήλωσης. Αυτό σημαίνει ότι στα στοιχεία της αρχικής δήλωσης τροποποιούνται τα νέα διορθωμένα δεδομένα και διενεργείται νέα εκκαθάριση σύμφωνα με τα ευρήματα του ελέγχου. Αν το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της αρχικής δήλωσης είναι πιστωτικό και κατά το διορθωτικό προσδιορισμό φορου προκύψει μείωση του πιστωτικού αποτελέσματος ή μηδενικό αποτέλεσμα, τότε η διαφορά ως αχρεωστήτως εισπραχθέν ποσό καταλογίζεται ως χρεωστικό αποτέλεσμα στον ελεγχόμενο.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, με την προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 666.86€ έναντι του πιστωτικού υπολοίπου που αφορούσε την προσφεύγουσα ύψους 1.046.41€ της υπ' αριθμ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου που εκδόθηκε βάσει της με αριθμό/09-10-2018 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016. Το πιστωτικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης ως αχρεωστήτως εισπραχθέν ποσό καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα ως χρεωστικό ποσό φόρου και προέκυψε το συνολικό καταλογισθέν ποσό των 1.713,27€.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός περί εσφαλμένου τρόπου υπολογισμού της διαφοράς μεταξύ δήλωσης και ελέγχου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, με την προσβαλλόμενη πράξη επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού 1,713,27€ πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 856,64€, ήτοι συνολικό ποσό 2.569,91€ και δεν καταλογίστηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός αλυσιτελώς προβάλλεται.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της από **26-03-2021** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

2)Υπ' αριθμ./22-12-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	1.713,27 €	1.713,27 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	856,64 €	856,64 €
Συνολικό ποσό	2.569,91 €	2.569,91 €

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.