



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 31/03/2025

Αριθμός απόφασης: 838

**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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, φορολογικού έτους 2018, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.
6. Την με αριθμό πρωτ. έκθεση απόψεων και την συμπληρωματική έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ηλεκτρονικά κατατεθείσας και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 8.552,19 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 4.276,10 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.474,21 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **14.302,50€**.

Η ανωτέρω Πράξη εδράζεται στην από θεωρηθείσα Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, με αντικείμενο το, για την περίοδο από 01/01/2018 – 31/12/2019, δυνάμει της με αριθμό Εντολής Ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω υπηρεσίας.

Ο έλεγχος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα τη με αριθμό πρωτ. Πρόσκληση για την προσκόμιση των λογιστικών του αρχείων, την ως άνω εντολή ελέγχου και τη με αριθμό πρωτ. Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων.

Από την επεξεργασία των λογιστικών αρχείων του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε η μη ορθή μεταφορά των δεδομένων των βιβλίων στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, στο φορολογικό έτος 2018, αναφορικά με τις αγορές της οντότητας, ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος	Αγορές βάσει βιβλίων	Αγορές βάσει Ε3	Διαφορά
2018	451.343,53	477.218,30	25.874,77

Από την επισκόπηση των Καταστάσεων Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Ε3) των φορολογικών ετών 2017 και 2018 διαπιστώθηκε ότι τα εμπορεύματα λήξης της χρήσης 2017 και τα εμπορεύματα έναρξης της χρήσης 2018 ανέρχονται στο ποσό των 1.470,20 €.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 με την οποία τροποποίησε στην Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Ε3), τον κωδικό 101 «Εμπορεύματα έναρξης» στο ποσό των 27.344,97 € και τον κωδικό 102 «Αγορές εμπορευμάτων χρήσης» στο ορθό ποσό βάσει βιβλίων των 451.343,53 €.

Από τον έλεγχο δεν έγινε δεκτή η ως άνω τροποποιητική δήλωση, ως προς τα εμπορεύματα έναρξης της χρήσης 2018, διότι δεν υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα αντίστοιχη τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2017, για την διόρθωση των εμπορευμάτων λήξης. Επισημαίνεται ότι το δικαίωμα του προσφεύγοντος για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, έληξε την 31^η/12/2024 καθώς στο πέμπτο έτος της προθεσμίας παραγραφής του, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό τροποποιητική δήλωση Φ.Ε. με συνέπεια την παράταση της παραγραφής της εν λόγω χρήσης κατά ένα (1) έτος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 37 του ν.5104/2024.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε το κόστος πωληθέντων και τα αποτελέσματα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2018, ως εξής:

Φορολογικό έτος 2018		
Ανάλυση	Βάσει 3 ^{ης} τροποποιητικής δήλωσης	Βάσει ελέγχου
Εμπορεύματα έναρξης	27.344,97	1.470,20
Πλέον: Αγορές χρήσης	451.343,53	451.343,53
Μείον: Εμπορεύματα λήξης	25.207,77	25.207,77
Κόστος πωληθέντων	453.480,73	427.605,96

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018			
Ανάλυση	Βάσει 3 ^{ης} τροποποιητικής δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Διαφορά
Γενικό σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	485.739,94	485.739,94	0,00
Μείον: Κόστος πωληθέντων	453.480,73	427.605,96	25.874,77
Μείον: Δαπάνες χρήσης	17.013,08	17.013,08	0,00
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	15.246,13	41.120,90	0,00
Πλέον: Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ – Φορολογικής βάσης	1.097,62	1.097,62	0,00
Πλέον: Μη εκπιπόμενες δαπάνες	650,00	650,00	0,00
Καθαρά κέρδη με λογιστικό προσδιορισμό	16.993,75	42.868,52	25.874,77

Στη συνέχεια κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με συνημμένη τη με αριθμό προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018, βάσει των διατάξεων του άρθρου 33 του ν.5104/2024, επί του οποίου ο προσφεύγων δεν υπέβαλε έγγραφες αντιρρήσεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας ισχυρισμούς περί καταχρηστικού και αυθαίρετου καταλογισμού ποσών από την φορολογική αρχή και συγκεκριμένα εσφαλμένης απεικόνισης της αξίας των εμπορευμάτων έναρξης, του φορολογικού έτους 2018.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014:

- «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.
2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού.
3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.
4. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης τήρησης των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου, το κριτήριο της σημαντικότητας της παρ. 5 του άρθρου 17 του παρόντος νόμου δεν έχει εφαρμογή.
5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων. [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4308/2014:

- «1. Η οντότητα τηρεί κατά περίπτωση, πέραν των αρχείων του άρθρου 3, τα αρχεία (βιβλία) που περιγράφονται στις επόμενες παραγράφους, με ημερομηνία αναφοράς την ημερομηνία τέλους της περιόδου αναφοράς (ημερομηνία του ισολογισμού). [....]
4. Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων: Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται:
- α) Τα ποσοτικά δεδομένα της φυσικής απογραφής (σύντομη περιγραφή είδους, μονάδα μέτρησης και ποσότητα), κατά είδος και διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο.
- β) Η κατά μονάδα αξία επιμέτρησης, καθώς και η συνολική αξία επιμέτρησης του κάθε είδους.
- γ) Ο προσδιορισμός της ποσότητας των αποθεμάτων δύναται να γίνεται με έμμεσες τεχνικές που είναι αξιόπιστες και κατάλληλα τεκμηριωμένες.
- δ) Αναλώσιμα υλικά αγαθά που δεν είναι σημαντικά μπορούν να μην απογράφονται. [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014:

- «1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου. [....]
7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:
- α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.
- β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής. [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.5104/2024:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης. [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του ν.5104/2024:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Αν για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η κοινοποίηση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης της τελευταίας φορολογικής περιόδου εκάστου έτους.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός της Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας, [....]».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η αξία των εμπορευμάτων λήξης της χρήσης 2017 και η αξία των εμπορευμάτων έναρξης της χρήσης 2018 ανέρχεται στο ποσό των 27.344,97 €. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει αντίγραφο της απογραφής εμπορευμάτων της 31/12/2017.

Ωστόσο, σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις του, μέχρι την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου των φορολογικών ετών 2018 και 2019, τα εμπορεύματα λήξης της χρήσης 2017 και έναρξης της χρήσης 2018 απεικονίζονται στα έντυπα Ε3 με αξία 1.470,20 €, ήτοι διαφορά αξίας 25.874,77 €.

Επειδή, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε λανθασμένη μεταφορά της αξίας των αγορών χρήσης 2018, από τα βιβλία του προσφεύγοντος στην υποβληθείσα κατάσταση Ε3. Ειδικότερα, η αξία

των αγορών βάσει των βιβλίων είναι 451.343,53 € και η αξία των αγορών βάσει του Ε3 είναι 477.218,30 €, ήτοι διαφορά αξίας 25.874,77 €.

Επειδή, κατόπιν της ανωτέρω διαπίστωσης του ελέγχου, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Ε3), φορολογικού έτους 2018, με την οποία αύξησε τα εμπορεύματα έναρξης και μείωσε τις αγορές χρήσης, κατά το ποσό των 25.874,77 €, προκειμένου να αποτυπώσει την πραγματική εικόνα της επιχείρησής του, βάσει των ισχυρισμών του.

Επειδή, από τον έλεγχο δεν έγινε δεκτή η αξία των εμπορευμάτων έναρξης της χρήσης 2018, ήτοι η αξία των 27.344,97 €, διότι δεν είναι σύμφωνη με την αξία απογραφής λήξης της χρήσης 2017 (1.470,20 €), όπως απαιτείται βάσει της κοινής λογικής και των διατάξεων των Ε.Λ.Π., σύμφωνα με τις οποίες η αξιοπιστία των λογιστικών αρχείων εξετάζεται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος λαμβάνει υπόψη για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος της επιχείρησής του κατά το δοκούν τις αξίες των εμπορευμάτων έναρξης και των αγορών της χρήσης 2018. Επίσης ισχυρίζεται ότι η επιχείρησή του είναι αδύνατον να λειτουργεί με απόθεμα αξίας 1.470,20 €.

Επειδή, η αξία των αγορών την οποία έλαβε υπόψη του ο έλεγχος (451.343,53 €) είναι αυτή η οποία δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα με την με αριθμό 3^η τροποποιητική δήλωσή του και είναι σύμφωνη με την αξία των αγορών χρήσης βάσει του βιβλίου εσόδων – εξόδων του προσφεύγοντος, φορολογικού έτους 2018.

Επειδή αντιθέτως, η δηλωθείσα (μετά την έναρξη του ελέγχου) απογραφή έναρξης της χρήσης 2018 (27.344,97 €) δεν συμφωνεί με την απογραφή λήξης της χρήσης 2017 (1.470,20 €), υποδεικνύοντας την εσφαλμένη μεταφορά του εν λόγω ποσού.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε, ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.5104/2024, τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 προκειμένου να διορθώσει την αξία των εμπορευμάτων λήξης της εν λόγω χρήσης, δηλώνοντας την αξία την οποία ο ίδιος ισχυρίζεται ότι είναι η ορθή (27.344,97 €).

Επισημαίνεται ότι η παραγραφή του δικαιώματος του προσφεύγοντος για την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 επήλθε στις 31/12/2024, λόγω υποβολής τροποποιητικής δήλωσης εντός του έτους 2023 (τελευταίου έτους παραγραφής βάσει των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 37 του ν.5104/2024).

Επειδή, ο προσφεύγων έχοντας υποβάλει την δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2017, “χρησιμοποιώντας” την λανθασμένη απογραφή λήξης αξίας 1.470,20 €, έχει αυξήσει το κόστος πωληθέντων του εν λόγω έτους και κατά συνέπεια έχει μειώσει τα φορολογικά του κέρδη.

Επειδή, η εν λόγω δήλωση έχει οριστικοποιηθεί, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν μπορεί να γίνει δεκτός καθώς ο ίδιος δεν απέδειξε την ορθότητα του ισχυρισμού του, με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2017.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από θεωρηθείσα Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας φορολογικού έτους 2018.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	17.803,93	43.678,66	43.678,66	25.874,73
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	18.173,72	18.173,72	18.173,72	-
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό				
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό	408,52	8.960,71	8.960,71	8.552,19
Προκαταβολή φόρου	3.758,43	3.758,43	3.758,43	-
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακιν.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ				
Πρόστ. φόρου άρ. 54 ν.5104/2024		4.276,10	4.276,10	4.276,10
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	153,68	1.627,89	1.627,89	1.474,21
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	4.970,63	19.273,13	19.273,13	14.302,50

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**

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.