



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 09/05/2025

Αριθμ. Αποφ.: 794



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10
Ταχ. Κώδικας : 54639 Θεσ/νικη
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
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 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ.
- 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει..
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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. Την με ημερομηνία **03-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... **του** ... με ΑΦΜ. ..., κατοίκου .. του Δήμου της Περιφερειακής ενότητας ... κατά: α)της με αριθμό .../21.12.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος-επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 και β) της με αριθμό .../21.12.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος-επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.
6. Την έκθεση απόψεων της ανωτέρω φορολογικής αρχής, με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την υπ' αριθμ. .../2024 απόφαση του 2^{ΟΥ} Τμήματος του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρικάλων.
8. Την υπ'αριθμ. .../24-03-2025 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας και την από 09-05-2025 συμπληρωματική έκθεση ελέγχου.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **03-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... **του** ... με **ΑΦΜ** ..., 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 υπ'αριθμ./2024 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρικάλων – 2^ο Τμήμα ακυρώθηκε η υπ' αριθμ./02-05-2023 απόφαση της ΔΕΔ Θεσσαλονίκης κατά το μέρος που απέρριψε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατά α)της υπ'αριθμ. .../21-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και β)της υπ'αριθμ./21-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, με το αιτιολογικό ότι η φορολογική αρχή δεν τήρησε τη διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης, ως ουσιώδη τύπο της διαδικασίας, σε ότι αφορά τα προσκομισθέντα, για πρώτη φορά με την ενδικοφανή προσφυγή, στοιχεία ενώπιον της ΔΕΔ. Με την ως άνω δικαστική απόφαση αναπέμφθηκε η υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου στα πλαίσια της ενδικοφανούς προσφυγής, να κληθεί ο προσφεύγων σε ακρόαση σχετικά με τα νέα προσκομισθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία και να εξεταστεί η βασιμότητα των προβαλλόμενων λόγων.

- Με την υπ' αριθ. .../21.12.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος-επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ύψους 5.580,49 €, πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ύψους 2.790,25 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους

1.103,62 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 9.474,36 €.

- Με την υπ' αριθ./21.12.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος-επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ύψους 6.571,54 €, πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ύψους 3.285,77 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 1.518,51 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 11.375,82 €.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν διενέργειας μερικού ελέγχου στα φορολογικά έτη 2016-2017 από τη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Δ., δυνάμει της υπ' αριθμ. .../13-10-2021 σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. σε συνέχεια της αρχικώς εκδοθείσας με αριθμ..../.../22-07-2020 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου των ετών 2016 και 2017. Κατά τις υπό κρίση περιόδους η κύρια δραστηριότητα που άσκησε ο προσφεύγων ήταν η καλλιέργεια βαμβακιού και δευτερεύουσες δραστηριότητες οι καλλιέργειες σκληρού σιταριού, αραβοσίτου, μηδικής (τριφυλλιού) και σταφυλιών. Κατόπιν ολοκλήρωσης του ελέγχου, η αρμόδια φορολογική αρχή Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, εξέδωσε μεταξύ άλλων, τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, με την υπ'αριθμ...../2024 απόφαση του 2^{ου} Τμήματος του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρικάλων ακυρώθηκε η υπ'αριθμ./02-05-2023 απόφαση της Υπηρεσίας μας κατά το μέρος που αφορά τις υπ'αριθμ. ... & .../2022 οριστικές πράξεις φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2016 & 2017 της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας και αναπέμφθηκε η υπόθεση στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να κληθεί ο προσφεύγων σε ακρόαση και να εξεταστεί η βασιμότητα των προβαλλόμενων με αυτή λόγων, μετά από εκτίμηση των νέων πραγματικών στοιχείων και την αξιολόγηση των διευκρινίσεων και εξηγήσεων που θα δοθούν από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, σε εκτέλεση της ως άνω δικαστικής απόφασης η Υπηρεσία μας κοινοποίησε στον προσφεύγοντα την υπ'αριθμ./10-03-2025 κλήση προς ακρόαση, προκειμένου να παραθέσει τις απόψεις του για την απόδειξη των προβαλλόμενων λόγων, σχετικά με τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν το πρώτον ενώπιον της Υπηρεσίας μας, με την υπ' αριθμ. .../2023 ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, ο προσφεύγων, ανταποκρινόμενος στην ως άνω κλήση απέστειλε ηλεκτρονικά το υπ'αριθμ./17-03-2025 γραπτό υπόμνημά του σύμφωνα με το οποίο:

- Για την εξόφληση των εξόδων που με βάση το άρθρο 23 παρ.β' του ν.4172/2013 έπρεπε να λάβουν χώρα μέσω τραπεζικού λογαριασμού προς τον Αγροτικό Συνεταιρισμό επισυνάφθηκε ήδη στον έλεγχο καρτέλα που διατηρούσε ως προμηθευτής και πελάτης.

- Επίσης, έχει ήδη επισυναφθεί το αποδεικτικό τραπεζικής καταβολής για την εξόφληση του Τ.Δ.Α. .../13-09-2017 της εταιρείας «.... Α.Ε.». Καμία ασυμφωνία με τις ΜΥΦ δεν υπάρχει. Δεν υπάρχει απόκρυψη εσόδων από πώληση καπνού στο έτος 2017, καθώς εκδόθηκε από τον εκκαθάριση αξίας 21.976,22€ για πώληση από τον προσφεύγοντα 10.590,41€ κιλών καπνού
 - Η μη υποβολή δηλώσεων μεταβολής δραστηριότητας, η μη υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων 4^{ου} τριμήνου έτους 2016 και έτους 2017, η μη ανταπόκριση στο υπ'αριθμ./18-04-2022 έγγραφο αίτημα της ελεγκτικής αρχής περί προσκόμισης στοιχείων οφείλεται σε βαριά αμέλεια του λογιστή του. Προσκομίζει προς τούτου ένορκες βεβαιώσεις ενώπιον του Ειρηνοδικείου Καρδίτσας.
 - Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών εσφαλμένα επικύρωσε τις υπ'αριθμ. ... & .../2022 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και δεν επαναξιολόγησε σωστά τα «νέα συμπληρωματικά στοιχεία» που αποδεικνύουν διαφορετικό ύψος της φορολογητέας ύλης και μικρότερο ποσό φόρου.
 - Προσκομίζει στοιχεία της Τράπεζας Πειραιώς και της Συνεταιριστικής Τράπεζας Καρδίτσας από όπου προκύπτει ότι πλήρωσε με κάρτα Συμβολαιακής Γεωργίας, αλλά και με άλλα τραπεζικά παραστατικά, τους προμηθευτές του. Πρόκειται για αναλυτική κίνηση κατάθεσης με παραστατικό .../27-12-2016 με συναλλασσόμενο τον κ....., ο οποίος κατέθεσε για λογαριασμό του στον υπ'αριθμ. GR..... τραπεζικό λογαριασμό του Αγροτικού Συνεταιρισμού το ποσό των 1.000,00€. Την αναλυτική κίνηση της κατάθεσης με παραστατικό/12-02-2018 με την οποία κατέθεσε στον υπ'αριθμ. GR..... τραπεζικό λογαριασμό του Αγροτικού Συνεταιρισμού το ποσό των 2.554,90€ και την αναλυτική κίνηση κατάθεσης με παραστατικό/11-11-2019, με την οποία κατέθεσε στον υπ'αριθμ. GR..... τραπεζικό λογαριασμό του Αγροτικού Συνεταιρισμού το ποσό των 250,00€. Συνολικό ποσό καταθέσεων 3.804,90€ που αφορούσαν υποχρεώσεις έτους 2017.
- Επίσης, προσκομίζει την αναλυτική κίνηση της καρτέλας του υπ'αριθμ. λογαριασμού της τράπεζας Πειραιώς και πιο συγκεκριμένα:
- τη συναλλαγή με παραστατικό με πληρωμή προς την Α.Ε. ποσού 895,81€,
 - τη συναλλαγή με παραστατικό/07-11-2016 και με πληρωμή την κάρτα Συμβολαιακής Γεωργίας ποσού 5.398,62€,
 - τη συναλλαγή με παραστατικό/05-08-2017 με πληρωμή προς την ποσού 902,74€
 - τη συναλλαγή με παραστατικό/09-08-2017 με πληρωμή ποσού 2.500,00€
 - τη συναλλαγή με παραστατικό/23-08-2017 με πληρωμή προς την ποσού 466,61€
 - τη συναλλαγή με παραστατικό/26-08-2017 με πληρωμή προς την ποσού 457,80€
 - τη συναλλαγή με παραστατικό/30-08-2017 με πληρωμή ποσού 500,€

- τη συναλλαγή με παραστατικό/02-09-2017 με πληρωμή προς την ποσού 900,00€
- τη συναλλαγή με παραστατικό/20-09-2017 με πληρωμή την κάρτα συμβολαιακής γεωργίας ποσού 706,55€
- τη συναλλαγή με παραστατικό /21-09-2017 με πληρωμή την κάρτα συμβολαιακής γεωργίας ποσού 894,66€
- τη συναλλαγή με παραστατικό /04-10-2017 με πληρωμή την κάρτα συμβολαιακής γεωργίας ποσού 600,56€
- τη συναλλαγή με παραστατικό/12-12-2017 με πληρωμή την κάρτα συμβολαιακής γεωργίας ποσού 8.096,33€.

Επειδή, η Υπηρεσία μας, με την υπ'αριθμ. /24-03-2023 απόφαση αναπομπής, ανέπεμψε στην αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία προς αξιολόγηση το υπόμνημα του προσφεύγοντα επί της κλήσης σε ακρόαση, καθώς και τα νέα συμπληρωματικά στοιχεία που είχε ήδη υποβάλλει ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, κατόπιν επεξεργασίας των νέων στοιχείων, η Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας με το υπ'αριθμ. /09-04-2025 (αρ. πρωτ. εισερχ...../09-05-2025) έγγραφό της απέστειλε από 09-05-2025 έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος σχετικά με τις συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, σύμφωνα με την οποία:

«Στην αρχική έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος της 21/12/2022, που διενήργησε η υπηρεσία μας, δυνάμει της υπ'αριθμ. /13-10-2021 σχετικής εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της αρχικώς εκδοθείσας με αριθμό ... /... /... /22-07-2020 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου των ετών 2016 & 2017, καταλογίστηκαν λογιστικές διαφορές λόγω μη εξόφλησης τιμολογίων αγορών – δαπανών με χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής συνολικής αξίας 9.294,76 € στο φορολογικό έτος 2016 και 7.761,41 € στο φορολογικό έτος 2017.

Αναλυτικά τα φορολογικά στοιχεία που εξοφλήθηκαν κατά παράβαση όσων ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 23β' του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) περιελήφθηκαν στους παρακάτω πίνακες (σελίδες 44 & 46 της αρχικής έκθεσης φορολογίας εισοδήματος της 21/12/2022) λογιστικών διαφορών ανά φορολογικό έτος:

2016

Από τα φορολογικά στοιχεία αγορών – δαπανών που είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου προέκυψαν ως λογιστικές διαφορές τα κάτωθι ποσά λόγω μη εξόφλησης τιμολογίων με τραπεζικό μέσο πληρωμής κατά παράβαση του άρθρου 23β' του ν.4172/2013 (ΚΦΕ).

2016 Τιμολόγια με αξία > 500,00 €	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Συνολική αξία
T-ΔΑ/23-03-2016	691,00	158,93	849,93 €
...			
TIM...../25-05-2016	3.012,00	692,76	3.704,76 €
.....			

T-ΔΑ /31-05-2016 Α.Ε.	728,30	167,51	895,81 €
TIM. .../08-08-2016 ΑΓΡΟΤ. ΣΥΝ/ΣΜΟΣ	3.402,00	442,26	3.844,26 €
Σύνολο στοιχείων που δεν εξοφλήθηκαν τραπεζικά	7.833,30	1.461,46	9.294,76 €

2017

Από τα φορολογικά στοιχεία αγορών – δαπανών που είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου προέκυψαν ως λογιστικές διαφορές τα κάτωθι ποσά λόγω μη εξόφλησης τιμολογίων με τραπεζικό μέσο πληρωμής κατά παράβαση του άρθρου 23β΄ του ν.4172/2013 (ΚΦΕ).

2017 Τιμολόγια με αξία > 500,00 €	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Συνολική αξία
T-ΔΑ .../15-06-2017 ... Α.Ε.	1.216,08	291,86	1.507,94 €
TIM. .../05-08-2017 Α.Ε.	728,00	174,72	902,72 €
TIM. .../03-09-2017 ... Α.Ε.	725,94	174,22	900,16 €
TIM. .../20-09-2017 ... Α.Ε.	721,50	173,16	894,66 €
TIM. .../11-10-2017 ...	1.004,69	241,12	1.245,81 €
T.Π.Υ. .../09-11-2017 Α.Ε.	1.863,00	447,12	2.310,12 €
Σύνολο στοιχείων που δεν εξοφλήθηκαν τραπεζικά	6.259,21	1.502,20	7.761,41 €

Με την αριθμ. /24-03-2025 πράξη αναπομπής η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών Θεσσαλονίκης-Υποδιεύθυνση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης -Τμήμα Α7-Επανεξέτασης, ζήτησε να προβούμε σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα νέα στοιχεία που συμπεριελήφθησαν στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αρ. .../03-01-2023 που η ελεγχόμενη οντότητα κατέθεσε στην Δ.Ε.Δ. Θεσσαλονίκης.

Ο κ. του ... με ΑΦΜ συμπεριέλαβε στην προσφυγή του τα παρακάτω στοιχεία:

1. Αναλυτική κίνηση κατάθεσης με παραστατικό /27-12-2016 ποσού 1.000,00 € προς τον ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ...-.. του ΑΓΡΟΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ (IBAN:GR.....),
2. Αναλυτική κίνηση κατάθεσης με παραστατικό /12-02-2018 ποσού 2.554,90 € προς τον ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ...-.. του ΑΓΡΟΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ (IBAN:GR.....),
3. Αναλυτική κίνηση κατάθεσης με παραστατικό /11-11-2019 ποσού 250,00 € προς τον ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ...-... του ΑΓΡΟΤΙΚΙΚΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ (IBAN:GR.....),

4. Αναλυτική κίνηση της κάρτας του τραπεζικού του λογαριασμού με αριθμό της Τράπεζας Πειραιώς με ημερομηνία λογαριασμού 29/07/2016 (για την συναλλαγή της 14/07/2016 με αριθμό παραστατικού και πληρωμή στην Α.Ε. ποσού 895,81 €),
5. Αναλυτική κίνηση της κάρτας του τραπεζικού του λογαριασμού με αριθμό της Τράπεζας Πειραιώς με ημερομηνία λογαριασμού 30/11/2016 (για την συναλλαγή της 07/11/2016 με αριθμό παραστατικού και πληρωμή κάρτας συμβολαιακής γεωργίας ποσού 5.335,81 €),
6. Αναλυτική κίνηση της κάρτας του τραπεζικού του λογαριασμού με αριθμό της Τράπεζας Πειραιώς με ημερομηνία λογαριασμού 30/08/2017 (για την συναλλαγή της 05/08/2017 με αριθμό παραστατικού ... και πληρωμή προς την ποσού 902,74 €, για την συναλλαγή της 23/08/2017 με αριθμό παραστατικού και πληρωμή προς την ποσού 466,61 €, για την συναλλαγή της 26/08/2017 με αριθμό παραστατικού και πληρωμή προς την ποσού 457,80 €, για την συναλλαγή της 09/08/2017 με αριθμό παραστατικού και μεταφορά προς λογαριασμό που δεν αναφέρεται ποσού 2.500,00 € και για την συναλλαγή της 30/08/2017 με αριθμό παραστατικού και μεταφορά προς λογαριασμό που δεν αναφέρεται ποσού 500,00 €),
7. Αναλυτική κίνηση της κάρτας του τραπεζικού του λογαριασμού με αριθμό της Τράπεζας Πειραιώς με ημερομηνία λογαριασμού 29/09/2017 (για την συναλλαγή της 02/09/2017 με αριθμό παραστατικού και πληρωμή προς την Α.Ε. ποσού 900,00 €, για την συναλλαγή της 20/09/2017 με αριθμό παραστατικού και πληρωμή ποσού 706,55 € & για την συναλλαγή της 21/09/2017 με αριθμό παραστατικού και πληρωμή ποσού 894,66 €),...
8. Αναλυτική κίνηση της κάρτας του τραπεζικού του λογαριασμού με αριθμό της Τράπεζας Πειραιώς με ημερομηνία λογαριασμού 30/10/2017 (για την συναλλαγή της 04/10/2017 με αριθμό παραστατικού και πληρωμή ποσού 600,56 €) και
9. Αναλυτική κίνηση της κάρτας του τραπεζικού του λογαριασμού με αριθμό της Τράπεζας Πειραιώς με ημερομηνία λογαριασμού 29/12/2017 (για την συναλλαγή της 12/12/2017 με αριθμό παραστατικού και πληρωμή κάρτας συμβολαιακής γεωργίας ποσού 8.096,33 €).

Μετά την επεξεργασία των νέων στοιχείων :

Στο φορολογικό έτος 2016

- για το τιμ. .../31-05-2016 έγιναν αποδεκτά τα νέα στοιχεία της περίπτωσης 4,
 - για το τιμ./08-08-2016 έγιναν αποδεκτά τα νέα στοιχεία της περίπτωσης 1,2 & 3,
- συνεπώς στο φορολογικό έτος 2016 **αφαιρείται από τις αρχικές λογιστικές διαφορές η καθαρή αξία** των τιμολογίων .../2016 και .../2016, που ανέρχεται σε **4.130,30 ευρώ** και πλέον με τον παρόντα έλεγχο **προκύπτουν ως λογιστικές διαφορές λόγω μη εξόφλησης τιμολογίων με τραπεζικό μέσο πληρωμής κατά παράβαση του άρθρου 23β του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) τα κάτωθι ποσά:**

2016 Τιμολόγια με αξία > 500,00 €	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Συνολική αξία
T-ΔΑ .../23-03-2016	691,00	158,93	849,93 €
TIM...../25-05-2016	3.012,00	692,76	3.704,76 €
Σύνολο στοιχείων που δεν εξοφλήθηκαν τραπεζικά	3.703,00	851,69	4.554,69

Στο φορολογικό έτος 2017

- για το τιμ. .../05-08-2017 έγιναν αποδεκτά τα νέα στοιχεία της περίπτωσης 6, της συναλλαγής με αριθμό παραστατικού
- για το τιμ. .../03-09-2017 έγιναν αποδεκτά τα νέα στοιχεία της περίπτωσης 7, της συναλλαγής με αριθμό παραστατικού ...,
- για το τιμ. .../20-09-2017 έγιναν αποδεκτά τα νέα στοιχεία της περίπτωσης 7, της συναλλαγής με αριθμό παραστατικού

συνεπώς στο φορολογικό έτος 2017 αφαιρείται από τις αρχικές λογιστικές διαφορές η καθαρή αξία των τιμολογίων .../2017, .../2017 και .../2017, που ανέρχεται σε **2.175,44 ευρώ** και πλέον με τον παρόντα έλεγχο προκύπτουν ως λογιστικές διαφορές λόγω μη εξόφλησης τιμολογίων με τραπεζικό μέσο πληρωμής κατά παράβαση του άρθρου 23β' του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) τα κάτωθι ποσά:

2017 Τιμολόγια με αξία > 500,00 €	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Συνολική αξία
Τ-ΔΑ .../15-06-2017 ... Α.Ε.	1.216,08	291,86	1.507,94 €
ΤΙΜ. .../11-10-2017 ...	1.004,69	241,12	1.245,81 €
Τ.Π.Υ. .../09-11-2017 ... Α.Ε.	1.863,00	447,12	2.310,12 €
Σύνολο στοιχείων που δεν εξοφλήθηκαν τραπεζικά	4.083,77	980,10	5.063,87

Τα υπόλοιπα στοιχεία που ο ελεγχόμενος συμπεριέλαβε στην προσφυγή του δεν γίνονται αποδεκτά διότι δεν μπορούν να συσχετιστούν με τα φορολογικά στοιχεία που περιλαμβάνονται στους παραπάνω πίνακες λογιστικών διαφορών.

Μετά την μερική αποδοχή των νέων στοιχείων που συμπεριέλαβε στην προσφυγή του ο ελεγχόμενος προκύπτουν οι παρακάτω συνολικές λογιστικές διαφορές ανά φορολογικό έτος :

- **25.251,71 ευρώ στο φορολογικό έτος 2016** (29.382,01 € - 4.130,30 €),
- **11.823,97 ευρώ στο φορολογικό έτος 2017** (13.999,41 € - 2.175,44 €)

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

Τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2016 -31/12/2016** ο έλεγχος, προσδιορίζει τα αποτελέσματα σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις ως ακολούθως:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	Δήλωσης	ελέγχου
Πωλήσεις αγαθών αγροτικής δραστηριότητας	27.537,27	
Επιδότησεις	7.052,71	
Αγορές	0	
Έξοδα αγροτικής δραστηριότητας	35.575,69	

Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	-985,71	
ΠΛΕΟΝ ποσά κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης	-	
Συνολικά καθαρά αποτελέσματα δήλωσης	-985,71	-985,71
ΠΛΕΟΝ διαφορές επιδοτήσεων που δεν δηλώθηκαν		1.815,51
ΠΛΕΟΝ λογιστικές διαφορές ελέγχου		25.251,71
Καθαρά αποτελέσματα βάσει ελέγχου		26.081,51

Τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2017 -31/12/2017** ο έλεγχος, προσδιορίζει τα αποτελέσματα σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις ως ακολούθως:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	Δήλωσης	ελέγχου
Πωλήσεις αγαθών αγροτικής δραστηριότητας	15.134,36	
Επιδοτήσεις	6.511,95	
Αγορές	-	
Έξοδα αγροτικής δραστηριότητας	24.802,72	
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	-3.156,41	
ΠΛΕΟΝ ποσά κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης	-	
Συνολικά καθαρά αποτελέσματα	-3.156,41	-3.156,41
ΠΛΕΟΝ αποκρυβέντα έσοδα		21.976,92
ΠΛΕΟΝ λογιστικές διαφορές ελέγχου		11.823,97
Καθαρά αποτελέσματα βάσει ελέγχου		30.644,48

Επειδή, σε ότι αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα σχετικά με τη βαριά αμέλεια του λογιστή του που είχε ως συνέπεια την παράλειψη των φορολογικών του υποχρεώσεων έχει ήδη απαντηθεί στον τρίτο ισχυρισμό της υπ'αριθμ./2023 απόφασης της Δ.Ε.Δ.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της από **03-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ** που εξετάστηκε σε εκτέλεση της υπ'αριθμ./2024 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρικάλων – Τμήμα ...^ο και την **τροποποίηση** των υπ'αριθμ. ... & .../21-12-2022 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2016 & 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

1)Επί της υπ' αριθμ./21-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Του συζύγου	0,17	30.212,15	26.081,68	26.081,51
	Της υπόχρεης				
φόρος	πιστωτικό ποσό	40,68			4.324,49
	Χρεωστικό ποσό		5.539,81	4.283,81	
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4987/2022			2.790,25	2.162,25	2.162,25
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			1.103,62	835,15	835,15
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	Για καταβολή		9.433,68	7.281,21	7.321,89
	Για επιστροφή	40,68			

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ).

2)Επί της υπ' αριθμ./21-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Του υπόχρεου	0,18	32.820,10	30.644,66	30.644,48
	Της συζύγου				
φόρος	πιστωτικό ποσό				5.744,90
	Χρεωστικό ποσό		6.571,54	5.744,90	
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4987/2022			3.285,77	2.872,45	2.872,45
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			1.518,51	1.517,48	1.517,48
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	Για καταβολή		11.375,82	10.134,83	10.134,83
	Για επιστροφή				

τελών και εισφορών	Για επιστροφή				
-------------------------------	--------------------------	--	--	--	--

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ).

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

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