



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 07/11/2024

Αριθμός απόφασης: 2978

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 25.06.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε Α.Φ.Μ....., κάτοικος των υπ' αριθμ.:

- Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΠΟΛΗΣ,
-Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΠΟΛΗΣ,
-Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΠΟΛΗΣ,
-Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΠΟΛΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **25.06.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε Α.Φ.Μ.....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 την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ποσού 130,97€, πλέον πρόστιμο άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 58 του ν.4987/2022) ποσού 13,10€, ήτοι συνολικό ποσό 144,07€.

Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ποσού 482,17€, πλέον πρόστιμο άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 58 του ν.4987/2022) ποσού 241,09€, ήτοι συνολικό ποσό 723,26€.

Με την με αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2020–31.12.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, διαφορά φόρου ύψους 9.025,97€, πλέον πρόστιμο άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 58Α του 4987/2022) ποσού 4.512,99€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 13.538,96€.

Με την με αριθμ.....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019–31.12.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, διαφορά φόρου ύψους 2.055,75€, πλέον πρόστιμο άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 58Α του 4987/2022) ποσού 1.027,88€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 3.083,63€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης εκδόθηκε η υπ' αριθ.....εντολή ελέγχου με την οποία διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, με κύρια δραστηριότητα, έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων της Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι πληρούνται οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013 και προσδιορίστηκε το εισόδημα του προσφεύγοντα με την έμμεση μέθοδο ελέγχου της αρχής των αναλογιών. Από τον έλεγχο με την μέθοδο της αρχής των αναλογιών προσδιορίστηκαν τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 εφαρμόζοντας συντελεστή μικτού κέρδους επί του κόστους πωλήσεων σε ποσοστό 40% και για τα δυο ελεγχόμενα έτη. Ειδικότερα τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο ως κάτωθι:

	2019	2020
A) Σύνολο αγορών – κόστους πωληθέντων	69.552,54	86.572,41
B) Συντελεστής Μικτού κέρδους	40%	40%
Γ) Μικτό κέρδος (A*B)	27.821,02	34.628,96
Δ) Ακαθάριστα έσοδα ελέγχου	97.373,56	121.201,37

Λογιστικές διαφορές

Από τον έλεγχο καταλογίστηκαν ως λογιστικές διαφορές αγορές στρωμάτων από την εταιρείασύμφωνα με τα φορολογικά στοιχεία Δ.Α./Τ./28-11-2019 και/16-07-2020, ποσού 178,00 ευρώ για το έτος 2019 και ποσού 140,00 ευρώ για το έτος 2020 αντίστοιχα. Ο προσφεύγων είχε προβεί σε φορολογική αναμόρφωση για το φορολογικό έτος 2019 ποσού 64,02€ που αφορούσε σε φόρους και τέλη και για το φορολογικό έτος 2020 συνολικό ποσό 235,87€ το οποίο αφορούσε σε φόρους και τέλη ποσού 67,40€ και σε λοιπές δαπάνες ποσού 168,47€. Κατόπιν των ανωτέρω το συνολικό ποσό αναμόρφωσης διαμορφώθηκε για το φορολογικό έτος 2019 στο ποσό των 242,02€ και για το φορολογικό έτος 2020 στο ποσό των 375,87€.

Εισόδημα από ακίνητα

Από τον έλεγχο των εισοδημάτων από μισθώσεις ακινήτων προέκυψε ότι με τις αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, δηλώθηκε το εισόδημα από την ιδιόχρηση του ακινήτου κατάστημα της συνολικού ποσού 4.800,00 ευρώ ανά φορολογικό έτος. Το ποσό αυτό υπολείπεται του ελαχίστου ποσού που αντιστοιχεί σε ποσοστό 3,00% επί της αξίας του παραχωρούμενου ακινήτου η οποία σύμφωνα με το εκκαθαριστικό ΕΝΦΙΑ των ετών αυτών έχει προσδιοριστεί μαζί με το γήπεδο στην αξία των 190.636,65€ με υπολογιζόμενο τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιόχρηση σύμφωνα με το άρθρο 39 παρ. 2 του Ν. 4172/2013 ΚΦΕ, ποσού 5.719,10€.

Λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου καθώς και τις δηλώσεις των φορολογικών ετών 2019 και 2020 τα αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα για τα εν λόγω έτη διαμορφώνονται ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019			
	Δήλωσης (1)	Ελέγχου (2)	Διαφορά (2-1)
Ακαθάριστα έσοδα	70.716,48	97.373,56	26.657,08
Μείον: Κόστος πωληθέντων (αναλώσεων)	-69.552,54	-69.552,54	0,00
Μείον: Δαπάνες χρήσης	-20.266,60	-20.266,60	0,00
Καθαρά κέρδη	-19.102,66	7.554,42	26.657,08
Πλέον: Λογιστικές διαφορές	64,02	242,02	178,00
Καθαρά κέρδη μετά από αναμόρφωση	-19.038,64	7.796,44	26.835,08
Μείον: Ζημίες προηγούμενων χρήσεων	-101.280,54	-101.280,54	0,00
Αποτέλεσμα επιχειρηματικής δραστηριότητας (ζημία)	-120.319,18	-93.484,10	26.835,08

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020			
	Δήλωσης (1)	Ελέγχου (2)	Διαφορά (2-1)
Ακαθάριστα έσοδα	76.640,56	121.201,37	44.560,81
Μείον: Κόστος πωληθέντων (αναλώσεων)	-86.572,41	-86.572,41	0,00
Μείον: Δαπάνες χρήσης	-21.840,04	-21.840,04	0,00
Καθαρά κέρδη	-31.771,89	12.788,92	44.560,81
Πλέον: Λογιστικές διαφορές	235,87	375,87	140,00
Καθαρά κέρδη μετά από αναμόρφωση	-31.536,02	13.164,79	44.700,81
Μείον: Ζημίες προηγούμενων χρήσεων	-120.319,18	-93.484,10	26.835,08
Αποτέλεσμα επιχειρηματικής δραστηριότητας (ζημία)	-151.855,20	-80.319,31	71.535,89

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και το γεγονός ότι από τον έλεγχο προέκυψε προστιθέμενη διαφορά δαπανών ύψους 1.596,37€ για το φορολογικό έτος 2019, το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 διαμορφώνεται ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019			
	Δήλωσης (1)	Ελέγχου (2)	Διαφορά (2-1)
Ακίνητη περιουσία	4.560,00	5.433,15 ^(*1)	873,15
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	0,13	0,13	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	4.560,13	5.433,28	873,15
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	0,00	1.596,37	1.596,37
Φορολογητέο εισόδημα	4.560,13	7.029,65	2.469,52
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	840,00	840,00	0,00
Συνολικό Εισόδημα	5.400,13	7.869,65	2.469,52

(*1) Από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι προσδιορίστηκε τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιόχρηση ποσού 5.719,10€. Η διαφορά ύψους 285,95€ (5.719,10€ - 5.433,15€) αφορά σε έκπτωση σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθ. 39 του ν.4172/2013.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020			
	Δήλωσης (1)	Ελέγχου (2)	Διαφορά (2-1)

Ακίνητη περιουσία	4.560,00	5.433,13 ^(*2)	873,13
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	0,09	0,09	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	4.560,09	5.433,22	873,13
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	4.560,09	5.433,22	873,13
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	840,00	840,00	0,00
Συνολικό Εισόδημα	5.400,09	6.273,22	873,13

(*2) Από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι προσδιορίστηκε τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιόχρηση ποσού 5.719,10€. Η διαφορά ύψους 285,95€ (5.719,10€ - 5.433,15€) αφορά σε έκπτωση σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθ. 39 του ν.4172/2013.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΠΑ

Φορολογητέες εκροές

Όπως αναφέρθηκε ανωτέρω από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι πληρούνται οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013 και προσδιορίστηκε το εισόδημα του προσφεύγοντα με την έμμεση μέθοδο ελέγχου της αρχής των αναλογιών. Από τον έλεγχο προσαυξήθηκαν οι δηλωθείσες φορολογητέες εκροές του προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 με το ποσό των 26.657,08€ και 44.560,81€, αντίστοιχα. Τα εν λόγω ποσά προέκυψαν από τη διαφορά μεταξύ των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων και των ακαθαρίστων εσόδων όπως προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο με την αρχή των αναλογιών.

Επιπλέον οι δηλωθείσες φορολογητέες εκροές για το φορολογικό έτος 2020 αυξήθηκαν από τον έλεγχο με το ποσό των 2.413,71€ καθώς κρίθηκε ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή από τον ΦΠΑ για εξαγωγές συνολικού ποσού 2.993,00€ (καθαρή αξίας 2.413,71€ πλέον ΦΠΑ 579,29€).

Φορολογητέες εισροές/φόρος εισροών

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε η αγορά στρωμάτων σύμφωνα με το φορολογικό στοιχείο Δ.Α./Τ./28.11.2019 συνολικής αξίας 220,72€ (καθαρή αξία 178,00€, ΦΠΑ 42,72€) και/16.07.2020 συνολικής αξίας 173,60€ (καθαρή αξία 140,00€, ΦΠΑ 33,60€).

Τα ανωτέρω ποσά αφαιρέθηκαν από τις δηλωθείσες φορολογητέες εισροές και από τον φόρο εισροών.

Επιπλέον, για τη φορολογική περίοδο 01.01.2019-31.12.2019 είχε προκύψει από τις υποβληθείσες δηλώσεις πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 4.384,66€, ενώ από τον έλεγχο για την ίδια φορολογική περίοδο προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο. Ως εκ τούτου από τον έλεγχο για την φορολογική περίοδο 01.01.2020-31.12.2020 αφαιρέθηκε από το δηλωθέν υπόλοιπο φόρου εισροών το ποσό των 4.384,66€.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω οι φορολογητέες εκροές, ο φόρος εκροών, οι φορολογητέες εισροές, ο φόρος εισροών και το χρεωστικό υπόλοιπο διαμορφώθηκαν ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019			
	Δήλωσης (1)	Ελέγχου (2)	Διαφορά (2-1)
Φορολογητέες εκροές	73.384,11	100.041,19	26.657,08
Φορολογητέες εισροές	76.225,94	76.047,94	-178,00

Φόρος εκροών	17.573,14	23.970,83	6.397,69
Υπόλοιπο φόρου εισροών	21.957,80	21.915,08	-42,72
Πιστωτικό υπόλοιπο	-4.384,66		4.384,66
Χρεωστικό υπόλοιπο		2.055,75	2.055,75

	Δήλωσης (1)	Ελέγχου (2)	Διαφορά (2-1)
Φορολογητέες εκροές	82.897,76	129.872,28	46.974,52
Φορολογητέες εισροές	93.633,90	93.493,90	-140,00
Φόρος εκροών	19.881,62	31.155,50	11.273,88
Υπόλοιπο φόρου εισροών	26.547,79	22.129,53	-4.418,26
Πιστωτικό υπόλοιπο	-6.666,17		6.666,17
Χρεωστικό υπόλοιπο		9.025,97	9.025,97

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

1) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του ν.4172/2013 που σχετίζεται με τον προσδιορισμό του εισοδήματος από ιδιόχρηση ακινήτου. Ο υπολογισμός του εισοδήματος από την ιδιόχρηση του ακινήτου, έγινε επί της αξίας που απεικονίζεται στο εκκαθαριστικό του ΕΝΦΙΑ και όχι επί της αντικειμενικής όπως ορίζεται από το άρθρο 39 παρ. 2 του ν.4172/2013.

2) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του ν.4172/2013 που σχετίζεται με την αναγνώριση ή μη δαπανών. Οι δαπάνες που κρίθηκαν ως μη εκπεστέες από τον έλεγχο με το σκεπτικό ότι αποτελούν καταναλωτικές-προσωπικές αφορούν αγορές εμπορευμάτων όπως εμφανίζονται και στην εκτύπωση του βιβλίου εσόδων-εξόδων που παρεδόθη στον έλεγχο. Επιπλέον, στις δραστηριότητες της επιχείρησης του περιλαμβάνεται και το λιανικό εμπόριο επίπλων (ΚΑΔ 47595500).

3) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του ν.4172/2013 που σχετίζεται με τις προϋποθέσεις εφαρμογής των έμμεσων τεχνικών ελέγχου.

4) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του ν.4172/2013 που σχετίζεται με τον υπολογισμό των δηλωθέντων εισοδημάτων. Κατά τον έλεγχο πληρείται η προϋπόθεση της παρ.2 του άρθρου 28 ν.4172/2013 με το αιτιολογικό ότι το δηλούμενο εισόδημα του κάθε ελεγχόμενου έτους δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών, χωρίς ωστόσο να προσδιορίζεται η διαφορά μεταξύ εισοδημάτων και δαπανών και αν καλύπτεται ή όχι. Επιπλέον, προσδιορίζεται από τον ίδιο η διαφορά μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων του και το σύνολο των δαπανών.

Ως προς τον 1^ο Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 39 «Εισόδημα από ακίνητη περιουσία» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο όρος «εισόδημα από ακίνητη περιουσία» σημαίνει το εισόδημα, σε χρήμα ή σε είδος, που προκύπτει από την εκμίσθωση ή την ιδιοχρησιμοποίηση ή τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης γης και ακινήτων. Ειδικότερα το εισόδημα αυτό προκύπτει από:

α) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης γης ή ακινήτων συμπεριλαμβανομένων των κτιρίων, κατασκευών και κάθε είδους εγκαταστάσεων και εξοπλισμού τους.

...

2. Το εισόδημα σε είδος αποτιμάται στην αγοραία αξία. Το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση τεκμαίρεται ότι συνίσταται στο τρία τοις εκατό (3%) της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου. ...

3. Οι ακόλουθες δαπάνες εκπίπτουν με τις παρακάτω προϋποθέσεις:
α) Αν ο εκμισθωτής ή ο παραχωρών είναι φυσικό πρόσωπο εκπίπτει ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης ή άλλες πάγιες και λειτουργικές δαπάνες του ακινήτου. ..»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1069/2015 με θέμα «Φορολόγηση του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του νέου Κ.Φ.Ε. (άρθρα 39 και 40 ν. 4172/2013)»: «Το εισόδημα από ακίνητη περιουσία αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, κατά περίπτωση, καθώς και από τον υπεκμισθωτή σε περίπτωση υπεκμίσθωσης.

Το εισόδημα αυτό αποκτάται από φυσικά πρόσωπα ή ατομικές επιχειρήσεις ανεξάρτητα από την είσπραξή του ή μη, εφόσον έχει αποκτηθεί το δικαίωμα είσπραξής του και με την προϋπόθεση ότι ο εκμισθωτής αποξενώνεται από τη χρήση του ακινήτου, χωρίς ταυτόχρονα να παρέχει άλλου είδους υπηρεσίες στο μισθωτή (π.χ. καθαριότητα, ασφάλεια, κλπ.), οπότε χαρακτηρίζεται στο σύνολό του ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Ειδικά, για το εισόδημα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας που καταβάλλεται αναδρομικά με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, χρόνος απόκτησης αυτού θεωρείται το φορολογικό έτος στο οποίο ανάγονται τα μισθώματα.

Στην έννοια του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία περιλαμβάνεται και το εισόδημα που προκύπτει στις παρακάτω περιπτώσεις (ενδεικτική απαρίθμηση):

....

ν. Το εισόδημα που προκύπτει από ιδιοχρησιμοποίηση βιομηχανοστασίων μαζί με τα παραρτήματα, τα εξαρτήματα, τις αποθήκες και τις γαίες που είναι συνεχόμενα με αυτά και χρησιμοποιούνται για την αποθήκευση πρώτων υλών και για την πρώτη εναπόθεση των βιοτεχνικών και βιομηχανικών προϊόντων, καθώς και τα ιδιοχρησιμοποιούμενα κτίσματα που βρίσκονται μέσα ή έξω από αγροτικές εκτάσεις για την διεξαγωγή των έργων γεωργικής επιχείρησης. Βιομηχανοστάσιο είναι το κτίσμα που έχει ειδικά ανεγερθεί για τη λειτουργία της βιοτεχνίας και της βιομηχανίας, στο οποίο έχουν μόνιμα προσαρμοστεί μηχανικές εγκαταστάσεις, καθώς και τα κτίσματα επεξεργασίας και συντήρησης καπνών σε φύλλα ή άλλων εξαγωγίμων γεωργικών προϊόντων.

Διευκρινίζεται ότι το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση γης ή ακινήτων αποτελεί τεκμαρτό εισόδημα για τον κύριο του ακινήτου και ταυτόχρονα εκπιπόμενη δαπάνη όταν χρησιμοποιείται για την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας, εφόσον τηρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 22 του ν.4172/2013. Τονίζεται ότι για την ιδιοκατοίκηση ακινήτου δεν προκύπτει εισόδημα από ακίνητη περιουσία, αλλά ετήσια αντικειμενική δαπάνη.

...

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού καθορίζεται ο τρόπος αποτίμησης του εισοδήματος ακίνητης περιουσίας.

Ειδικότερα, ορίζεται ότι το εισόδημα σε είδος αποτιμάται στην αγοραία αξία, όπως αυτή προκύπτει από κάθε πρόσφορο μέσο. Το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση τεκμαίρεται ότι συνίσταται στο τρία τοις εκατό (3%) της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου.»

Επειδή στην από 20.06.2024 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης αναφέρεται ότι από τον έλεγχο των εισοδημάτων από μισθώσεις ακινήτων προέκυψε ότι με τις αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, δηλώθηκε εισόδημα από ιδιόχρηση ακινήτου/καταστήματος συνολικού ποσού 4.800,00€ ανά φορολογικό έτος, το οποίο υπολείπεται του ελάχιστου ποσού που αντιστοιχεί σε ποσοστό 3% επί της αξίας του παραχωρούμενου ακινήτου η οποία σύμφωνα με το εκκαθαριστικό ΕΝΦΙΑ των ετών αυτών έχει προσδιοριστεί μαζί με το γήπεδο στην αξία των 190.636,65€ με υπολογιζόμενο τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιόχρηση σύμφωνα με το άρθρο 39 παρ. 2 του ν.4172/2013, ποσού 5.719,10€.

Επειδή στην έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, αναφέρεται ότι:

«...ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιότητες του ακινήτου, όπως αυτές περιγράφονται στο υποβληθέν από την ελεγχόμενη οντότητα έντυπο περιουσιακής κατάστασης (Ε9) των ελεγχόμενων ετών, ήτοι: ισόγεια επαγγελματική στέγη - κατάστημα 782 τμ, με βοηθητικούς χώρους - υπόγεια αποθήκη 782 τμ, καθώς και ανεξάρτητο επαγγελματικό χώρο - ισόγεια αποθήκη 120 τμ, εντός Α.Π.Α.Α., επί γηπέδου που βρίσκεται στο στον οικισμό, προσδιόρισε την αξία του ακινήτου με βάση την τιμή ζώνης (650,00 ευρώ), του μειωτικούς συντελεστές για την επιφάνεια, την πρόσοψη, την παλαιότητα, τον τρόπο κατασκευής, ιδιοκτησίας καθώς και το ποσοστό κατοχής, στο συνολικό ποσό των 233.587,23 ευρώ που αναλύεται ως κάτωθι:

1) Ισόγειο κατάστημα τμ : 782

Τιμή Ζώνης: 650,00

Συντελεστής επιφανείας: 0,80

Συντελεστής παλαιότητας: 0,80

Συντελεστής συνιδιοκτησίας : 0,90

Πολλαπλασιάζοντας αυτά έχουμε: (782 X 650 X 0,80 X 0,80 X 0,90) = 292.780,80 ευρώ και κατά το ποσοστό ιδιοκτησίας του 292.780,80 X 50,00% = 146.390,04 ευρώ.

2) Υπόγειος αποθήκη τμ : 782

Τιμή Ζώνης: 650,00

Συντελεστής επιφανείας: 0,15

Συντελεστής παλαιότητας: 0,70

Συντελεστής συνιδιοκτησίας : 0,90

Πολλαπλασιάζοντας αυτά έχουμε: (782 X 650 X 0,15 X 0,70 X 0,90) = 48.034,35 ευρώ και κατά το ποσοστό ιδιοκτησίας του 48.034,35 X 50,00% = 24.017,19 ευρώ.

3) Ισόγειος αποθήκη τμ : 120 (Δηλώνει την πλήρη κυριότητα του κτίσματος κατά 100%)

Τιμή Ζώνης: 650,00

Συντελεστής επιφανείας: 0,90

Συντελεστής παλαιότητας: 0,90

Συντελεστής συνιδιοκτησίας : 0,90

Πολλαπλασιάζοντας αυτά έχουμε: (120 X 650 X 0,90 X 0,90) = **63.180,00 ευρώ**

Σύνολο αξίας ακινήτων (α+β+γ) = 233.587,23 ευρώ.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο ανωτέρω υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος δεν είναι εις βάρος της ελεγχόμενης οντότητας. ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 77 «Βάρος απόδειξης» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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 λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω καθώς και το γεγονός ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε στον έλεγχο αλλά ούτε και στην Υπηρεσία μας φύλλα υπολογισμού της αντικειμενικής αξίας του ιδιοχρησιμοποιούμενου ακινήτου προκειμένου να αποδείξει την τυχόν μικρότερη αξία του ακινήτου, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» 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,»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23 «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

... ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες ...»

Επειδή από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης κρίθηκαν ως λογιστικές διαφορές δαπάνες που αφορούν την αγορά στρωμάτων από την σύμφωνα με τα φορολογικά στοιχεία Δ.Α./Τ. /28.11.2019 και /16.07.2020 αντίστοιχα, ποσού 178,00€ για το έτος 2019 και ποσού 140,00€ για το έτος 2020.

Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζεται από τον προσφεύγοντα:

α) καρτέλα του λογαριασμού 20-1087 «Αγορές εμπορεύματων εσωτερικού 24%» περιόδων 01.11.2019 – 30.11.2019 και 01.07.2020 – 31.07.2020 από την οποία προκύπτει ότι τα ως άνω τιμολόγια έχουν καταχωρεί από τον προσφεύγοντα ως αγορές εμπορευμάτων και

β) την από 21.06.2024 εκτύπωση «στοιχεία μητρώου επιχείρησης» από myAADE, όπου μεταξύ άλλων, στις δραστηριότητες επιχείρησης περιλαμβάνεται και η κάτωθι δραστηριότητα

Κωδικός	Δραστηριότητα	Είδος	Ημ/νία έναρξης
47595500	Λιανικό εμπόριο επίπλων	Δευτερεύουσα	01.12.2008

Επειδή στην από 20.06.2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης αναφέρεται ότι ο προσφεύγων όπως προκύπτει από τα φορολογικά στοιχεία (Παραστατικά Αξίας), αγοράζει πλακάκια, κόλλες και λοιπά είδη υγιεινής σε μικρές ποσότητες και συνήθως μετά από παραγγελία των πελατών του. Τα προσφερόμενα είδη (πλακάκια και είδη υγιεινής) που προσφέρει υπάρχουν σε διάφορα δείγματα (καρτέλες πλακιδίων – είδη υγιεινής – νεροχύτες – μπαταρίες κλπ) και αφού επιλεγούν από τους πελάτες γίνεται αγορά τους από επιχειρήσεις κυρίως της Αθήνας και παραδίδονται στους πελάτες σε μικρό χρονικό διάστημα από την παραλαβή τους. Επιπλέον, δεν προέκυψε από τα φορολογικά στοιχεία να διατηρούσε ο προσφεύγων αξιόλογα αποθέματα από τις αγορές των φορολογικών ετών 2019 και 2020.

Επειδή στην έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, αναφέρεται ότι:

α) ο προσφεύγων δραστηριοποιείται στην εμπορία ειδών υγιεινής, πλακιδίων, επίπλων μπάνιου και κουζίνας,

β) στην εγκατάσταση του προσφεύγοντα δεν βρέθηκαν άλλα έπιπλα υπνοδωματίων ούτε στρώματα ύπνου,

γ) από τα φορολογικά στοιχεία αγορών δεν βρέθηκαν άλλες αγορές λοιπών επίπλων πέραν αυτών των ειδών υγιεινής και κουζίνας κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη,

και κατά συνέπεια δεν προκύπτει δραστηριοποίηση του προσφεύγοντα στην εμπορία επίπλων και στρωμάτων.

Επειδή επιπλέον με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίστηκαν οι αντίστοιχες εγγραφές πώλησης για τα ως άνω αγορασθέντα στρώματα και φορολογικά στοιχεία πώλησης αυτών.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του ν.4172/2013 που σχετίζεται με την αναγνώριση ή μη δαπανών απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3ο και 4ο Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του ν.4172/2013, ως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη ορίζεται ότι:

«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή εν συνεχεία με το άρθρο 14 «Χρήση έμμεσων τεχνικών για τον προσδιορισμό εισοδήματος – Τροποποίηση παρ. 1 άρθρου 28 Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος» του 5073/2023 τροποποιήθηκε το ως άνω άρθρο και προβλέπονται επιπλέον περιπτώσεις οι οποίες αν διαπιστωθούν μπορεί το εισόδημα να προσδιοριστεί με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους. Σύμφωνα όμως με το άρθρο 59 «Εναρξη ισχύος» του ν. 5073/2023 το ως άνω άρθρο (άρθ. 14 του ν.5073/2023) εφαρμόζεται για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη 2023 και επόμενα.

Επειδή στην από 20.06.2024 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης αναφέρεται ότι όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ελεγχόμενων ετών (έντυπο Ε1), τα εκκαθαριστικά σημειώματα των φορολογικών ετών 2019 και 2020 καθώς και τα στοιχεία από το σύστημα taxis (υποσύστημα εσόδων), το δηλούμενο εισόδημα του προσφεύγοντα κατά τα ελεγχόμενα έτη δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης (δάνειο κατοικίας, δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, καταναλωτικές δαπάνες, εμβάσματα, ασφάλιση κλπ.) τουλάχιστον ποσού 14.751,81€ για το έτος 2019 και ποσού 9.396,53€ για το έτος 2020. Συνεπώς από τον έλεγχο κρίθηκε ότι υπάρχει απόκρυψη φορολογητέων εσόδων από μη έκδοση φορολογικών στοιχείων και εφαρμόστηκαν οι κατ' άρθρο 32 του ν.5104/2024 έμμεσες τεχνικές ελέγχου και συγκεκριμένα η μέθοδος της αρχής των αναλογιών.

Επειδή από την με αριθμ. καταχώρησης/16.09.2020 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και την με αριθμ. καταχώρησης/30.06.2021 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 προκύπτει ότι ο προσφεύγων, έχει καταχωρήσει στον κωδικό 049 «Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα» ποσό ύψους 98.030,60€ και 107.993,66€ στο φορολογικό έτος 2019 και 2020, αντίστοιχα. Ο έλεγχος όπως

αναλύεται και κατωτέρω κάνει την παραδοχή ότι τα ως ποσά δεν αφορούν στο σύνολο τους δαπάνες διαβίωσης αλλά περιλαμβάνουν και επιχειρηματικές δαπάνες/αγορές.

Επειδή επιπλέον ο έλεγχος κάνοντας την παραδοχή ότι όλες οι αγορές – δαπάνες ανεξαρτήτως ποσού, έχουν πληρωθεί με τραπεζικά μέσα και προκειμένου να προσδιορίσει τις πραγματικές δαπάνες διαβίωσης (κωδ. 049), προέβη στην σύνταξη του πιο κάτω πίνακα, για τον υπολογισμό των ελαχίστων καταναλωτικών δαπανών διαβίωσης (κωδ. 049) για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΛΑΧΙΣΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΚΟΙΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		
Περιγραφή	Έτος 2019	Έτος 2020
έξοδα + ΦΠΑ λογιστικών αρχείων	108.159,27	130.756,70
Μείον: Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	- 2.827,63	- 10.836,40
ΦΠΑ πλασματικός ενδ. αποκτ.	- 678,63	- 2.600,74
Ασφαλιστικές εισφορές ΕΦΚΑ	- 2.187,70	- 2.440,18
Πλασματικά έξοδα (ιδιοχρ-αποσβ)	- 10.917,07	- 10.371,03
Σύνολο επιχειρηματικών δαπανών	91.548,24	104.508,35
Δαπάνες κωδικού 049	98.030,60	107.993,66
Ελάχιστη διαφορά δαπανών (δαπάνες κωδ. 049 μείον σύνολο επιχειρηματικών δαπανών)	6.482,36	3.485,31

Επειδή εν συνεχεία προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο οι πραγματικές προσωπικές δαπάνες διαβίωσης ως κάτωθι:

Περιγραφή	Έτος 2019	Έτος 2020
Φόρος εισοδήματος	684,01	684,01
ΕΝΦΙΑ	1.007,90	1.007,90
Αγορά περιουσιακών στοιχείων (οχήματος)	2.500,00	0,00
Ιδιωτική ασφάλιση	2.134,56	2.283,12
Καταβολή δόσεων δανείου	1.942,98	1.936,19
Καταναλωτικές δαπάνες	6.482,36	3.485,31
Σύνολο προσωπικών δαπανών διαβίωσης	14.751,81	9.396,53

Επειδή από την με αριθμ. καταχώρησης/16.09.2020 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και την με αριθμ. καταχώρησης/30.06.2021 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του προσφεύγοντα προκύπτουν τα κάτωθι:

Κωδικός – περιγραφή κωδικού	2019	2020
145 – Ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, χώρων τοπ. επιγραφών κλπ	4.800,00	4.800,00
413 – Ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας	-19.038,64	-31.536,02
617 – Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (παρ. 2 αρθρ, 43Α ΚΦΕ	840,00	840,00
667 – Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	0,13	0,09

781 – Ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρημ. κεφαλαίων αλλοδ., δάνεια, δωρεές, κληρονομίες, επίδομα αλλοδ., εφάπαξ ασφ. οργ. κλπ		5.100,00
---	--	----------

Το ποσό στον κωδικό 781 αφορά στην ενίσχυση για την αντιμετώπιση των συνεπειών του COVID - 19 ποσού 4.000,00€ με την μορφή της επιστρεπτέας προκαταβολής και ποσού 1.100,00€ ως λοιπές ενισχύσεις για τον covid-19.

Επιπλέον από τις άνω δηλώσεις προκύπτει ότι η σύζυγος του προσφεύγοντα, με ΑΦΜ, δεν έχει εισοδήματα αλλά στον κωδικό 050 «Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα» έχει καταχωρηθεί ποσό ύψους 1.897,71€ και 3.792,88€ στο φορολογικό έτος 2019 και 2020, αντίστοιχα.

Επειδή ο προσφεύγων εσφαλμένα επικαλείται το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιόχρηση ακινήτου (κατάστημα) για την κάλυψη των δαπανών διαβίωσης, καθώς στην περίπτωση του του άρθρου 28 του ν.4172/2013 γίνεται σύγκριση μεταξύ πραγματικών εισοδημάτων και πραγματικών δαπανών διαβίωσης.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω πληρείται η προϋπόθεση της παρ.2 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 ώστε να είναι δυνατή η εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα **απορρίπτονται ως αβάσιμοι.**

Επειδή ως προς τον ΦΠΑ δεν προβάλλονται επιπλέον αιτιάσεις από τον προσφεύγοντα.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 20.06.2024 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 25/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε Α.Φ.Μ.....και την **επικύρωση** των:

- Υπ' αριθ.....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΠΟΛΗΣ,
- Υπ' αριθ.....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΠΟΛΗΣ
- Υπ' αριθ.....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΠΟΛΗΣ
- Υπ' αριθ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΠΟΛΗΣ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2024) φορολογικού έτους 2020

Διαφορά φόρου	130,97
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.5104/2024 (πρώην άρθ. 58 του ν.4987/2022)	13,10
Σύνολο για καταβολή	144,07

Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2024) φορολογικού έτους 2019

Διαφορά φόρου	482,17
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.5104/2024 (πρώην άρθ. 58 του ν.4987/2022)	241,09
Σύνολο για καταβολή	723,26

ΦΠΑ (Αριθ. Πράξης/2024) φορολογικής περιόδου 01.01.2020 – 31.12.2020

Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	6.666,17
Διαφορά φόρου	9.025,97
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.5104/2024 (πρώην άρθ. 58 του ν.4987/2022)	4.512,99
Σύνολο για καταβολή	13.538,96

ΦΠΑ (Αριθ. Πράξης/2024) φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.12.2019

Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	4.384,66
Διαφορά φόρου	2.055,75
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.5104/2024 (πρώην άρθ. 58 του ν.4987/2022)	1.027,88
Σύνολο για καταβολή	3.083,63

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Α/Α
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.