



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 21.5.2025

Αριθμός απόφασης: **1699**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 Α' 20),

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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)»,

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής:

- της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1.2019- 31.12.2019,

- της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1.2020- 31.12.2020,

- της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1.2021- 31.12.2021,

- της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1.2022- 31.12.2022,

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Την υπ' αριθ. Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
8. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΛΚΕ 1 έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1.2019- 31.12.2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ύψους 3.742,12€, πλέον προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 1.871,07€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 5.613,19€.
2. Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1.2020- 31.12.2020, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ύψους 3.031,77€, πλέον προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 1.515,88€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 4.547,65€.
3. Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1.2021- 31.12.2021, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ύψους 4.189,13€, πλέον προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 2.094,57€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 6.283,70€.
4. Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1.2022- 31.12.2022, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ύψους 1.917,25€, πλέον προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 958,63€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 2.875,88€.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από εκθέσεως ελέγχου Φ.Π.Α. του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής στην οποία αποτυπώνονται τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος βάσει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου. Αιτία για την έκδοση της εν λόγω εντολής αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΙΕΣΕΛ Ε έγγραφο με συνημμένο το υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφο- Πληροφοριακό Σημείωμα της Αρχής Καταπολέμησης Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες.

Ο προσφεύγων ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή του, να ακυρωθούν, άλλως να τροποποιηθούν, οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών. Πλήρως αιτιολογημένα και νόμιμα τα έσοδά του/οι φορολογητέες εκροές και οι επίμαχες πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του.

- Εσφαλμένα έλαβε χώρα διορθωτικός προσδιορισμός Φ.Π.Α.. Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση το Φ.Π.Α. των φορολογητέων εισροών της επιχείρησής του.
- Εσφαλμένη επιβολή προστίμου φόρου άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε σε ηλεκτρονική μορφή στην Υπηρεσία μας τα παρακάτω στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του αρχικού ελέγχου και συγκεκριμένα:

1. Τα τηρηθέντα απλογραφικά βιβλία Εσόδων – Εξόδων για το ελεγχόμενο διάστημα.
2. Παραστατικά δαπανών.
3. Αποσπάσματα κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών και αποδεικτικά συναλλαγών.
4. Έντυπο αναγγελίας πρόσληψης.

Καθώς από την Υπηρεσία μας κρίθηκε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση και να αξιολογηθούν τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων αναπέμψαμε την υπόθεση στο 1^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με την υπ' αριθ. Απόφαση Αναπομπής.

Το 1^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω αναπομπή της Υπηρεσίας μας με το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΛΚΕ 1 ΑΤ έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 76 του Κ.Φ.Δ. (ν. 5104/2024): «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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, στο άρθρο 77 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) 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, στο άρθρο 27 παρ. 1 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) (άρθρο 23 προγενέστερου Κ.Φ.Δ. ν. 4987/2022) ορίζεται ότι: «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 το άρθρο 30 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο... 4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης

του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:... ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά...».

Επειδή, με το άρθρο 32 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36, β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,... 3. Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο ή επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων...».

Επειδή, για την έκπτωση του φόρου εισροών από το φόρο εκροών ερευνάται η συνδρομή των σχετικών προϋποθέσεων, όπως αν ο προς έκπτωση φόρος έχει βαρύνει δαπάνες στις οποίες υποβλήθηκε ο υποκείμενος στον φόρο για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων και δεν ερευνάται η παραγωγικότητα της δαπάνης, όπως συμβαίνει στη φορολογία εισοδήματος (ΣΤΕ Τμ. Β' 3153/2006).

Επειδή, με το άρθρο 5 παρ. 5 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι: «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... 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...10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου...».

Επειδή, εν προκειμένω, στον προσφεύγοντα με δραστηριότητα διενεργήθηκε έλεγχος, φορολογικών ετών 2019- 2022, από το 1^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με βάση την υπ' αριθ. εντολή του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας, αιτία για την έκδοση της οποίας αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΙΕΣΕΛ Ε έγγραφο με συνημμένο το

υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφο- Πληροφοριακό Σημείωμα της Αρχής Καταπολέμησης Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες.

Επειδή ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων για την ελεγχόμενη περίοδο 1.1.2019- 31.12.2022, δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση ο Φ.Π.Α. των φορολογητέων εισροών του προσφεύγοντος ενώ αυξήθηκαν και οι φορολογητέες εκροές του κατά 1.037,42 €, τη φορολογική περίοδο 1.1.2019- 31.12.2019, κατά 1.098,58 €, τη φορολογική περίοδο 1.1.2020- 31.12.2020, και κατά 1.638,88 €, τη φορολογική περίοδο 1.1.2021- 31.12.2021, καθώς οι εκροές προσδιορίστηκαν βάσει των ακαθαρίστων εσόδων στη φορολογία εισοδήματος.

Επειδή, εν συνεχεία, κατόπιν προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων από τον προσφεύγοντα στο πλαίσιο της παρούσας ενδικοφανούς, όπως αυτό αναφέρεται ανωτέρω, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και η υπόθεση αναπέμφθηκε στο 1^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ. Σε εκτέλεση της εν λόγω πράξης η ελεγκτική υπηρεσία μας απέστειλε το από έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Επειδή στον έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α., αναφέρονται τα εξής:

Κατόπιν αξιολόγησης των νέων στοιχείων, που μας προσκομίστηκαν με την υπ' αριθ. Πράξη Αναπομπής της Υπηρεσίας σας και λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές διαπιστώσεις που έγιναν βάσει αυτών στο προηγούμενο κεφάλαιο της παρούσης, ήτοι την μείωση των μη αιτιολογηθεισών πιστώσεων την προσκόμιση των τηρούμενων απλογραφικών βιβλίων, αλλά όχι του συνόλου των φορολογικών στοιχείων εξόδων/ δαπανών, που έχουν σε αυτά καταχωρηθεί, ο έλεγχος προβαίνει σε νέα εκκαθάριση του ΦΠΑ ανά έτος ως ακολούθως.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ	2019		
	ΔΗΛΩΣΕΙΣ	ΕΛΕΓΧΟΣ κατόπιν νέων στοιχείων	ΔΙΑΦΟΡΕΣ
ΕΚΡΟΕΣ			
Αξία φορολογητέων εκροών - 24%	1.223,04	1.513,36	290,32
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών	1.223,04	1.513,36	290,32
Φόρος εκροών - 24%	293,53	363,21	69,68
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών	293,53	363,21	69,68
Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	9.471,66	9.471,66	
Εκροές απαλλ/νες & εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	636,00	636,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	11.330,70	11.621,02	290,32
ΕΙΣΡΟΕΣ			
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	1.132,51	1.132,51	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών	1.132,51	1.132,51	0,00
ΦΟΡΟΣ αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	280,36	280,36	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	280,36	280,36	0,00
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε ή βεβαιώθηκε με περιοδικές δηλώσεις	65,44	65,44	
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	0,63	0,63	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	346,43	346,43	0,00
ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει PRORATA	51,37	51,37	
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,03	1,53	1,50

ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	295,03	293,53	0,00
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ	293,53	363,21	69,68
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	295,03	293,53	1,5
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο	0,00	69,68	69,68
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	0,00	34,84	34,84
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00	104,52	104,52
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	1,50		-1,50
ΥΠΟΛΟΙΠΟ για έκπτωση	1,50		-1,50

Δεδομένα πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. έτους 2019:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ κατόπιν νέων στοιχείων	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	1.223,04	1.513,36	290,32
Αξία φορολογητέων εισροών	1.132,51	1.132,51	
Φόρος εκροών	293,53	363,21	69,68
Υπόλοιπο φόρου εισροών	295,03	295,03	
Πιστωτικό υπόλοιπο	1,50		-1,50
Χρεωστικό υπόλοιπο		69,68	69,68
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		34,84	34,84
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα			
Σύνολο φόρου για καταβολή		104,52	104,52
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	1,50	1,50
	για επιστροφή		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ	2020	2020	2020
	ΔΗΛΩΣΕΙΣ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ
ΕΚΡΟΕΣ			
Αξία φορολογητέων εκροών - 24%	842,94	1.952,62	1.109,68
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών	842,94	1.952,62	1.109,68
Φόρος εκροών - 24%	202,30	468,61	266,31
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών	202,30	468,61	266,31
Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	5.296,48	7.701,05	2.404,57
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	6.139,42	9.653,67	3.514,25
ΕΙΣΡΟΕΣ			
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	365,27	365,27	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών	365,27	365,27	0,00
ΦΟΡΟΣ αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	83,45	83,45	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	83,45	83,45	0,00
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε ή βεβαιώθηκε με περιοδικές δηλώσεις	117,42	117,42	
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	1,50	0,00	1,50
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	202,37	200,87	1,50
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,07	0,07	
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	202,30	200,80	1,50
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ	202,30	468,61	266,31
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	202,30	200,80	1,50
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο	0,00	267,81	267,81
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	0,00	133,91	133,91
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00	401,72	401,72

Δεδομένα πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. έτους 2020:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ κατόπιν νέων στοιχείων	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	842,94	1.952,62	1.109,68
Αξία φορολογητέων εισροών	366,27	366,27	
Φόρος εκροών	202,30	468,61	266,31
Υπόλοιπο φόρου εισροών	202,30	200,80	1,50
Πιστωτικό υπόλοιπο			
Χρεωστικό υπόλοιπο		267,81	267,81
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		133,91	133,91
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα			
Σύνολο φόρου για καταβολή		401,72	401,72
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση		
	για επιστροφή		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά			

Για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022 ο ελεγχόμενος υπέβαλε δηλώσεις ΦΠΑ χωρίς να συμπεριλάβει φορολογητέες εκροές σε αυτές.

Οι φορολογητέες εκροές βάσει ελέγχου διαμορφώνονται τη διαχειριστική περίοδο έτους 2021 από τις καταχωρημένες πωλήσεις λιανικής στα τηρούμενα βιβλία πλέον οι διαφορές του ελέγχου από τραπεζικές πιστώσεις 1.416,47 + 6.612,90 = 8.029,37 ευρώ. Για το 2022 προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία (992,84 ευρώ). Αντίστοιχα, με βάση τα παραπάνω, προκύπτει ο φόρος εκροών με συντελεστή 24%.

Αναλυτικά:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2021

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ	2021		
	ΔΗΛΩΣΕΙΣ	ΕΛΕΓΧΟΣ κατόπιν νέων στοιχείων	ΔΙΑΦΟΡΕΣ
ΕΚΡΟΕΣ			
Αξία φορολογητέων εκροών - 24%		8.029,37	8.029,37
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών	0,00	8.029,37	8.029,37
Φόρος εκροών - 24%		1.927,05	1.927,05
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών	0,00	1.927,05	1.927,05
Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης		9.209,55	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	0,00	17.238,92	17.238,92
ΕΙΣΡΟΕΣ			
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	0,00	0,00	0,00
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε ή βεβαιώθηκε με περιοδικές δηλώσεις		0,00	
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	0,00	0,00	
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ. 116, 117, 118)			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	0,00	0,00	0,00
Χρεωστικό μέχρι 30€ προηγούμενης φορολογικής περιόδου	15,68	15,68	0,00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ	15,68	1.927,05	1.911,37
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	0,00	0,00	0,00
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο	15,68	1.927,05	1.911,37
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	0,00	963,53	963,53
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00	2.890,58	2.890,58

Δεδομένα πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. έτους 2021:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ κατόπιν νέων στοιχείων	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών			8.029,37	8.029,37
Αξία φορολογητέων εισροών				
Φόρος εκροών			1.927,05	1.927,05
Υπόλοιπο φόρου εισροών				
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο			1.927,05	1.927,05
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.			963,52	963,52
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή			2.890,57	2.890,57
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2022

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ	2022		
	ΔΗΛΩΣΕΙΣ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ
ΕΚΡΟΕΣ			
Αξία φορολογητέων εκροών - 24%		992,84	992,84
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών	0,00	992,84	992,84
Φόρος εκροών - 24%	0,00	238,28	238,28
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών	0,00	238,28	238,28
Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	1.731,21	6.930,37	5.199,16
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	1.731,21	7.923,21	6.192,00
ΕΙΣΡΟΕΣ			
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	475,93	475,93	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών	475,93	475,93	0,00
ΦΟΡΟΣ αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	20,50	20,50	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	20,50	20,50	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	20,50	20,50	0,00
Χρεωστικό μέχρι 30€ προηγούμενης φορολογικής περιόδου	15,68	15,68	0,00
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	4,82	20,50	15,68
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ	0,00	253,96	253,96
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	4,82	20,50	15,68
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο	0,00	233,46	233,46
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	0,00	116,74	116,74
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	4,82	350,20	350,20
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	4,82	0,00	-4,82
ΥΠΟΛΟΙΠΟ για έκπτωση	4,82	0,00	-4,82

Δεδομένα πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. έτους 2022:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ κατόπιν νέων στοιχείων	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών			992,84	992,84
Αξία φορολογητέων εισροών		475,93	475,93	
Φόρος εκροών			253,96	253,96
Υπόλοιπο φόρου εισροών		4,82	20,50	-15,68
Πιστωτικό υπόλοιπο		4,82		-4,82
Χρεωστικό υπόλοιπο			233,46	233,46
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.			116,74	116,74
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή			350,20	350,20
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	4,82		4,82
	για επιστροφή			

Επειδή η Υπηρεσία μας αποδέχεται τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στο από έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής που συντάχθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ. Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και με το οποίο παρέχεται σαφής, ειδική και επαρκής αιτιολογία για τη νομική βάση και τα πραγματικά περιστατικά της υπό κρίση υπόθεσης, οι προσβαλλόμενες πράξεις τροποποιούνται ως αναφέρεται ανωτέρω.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και την τροποποίηση των υπ' αριθ. Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Φορολογική περίοδος 1.1.-31.12.2019	Βάσει ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ.
Χρεωστικό ποσό	3.742,12	69,68
Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.	1.871,07	34,84
Σύνολο	5.613,19	104,52

(Ως η υπ' αριθ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.)

Φορολογική περίοδος 1.1.-31.12.2020	Βάσει ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ.
Χρεωστικό ποσό	3.031,77	267,81
Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.	1.515,88	133,91
Σύνολο	4.547,65	401,72

(Ως η υπ' αριθ..... Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.)

Φορολογική περίοδος 1.1.-31.12.2021	Βάσει ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ.
Χρεωστικό ποσό	4.189,13	1.927,05
Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.	2.094,57	963,52
Σύνολο	6.283,70	2.890,57

(Ως η υπ' αριθ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.)

Φορολογική περίοδος 1.1.-31.12.2022	Βάσει ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ.
Χρεωστικό ποσό	1.917,25	233,46
Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.	958,63	116,74
Σύνολο	2.875,88	350,20

(Ως η υπ' αριθ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
α/α**

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.