



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 30-07-2021

Αριθμ. Αποφ.: 1847

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. 1273/21-12-2020 "Αναστολή και παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) ως προς την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής καθώς και την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 ν.4174/2013", με την οποία: «1. Οι προθεσμίες για την άσκηση

ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το [άρθρο 63](#) του ν. [4174/2013](#) που έχουν λήξει ή λήγουν από την 9η Νοεμβρίου 2020 έως και την 31η Ιανουαρίου 2021 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες. Ειδικά η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της [παρ. 5](#) του [άρθρου 63](#) του ν. [4174/2013](#) που δεν έχει συμπληρωθεί από τις 16 Νοεμβρίου 2020 έως και την 31η Ιανουαρίου 2021, εφόσον έως τις 16 Νοεμβρίου 2020 δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση επί της ενδικοφανούς προσφυγής, παρατείνεται έως και τις 31.03.2021».

5. 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 . Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το [άρθρο 63](#) του ν. [4174/2013](#) που έχουν λήξει ή λήγουν από την 01.02.2021 έως και τις 28.04.2021 παρατείνονται έως και τις 29.04.2021. Ειδικά 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.

6. Την με ημερομηνία κατάθεσης **28-04-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **Α.Φ.Μ.:**, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά:
α)της υπ’ αριθμ./**16-12-2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, **β)**της υπ’ αριθμ./**16-2-2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015
γ)της υπ’ αριθμ./**16-12-2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014 και **δ)**της υπ’ αριθμ./**16-12-2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

7. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

8. Την από 6-5-2021 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

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

Επί της από **28-4-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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/**17-12-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 5.982,52€, πλέον πρόστιμο του

άρ.58 ΚΦΔ ύψους 2.991,26€, πλέον τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων & εισφορά Ο.Γ.Α ύψους 31,25€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 694,63€, **ήτοι συνολικό ποσό 9.699,66€**, λόγω απόρριψης δαπανών ως λογιστικών διαφορών ποσού 16.963,44€ και λόγω μη καταχώρησης στα φορολογικά βιβλία παραστατικών εσόδων συνολικού ποσού 5.697,34€.

- Με την με αριθμό/17-12-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 21.227,65€, πλέον πρόστιμο του άρ.58 ΚΦΔ ύψους 10.613,83€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 3.432,84€, **ήτοι συνολικό ποσό 35.274,32€**, λόγω απόρριψης δαπανών ως λογιστικών διαφορών ποσού 72.485,22€
- Με την με αριθμό/16-12-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α. ύψους 5.035,70€, πλέον πρόστιμο αρ.58Α ύψους 2.517,85€, **ήτοι συνολικό ποσό 7.553,55€**, λόγω απόρριψης δαπανών & αγορών ως λογιστικών διαφορών για τις οποίες δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση ο Φ.Π.Α. δαπανών & εισρών αντίστοιχα, ποσού 17.014,39€ πλέον Φ.Π.Α. ποσού 3.725,32€ και λόγω μη καταχώρησης στα φορολογικά βιβλία παραστατικών εσόδων και απεικόνισης στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 5.697,34€ πλέον Φ.Π.Α. 1.310,39
- Με την με αριθμό/16-12-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α. ύψους 4.852,77€, πλέον πρόστιμο αρ.58Α ύψους 2.426,39€, **ήτοι συνολικό ποσό 7.279,16€**, λόγω απόρριψης δαπανών & αγορών ως λογιστικών διαφορών για τις οποίες δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση ο Φ.Π.Α. δαπανών & εισρών αντίστοιχα, ποσού 21.336,88€ πλέον Φ.Π.Α ποσού 4.852,77€.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από 16-12-2020 εκθέσεων μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2014 & 2015, που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Βέροιας, δυνάμει της με αριθμό/15-7-2020 εντολής ελέγχου, στην ατομική επιχείρηση του του με ΑΦΜ: και με κύριο αντικείμενο εργασιών «*υπηρεσίες εκπόνησης μηχανολογικών μελετών κτιρίων (θέρμανσης, κλιματισμού κ.λ.π)*».

Από τον έλεγχο με τις γενικές διατάξεις κατ' εφαρμογή της Α. 1293/23-7-2019 διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών που αφορούν δαπάνες που καταχωρήθηκαν στα φορολογικά βιβλία και για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα παραστατικά, δαπάνες που καταχωρήθηκαν στα φορολογικά βιβλία και αφορούν άλλη επιχείρηση, δαπάνες που δεν πραγματοποιήθηκαν προς

το συμφέρον της επιχείρησης, δαπάνες ηλεκτρικής ενέργειας, τηλεφωνίας και ύδρευσης που δεν αφορούν την επαγγελματική έδρα του προσφεύγοντα, καθώς δαπάνες καυσίμων αμόλυβδης βενζίνης χωρίς να διαθέτει βενζινοκίνητο επαγγελματικό αυτοκίνητο. Επίσης, απορρίφθηκαν τιμολόγια αγοράς για τα οποία δεν προσκομίστηκε φορολογικό παραστατικό ή που αφορούσαν άλλη επιχείρηση και διορθώθηκαν αριθμητικά σφάλματα που αφορούν τη «μεταφορά» της αξίας των αγορών & των δαπανών από τα βιβλία στις δηλώσεις. Περαιτέρω, απορρίφθηκαν οι αποσβέσεις παγίων λόγω μη προσκόμισης του Μητρώου Παγίων. Τέλος, στη δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 υπολογίστηκε εσφαλμένα το δηλωθέν ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση ακινήτων. Τα ως άνω συμπεράσματα του ελέγχου απεικονίζονται ως εξής:

Έτος 2014

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	ΠΙΝΑΚΑΣ Α	15.757,91	13.246,98	2.510,93
2	ΠΙΝΑΚΑΣ Β	2.414,29	2.178,96	235,33
3	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΓΟΡΩΝ ΤΟΥ Ε3 ΜΕ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ		1.537,50	
4	ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΗΚΑΝ	7.007,73	5.697,34	1.310,39
ΣΥΝΟΛΟ		18.172,20	16.963,44	2.746,26

Φ.Π.Α.

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	ΠΙΝΑΚΑΣ Α	18.045,49	14.823,97	3.221,52
2	ΠΙΝΑΚΑΣ Β	2.694,22	2.190,42	503,80
3	ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΗΚΑΝ	7.007,73	5.697,34	1.310,39
ΣΥΝΟΛΟ		27.747,44	22.711,73	5.035,71

Έτος 2015

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ 2015				
A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	ΠΙΝΑΚΑΣ Α	2.686,38	2.458,14	228,23
2	ΠΙΝΑΚΑΣ Β	4.094,03	3.807,96	286,07

3	ΠΙΝΑΚΑΣ Γ	22.963,49	18.669,50	4.293,99
4	ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΔΑ/15-4-2015	237,80	156,95	44,47
5	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ		11.648,62	
6	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΤΟΥ Ε3 ΜΕ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ		239,04	
7	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		35.505,01	
ΣΥΝΟΛΟ		29.981,70	72.485,22	4.852,76

Φ.Π.Α.

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	ΠΙΝΑΚΑΣ Α	3.024,74	2.510,43	514,31
2	ΠΙΝΑΚΑΣ Β	22.963,49	18.669,50	4.293,99
3	ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΔΑ/15-4-2015	237,80	156,95	44,47
ΣΥΝΟΛΟ		26.226,03	21.336,88	4.852,77

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. επέδωσε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ. .../3-11-2020 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου επί του οποίου υποβλήθηκε το υπ' αριθμ./25-11-2020 υπόμνημά του και στη συνέχεια εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/28-4-2021 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επικαλούμενος τους εξής ισχυρισμούς:

1. Μη νόμιμη επίδοση των εκθέσεων ελέγχου
2. Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας και νομικής πλημμέλειας των εκθέσεων ελέγχου. Αναπόδεικτες διαπιστώσεις του ελέγχου. Αοριστία και ανεπάρκεια της αιτιολογίας τους. Πλημμέλεια στις πράξεις του Φ.Π.Α. καθώς προσδιορίστηκαν βάσει του εισοδήματος. Ο προσδιορισμός του Φ.Π.Α. κατά τρόπο εξωλογιστικό καθιστά τις πράξεις ακυρωτέες.
3. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου.
4. Αντισυνταγματικότητα του άρ.5 του ν.2523/1997.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό:

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και

παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 37 του 4174/2013 ορίζεται 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 ... [...]*

«Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου»

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου «, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34.»

Επειδή, στο άρθρο 5 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «1. *Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.*

2. *Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α)..., β)..., γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο»*

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 47 του Ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δικ.) προβλέπεται ότι: «Με την επιφύλαξη των οριζομένων στην παρ. 3, η επίδοση επιτρέπεται οπουδήποτε και οποτεδήποτε βρεθεί το πρόσωπο προς το οποίο αυτή μπορεί να γίνει. Αν η επίδοση διενεργηθεί σε τόπο ή χρόνο άλλο από εκείνον που προβλέπεται για κάθε περίπτωση, είναι άκυρη μόνο αν δεν συναινεί το πρόσωπο προς το οποίο αυτή γίνεται», ενώ στο άρθρο 50 παρ.1 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση,

προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, από την έκθεση επίδοσης του επιμελητή της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, κ. προκύπτει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. και οι από 16-12-2020 εκθέσεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2014-2015 επιδόθηκαν νομίμως στον ίδιο προσφεύγοντα, με Α.Δ.Τ., το οποίο επιδείχθηκε στον επιδόσαντα υπάλληλο, στις 18-12-2020 ημέρα Παρασκευή και ώρα 13:00μμ, στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επί της οδού Θεσσαλονίκης 131. Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός περί μη νόμιμης επίδοσης των εκθέσεων ελέγχου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα. [...] 3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή, κατ' εφαρμογή της παρ.3 του άρ.23 του Ν. 4174/2013 εκδόθηκε η απόφαση Α.1293/31-7-2019 με την οποία παρασχέθηκαν λεπτομέρειες σχετικά με το πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1/1/2014 και μετά.

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « **Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του**

περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου*».

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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 του Ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη: «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. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. ...» ενώ στο άρθρο 23 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του επόμενου άρθρου του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της πραγματικής, στη βάση έμμεσων μεθόδων ελέγχου,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή, στο άρθρο 22 του Ν. 4172/2013 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 συνήθεις 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, με την Πολ. 1113/2015 δόθηκαν οδηγίες σχετικά με την εφαρμογή του άρ. 22 του ΚΦΕ ως εξής: «εκπίπτουν οι δαπάνες που:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της.

Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματός της (ΣΤΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣΤΕ 2963/2013, 1729/2013, 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές)».

Επειδή, στο ν. [2859/2000](#) «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (Α' 248) - εφεξής και Κώδικας ΦΠΑ - ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

[Άρθρο 30§1](#): «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.....

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,

(στ) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ειδών συσκευασίας, των οποίων η παράδοση καλύπτεται από καταβαλλόμενη εγγύηση και των οποίων η περαιτέρω διακίνηση γίνεται χωρίς φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19)».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση:

- Δυνάμει της υπ' αριθμ./15-7-2020 εντολής ελέγχου φορολογίας εισοδήματος & Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Βέροιας πραγματοποιήθηκε έλεγχος φορολογικών ετών 2014 & 2015, στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα, με κύριο αντικείμενο εργασιών «υπηρεσίες εκπόνησης μηχανολογικών μελετών κτιρίων», σύμφωνα με τις υποχρεωτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις της Α.1293/23-7-2019.
- Στα πλαίσια του ελέγχου διαπιστώθηκε:

Στη φορολογία εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

- Η απόρριψη δαπανών ως λογιστικών διαφορών, όπως αναλυτικά παρατίθενται στις σελ. 41-43 της έκθεσης φ.ε. και η εσφαλμένη – μεγαλύτερη «μεταφορά» των αγορών εμπορευμάτων 23% από τα φορολογικά βιβλία στη δήλωση φ.ε. 2014 κατά 1.537,50€, ως εξής:

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	ΠΙΝΑΚΑΣ Α	15.757,91	13.246,98	2.510,93
2	ΠΙΝΑΚΑΣ Β	2.414,29	2.178,96	235,33
3	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΓΟΡΩΝ ΤΟΥ Ε3 ΜΕ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ		1.537,50	
ΣΥΝΟΛΟ		18.172,20	16.963,44	2.746,26

- Η μη καταχώρηση φορολογικών στοιχείων εσόδων ως εξής:

A/A	Ημ/νία	Παρα- στατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡ. ΧΟΝΔΡ.23%	Φ.Π.Α.
1	23/06/2014	ΤΔΑ ...		1.736,01	1.411,39	324,62
2	03/07/2014	ΤΠ ...		3.811,87	3.099,08	712,79
3	26/09/2014	ΤΔΑ ...		258,02	209,77	48,25
4	30/12/2004	ΤΙΜ ...		1.201,83	977,10	224,73
ΣΥΝΟΛΟ				7.007,73	5.697,34	1.310,39

Στη φορολογία εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

- Απόρριψη δαπανών ως λογιστικών διαφορών, όπως αναλυτικά παρατίθενται στις σελ. 43-46 της έκθεσης φ.ε., καταχώρηση αγορών που αφορούν άλλη επιχείρηση (πίνακας Γ σελ. 46), εσφαλμένη καταχώρηση τιμολογίου, απόρριψη αποσβέσεων λόγω μη προσκόμισης του βιβλίου παγίων, εσφαλμένη μεταφορά συνολικών δαπανών από τα βιβλία στην αντίστοιχη δήλωση φ.ε. και απόρριψη τόκων, λόγω μη προσκόμισης τραπεζικών εγγράφων, ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ 2015				
A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	ΠΙΝΑΚΑΣ Α	2.686,38	2.458,14	228,23
2	ΠΙΝΑΚΑΣ Β	4.094,03	3.807,96	286,07
3	ΠΙΝΑΚΑΣ Γ	22.963,49	18.669,50	4.293,99
4	ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΔΑ .../15-4-2015	237,80	156,95	44,47
5	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ		11.648,62	
6	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΤΟΥ Ε3 ΜΕ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ		239,04	
7	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		35.505,01	
ΣΥΝΟΛΟ		29.981,70	72.485,22	4.852,76

Στη φορολογία Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014

- Απορρίφθηκε ο Φ.Π.Α δαπανών και εισροών, όπως αυτές παρατίθενται στους πίνακες Α & Β της έκθεσης Φ.Π.Α (σελ. 39-40), και καταλογίστηκε ο Φ.Π.Α εκρών οι οποίες δεν καταχωρήθηκαν στα λογιστικά βιβλία, ως εξής:

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	ΠΙΝΑΚΑΣ Α	18.045,49	14.823,97	3.221,52
2	ΠΙΝΑΚΑΣ Β	2.694,22	2.190,42	503,80
3	ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΗΚΑΝ	7.007,73	5.697,34	1.310,39

ΣΥΝΟΛΟ	27.747,44	22.711,73	5.035,71
---------------	------------------	------------------	-----------------

Στη φορολογία Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2015

- Απορρίφθηκε ο Φ.Π.Α δαπανών και εισροών, όπως αυτές παρατίθενται στους πίνακες Α & Β της έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. (σελ. 41-42), καθώς και η διαφορά του Φ.Π.Α. εισροών με εκδότη την εταιρεία (ΤΔΑ/15-4-2015), ως εξής:

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	ΠΙΝΑΚΑΣ Α	3.024,74	2.510,43	514,31
2	ΠΙΝΑΚΑΣ Β	22.963,49	18.669,50	4.293,99
3	ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΔΑ/15-4-2015	237,80	156,95	44,47
ΣΥΝΟΛΟ		26.226,03	21.336,88	4.852,77

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, ο προσφεύγων αορίστως επικαλείται έλλειψη αιτιολογίας και νομική πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων, ενώ αντίθετα, ο έλεγχος προέβη σε επαρκή και σαφή παράθεση των πραγματικών δεδομένων που συνιστούν τη βάση επιβολής του φόρου εισοδήματος και του Φ.Π.Α., ο ως άνω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013 : «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».

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση:

- ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα τις υπ' αριθμ...../2-9-2015 &/14-7-2016 δηλώσεις φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 & 2015 αντίστοιχα.
- Υπέβαλε τις υπ' αριθμ. .../8-9-2015, .../13-10-2015, .../15-10-2015 & .../15-10-2015 τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των Α, Β, Γ & Δ τριμήνων φορολογικού έτους 2014 και τις υπ' αριθμ. ...,, .../15-10-2015 & .../8-4-2016 τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α των Α', Β', Γ' & Δ' τριμήνων φορολογικού έτους 2015.

Κατά συνέπεια, το δικαίωμα το Δημοσίου να επιβάλει φόρο παραγράφεται στις 31-12-2020 για το φορολογικό έτος 2014 και στις 31/12/2021 για το φορολογικό έτος 2015.

Ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν εντός του προβλεπόμενου στην παρ.1 του άρθρου 36 του ΚΦΔ χρόνου παραγραφής και ο ως άνω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό

Επειδή, ο ισχυρισμός περί αντισυνταγματικότητας του άρθρου 5 του ν.2523/1997 αλυσιτελώς προβάλλεται, δεδομένου ότι αφενός μεν οι προσβαλλόμενες πράξεις αφορούν σε φόρο εισοδήματος και Φ.Π.Α. και όχι σε πρόστιμα, αφετέρου δε με την ψήφιση του Ν. 4174/2013 για φορολογικές περιόδους από 1/1/2014 και μετά επιβάλλονται τα πρόστιμα του νόμου αυτού.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 16-12-2020 εκθέσεις ελέγχου φόρου εισοδήματος & Φ.Π.Α της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της από **28-4-2021** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1)Υπ' αριθμ./16-12-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Κύριος φόρος	5.982,52 €	5.982,52 €
Πρόστιμο του αρ. 58 ΚΦΔ	2.991,26 €	2.991,26 €
Τέλη χαρτ/μου μισθωμάτων & ΟΓΑ χαρτ/μου	31,25 €	31,25 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	694,63 €	694,63 €
Συνολικό ποσό	9.699,66 €	9.699,66 €

2)Υπ' αριθμ./16-12-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	21.227,65 €	21.227,65 €
Πρόστιμο του αρ. 58 ΚΦΔ	10.613,83 €	10.613,83 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	3.432,84 €	3.432,84 €
Συνολικό ποσό	35.274,32 €	35.274,32 €

3)Υπ' αριθμ./16-12-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2014

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	5.035,70 €	5.035,70 €
Πρόσθετος φόρος	2.517,85 €	2.517,85 €
Συνολικό ποσό	7.553,55 €	7.553,55 €

4)Υπ' αριθμ./16-12-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2015

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	4.852,77 €	4.852,77 €
Πρόσθετος φόρος	2.426,39 €	2.426,39 €
Συνολικό ποσό	7.279,16 €	7.279,16 €

Σε όλες τις παραπάνω πράξεις επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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