



Αθήνα, 8-4-2026

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 1553

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440),

δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου,

-Της υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021

-Της υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022

-Της υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021

-Της υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

7. Τα με αρ. πρωτ.συμπληρωματικά έγγραφα.
8. Την με αριθμ.Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας περί παράτασης έκδοσης απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής.
9. Την με αρ.....Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
10. Τις με αρ. πρωτ.Συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου επί της με αρ.....Πράξη Αναπομπής.
11. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγρινίου φορολογικού έτους 2021, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού **144,00€**.

-Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγρινίου φορολογικού έτους 2022, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 4.958,71 ευρώ πλέον προστίμου άρθρο 58 του ΚΦΔ ποσού 2.479,36 ευρώ, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **7.438,07€**.

-Με την υπ' αριθμ. Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγρινίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021, περιορίστηκε το δηλωθέν πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ προς έκπτωση κατά το ποσό των **9.839,59€**.

-Με την υπ' αριθμ. Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγρινίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 7.134,94 ευρώ πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ πόσου 3.567,47 ευρώ, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **10.702,41€** ενώ δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση το δηλωθέν πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ προς έκπτωση ποσού **10.936,60 €**.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ως άνω διαφορές φόρου προσδιορίστηκαν στο πλαίσιο διενεργηθέντος ελέγχου δυνάμει της υπ' αρ.εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, για τη διαπίστωση ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Εισοδήματος (Ν. 4172/2013), ΦΠΑ (Ν.2859/00) και ΚΦΔ (Ν. 5104/2024). Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο κύριας δραστηριότητας **δεν μετέφερε ορθά τα δεδομένα των βιβλίων που αφορούν στο σκέλος των λειτουργικών εξόδων στις υποβληθείσες οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ετών 2021 και 2022, με αποτέλεσμα να διαπιστωθούν αποκλίσεις.**

Ειδικότερα, όσον αφορά τη φορολογία Εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2021, διαπιστώθηκε διαφορά ύψους **400,00 ευρώ** από επιπλέον σε σύγκριση με τα βιβλία του

δηλωθέν ποσό λειτουργικών εξόδων, για δε το φορολογικό έτος 2022, διαπιστώθηκε διαφορά ύψους **12.924,50 ευρώ** από επιπλέον σε σύγκριση με τα βιβλία του δηλωθέν ποσό εξόδων. Οι ως άνω διαφορές δεν αντιστοιχούσαν σε εγγεγραμμένα στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία ποσά, και δεν μπορούσαν να επαληθευτούν, συνεπώς δεν έγιναν δεκτά από τον έλεγχο, βάσει των οριζόμενων στο άρθρο 22 του ν.4172/2013. Αναφορικά με τη φορολογία ΦΠΑ, διαπιστώθηκε ανακριβής μεταφορά των φορολογητέων εκροών και των φορολογητέων εισροών, καθόσον δεν μεταφέρθηκαν ορθά τα δεδομένα των βιβλίων στην υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2021 και 2022. Πιο συγκεκριμένα, διαπιστώθηκαν διαφορές στην καθαρή αξία και τον Φ.Π.Α. των φορολογητέων εισροών, οι οποίες οφείλονται σε λανθασμένη μεταφορά στις δηλώσεις Φ.Π.Α. των εγγραφόμενων κονδυλίων στα τηρηθέντα λογιστικά αρχεία, ενώ υφίστατο και μετατόπιση εκροών από υψηλότερο σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α. και στα δύο ελεγχόμενα έτη, 2021 και 2022.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις Εισοδήματος και ΦΠΑ για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2011 και 2022.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ενημερώθηκε ως επιχείρηση στις 14/10/2025 (άνοιγμα email) με αποτέλεσμα να μην μπορέσει να ασκήσει ως επιχείρηση το νόμιμο δικαίωμα του διατύπωσης αντιρρήσεων εντός της προβλεπόμενης 20 ήμερης προθεσμίας συνεπώς δεν έλαβε καθ' οποιονδήποτε τρόπο γνώση των διαπιστώσεων αποτελεσμάτων του υπό κρίση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ αναφορικά με το υπ αριθμόνσημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 33 ν. 5104/2024 μετά των ανωτέρω προσωρινών πράξεων, ώστε να έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του επί των εν λόγω διατυπώσεων του ελέγχου και του σχετικού προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, συνεπώς υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της προηγούμενης ακρόασης.
2. Λανθασμένη διαπίστωση του ελέγχου των διαφορών που προέκυψαν από τα κονδύλια των εξόδων. Ειδικότερα, η επιχείρηση προσκόμισε τα βιβλία της έγκαιρα και σε αυτά αναγράφονται το σύνολο των λειτουργικών εξόδων ύψους 119.962,15 που μεταφέρθηκαν και στο έντυπο Ε3 του έτους 2022. Επιπροσθέτως το ποσό των 12.924,50 ευρώ αφορά τιμολόγια των εξόδων που είναι καταχωρημένα στα βιβλία της επιχείρησης ως καρτέλες Λογαριασμών ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ και είναι επίσης αναρτημένα από τους προμηθευτές στην ηλεκτρονική πλατφόρμα MY DATA της ΑΑΔΕ.

Ως προς τον προβαλλόμενο λόγο περί παράβασης του ουσιώδους τύπου της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος: «Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του». Κατ' εφαρμογή της ανωτέρω συνταγματικής επιταγής περί τήρησης της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης των ατομικών διοικητικών πράξεων, θεσπίστηκε η διαδικασία του άρθρου 28 και 62 του Κ.Φ.Δ.

Ειδικότερα με τις διατάξεις του αρθ. 33 του ΚΦΔ ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει

αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

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..»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 5 του ΚΦΔ** ορίζεται:

« 1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83.

2. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

[..]4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί:

α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή

β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή σύμφωνα με την **Α.1076/2024 Απόφαση** «Καθορισμός των προϋποθέσεων, της διαδικασίας και κάθε άλλου ειδικότερου θέματος εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 5104/2024 (Α' 58) για την ψηφιακή κοινοποίηση πράξεων, αποφάσεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση», ορίζεται:

«Άρθρο 2

Υποχρεώσεις Φορολογουμένων

Οι φορολογούμενοι οφείλουν, εφόσον δεν το έχουν ήδη πράξει, να εγγραφούν ως νέοι χρήστες στις Ηλεκτρονικές Υπηρεσίες Δημοσίου και να αποκτήσουν κωδικούς TAXISnet υποβάλλοντας ηλεκτρονική αίτηση στην ψηφιακή πύλη myAADE. Εφόσον είναι εγγεγραμμένοι και έχουν προβεί σε μεταβολή στις διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) υποχρεούνται να τις επικαιροποιήσουν στην ψηφιακή πύλη myAADE, στην επιλογή «Μητρώο και Επικοινωνία» και στην ενότητα «Στοιχεία Επικοινωνίας». Η επικαιροποίηση των διευθύνσεων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) πρέπει να πραγματοποιείται σε κάθε μεταβολή τους. Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να επικαλούνται τις μεταβολές των

στοιχείων επικοινωνίας έναντι της Α.Α.Δ.Ε. έως την ημερομηνία πραγματοποίησης της επικαιροποίησής τους.

Άρθρο 3

Διαδικασία ψηφιακής κοινοποίησης

1. Η ψηφιακή κοινοποίηση των πράξεων ή αποφάσεων ή εγγράφων ή ατομικών ειδοποιήσεων, που φέρουν ηλεκτρονική υπογραφή ή έχουν μορφή σαρωμένου (σκαναρισμένου) εγγράφου, με τα κατά νόμο συγκοινοποιούμενα, του άρθρου 1 συντελείται με την ανάρτησή τους:

α) ...β) εάν αφορούν νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου», και αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τα ως άνω πρόσωπα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail). Εφόσον έχει δηλωθεί διεύθυνση email Βοηθού Εκπλήρωσης, η ηλεκτρονική ειδοποίηση δύναται να αποστέλλεται και στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του Βοηθού Εκπλήρωσης κατά τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1025/2022 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Για την περίπτωση των νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου εκπροσώπου ή φορολογικού εκπροσώπου ή φορολογικού αντιπροσώπου.

2. Οι πράξεις, οι αποφάσεις, τα έγγραφα και οι ατομικές ειδοποιήσεις του άρθρου 1, θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών α) από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό των προσώπων της παρ. 1 του παρόντος, στα οποία αφορά η κοινοποίηση, στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» και την ηλεκτρονική ειδοποίησή τους στις δηλωθείσες από τα ως άνω πρόσωπα διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου ή β) από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σε περίπτωση που το πρόσωπο που αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.

Άρθρο 4

Πιστοποιητικό Παραλαβής - Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης

Με την παραλαβή από τον φορολογούμενο στην ψηφιακή πύλη myAADE στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» ή στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. της κοινοποιούμενης πράξης, ή απόφασης ή ατομικής ειδοποίησης ή εγγράφου του άρθρου 1, διατίθεται από το σύστημα ψηφιακό πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει

υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικό Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης, της απόφασης, της ατομικής ειδοποίησης ή του εγγράφου του άρθρου 1 και των συγκοινοποιούμενων, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στην ψηφιακή πύλη myAADE στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» ή στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης.

Το ψηφιακό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.

Άρθρο 5

Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης

Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που έχει δηλωθεί από τον φορολογούμενο, με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης, της ατομικής ειδοποίησης ή του εγγράφου του άρθρου 1, αναφέρεται κατά περίπτωση ο Α.Φ.Μ., το username, τα στοιχεία του φορολογούμενου (όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο) εμφανιζόμενα μερικώς με την υπόδειξη να μεταβεί στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» προκειμένου να ενημερωθεί για πράξη ή απόφαση ή ατομική ειδοποίηση ή εγγράφου του άρθρου 1 της Φορολογικής Διοίκησης που τον αφορά.»

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τις απόοικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, μετά την ολοκλήρωση των σχετικών ελεγκτικών επαληθεύσεων και πριν από την έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου, εκδόθηκε το υπ' αριθ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ)-Κλήση προς ακρόαση με συνημμένες τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κατ' άρθρο 33 του Κ.Φ.Δ. προκειμένου ο προσφεύγων να εκφράσει τις απόψεις του εντός είκοσι (20) ημερών επί των διαπιστώσεων του ελέγχου, Τα εν λόγω έγγραφα κοινοποιήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ, κατά τα ως άνω οριζόμενα στην Α.1076/2024 Απόφαση , ήτοι με κοινοποίηση αυτών ηλεκτρονικά με αποστολή σχετικής ειδοποίησης στην προσωπική θυρίδα του προσφεύγοντος στο taxisnet την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον ίδιο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Επί του ως άνω κοινοποιηθέντος ΣΔΕ του ελέγχου ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε. Συνεπώς ο έλεγχος μετά την παρέλευση της ανωτέρω ταχθείσας προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών, προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του αρθ. 33 του ΚΦΔ.

Επειδή εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση εφαρμόστηκε το κατ' άρθρο 33 του Κ.Φ.Δ. σημείωμα διαπιστώσεων του ελέγχου, ως ουσιώδης τύπος της διαδικασίας έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, το οποίο πληροί σε κάθε περίπτωση τις απαιτήσεις του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος και ο σχετικός προσβαλλόμενος ισχυρισμός δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος καθότι αβάσιμος.

Ως προς τον προβαλλόμενο λόγο περί λανθασμένης διαπίστωσης του ελέγχου των διαφορών που προέκυψαν από τα κονδύλια των εξόδων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι:

«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.

2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού.

3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.

4. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης τήρησης των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου, το κριτήριο της σημαντικότητας της παρ. 5 του άρθρου 17 του παρόντος νόμου δεν έχει εφαρμογή.

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

6. Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο. Όταν στην τήρηση των αρχείων χρησιμοποιούνται συντομεύσεις ή σύμβολα, το νόημά τους ορίζεται με σαφήνεια. [...]

12. Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων - εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα οποία συμπεριλαμβάνουν:

α) Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα.

β) Τα πάσης φύσεως κέρδη.

γ) Τις πάσης φύσεως αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών (πρώτων ή βοηθητικών υλών), παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων.

δ) Τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις, έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών και λοιπά έξοδα.

ε) Τις πάσης φύσεως ζημίες.

στ) Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατά είδος».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23 «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α)...β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

.....

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες..»

Επειδή εν προκειμένω, σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Αग्रινίου, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν μετέφερε ορθά τα δεδομένα των βιβλίων που αφορούν στο σκέλος των λειτουργικών εξόδων στις υποβληθείσες οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ετών 2021 και 2022, με αποτέλεσμα να διαπιστωθούν αποκλίσεις. Ειδικότερα, για το φορολογικό έτος 2021, διαπιστώθηκε διαφορά ύψους 400,00 ευρώ από επιπλέον σε σύγκριση με τα βιβλία του δηλωθέν ποσό λειτουργικών εξόδων, για δε το φορολογικό έτος 2022, διαπιστώθηκε διαφορά ύψους 12.924,50 ευρώ από επιπλέον σε σύγκριση με τα βιβλία του δηλωθέν ποσό εξόδων.

Επειδή ο προσφεύγων με την κατάθεση της υπό κρίση προσφυγής προβάλλει τον ισχυρισμό περί εσφαλμένης διαπίστωσης του ελέγχου επί της ως άνω διαφοράς ύψους 12.924,50 ευρώ καθώς η διαπιστωθείσα απόκλιση αφορά τα παρακάτω τιμολόγια εξόδων τα οποία ισχυρίζεται ότι είναι καταχωρημένα στα βιβλία της επιχείρησης ως καρτέλες Λογαριασμών ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ και είναι επίσης αναρτημένα από τους προμηθευτές στην ηλεκτρονική πλατφόρμα MY DATA της ΑΑΔΕ. Ειδικότερα, επικαλείται ότι η ως άνω διαφορά αφορά τα κάτωθι τιμολόγια:

	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ
1	8/3/2022	.....	Τιμολόγιο Πώλησης	.....	1.300,00	0,00	1.300,00
2	30/3/2022	.....	Τιμολόγιο Πώλησης	.....	600,00	0,00	600,00
3	28/4/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	100,00	0,00	100,00
4	8/6/2022	.....	Τιμολόγιο Πώλησης	.....	366,00	0,00	366,00
5	1/7/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	295,94	0,00	295,94
6	27/7/2022	.....	Τιμολόγιο Πώλησης	.....	104,90	0,00	104,90
7	29/7/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	80,90	0,00	80,90

8	30/7/2022	.....	Τιμολόγιο Πώλησης	.....	95,43	0,00	95,43
9	31/8/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	279,79	0,00	279,79
10	1/9/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	4.960,00	0,00	4.960,00
11	29/9/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	186,00	0,00	186,00
12	30/9/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	140,00	0,00	140,00
13	30/9/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	0,91	0,00	0,91
14	30/9/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	117,69	0,00	117,69
15	3/10/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	1.398,98	0,00	1.398,98
16	1/11/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	1.398,98	0,00	1.398,98
17	1/12/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	1.398,98	0,00	1.398,98
18	29/12/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	100,00	0,00	100,00
Σύνολα					12.924,50	0,00	12.924,50

Προς απόδειξη του ως άνω προβαλλόμενου ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκόμισε κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας προσφυγής με τα με αρ. πρωτ. συμπληρωματικά έγγραφα, καρτέλα δαπανών συνολικής αξίας 12.924,50€, φορολογικά στοιχεία με σχετικά εξοφλητικές αποδείξεις αυτών καθώς και σχετικές καταχωρήσεις των επικαλούμενων στοιχείων δαπανών στην πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ.

Επειδή στο πλαίσιο επανεξέτασης της υπό κρίση προσφυγής και δεδομένου ότι ο προσφεύγων προσκόμισε στοιχεία που δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου, εκδόθηκε η με αρ. Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας. Με την ως άνω πράξη Αναπομπής αναπέμφθηκε η υπό κρίση υπόθεση, κατ' εφαρμογή της παρ.3 του αρθ. 3 της ΠΟΛ. 1064/2017 Απόφασης, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγρινίου προκειμένου να αξιολογηθούν τα προσκομισθέντα με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής στοιχεία.

Επειδή η αρμόδια ελεγκτική αρχή, αξιολογώντας τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία προέβη σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (σχετ. το με αρ. πρωτ.έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων) επί των εν λόγω στοιχείων, ως κάτωθι:

Α) Για τα κάτωθι αναγραφόμενα παραστατικά ύψους 566,00 ευρώ, διαπιστώθηκε ότι αφορούν την ελεγχόμενη χρήση και συνδέονται άμεσα με την επιχειρηματική δραστηριότητα. Η φορολογική αρχή οφείλει να λαμβάνει υπόψη τα προσκομιζόμενα στοιχεία που αποδεικνύουν την ουσιαστική αλήθεια των συναλλαγών, έστω και αν προσκομίζονται εκπρόθεσμα, εφόσον δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα ελέγχου.

	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ
1	28/4/2022		Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	100,00	0,00	100,00
2	8/6/2022	.....	Τιμολόγιο Πώλησης	.....	366,00	0,00	366,00

3	29/12/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	100,00	0,00	100,00
Σύνολα					566,00	0,00	566,00

Συνεπώς, το ποσό των 566,00 € δύναται να αναγνωρισθεί προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα φορολογικού έτους 2022.

...

Β) οι κάτωθι δαπάνες ήταν ήδη καταχωρημένες στα βιβλία του προσφεύγοντος και ελήφθησαν από τον έλεγχο υπόψιν κατά το αρχικό στάδιο του ελέγχου και πριν την έκδοση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, αφορούσαν άλλου τύπου έξοδα (Αγορές χρήσης 24% και δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης) τα οποία εξέπεσαν των ακαθάριστων εσόδων χρήσης. Ειδικότερα, σας παραθέτουμε κάτωθι συγκεντρωτικά, ποιες δαπάνες επαναλαμβάνονται στον νεοεισφερθέντα πίνακα:

	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ
1	8/3/2022	.....	Τιμολόγιο Πώλησης	.....	1.300,00	0,00	1.300,00
2	30/3/2022	.....	Τιμολόγιο Πώλησης	.....	600,00	0,00	600,00
3	27/7/2022	.....	Τιμολόγιο Πώλησης	.....	104,90	0,00	104,90
4	30/7/2022	.....	Τιμολόγιο Πώλησης	.....	95,43	0,00	95,43
Σύνολα					2.100,33	0,00	2.100,33

Γ) Για τις κάτωθι δαπάνες, παρόλο που αναρτήθηκαν στην ψηφιακή πλατφόρμα MyDATA της Α.Α.Δ.Ε., δεν προσκομίσθηκαν τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία, ούτε κατά το στάδιο του ελέγχου ούτε κατά το στάδιο επανεξέτασης της υποβληθείσας προσφυγής, ώστε να δύναται ο πραγματικός έλεγχος (αν είναι ή όχι επιχειρηματική δαπάνη), παρά απλές εκτυπώσεις των αναφορών στην ψηφιακή πλατφόρμα MyDATA της Α.Α.Δ.Ε. Ειδικότερα, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4172/2013, «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων «του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε.» οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της «αγοραίας», στη βάση «των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση. γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

ΑΙΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ
1	1/7/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	295,94	0,00	295,94
2	29/7/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	80,90	0,00	80,90
3	31/8/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	279,79	0,00	279,79

4	30/9/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	140,00	0,00	140,00
5	30/9/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	0,91	0,00	0,91
6	30/9/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	117,69	0,00	117,69
Σύνολα					915,23	0,00	915,23

Δ) Για τις κάτωθι δαπάνες ο φορολογούμενος, κατ' άρθρο 22 του ν.4172/2013, δεν απέδειξε ότι το συγκεκριμένο όχημα χρησιμοποιείται αποκλειστικά και αναγκαία για τη μεταφορά φαρμάκων ή την άσκηση της φαρμακευτικής δραστηριότητας. Δεν προσκομίστηκαν ημερολόγια κίνησης, δρομολόγια, ή αποδείξεις χρήσης για εταιρικούς σκοπούς. Ελλείπει της ανωτέρω τεκμηρίωσης, η δαπάνη στερείται του χαρακτήρα της «επαγγελματικής» και εμπίπτει στις διατάξεις περί προσωπικών δαπανών, οι οποίες ρητά δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης. Επιπρόσθετα, η φορολογική αρχή δεν δύναται να αναγνωρίσει δαπάνες μίσθωσης οχήματος βασιζόμενη αποκλειστικά και μόνο στην ύπαρξη τιμολογίων, όταν δεν τεκμηριώνεται η συμβολή του οχήματος στην παραγωγή ή προστασία του εισοδήματος του συγκεκριμένου επαγγέλματος. Επιπλέον, η δαπάνη των 9.342,94 ευρώ κρίνεται δυσανάλογη και μη αναγκαία για τη λειτουργία ατομικού φαρμακείου, λαμβάνοντας υπόψη α) τα γεωγραφικά χαρακτηριστικά της περιοχής, β) την κοντινή απόσταση ανάμεσα στη διεύθυνση κατοικίας του ελεγχόμενου επιτηδευματία και της έδρας της επιχείρησης, γ) τον τρόπο εμπορικής λειτουργίας της επιχείρησης που έγκειται στο γεγονός ότι το εν λόγω Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο (μάρκας κυβισμού 1950 κ.ε.) δεν χρησιμοποιήθηκε για τις ανάγκες της επιχείρησης, χωρίς να τεκμηριώνεται η παραγωγικότητα της.

	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ
1	1/9/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	4.960,00	0,00	4.960,00
2	29/9/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	186,00	0,00	186,00
3	3/10/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	1.398,98	0,00	1.398,98
4	1/11/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	1.398,98	0,00	1.398,98
5	1/12/2022	.....	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	.....	1.398,98	0,00	1.398,98
Σύνολα					9.342,94	0,00	9.342,94

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, τις προαναφερθείσες διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ΚΦΕ, τα πραγματικά δεδομένα όπως αυτά καταγράφονται στην έκθεση συμπληρωματικών επαληθεύσεων της φορολογικής αρχής καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις του προσφεύγοντος και την εικόνα των οχημάτων, από την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει στην κατοχή του και άλλο αυτοκίνητο (πέραν του ανωτέρω για το οποίο καταβάλλει μισθώματα LEASING και επικαλείται

την έκπτωσή τους), οι ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου κρίνονται βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες καθότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία πλην των αναφερομένων στις περιπτώσεις (Α) και (Β) δεν τεκμηριώνεται η πλήρωση των προϋποθέσεων των άρθρων 22 και 23 του ΚΦΕ είτε λόγω μη προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (περ. Γ) είτε διότι ο προσφεύγων από την πλευρά δεν τεκμηρίωσε ότι η πραγματοποιηθείσα αφορά σε επαγγελματική δαπάνη και δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 23 ιβ του ΚΦΕ (περ.Δ).

Κατόπιν των ανωτέρω αναγνωρίζεται προς έκπτωση το ποσό δαπανών ύψους **566,00€ (περ.Α)**, ως προς το ποσό **2.100,33 ευρώ** εσφαλμένα ο προσφεύγων επικαλείται ότι αποτελεί μέρος της διαπιστωθείσας απόκλισης καθότι ως αναφέρει η φορολογική αρχή το εν λόγω ποσό έχει ήδη εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα καθότι ο έλεγχος είχε διαπιστώσει την καταχώρησή των εν λόγω δαπανών στα προσκομιθέντα λογιστικά βιβλία και ως προς αυτές δεν είχε διαπιστωθεί καμία λογιστική διαφορά.

Συνεπώς, το φορολογητέο εισόδημα με την παρούσα Απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	36.983,65	300,00	36.983,65	300,00	36.983,65	300,00	0,00
Τόκοι-Μερίσματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση							0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	30.899,14		43.823,64		43.257,64		12.358,50
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	0,00	35.638,03	0,00	35.638,03	0,00	35.638,03	0,00
Συνολικό εισόδημα	67.882,79	35.938,03	80.807,29	35.938,03	80.241,29	35.938,03	12.358,50
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	67.882,79	35.938,03	80.807,29	35.938,03	80.241,29	35.938,03	12.358,50
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	67.882,79	35.938,03	80.807,29	35.938,03	80.241,29	35.938,03	12.358,50
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	67.882,79	35.938,03	80.807,29	35.938,03	80.241,29	35.938,03	12.358,50

Επειδή κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου κρίνονται με τη παρούσα βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία υποβολήςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και ειδικότερα:

Α) την επικύρωση της υπ' αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, της υπ' αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 και της υπ' αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022 και

Β) την τροποποίηση της υπ' αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

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

Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Φορολογικό έτος 2021

Διαφορά φορολογητέου εισοδήματος	400,00
Διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου	144,00
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ	
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	144,00

(Ως η υπ'άρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

Β. ΦΠΑ

Διαφορά φορολογητέων εκροών	34.522,79
Διαφορά φόρου εκροών	737,47
Διαφορά φορολογητέων εισροών	10.010,69
Διαφορά υπολοίπου φόρου εισροών	171,10
Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ για έκπτωση	9.839,59

(ως η υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021)

Φορολογικό έτος 2022

A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2022 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Εισόδημα	67.882,79	35.938,03	80.807,29	35.938,03	80.241,29	35.938,03	12.358,50
Φόρος κλίμακας	16.966,33	7.974,69	21.925,04	7.974,69	21.676,00	7.974,69	4.709,67
Μείωση φόρου	0,00	337,24	0,00	337,24	0,00	337,24	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	16.966,33	7.637,45	21.925,04	7.637,45	21.676,00	7.637,45	4.709,67
B. Μείον							0,00
1. Φόρος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	969,94		969,94		969,94		0,00
γ. Μισθωτή εργασία- συντάξεις	0,00	7.075,35	0,00	7.075,35	0,00	7.075,35	0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	2.860,43	0,00	2.860,43	0,00	2.860,43	0,00	0,00
ε. αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	13.135,96	562,10	18.094,67	562,10	17.845,63	562,10	4.709,67
Γ. Πλέον							0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	2.453,09	0,00	2.453,09	0,00	2.453,09	0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	828,00	0,00	828,00	0,00	828,00	0,00	0,00
3. Εισφορά υπερ ΟΓΑ	165,60	0,00	165,60	0,00	165,60	0,00	0,00
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου							0,00
Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου							0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	308,00	0,00	308,00	0,00	308,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Τέλος επιτηδεύματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ			2.479,36	0,00	2.354,84	0,00	2.354,84
Γενικό Σύνολο	16.890,65	562,10	24.328,72	562,10	23.955,16	562,10	7.064,51
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00

Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	17.452,75	24.890,82	24.517,26	7.064,51
πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00			0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00	0,00	0,00	
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	17.452,75	24.890,82	24.517,26	7.064,51

(τροποποίηση της υπ' αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022)

Β. ΦΠΑ

Διαφορά φορολογητέων εκροών	16.543,12
Διαφορά φόρου εκροών	5.459,57
Διαφορά φορολογητέων εισροών	9.106,75
Διαφορά υπολοίπου φόρου εισροών	8.964,79
Διαφορά Χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ	7.134,94
Πρόστιμο του άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ	3.567,47
Σύνολο φόρου για καταβολή	10.702,41
Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ για έκπτωση	10.936,60

(Ως η υπ'άρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών¹
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.