



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 10/09/2025

Αριθμός απόφασης: 1482

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313332246
e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του 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. Την από 15/04/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμό/14-03-2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου/επιβολής προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, της με αριθμό/14-03-2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου/επιβολής προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, της με αριθμό/14-03-2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021 και της με αριθμό/14-03-2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής

προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 15/04/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

1. Με την με αριθμό/14-03-2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου/επιβολής προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 6.703,23 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν.4987/2022 ποσού 3.351,62 €, ήτοι συνολικό ποσό **10.054,85 €**.

2. Με την με αριθμό/14-03-2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου/επιβολής προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 474,83 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν.4987/2022 ποσού 237,42 €, ήτοι συνολικό ποσό **712,25 €**.

3. Με την με αριθμό/14-03-2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ΦΠΑ ύψους 90,00 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Ν.4987/2022 ποσού 45,00 €, ήτοι συνολικό ποσό **135,00 €**.

4. Με την με αριθμό/14-03-2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ΦΠΑ ύψους 273,31 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Ν.4987/2022 ποσού 136,66 €, ήτοι συνολικό ποσό **409,97 €**.

Δυνάμει της/19-06-2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2020 και 2021, στην επιχείρηση του προσφεύγοντος, με κύρια δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΧΩΡΟΥ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗΣ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ».

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν τα ακόλουθα :

Ως προς το εισόδημα, κατόπιν του με αρ.πρωτ./05-03-2025 υπομνήματος του προσφεύγοντα επί του με αριθμό/2025 Σ.Δ.Ε., διαπιστώθηκαν οι ακόλουθες λογιστικές διαφορές :

Λογιστικές διαφορές 2020

Α) Δαπάνες για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω των 500 € χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ. β' άρθρου 23 ΚΦΕ)

A/A	Ημερ/νία	Παρ/κό	Απολογία	Συν. Αξία	Καθ.Αξία	ΕΝΟΙΚΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ 39Α	Φ.Π.Α
1	31/12/2020	ΑΠΟΔ	ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΤΟΥΣ	4.200,00	4.200,00	4.200,00		
2	27/11/2020	169	.....	798,99	644,35		644,35	154,64
ΣΥΝΟΛΟ				4.998,99	4.844,35	4.200,00	644,35	0,00

Β) Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες. Η με α/α 7 δαπάνη, αφορά στο φορολογικό έτος 2018.

A/A	Ημερομηνία	Παραστατικό	Απολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.
1	4/12/2020	98	.....	620,00	500,00	120,00
2	3/10/2020	16660	.....	304,99	245,96	59,03
3	19/5/2020	26931	.....	259,30	209,11	50,19
4	27/8/2020	7174	.....	190,37	153,53	36,84
5	22/6/2020	3814	.....	99,90	80,56	19,34
6	5/5/2020	1958	.....	99,55	80,28	19,27
7	1/4/2020	7267290811	.....	82,99	66,93	16,06
8	17/6/2020	6	.....	60,00	48,39	11,61
ΣΥΝΟΛΟ				1.717,10	1.384,76	332,34

Λογιστικές διαφορές 2021

Α) Δαπάνες για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω των 500 € χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ. β' άρθρου 23 ΚΦΕ)

A/A	Ημερομηνία	Παραστατικό	Απολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΔΕΦ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΔΕΦ	ΕΝΟΙΚΙΑ	Φ.Π.Α.
1	31/12/2021	ΑΠΟΔ	ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΤΟΥΣ	3.600,00	3.600,00			3.600,00	
2	31/12/2021	.....	ΔΕΗ ΑΕ	637,00	623,74	221,27	402,47		13,26
ΣΥΝΟΛΟ				4.237,00	4.223,74	221,27	402,47	3.600,00	13,26

Β) Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες - Μη παραγωγικές δαπάνες

A/A	Ημερομηνία	Παραστατικό	Απολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΑΓΟΡΕΣ 39Α	Φ.Π.Α.
1	17/6/2021	11285	.....	459,90	370,89	370,89	89,01
2	7/4/2021	23562	.....	115,00	92,74		22,26
3	16/11/2021	A84	.....	350,00	282,26		67,74
ΣΥΝΟΛΑ				924,90	745,89	370,89	179,01

Περαιτέρω για το φορολογικό έτος 2021, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων δεν συμπεριέλαβε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους το προϊόν εκκαθάρισης ύψους 134.331,97 €, που προήλθε από τη διανομή ακινήτων της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., στην οποία συμμετείχε ο ίδιος ως ομόρρυθμο μέλος κατά ποσοστό 50%.

Ως προς τη φορολογία ΦΠΑ, κατόπιν του με αρ.πρωτ. /05-03-2025 υπομνήματος του προσφεύγοντα επί του με αριθμό /2025 Σ.Δ.Ε., διαπιστώθηκαν οι ακόλουθες διαφορές :

Φορολογική περίοδος 01/01 – 31/12/2020

Δε αναγνωρίστηκε προς έκπτωση το ποσό των 1.138,80 € πλέον ΦΠΑ 273,31 €, διότι χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο προσωπικές καταναλωτικές και μη παραγωγικές δαπάνες.

Φορολογική περίοδος 01/01 – 31/12/2021

Δε αναγνωρίστηκε προς έκπτωση το ποσό των 375,00 € πλέον ΦΠΑ 90,00 €, διότι χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο προσωπικές καταναλωτικές και μη παραγωγικές δαπάνες. Ακολούθως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι :

1. Ο έλεγχος εντελώς αδικαιολόγητα απορρίπτει ως δαπάνες τα μισθώματα του φορολογικού έτους 2020, τα οποία καταχωρήθηκαν ως «Ενοίκια Έτους», με την αιτιολογία ότι δεν αποδείχθηκε η προσήκουσα καταβολή τους μέσω πιστωτικού ιδρύματος. Τα επίμαχα μισθώματα δεν εμπίπτουν στη διάταξη του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), διότι δεν έχουν καταβληθεί, αλλά ακόμα οφείλονται. Η εν λόγω διάταξη καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις όπου έγινε καταβολή κατά μη προσήκοντα τρόπο και όχι τις περιπτώσεις που δεν έγινε καταβολή των μισθωμάτων. Εσφαλμένη εφαρμογή του άρθρου 39 παρ. 4 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.).

2. Ο έλεγχος θεωρεί ως φορολογητέο εισόδημα το ποσό των 128.462,56 €, βάσει του άρθρου 57 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ως διαφορά προκύπτουσα από την εκκαθάριση της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.:, στην οποία συμμετείχε ως ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 50%. Ισχυρίζεται ότι οι δύο εταίροι συνολικά κατέβαλαν στην εταιρία το ποσό των 11.738,81 € έναντι αυξήσεως κεφαλαίου που, όμως, δεν πραγματοποιήθηκε ποτέ. Το ανωτέρω ποσό στην πραγματικότητα αποτελούσε ταμειακή διευκόλυνση προς την εταιρία και το οποίο ποτέ δεν επιστράφηκε. Κατά τη λύση της εταιρίας, στην ουσία το ποσό που αποδόθηκε στους εταίρους αποτελούσε επιστροφή του εν λόγω ποσού. Δεδομένου ότι υπήρχε σύμπτωση στο πρόσωπο των δανειστών και των εταίρων, αναγράφηκε στο συμβόλαιο ότι το ποσό αποδόθηκε ως προϊόν διανομής από την εκκαθάριση. Περαιτέρω, υποστηρίζει ότι ο υπολογισμός του ελέγχου είναι πλημμελής, διότι ως αξία διανομής των ακινήτων λήφθηκε υπόψη το ποσό των 134.331,97 € για έκαστο εκ των δύο εταίρων, δηλαδή συνολικά το ποσό των 226.636,69 ευρώ, ενώ όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο υπ' αριθμ. /23-122021 συμβόλαιο μεταβίβασης, η αξία των μεταβιβαζόμενων ακινήτων

ανέρχεται στο ποσό των 184.181,54 €, ενώ το ποσό των 42.454,85 € αφορά στην τροποποίηση σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας και συνεπώς, θα πρέπει να αφαιρεθεί.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό σχετικά με την απόρριψη των καταβληθέντων μισθωμάτων

Επειδή με το άρθρο 13 του Ν.4646/2019 ορίζεται :

«Στο άρθρο 23 του Ν. 4172/2013 προστίθεται νέα περίπτωση ιε' ως εξής:

ιε) Οι δαπάνες ενοικίων, εφόσον η εξόφλησή τους δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.»

Επειδή στην με αριθμό Ε2109/2021 εγκύκλιο με θέμα «Προϋπόθεση για την αναγνώριση δαπάνης ενοικίου» ορίζεται :

«1 . Με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.4646/2019 προστέθηκε στο άρθρο 23 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) νέα περίπτωση ιε', σύμφωνα με την οποία δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων οι δαπάνες ενοικίων, εφόσον η εξόφλησή τους δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

Πιο συγκεκριμένα, με τις υπόψη διατάξεις αναγνωρίζονται προς έκπτωση οι δαπάνες των ενοικίων μόνο στην περίπτωση που αυτές εξοφλούνται με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

2. Ως «ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής», νοείται κάθε μέσο πληρωμής, κατά την έννοια των περ. ιδ' και ιε' του άρθρου 62 του ν.4446/2016, που απαιτεί τη μεσολάβηση ενός τηλεπικοινωνιακού ή ηλεκτρονικού δικτύου, όπως π.χ. η μεταφορά χρημάτων μέσω ειδικών διαδικτυακών εφαρμογών («e-banking»), καρτών, το «ηλεκτρονικό πορτοφόλι», κ.λπ., ενώ η έννοια του «παρόχου υπηρεσιών πληρωμών» ορίζεται με τις διατάξεις της περ.11 του άρθρου 4 του ν. 4537/2018 (Α' 84). Στους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, τα πιστωτικά ιδρύματα, τα γραφεία ταχυδρομικών επιταγών και τα ιδρύματα πληρωμών όπως ορίζονται στην περ. 4 του άρθρου 4 του ν. 4537/2018.

Πέραν των ανωτέρω ως κατάλληλα μέσα πληρωμής για την έκπτωση των δαπανών ενοικίων νοούνται ενδεικτικά και τα ακόλουθα:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του εκμισθωτή, έστω και αν υπάρχουν περισσότεροι συνδικαιούχοι, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα), η χρήση ταχυδρομικής επιταγής -ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων,
- η χρήση τραπεζικής επιταγής,
- η έκδοση επιταγής σε διαταγή του εκμισθωτή
- η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής.

3. Σε περίπτωση που μέρος της δαπάνης ενοικίου δεν εξοφληθεί με κάποιο από τα μέσα πληρωμής που παρατίθενται πιο πάνω, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση το σύνολο της δαπάνης.

4. Σημειώνεται ότι σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι πέρα από τη σχέση μίσθωσης (μισθωτής-εκμισθωτής) είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες, επιτρέπεται να προβούν σε

εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς, εφόσον αυτό δεν αντιβαίνει σε διατάξεις άλλων νόμων και σε περίπτωση που απομένει διαφορά μετά τον συμψηφισμό (υπολειπόμενο μίσθωμα για καταβολή), απαιτείται να εξοφληθεί με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής ανεξάρτητα του ύψους αυτής, προκειμένου το ποσό αυτό να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα.

5. Περαιτέρω, στην περίπτωση εξόφλησης από τρίτο πρόσωπο (ημεδαπό ή αλλοδαπό, το οποίο κατ' εντολή του μισθωτή καταθέτει το σχετικό ποσό προς απόσβεση ισόποσης δικής του υποχρέωσης προς τον μισθωτή) με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του εκμισθωτή, η σχετική δαπάνη εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα αυτού, αρκεί να αποδεικνύεται με βάση τα κατάλληλα στοιχεία (π.χ. τραπεζικά παραστατικά ή άλλα έγγραφα) η εξόφληση του εκμισθωτή καθώς και ο λόγος εξόφλησης των δαπανών από τον τρίτο. Αντιστοίχως με την πιο πάνω περίπτωση, όταν απομένει διαφορά (υπολειπόμενο μίσθωμα για καταβολή) μετά τον συμψηφισμό της απαίτησης του μισθωτή (έναντι του τρίτου) με την οφειλή του προς τον εκμισθωτή, τότε για να αναγνωρισθεί το σύνολο της δαπάνης απαιτείται η εξόφλησή της με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής.

6. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 66 του ν. 4646/2019, για δαπάνες που πραγματοποιούνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 και μετά. Τυχόν προκαταβολές ενοικίων που αφορούν το φορολογικό έτος 2020 οι οποίες είχαν καταβληθεί μέχρι τις 12-12-2019 (ημερομηνία δημοσίευσης του ν. 4646/2019), αναγνωρίζονται προς έκπτωση ανεξαρτήτως του τρόπου εξόφλησής τους. Αντίθετα προκαταβολές που καταβλήθηκαν μετά τις 12-12-2019 και αφορούν δαπάνες ενοικίων από 1-1-2020 καταλαμβάνονται από τη νέα διάταξη. Για παράδειγμα, ανώνυμη εταιρεία η οποία στο φορολογικό έτος 1.1.2019 - 31.12.2019 προκατέβαλε το ενοίκιο του Ιανουαρίου 2020 στις 5 Δεκεμβρίου 2019, θα εκπέσει στο φορολογικό έτος 2020 την υπόψη δαπάνη, ανεξάρτητα από τον τρόπο εξόφλησής της.

7. Επισημαίνεται ότι οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εντός ενός φορολογικού έτους, αλλά δεν έχουν εξοφληθεί στο έτος αυτό, κρίνονται οριστικά, ως προς την εκπαισιμότητά τους, στο φορολογικό έτος που θα λάβει χώρα η εξόφληση αυτών. Στην περίπτωση που στο έτος εξόφλησης των δαπανών διαπιστωθεί ότι οι δαπάνες αυτές εξοφλήθηκαν χωρίς να γίνει χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή διαμεσολάβηση παρόχου υπηρεσιών πληρωμών (π.χ. με μετρητά), η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους που αφορά η δαπάνη, προσθέτοντας τα ποσά αυτών των δαπανών ως θετική λογιστική διαφορά».

Επειδή στο άρθρο 39 παρ. 4 του ν. 4172/2013 ορίζεται :

«4. Τα εισοδήματα από την εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας, τα οποία δεν έχουν εισπραχθεί από τον δικαιούχο, δεν συνυπολογίζονται στο συνολικό εισόδημά του, εφόσον έως την προθεσμία υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, έχει εκδοθεί εις βάρος του μισθωτή διαταγή πληρωμής ή διαταγή απόδοσης χρήσης μίσθιου ή δικαστική απόφαση αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων ή έχει ασκηθεί εναντίον του μισθωτή αγωγή αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων. Τα εν λόγω εισοδήματα φορολογούνται στο έτος και κατά το ποσό που αποδεδειγμένα εισπράχθηκαν, κατά παρέκκλιση των διατάξεων του άρθρου 8. Τα μη εισπραχθέντα εισοδήματα δηλώνονται σε ειδικό κωδικό ανείσπρακτων εισοδημάτων από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος».

Επειδή στην ΠΟΛ 1024/2016 με θέμα «Κοινοποίηση διατάξεων του ν. 4346/2015 (ΦΕΚ Α'152) σχετικά με τα ανείσπρακτα εισοδήματα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας» διευκρινίζεται : «Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις του ν. 4346/2015 (ΦΕΚ Α'152/20-11- 2015) που αφορούν στη φορολογική μεταχείριση ανείσπρακτων εισοδημάτων από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 4346/2015 (ΦΕΚ Α' 152) προστέθηκε στο άρθρο 39 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) νέα παράγραφος 4, η οποία ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1/1/2015 και μετά και σύμφωνα με την οποία ορίζεται ότι, τα εισοδήματα από την εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας, τα οποία δεν έχουν εισπραχθεί από τον δικαιούχο, δεν συνυπολογίζονται στο συνολικό εισόδημά του, εφόσον έως την προθεσμία υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, έχει εκδοθεί εις βάρος του μισθωτή διαταγή πληρωμής ή διαταγή απόδοσης χρήσης μισθίου ή δικαστική απόφαση αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων ή έχει ασκηθεί εναντίον του μισθωτή αγωγή αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων. Τα εν λόγω εισοδήματα φορολογούνται στο έτος και κατά το ποσό που αποδεδειγμένα εισπράχθηκαν, κατά παρέκκλιση των διατάξεων του άρθρου 8. Τα μη εισπραχθέντα εισοδήματα δηλώνονται σε ειδικό κωδικό ανείσπρακτων εισοδημάτων από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

2. Προκειμένου να δηλωθούν ως ανείσπρακτα τα εισοδήματα από την εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας θα πρέπει να προσκομίζονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., πριν από την υποβολή της δήλωσης, ευκρινή φωτοαντίγραφα (φωτοτυπίες), κατά το άρθρο 1 του ν. 4250/2014 (ΦΕΚ Α'74), των διαταγών, δικαστικών αποφάσεων που έχουν εκδοθεί ή αγωγών που έχουν ασκηθεί, έως και την προθεσμία υποβολής της ετήσιας δήλωσης.

Διευκρινίζεται ότι τα ανείσπρακτα εισοδήματα θα δηλώνονται στο έντυπο «ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ» Ε2 και θα μεταφέρονται σε ειδικό κωδικό του εντύπου Ε1 κατά την υποβολή της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή στην ΠΟΛ1102/2016 με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα που αφορούν την παράγραφο 4 του άρθρου 39 του ν.4172/2013 περί «Ανείσπρακτων Εισοδημάτων από Εκμίσθωση Ακίνητης Περιουσίας» ορίζεται :

«3. Επίσης, η μη είσπραξη μισθωμάτων αποδεικνύεται μόνο με τα δικαιολογητικά της παραγράφου 4 του άρθρου 39 του ν.4172/2013 (εκδοθείσα δικαστική απόφαση αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων, εκδοθείσα διαταγή πληρωμής ή διαταγή απόδοσης χρήσης μισθίου, ασκηθείσα αγωγή αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων), ένα εκ των οποίων πρέπει να προσκομίζεται σε κάθε περίπτωση. Ειδικά, σε περίπτωση που ο μισθωτής έχει πτωχεύσει, αντί της προσκόμισης των ανωτέρω δικαιολογητικών αρκεί η προσκόμιση αντιγράφου του πίνακα αναγγελίας χρεών, στον οποίο εμφανίζεται η απαίτηση του εκμισθωτή / υπεκμισθωτή. Τα ως άνω δικαιολογητικά που προσκομίζονται στις Δ.Ο.Υ. προκειμένου να δηλωθούν τα ανείσπρακτα εισοδήματα θα γίνονται αποδεκτά για τον δηλούντα».

Επειδή με το άρθρο 32 του ν. 4797/2021 προστέθηκε νέα παράγραφος 66 στο άρθρο 72 του ν. 4172/2013, όπου ορίζεται :

«66. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2020, πέραν των οριζόμενων στην παρ. 4 του άρθρου 39, τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας, τα οποία δεν έχουν εισπραχθεί από τον δικαιούχο, δεν συνυπολογίζονται στο συνολικό εισόδημά του και στην περίπτωση που μέχρι τη

λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων έχει κοινοποιηθεί στον μισθωτή εξώδικη καταγγελία της μίσθωσης, λόγω μη καταβολής του μισθώματος ή εξώδικη όχληση για την καταβολή των οφειλόμενων μισθωμάτων. Εάν έχει κοινοποιηθεί οποιοδήποτε εξώδικο του πρώτου εδαφίου, ο φορολογούμενος οφείλει, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, να προσκομίσει διαταγή πληρωμής ή διαταγή απόδοσης χρήσης μίσθιου ή δικαστική απόφαση αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων ή αντίγραφο της αγωγής αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων, προκειμένου να μην φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά στο φορολογικό έτος 2020. Σε περίπτωση που προσκομιστούν τα οριζόμενα στο δεύτερο εδάφιο, τα εν λόγω εισοδήματα φορολογούνται στο έτος και κατά το ποσό που αποδεδειγμένα εισπράχθηκαν, κατά παρέκκλιση του άρθρου 8. Στην περίπτωση που τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν προσκομιστούν εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, ο φορολογούμενος οφείλει να δηλώσει τα μισθώματα αυτά με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, η οποία υποβάλλεται χωρίς τόκους και πρόστιμα μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2022.

Επειδή στο Βιβλιαράκι Οδηγιών της ΑΑΔΕ με θέμα «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Φορολογικού Έτους 2020» διευκρινίζεται :

«Κωδικοί 125-126

Συμπληρώνεται το ποσό των ανείσπρακτων εισοδημάτων από την εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας (παρ. 4 του άρθρου 39 του ν.4172/2013 Κ.Φ.Ε.). Προκειμένου να δηλωθούν ως ανείσπρακτα τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας, θα πρέπει, μέχρι την προθεσμία υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, να έχει εκδοθεί διαταγή πληρωμής ή διαταγή απόδοσης χρήσης μίσθιου ή δικαστική απόφαση αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων ή να έχει ασκηθεί (κατατεθεί και κοινοποιηθεί) εναντίον του μισθωτή αγωγή αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων και να έχει προσκομιστεί πριν την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, το κατά περίπτωση ευκρινές αντίγραφο αυτών στη Δ.Ο.Υ. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2020, τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας, τα οποία δεν έχουν εισπραχθεί από τον δικαιούχο, δεν συνυπολογίζονται στο συνολικό εισόδημά του και στην περίπτωση που μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων έχει κοινοποιηθεί στον μισθωτή εξώδικη καταγγελία της μίσθωσης, λόγω μη καταβολής του μισθώματος ή εξώδικη όχληση για την καταβολή των οφειλόμενων μισθωμάτων [(άρθρο 72 παρ. 66 ν.4172/2013 όπως προστέθηκε με το άρθρο 32 του ν.4797/2021 (Α' 66))]. Αντίγραφο του εξωδίκου (με την έκθεση επίδοσης) πρέπει να προσκομιστεί με τους προβλεπόμενους τρόπους και στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν από την υποβολή της δήλωσης. Εάν έχει κοινοποιηθεί εξώδικο, ο φορολογούμενος οφείλει, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, να προσκομίσει διαταγή πληρωμής ή διαταγή απόδοσης χρήσης μίσθιου ή δικαστική απόφαση αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων ή αντίγραφο της αγωγής αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων, προκειμένου να μην φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά στο φορολογικό έτος 2020. Σε περίπτωση που προσκομιστούν τα εν λόγω δικαιολογητικά, τα συγκεκριμένα εισοδήματα φορολογούνται στο έτος και κατά το ποσό που αποδεδειγμένα εισπράχθηκαν, κατά παρέκκλιση του άρθρου 8 του ν.4172/2013. Στην περίπτωση που τα ως άνω δικαιολογητικά δεν προσκομιστούν εντός της

προβλεπόμενης προθεσμίας, ο φορολογούμενος οφείλει να δηλώσει τα μισθώματα αυτά με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, η οποία υποβάλλεται χωρίς τόκους και πρόστιμα μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2022».

Επειδή εν προκειμένω, ο έλεγχος της φορολογικής αρχής διαπίστωσε ότι στο φορολογικό έτος 2020 ο προσφεύγων καταχώρησε στα βιβλία της επιχείρησής του ενοίκια ύψους 4.054,08 €, τα οποία δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα εν λόγω μισθώματα δεν καταβλήθηκαν και ως εκ τούτου δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.). Ωστόσο από την ηλεκτρονικά αρχεία της ΑΑΔΕ προκύπτει ότι ο εκμισθωτής με Α.Φ.Μ., δήλωσε στο αντίστοιχο έντυπο Ε2 «ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020», τα εν λόγω μισθώματα με το ποσό των 4.054,08€, ενώ ο κωδικός 125 «Ανείσπρακτα εισοδήματα της παρ. 4 άρθρου 39 Κ.Φ.Ε.» είναι κενός. Περαιτέρω δεν προσκομίζονται, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 66 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013, τα σχετικά δικαιολογητικά, ήτοι διαταγή πληρωμής ή διαταγή απόδοσης χρήσης μίσθιου ή δικαστική απόφαση αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων ή αντίγραφο της αγωγής αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων. Ως εκ τούτου, ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντα τυγχάνει απορριπτέος ως αναπόδεικτος.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό σχετικά με τη διανομή ακινήτων στους εταίρους της «.....» με Α.Φ.Μ.

Επειδή στο άρθρο 57 του Ν.4172/2013 ορίζεται :

«Το προϊόν της εκκαθάρισης θεωρείται διανομή κέρδους κατά το φορολογικό έτος εντός του οποίου ολοκληρώθηκε η εκκαθάριση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, στο βαθμό που το εν λόγω προϊόν υπερβαίνει το καταβεβλημένο κεφάλαιο»

Επειδή στην ΠΟΛ1059/2015 ορίζεται :

Άρθρο 57 Εκκαθάριση

Με τις διατάξεις του άρθρου 57 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι το προϊόν της εκκαθάρισης θεωρείται διανομή κέρδους κατά το φορολογικό έτος εντός του οποίου ολοκληρώθηκε η εκκαθάριση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, στο βαθμό που το εν λόγω προϊόν υπερβαίνει το καταβεβλημένο κεφάλαιο. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων από το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα που τίθεται σε εκκαθάριση.....

Από το συνδυασμό των διατάξεων του άρθρου 57, καθώς και αυτών του άρθρου 36, της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 62 και της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 64 του Ν. 4172/2013, προκύπτει ότι το προϊόν της εκκαθάρισης, στο βαθμό που υπερβαίνει το σύμφωνα με τα ανωτέρω καταβεβλημένο κεφάλαιο, θεωρείται ως διανομή κέρδους και αντιμετωπίζεται ως μέρισμα, για την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 36 του Ν. 4172/2013.

Για τον προσδιορισμό του προϊόντος της εκκαθάρισης, προκειμένου για την εφαρμογή του άρθρου 57, σε περίπτωση που νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες προβαίνουν για την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης στη μεταβίβαση, ως απόδοση των εισφορών τους, παγίων ή άλλων

περιουσιακών στοιχείων (αποθεμάτων, τίτλων, κ.λπ.) στα μέλη τους, λαμβάνεται η αγοραία αξία των πιο πάνω παγίων ή η αξία των λοιπών στοιχείων, όπως προκύπτει από κάθε πρόσφορο μέσο (π.χ. έκθεση ορκωτού ελεγκτή). Για το τυχόν επιπλέον ποσό που προκύπτει από τη διαφορά της κατά τα ανωτέρω αξίας των μεταβιβαζόμενων στοιχείων από το καταβεβλημένο κεφάλαιο, όπως αυτό ορίστηκε ανωτέρω, δεν παρακρατείται φόρος εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 62 και 64 του παρόντος, αλλά το ποσό αυτό περιλαμβάνεται στην ετήσια δήλωση φόρου εισοδήματος του δικαιούχου και φορολογείται ως μέρισμα.....»

Επειδή σύμφωνα με την από 14/03/2025 Έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ο προσφεύγων υπήρξε ομόρρυθμος εταίρος της “.....” με Α.Φ.Μ.”.

Η εν λόγω εταιρεία πραγματοποίησε διακοπή των δραστηριοτήτων της στις 28/12/2021.

Κατά το φορολογικό έτος 2021, πραγματοποιήθηκε μεταβίβαση ακινήτων (δύο υπόγειοι αποθηκευτικοί χώροι, ένας υπόγειος χώρος και ποσοστό 8,46/100 εξ αδιαιρέτου οικοπέδου έκτασης 309,06τ.μ), ως προϊόν εκκαθάρισης του νομικού προσώπου προς τον προσφεύγοντα. Σύμφωνα με το με αρ. /23-12-2021 προσκομισθέν αντίγραφο του συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτων, η “.....” με Α.Φ.Μ.”, βρισκόμενη υπό εκκαθάριση, “πωλεί- παραχωρεί – μεταβιβάζει – παραδίδει” ακίνητα που είχε στην κατοχή της στους δύο ομόρρυθμους εταίρους, ένας εκ των οποίων είναι ο προσφεύγων και σύμφωνα με το ανωτέρω συμβόλαιο η αντικειμενική αξία της εν λόγω μεταβίβασης ανέρχεται στο ποσό των 184.181,54€ και η πραγματική αξία ανέρχεται στο ποσό των 226.636,39€.

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων, στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2021 (αρ.δελ...../29-06-22), δεν συμπεριέλαβε ως όφειλε το προϊόν της εκκαθάρισης της ανωτέρω εταιρείας (διανομή ακινήτων).

Έπειτα από τα προαναφερθέντα ο έλεγχος καταλήγει στο συμπέρασμα, ότι ο προσφεύγων όφειλε να συμπεριλάβει στη δήλωση Φ.Ε. του φορολογικού έτους 2021 το προϊόν της εκκαθάρισης, στο βαθμό που υπερβαίνει το καταβεβλημένο κεφάλαιο, το ποσό των 128.462,56€, ως διανομή κέρδους, αντιμετωπίζοντάς το ως μέρισμα, λαμβάνοντας υπόψη και τα ακόλουθα :

- την αξία των ακινήτων, όπως αυτή προκύπτει από το προσκομισθέν αντίγραφο του συμβολαίου με αρ..... /23-12-2021, τα οποία μεταβιβάστηκαν στον προσφεύγοντα και είναι η κάτωθι:

Από ΦΜΑ που αφορούν τον προσφεύγοντα,

ΦΥΛΛΑ ΑΠΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ	A/A	ΔΗΛΩΣΗ ΦΜΑ	ΠΟΣΟ €
ΦΥΛΛΑ 13-14	1	/2021	16.124,91
	2	/2021	42.454,85
	3	/2021	26.107,20
	4	/2021	22.984,92
	5	/2021	26.660,09
	ΣΥΝΟΛΟ		134.331,97

- το καταβληθέν κεφάλαιο, όπως προκύπτει από τα ηλεκτρονικά αρχεία τη φορολογικής αρχής (elenxis-μητρώο της ΟΕ) και από την ιστοσελίδα του Γ.Ε.ΜΗ., το οποίο ανέρχεται στο

ποσό των 11.738,81€ και ο προσφεύγων, κατά το ποσοστό του (50%), εισέφερε στην εταιρεία το ποσό των 5.869,41€,

▪ το ποσό της διαφοράς της αξίας των μεταβιβαζόμενων στοιχείων από το καταβεβλημένο κεφάλαιο, όπως αυτό ορίστηκε ανωτέρω, το οποίο ανέρχεται στο ποσό 128.462,56 € ($134.331,97 - 5.869,41 = 128.462,56$ €).

Επειδή, τόσο από τα ηλεκτρονικά αρχεία της ΑΑΔΕ όσο και από την ιστοσελίδα του Γ.Ε.ΜΗ. - Δημοσιότητα προκύπτει ότι το κεφάλαιο της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., ανέρχεται στο ποσό των 11.738,81 €. Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι το κεφάλαιο ύψους 11.738,81 € αποτελεί δάνειο των ομόρρυθμων εταιρών προς την εταιρεία δεν αποδεικνύεται από κανένα στοιχείο και επομένως αλυσιτελώς προβάλλεται.

Επειδή σύμφωνα με το με αριθμό/23-12-2021 συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτων, η αξία της σύμβασης ανέρχεται στο ποσό των 226.636,39 €. Το ποσό αυτό είναι αποτέλεσμα του αθροίσματος της αξίας των ακινήτων που αναλογούν στον προσφεύγοντα, ήτοι 134.331,97 € και του ποσού της αξίας των ακινήτων που αναλογούν στο άλλο μέλος - εταίρο της ομόρρυθμης εταιρίας, το οποίο ανέρχεται στις 92.304,42 €. Επομένως, δεν προκύπτει ότι ο έλεγχος έλαβε υπόψη το ποσό των 134.331,97 € για έκαστο εκ των δύο εταίρων, όπως λανθασμένα ισχυρίζεται ο προσφεύγων.

Επειδή, το καταβληθέν κεφάλαιο, που εισέφερε ο προσφεύγων στην ομόρρυθμη εταιρία, σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής του (50%), ισούται με 5.869,41 €, το οποίο αφαιρέθηκε, κατά το ποσοστό που αναλογεί στον προσφεύγοντα, από την αξία των μεταβιβαζόμενων στοιχείων, με αποτέλεσμα το ποσό της διαφοράς της κατά τα ανωτέρω αξίας των μεταβιβαζόμενων στοιχείων από το κεφάλαιο που καταβλήθηκε από τον προσφεύγοντα να ανέρχεται στο ποσό των 128.462,56 ευρώ ($134.331,97€ - 5.869,41 €$).

Επειδή επομένως, ενόψει των ανωτέρω, ο έλεγχος ορθώς αντιμετωπίζει το προϊόν εκκαθάρισης της ανωτέρω εταιρείας ως μέρος και ο προσφεύγων όφειλε να συμπεριλάβει στη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 το προϊόν της εκκαθάρισης, στο βαθμό που υπερβαίνει το καταβεβλημένο κεφάλαιο, ήτοι το ποσό των 128.462,56 ευρώ, ως διανομή κέρδους.

Επειδή σχετικά με τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ, ο προσφεύγων δεν προβάλλει κανένα ισχυρισμό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 15/04/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

1. Η με αριθμό/14-03-2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	10.054,85 €	10.054,85 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024.

2. Η με αριθμό/14-03-2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	712,25 €	712,25 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024.

3. Η με αριθμό/14-03-2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/1/2021 - 31/12/2021 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	135,00 €	135,00 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024.

4. Η με αριθμό/14-03-2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/1/2020 - 31/12/2020 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	409,97 €	409,97 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024.

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.