



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19-03-2025

Αριθμός Απόφασης: 443

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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).

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 1069/04-03-2014 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. Τη με ημερομηνία **19-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά : α) της με αριθμ./18-10-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2019, β) της με αριθμ./18-10-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2020, γ) της με αριθμ./18-10-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορ. περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, δ) της με αριθμ./18-10-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορ. περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, ε) της με αριθμ./18-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 58^Α παρ. 1 του ν. 4987/2022 φορ. έτους 2019, στ) της με αριθμ./18-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 58^Α παρ. 1 του ν. 4987/2022 φορ. έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την υπ' αριθμ. .../13-02-2025 απόφαση αναπομπής της ΔΕΔ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ
8. Την υπ' αριθμ. πρωτ./07-03-2025 έκθεση συμπληρωματικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **19-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./**18-10-2024** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 2.940,03€, πλέον πρόστιμο του

αρ. 58 του ν. 4987/2022 ύψους 1.470,02€, πλέον διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 529,04€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 4.939,09€.

Με την υπ' αριθμ./**18-10-2024** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 632,97€, πλέον πρόστιμο του αρ. 58 ν. 4987/2022 ύψους 63,20€, ήτοι σύνολο για καταβολή 696,27€.

Με την υπ' αριθμ. .../**18-10-2024** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα χρεωστική διαφορά φόρου ύψους 1.857,66€

Με την υπ' αριθμ./**18-10-2024** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα χρεωστική διαφορά φόρου ύψους 2.594,84€

Με την υπ' αριθμ./**18-10-2024** πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 58^Α §1 του ν. 4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορ. έτους 2020, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ίσο με 1.357,92€ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των ΕΛΠ και του αρ. 13§1 του ΚΦΔ. Τα φορολογικά στοιχεία που δεν εξέδωσε και το συνολικά επιβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 1.357,92€ αναλύονται ως ακολούθως:

Είδος στοιχείου	Αριθμός/Ημερομηνία	Αξία συναλλαγής	Αξία ΦΠΑ	Συντελεστής	Σύνολο προστίμου
T-ΔΑ	.../2020	11.316,04	2.715,85	50,00%	1.357,92

Με την υπ' αριθμ./**18-10-2024** πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 58^Α §1 του ν. 4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορ. έτους 2019, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ίσο με 928,94€ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των ΕΛΠ και του αρ. 13§1 του ΚΦΔ. Τα φορολογικά στοιχεία που δεν εξέδωσε και το συνολικά επιβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 928,94€ αναλύονται ως

ακολουθώντας:

Είδος στοιχείου	Αριθμός/Ημερομηνία	Αξία συναλλαγής	Αξία ΦΠΑ	Συντελεστής	Σύνολο προστίμου
T-ΔΑ	.../2019	7.741,18	1.857,88	50,00%	928,94

Ο έλεγχος διενεργήθηκε με την υπ' αριθμ./22-01-2024 έγγραφη εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και αφορά τον έλεγχο της φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013), του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000) και του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, λαμβάνοντας επιπρόσθετα υπόψη τις διατάξεις των ΕΛΠ (ν. 4308/2014) και της υπ' αρ. Α 1293/31-07-2019 (ΦΕΚ Β3085) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Κατόπιν της ανωτέρω εντολής ελέγχου, στάλθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση με συστημένη επιστολή η με αρ. πρωτ./23-01-2024 κοινοποίηση εντολής ελέγχου και γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δυνάμεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού και αίτημα παροχής στοιχείων, προκειμένου να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του αιτήματος, το σύνολο των τηρούμενων από την επιχείρηση λογιστικών αρχείων (βιβλία, στοιχεία, λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, παντός είδους συμβάσεις κτλ), καθώς και οι υποβληθείσες μέσω taxinet δηλώσεις με τα δικαιολογητικά αυτών για την περίοδο από 01/01/2019 - 31/12/2020.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε εμπρόθεσμα στο ανωτέρω αίτημα, θέτοντας στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα στοιχεία και λοιπά παραστατικά εγγραφών, καθώς και τα τηρούμενα απλογραφικά βιβλία, και διαπιστώθηκε ότι ήταν ενημερωμένες οι αθεώρητες μηχανογραφικές εκτυπώσεις με τα δεδομένα εσόδων και εξόδων.

Ο προσφεύγων κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη εξέδωσε τα κάτωθι στοιχεία:

Είδος	Περιγραφή	Αρίθμηση		Τρόπος τήρησης	Παρατηρήσεις
		από	έως		
Τιμολόγια – Δελτία αποστολής	Χονδρική συναλλαγή	209	406	Χειρόγραφα	Έτος 2019, πλήθος 188
Τιμολόγια – Παροχής	Χονδρική	260	483	Χειρόγραφα	Έτος 2019,

υπηρεσιών	συναλλαγή				πλήθος 224
Τιμολόγια – Δελτία αποστολής	Χονδρική συναλλαγή	407	638	Χειρόγραφα	Έτος 2020, πλήθος 232
Τιμολόγια – Παροχής υπηρεσιών	Χονδρική συναλλαγή	484	706	Χειρόγραφα	Έτος 2020, πλήθος 232

Για το φορολογικό έτος 2019, ο έλεγχος συμπέρανε ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια πώλησης) για πώληση εμπορευμάτων (ανταλλακτικών), τα οποία προμηθεύτηκε και τοποθέτησε σε οχήματα προς επισκευή και συντήρηση.

Τα φορολογικά στοιχεία προμήθειας ανταλλακτικών για τα οποία ο προσφεύγων δεν εξέδωσε αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία πώλησης (τιμολόγια πώλησης) αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα:

Αριθμός παραστατικού	Ημερομηνία	Είδος ανταλ/κών	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
.....	07/02/2019	BAN. ΜΠΑΤ. P9504	86,87	20,85
.....	19/02/2019	ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΑΣ	421,34	101,12
.....	19/03/2019	BAN. ΜΠΑΤ. 62034	110,57	26,54
.....	22/03/2019	ΑΝΕΜΙΣΤΗΡΑΣ ΧΑΡΙΟΣ	302,73	72,66
.....	26/03/2019	ΣΥΜΠΙΕΣΤΗΣ	320,00	76,80
ΣΥΝΟΛΑ Α΄ ΤΡΙΜΗΝΟΥ			1.241,51	297,86
.....	08/04/2019	BAN. ΜΠΑΤ. P9505	86,87	20,85
.....	17/04/2019	BAN. ΜΠΑΤ. P9504	86,87	20,85
.....	17/04/2019	BAN. ΜΠΑΤ. 57001	115,26	27,66
.....	25/04/2019	ΜΠΑΤΑΡΙΑ 54ΑΗ	44,50	10,68
.....	08/05/2019	ΕΠΙΛΟΓΕΑΣ ΦΑΣΗΣ ΚΙΤ	418,70	100,49
.....	18/05/2019	BAN. ΜΠΑΤ. P9504	86,87	20,85

.....	28/05/2019	BAN. ΜΠΑΤ. P9503	86,87	20,85
.....	30/05/2019	ΜΠΑΤΑΡΙΑ BOSCH	91,17	21,88
.....	28/06/2019	ΒΑΛΒΙΔΑ	955,68	229,36
ΣΥΝΟΛΑ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			1.972,79	473,47
.....	31/07/2019	ΣΤΥΠΙΟΘΛΗΠΤΗΣ- ΑΝΤΛΙΑ	829,70	199,13
.....	03/08/2019	ΜΠΑΤΑΡΙΑ BANNER	70,00	16,80
.....	26/08/2019	ΣΕΤ ΒΑΛΒΙΔΑΣ ΚΙΤ ΑΝΩΡΘ	690,00	165,60
.....	02/09/2019	ΜΠΑΤΑΡΙΑ 95ΑΗ	70,00	16,80
.....	11/09/2019	ΣΥΜΠΙΕΣΤΗΣ	440,00	105,60
.....	17/09/2019	BAN, ΜΠΑΤ. P9505	86,87	20,85
.....	20/09/2019	BAN. ΜΠΑΤ. P9504	86,87	20,85
.....	26/09/2019	ΜΠΑΤΑΡΙΑ ΟΡΤΙΜΑ	241,44	57,95
ΣΥΝΟΛΑ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			2.514,88	603,57
.....	08/10/2019	ΣΥΜΠΙΕΣΤΗΣ	218,00	52,32
.....	11/10/2019	ΚΙΤ-ΑΝΤΛΙΑ-ΠΗΝΙΑ	1.794,00	430,56
ΣΥΝΟΛΑ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			2.012,00	482,88
ΣΥΝΟΛΑ ΕΤΟΥΣ 2019			7.741,18	1.857,88

Για το φορολογικό έτος 2020 ο έλεγχος συμπέρανε ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια πώλησης) για πώληση εμπορευμάτων (ανταλλακτικών), τα οποία προμηθεύτηκε και τοποθέτησε σε οχήματα προς επισκευή και συντήρηση.

Τα φορολογικά στοιχεία προμήθειας ανταλλακτικών για τα οποία ο προσφεύγων δεν εξέδωσε αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία πώλησης (τιμολόγια πώλησης) αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα:

Αριθμός	Ημερομηνία	Είδος ανταλ/κών	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
---------	------------	-----------------	-------------	-----

παραστατικού				
.....	31/01/2020	BAN. ΜΠΑΤ. P9504	173,74	41,70
.....	04/02/2020	ΧΕΙΡΙΣΤΗΡΙΟ M13 45-1780	433,38	104,01
.....	03/03/2020	ΜΠΑΤΑΡΙΑ BANNER 74 ^A	72,90	17,50
.....	11/03/2020	ΚΙΤ ΑΙΣΘΗΤΗΡΩΝ-ΕΞΑΤΜΗΣΗ	357,11	85,71
.....	11/03/2020	SHAFT SEAL174478500*174	307,04	73,69
.....	23/03/2020	CAB CONTROL	180,00	43,20
ΣΥΝΟΛΑ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			1.524,17	365,80
.....	28/04/2020	ΣΥΜΠΛΕΚΤΗΣ ΑΝΑΚΑΤΑΣΚΕΥΗ	450,00	108,00
.....	07/05/2020	ΡΑΔΙΟ	233,87	56,13
....	12/05/2020	ΣΤΥΠΙΟΘΛΙΠΤΗΣ	561,35	134,72
.....	13/05/2020	ΣΤΥΠΙΟΘΛΙΠΤΗΣ	561,35	134,72
.....	15/05/2020	SHAFT SEAL 174478500*174	307,04	73,69
.....	19/05/2020	ΡΑΔΙΟ	161,29	38,71
.....	20/05/2020	ΣΥΜΠΙΕΣΤΗΣ	320,00	76,80
.....	22/05/2020	ΜΠΑΤΑΡΙΑ BANNER 95 ^A	84,50	20,28
.....	28/05/2020	SHAFT SEAL 174478500*174	307,04	73,69
.....	13/06/2020	ΜΠΑΤΑΡΙΑ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ	55,95	13,43
.....	22/06/2020	ΜΠΑΤΑΡΙΑ BANNER 95A	84,50	20,28

.....	29/06/2020	ΣΥΜΠΙΕΣΤΕΣ	640,00	153,60
ΣΥΝΟΛΑ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			3.766,89	904,05
.....	27/07/2020	ΤΕΝΤΩΤΗΡΑΣ- ΕΝΤΑΤΗΡΑΣ ΑΥΤ	1.518,60	364,46
.....	29/07/2020	ΣΥΜΠΙΕΣΤΕΣ	660,00	158,40
....	06/08/2020	ΣΥΜΠΙΕΣΤΕΣ	674,00	161,76
.....	07/08/2020	BAN. ΜΠΑΤ. P9504	86,87	20,85
....	08/08/2020	ΕΠΙΛΟΓΕΑΣ ΦΑΣΗΣ	364,14	87,39
.....	10/08/2020	ELECTRIC MOTOR 24V	238,89	57,33
...	10/08/2020	DETECTOR PHASE REVERSAL	243,05	58,33
....	31/08/2020	ΒΑΛΒΙΔΑ ΣΕΤ ΒΑΛΒΙΔΑΣ	663,42	159,22
.....	05/09/2020	ΣΥΜΠΙΕΣΤΗΣ	640,00	153,60
.....	18/09/2020	ΜΠΑΤΑΡΙΑ BANNER 95A	119,85	28,76
.....	22/09/2020	ΣΥΜΠΙΕΣΤΗΣ	320,00	76,80
ΣΥΝΟΛΑ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			5.528,82	1.326,92
....	01/10/2020	ΣΥΜΠΙΕΣΤΗΣ	234,00	56,16
.....	13/10/2020	ΑΞΟΝΑΣ ΤΕΝΤΩΤΗΡΑ	262,16	62,92
ΣΥΝΟΛΑ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ			496,16	119,08
ΣΥΝΟΛΑ ΕΤΟΥΣ 2020			11.316,04	2.715,85

Από επισκόπηση των καταχωρημένων φορολογικών στοιχείων προμήθειας ανταλλακτικών επισκευής και αναλώσιμων υλικών συντήρησης διαπιστώθηκε ότι κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη ο προσφεύγων αγόραζε εξειδικευμένα ανταλλακτικά ανάλογα με την ιδιαιτερότητα της κάθε επισκευής μηχανήματος τα οποία αγόραζε και τοποθετούσε άμεσα. Επίσης, προμηθευόταν αναλώσιμα υλικά (λάδια, ψυκτικά υγρά, ιμάντες κλπ) για τα οποία υπήρχαν σχετικά αποθέματα.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 28§1 του ν. 4987/2022, εκδόθηκε το με αρ./20-09-2024 σημείωμα διαπιστώσεων, το οποίο κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα ηλεκτρονικά την 25/09/2024 και με αρ. πρωτ. μαζί με τις σχετικές προσωρινές πράξεις προσδιορισμού του φόρου και τις προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμων. Ο προσφεύγων δεν κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. υπόμνημα ώστε να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/19-11-2024 ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των παραπάνω οριστικών πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εσφαλμένος ο προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων και εσφαλμένος ο καταλογισμός φόρων και προστίμων, καθώς βασίστηκε σε λανθασμένες εικασίες και αυθαίρετα συμπεράσματα. Ο έλεγχος βασίστηκε στο αυθαίρετο συμπέρασμα ότι δε διατηρεί απόθεμα εμπορευμάτων και ότι όλα τα εμπορεύματα τα προμηθεύεται κατόπιν παραγγελίας του πελάτη και τα χρησιμοποιεί άμεσα για την επισκευή των οχημάτων.
2. Μη νόμιμες οι προσβαλλόμενες πράξεις λόγω έλλειψης αιτιολογίας.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό:

Επειδή, στο άρθρο 23 του ν.4987/2022 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 αρχεία (βιβλία και 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 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, με το άρθρο 76 του ν. 5104/2024 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ν. 5104/2024 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, με το άρθρο 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 διοικητική πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως, τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοσή της οργάνου. Όταν την έκδοση της διοικητικής πράξης ζητά ο ενδιαφερόμενος, αυτός οφείλει να υποβάλει τα δικαιολογητικά που καθορίζουν οι σχετικές διατάξεις, εκτός αν τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην αρμόδια για την έκδοση της πράξης διοικητική αρχή».

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, 15^η έκδοση, Τόμος 1, §5 σελ.156-157.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, η αιτιολογία είναι επαρκής όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου (Επαμεινώνδας Π. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου II, σελ. 144). Η αιτιολογία είναι ειδική, όταν δεν είναι γενική και αόριστη, αλλά αναφέρεται σε συγκεκριμένα δεδομένα συγκεκριμένης υπόθεσης, αφού μάλιστα εξεταστούν όλα τα δεδομένα της συγκεκριμένης υπόθεσης (Ι. Κατράς, Ερμηνεία Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, σελ. 321).

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ.2 του άρθρου 33 του Ν.5104/2024** «....2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή, στο άρθρο 36§6 του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: 6. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου). Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή τη δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και αν δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, στο Ν. 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (Α' 248) - εφεξής και Κώδικας ΦΠΑ - ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής: Στο άρθρο 1 ότι: «*Επιβάλλεται φόρος κύκλου*

εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του Αντισυμβαλλομένου», στο άρθρο 2 παρ 1 ότι: « 1. Αντικείμενο του φόρου είναι α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,» στο άρθρο 3 παρ 1, ότι: « 1. Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,...», στο άρθρο 4 παρ. 1 ότι: « 1. Οικονομική δραστηριότητα, κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 1 του άρθρου 3, θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες.....».

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 3§1 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, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 5§1,5 : 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. [...]5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 12§1 του ν. 4308/2014: 1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης

ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 13 του ανωτέρω νόμου: Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 8 παρ 4 του ν.4172/2013: 4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. [...],

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 21§1,3,4 του ν.4172/2013: 1. 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.[...]

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων.[...]

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος κατέληξε στο πόρισμά του ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για τα φορ. έτη 2019 και 2020 βασιζόμενος στις παρακάτω διαπιστώσεις :

- Η κύρια δραστηριότητα του προσφεύγοντα είναι η επισκευή και συντήρηση οχημάτων και ψυκτικών μηχανημάτων, προμηθεύεται κατόπιν παραγγελίας ανταλλακτικά, ανάλογα με την ανάγκη κάθε επισκευής ή συντήρησης μηχανημάτων σε ποσότητες ενός ή δύο τεμαχίων τα οποία τοποθετεί στο όχημα ή μηχανήμα πελατών του προς επισκευή.
- Δεν εμπορεύεται ανταλλακτικά ώστε να πωλεί αυτά σε διάφορους πελάτες παρά μόνο σε μηχανήματα ή οχήματα που επισκευάζει εντός της επαγγελματικής εγκατάστασης (όπως συνήθως δραστηριοποιούνται και λειτουργούν τα συνεργεία επισκευής και συντήρησης οχημάτων και μηχανημάτων).
- Ότι ο προσφεύγων δεν διατηρούσε απόθεμα ανταλλακτικών, θεωρώντας ότι προμηθευόταν ανταλλακτικά ανάλογα με την ιδιαιτερότητα της κάθε επισκευής.
- Ότι ο προσφεύγων πουλούσε τα ανταλλακτικά μέσα στη χρήση που τα αγόραζε,
- Ο προσφεύγων κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη εκδίδει φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά και μόνο χονδρικής, ήτοι τιμολόγια – δελτία αποστολής και τιμολόγια παροχής υπηρεσιών.
- Προμηθεύεται ανταλλακτικά και πουλάει αυτά εφόσον τοποθετηθούν στα προς επισκευή και συντήρηση μηχανήματα, όπως προκύπτει από τα φορολογικά στοιχεία των προμηθευτών και των εκδοθέντων στοιχείων από τον προσφεύγοντα η πώληση αυτών είναι στην αρχική αξία των ανταλλακτικών (αξία προ έκπτωσης), καθότι χορηγείται έκπτωση από τους προμηθευτές 20%, 25%, 30% κατά περίπτωση.

Επειδή από επιτόπια έρευνα στην έδρα του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε η μη ύπαρξη αποθεμάτων σε ανταλλακτικά εκτός από αναλώσιμα υλικά όπως λάδια, ψυκτικά υγρά, φίλτρα, ιμάντες, φλάντζες κλπ.

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε για κάθε παραστατικό αγοράς, που ο έλεγχος καταλόγισε παράβαση, αντίστοιχο παραστατικό πώλησης, που σε κάποιες περιπτώσεις αφορά επόμενη ή επόμενες χρήσεις και καθώς τα στοιχεία αυτά έπρεπε να αξιολογηθούν από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. , η ΔΕΔ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ εξέδωσε την υπ' αριθμ. ../13-02-2025 απόφαση αναπομπής στη Δ.Ο.Υ.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. με την από 06/03/2025 έκθεση συμπληρωματικού ελέγχου εξετάζοντας αναλυτικά ένα προς ένα τα στοιχεία, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι με εξαίρεση το υπ' αριθμ./27-07-2020 ΤΔΑ που αφορούσε ανταλλακτικά με την ονομασία (ΤΕΤΟΝΤΗΡΑΣ ΚΩΔ. 781887), (ΒΑΣΗ ΕΝΤΑΤΗΡΑ ΚΩΔ. 931047) και (ΑΥΤΟΜΑΤΟΣ ΕΝΤΑΤΗΡΑΣ ΚΩΔ. 773192), για το οποίο νόμιμα εξέδωσε το με αρ./19-08-2020 ΤΔΑ συνολικής καθαρής αξίας 1.518,60€ πλέον ΦΠΑ 364,46€, όλα τα υπόλοιπα φορολογικά στοιχεία πώλησης είτε είχαν ήδη συσχετιστεί με άλλα

τιμολόγια αγοράς από τον έλεγχο, είτε αναφέρονταν ως αποθέματα χρήσης, είτε δεν προσκομίστηκαν τιμολόγια μεταγενέστερων χρήσεων προς απόδειξη του ισχυρισμού και συνεπώς δεν δικαιολογούσαν τη μεταβολή του πορίσματος του ελέγχου. Ωστόσο η παραδοχή ότι το αριθμ./27-07-2020 ΤΔΑ σχετίστηκε με το .../2020 τιμολόγιο πώλησης – παροχής υπηρεσιών επιβάλλει την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων που αφορούν το έτος 2020. Το σύνολο των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων για το έτος 2020 φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
Μη εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία έτους 2020	9.797,44	2.351,39

Ως εκ τούτου ο προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος για το φορ. έτος 2020 διαμορφώνεται ως εξής:

Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος φόρων και τελών

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά απόφασης με δήλωση
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	582,48	7.615,44	6.096,84	5. 514,36
Πιστωτικό ποσό	8.795,54	8.162,57	8.299,25	496,29
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	18,00	18,00	18,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	3,60	3,60	3,60	
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ		63,30	49,63	49,63
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	8.123,94	8.123,94	8.123,94	
Σύνολο φόρου για καταβολή		696,27	545,92	545,92
Σύνολο φόρου για επιστροφή	-8.123,94			

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτ./19-11-2024 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και: α) την επικύρωση των/18-10-2020,/18-10-2024,/18-10-2024, β) την τροποποίηση των υπ' αριθμ./18-10-2024,/18-10-2024 και/18-10-2024, ως κάτωθι:

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:

Φορ. έτος 2019	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά Χρεωστικού υπολοίπου	2.940,03€	2.940,03€
Πρόστιμο αρ. 58 ν. 4987/2022	1.470,02€	1.470,02€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	529,04€	529,04€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.939,09€	4.939,09€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 52 του ΚΦΔ.

Φορ. έτος 2020	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά Χρεωστικού υπολοίπου	632,97€	496,29€
Πρόστιμο αρ. 58 ν.4987/2022	63,30€	49,63€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	696,27€	545,92€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 52 του ΚΦΔ.

ΦΠΑ:

Φορολογική Περίοδος 31/12/2019	01/01/2019 -	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
-----------------------------------	--------------	------------------	------------------	-------------------

Διαφορά Χρεωστικού υπολοίπου		1.857,66€	1.857,66€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,22€	0,00€	0,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		1.857,66€	1.857,66€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 52 του ΚΦΔ.

Φορολογική Περίοδος 01/01/2020 - 31/12/2020	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	93.776,14	105.092,18	103.573,58
Αξία φορολογητέων εισροών	92.595,17	92.595,77	92.595,17
Φόρος εκροών	22.506,26	25.222,11	24.857,66
Υπόλοιπο φόρου εισροών	24.930,70	24.930,48	24.930,48
Πιστωτικό υπόλοιπο	2.424,44	2.303,21	2.352,10
Διαφορά Χρεωστικού υπολοίπου		2.594,84€	2.230,39€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	2.424,44	2.303,21€	2.303,21€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		2.594,84€	2.230,39€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 52 του ΚΦΔ.

Με την υπ' αριθμ./2024 πρόστιμο αρ. 58^A §1 ν. 4987/2022 για το φορ. έτος 2020:

Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
1.357,92€	1.175,70€

Με την υπ' αριθμ./2024 πρόστιμο αρ. 58^A §1 ν. 4987/2022 φορ. έτους 2019:

Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
928,94€	928,94€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.