



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 15/05/2026

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2062

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

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

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **18/01/2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: i), με **Α.Φ.Μ.** και ii) του, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκων Αττικής, επί της οδού, υπό την ιδιότητά τους ως μοναδικοί εξ αδιαθέτου κληρονόμοι (κατά ποσοστό 25% η και 75% ο ανήλικος) του αποβιώσαντος την 26.06.2025, με **ΑΦΜ** κατά: α) της υπ' αριθμ. /**19-12-2025** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2019** και β) της υπ' αριθμ. /**19-12-2025** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2020** της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης **19/12/2025** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.
7. Την με ημερομηνία 08/04/2026 έκθεση αναπομπής του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης επί της με αριθ. /20-03-2026 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **18/01/2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: i), με **Α.Φ.Μ.** και ii), με **Α.Φ.Μ.**, υπό την ιδιότητά τους ως μοναδικοί εξ αδιαθέτου κληρονόμοι του αποβιώσαντος την 26.06.2025, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη όλων των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /**19-12-2025** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2019** της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος κύριος φόρος ποσού **42.217,57 €**, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού **21.108,79 €**, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας συνολικού ποσού **8.177,06 €**, ήτοι συνολικό ποσό **71.503,42 €**.

Με την υπ' αριθμ. /**19-12-2025** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2020** της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος κύριος φόρος ποσού **29.995,70 €**, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας συνολικού ποσού **14.997,85 €**, ήτοι συνολικό ποσό **44.993,55 €**.

Στην ατομική επιχείρηση του αποβιώσαντος, με ΑΦΜ και κύρια δραστηριότητα «ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΟΠΩΡΟΚΗΠΕΥΤΙΚΩΝ», διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για την περίοδο 01-01-2019 έως 31-12-2020, δυνάμει της με αριθ. /07-5-2025 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), του ν. 2859/2000 και 5144/2024 (Φ.Π.Α.) και της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1124/2015 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Ως προς τη φορολογία εισοδήματος, ο έλεγχος προσδιόρισε τις δαπάνες της επιχείρησης οι οποίες δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις των άρθρων 22 και 23 ν. 4172/2013 προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, ενώ διαπιστώθηκαν διαφορές και στα στοιχεία (κωδικοί ποσά-δικαιολογητικά) των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα επίμαχα έτη.

Μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων και επειδή ο φορολογούμενος απεβίωσε στις 26/06/2025 κοινοποιήθηκε στη σύζυγό του και προσφεύγουσα, ως κληρονόμο του και ασκούσα τη γονική μέριμνα του ανήλικου υιού της, επίσης κληρονόμου και προσφεύγοντα, το με αρ. /12-11-2025 σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 33 ν. 5104/2024 μετά των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών φόρου εισοδήματος των υπό κρίση φορολογικών ετών 2019 και 2020. Με το ανωτέρω σημείωμα δόθηκε η δυνατότητα στη τελευταία να διατυπώσει τις απόψεις της, σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του, προσκομίζοντας οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο.

Εντός της ταχθείσας προθεσμίας, υποβλήθηκε στο 2ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης το με αρ. πρωτ./02-12-2025 έγγραφο υπόμνημα (καθώς και το με αρ. πρωτ./04-12-2025 συμπληρωματικό έγγραφο υπόμνημα), με συνημμένα διάφορα έγγραφα, προς αντίκρουση των πορισμάτων του ελέγχου. Ορισμένοι δε από τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς έγιναν δεκτοί από τον έλεγχο.

Ακολουθως, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη και τα ανωτέρω αναφερθέντα, προσδιόρισε εκ νέου τις δαπάνες που δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, ενώ για το 2020 δεν έκανε δεκτά τα στοιχεία απογραφής έναρξης ποσού, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο σχετικών στοιχείων - απογραφή 2019 και καρτέλες ειδών για τη διενέργεια της σχετικής επαλήθευσης, ως απεικονίζονται κατωτέρω:

Περιγραφή κατηγορίας δαπανών	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020
ΔΑΠΑΝΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΜΕΣΑ	50.769,76	56.619,33
ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΔΙΟΚΤ. ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	44.494,65	
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ 2020		12.791,66
ΣΥΝΟΛΟ	95.264,41	69.410,99

Βάσει των ανωτέρω διαπιστώσεων προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε έτος ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	2.900.425,42	2.900.425,42	0,00
ΑΓΟΡΕΣ	2.545.085,42	2.545.085,42	0,00
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	0,00	0,00	0,00
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	12.791,66	12.791,66	0,00
ΕΞΟΔΑ	337.388,72	242.124,31	95.264,41
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	30.742,94	126.007,35	95.264,41

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	2.938.791,83	2.938.791,83	0,00
ΑΓΟΡΕΣ	2.534.709,52	2.534.709,52	0,00
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	12.791,66	0,00	12.791,66
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	13.061,93	13.061,93	0,00
ΕΞΟΔΑ	371.166,77	314.547,44	56.619,33

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	33.185,81	102.596,80	69.410,99
--	-----------	------------	-----------

Εκτός των ανωτέρω διαφορών, από τον έλεγχο των στοιχείων (κωδικοί ποσά-δικαιολογητικά) των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος διαπιστώθηκαν διαφορές για το φορ. έτος 2019 στους κωδικούς 291 (μερίσματα), 743 (δαπάνη για αγορά επιχ. εταιρ. μεριδίων και χρεογράφων και 781 (χρηματικά ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων κ.λπ.) και για το φορ. έτος 2020 στους κωδικούς 743 (δαπάνη για αγορά επιχ. εταιρ. μεριδίων και χρεογράφων) και 781 (χρηματικά ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων κ.λπ.). Σημειώνεται ότι για το έτος 2019, επειδή διαπιστώθηκε διαφορά μεταξύ πραγματικού και τεκμαρτού εισοδήματος, ο έλεγχος αποδέχτηκε τη δυνατότητα κάλυψης του τεκμαρτού εισοδήματος μέσω της χρήσης κεφαλαίου προς ανάλωση, όπως αυτό προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στο συνολικό ποσό των 189.853,66 € στις 31/12/2018.

Οι διαφορές αυτές ως προς τις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις απεικονίζονται ως εξής :

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΚΩΔ. 291	3.880,54	4.772,02	891,48
ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΧ.ΕΤΑΙΡ.ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ ΚΩΔ.743	0,00	966.025,40	966.025,40
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΙΤΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ κ.λ.π. ΚΩΔ. 781	0,00	716.847,92	716.847,92

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΧ.ΕΤΑΙΡ.ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ ΚΩΔ.743	0,00	607.558,59	607.558,59
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΙΤΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ κ.λ.π. ΚΩΔ. 781	0,00	515.547,62	515.547,62

Ακολούθως, συντάχθηκε η από 19-12-2025 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση προσφυγή ζητούν την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένη απόρριψη δαπανών μισθοδοσίας.
- Εσφαλμένη απόρριψη των δαπανών κίνησης και καυσίμων.
- Αοριστία των προσβαλλόμενων πράξεων και των σχετικών εκθέσεων ελέγχου.

Επειδή, με το άρθρο 21 παρ. 1 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις...».

Επειδή, με το άρθρο 22 του ν.4172/2013 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, 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».

Επειδή, με το άρθρο 23 “Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες” του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:.....γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,...ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών...»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1061/2017 με Θέμα: “Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 72 του ν.4446/2016 που αφορούν στην έκπτωση δαπανών μισθοδοσίας με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών” :
«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν.4446/2016 (ΦΕΚ 240 Α') και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν.4446/2016 προστίθεται νέα περίπτωση ιδ' στον κατάλογο των μη εκπιπόμενων επιχειρηματικών δαπανών του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συγκεκριμένα, τίθεται περιορισμός στην έκπτωση των δαπανών που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013, ανεξαρτήτως ποσού, όταν η τμηματική ή ολική εξόφληση αυτών δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.
2. Ως «ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής», για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται κάθε μέσο πληρωμής....

4. Κατά ρητή διατύπωση των σχετικών διατάξεων, σε περίπτωση που μέρος των δαπανών που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης δεν εξοφληθεί με κάποιο από τα μέσα που παρατίθενται πιο πάνω, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση το σύνολο της δαπάνης. Εξαιρέση αποτελεί η περίπτωση κατά την οποία μέρος του μισθού παρακρατείται από τον εργοδότη με σκοπό την εξόφληση υποχρεώσεων του (π.χ. δάνειο που του έχει χορηγήσει ο εργοδότης) ή την εκτέλεση κατάσχεσης απαίτησης εις χείρας τρίτου (π.χ. οφειλές του εργαζόμενου προς το Δημόσιο), οπότε η σχετική δαπάνη εκπίπτει στο σύνολό της όταν το εναπομείναν ποσό έχει εξοφληθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

....Επισημαίνεται ότι οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του 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 υποβάλλει τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους που αφορά η δαπάνη, προσθέτοντας τα ποσά αυτών των δαπανών ως θετική λογιστική διαφορά»

Επειδή οι προσφεύγοντες με την ενδικοφανή προσφυγή, προς απόδειξη των ισχυρισμών τους, προσκομίζουν και επικαλούνται τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία χαρακτηρίζονται ως νέα στοιχεία, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

➤ Τραπεζικά εμβάσματα Εθνικής Τράπεζας που αφορούν πληρωμές εργαζομένων (ΣΧΕΤ. 13, 14, 15, 16).

- Υπεύθυνες δηλώσεις εργαζομένων (ΣΧΕΤ. 17).
- Μισθοδοτική κατάσταση 01/01/2019-31/12/2019 (ΣΧΕΤ. 18).
- Μισθοδοτική κατάσταση 01/01/2020-31/12/2020 (ΣΧΕΤ. 19).
- Αποδεικτικά υποβολής ΑΠΔ 2019 (ΣΧΕΤ. 20).
- Αποδεικτικά υποβολής ΑΠΔ 2020 (ΣΧΕΤ. 21).
- Κινήσεις τρεχουσών εισφορών έτους 2019 (ΣΧΕΤ. 22).
- Κινήσεις τρεχουσών εισφορών έτους 2020 (ΣΧΕΤ. 23).
- Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού - Εθνική Τράπεζα (ΣΧΕΤ. 24).
- Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού - Τράπεζα Πειραιώς (ΣΧΕΤ. 25).
- Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού - Τράπεζα Πειραιώς (ΣΧΕΤ. 26).
- Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού - Τράπεζα Πειραιώς (ΣΧΕΤ. 27).
- Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού - Τράπεζα Πειραιώς (ΣΧΕΤ. 28).
- Έντυπο ανάλωσης κεφαλαίου (ΣΧΕΤ. 29).
- Πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου (ΣΧΕΤ.30).

Επειδή όπως προέκυψε από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την με ημερομηνία θεώρησης **19/12/2025** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της η φορολογική διοίκηση κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **19/12/2025** εκθέσεως μερικού ελέγχου.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, με την υπ' αριθ./**20-03-2026** πράξη, προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών. Το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, σε απάντηση των προαναφερόμενων απέστειλε τη με id συνημμένου/**21-04-2026** έκθεση απόψεων της επί της υπ' αριθ./**20-03-2026** πράξεως αναπομπής.

Επειδή στο ως άνω πόρισμα του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης επί της με αριθ./**20-03-2026** πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται σχετικά με τα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων:

«.. Κατόπιν εξέτασης της ασκηθείσας προσφυγής και συνεκτίμησης του συνόλου των υποβληθέντων στοιχείων, διαπιστωθήκαν τα ακόλουθα :

1. Ως προς την απόρριψη δαπανών μισθοδοσίας

Νέα στοιχεία αποτελούν τα :

- Τα Τραπεζικά εμβάσματα Εθνικής Τράπεζας που αφορούν ονομαστικές πληρωμές εργαζομένων
- Οι κινήσεις τρεχουσών εισφορών 2019 και 2020

Βάσει των νέων στοιχείων ως προς τις δαπάνες μισθοδοσίας της ελεγχόμενης επιχείρησης, ο έλεγχος αποδέχεται ως εκπιπόμενες βάσει της περ.ιδ του άρθρου 23 του ν.4172/2013, τις δαπάνες για τις οποίες αποδεικνύεται η μερική ή ολική εξόφλησή τους με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής. Ω εκ τούτου τα αποτελέσματα του ελέγχου διαφοροποιούνται ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ: 2019

ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΚΗΣ ΣΧΕΣΗΣ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ-ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΑΡΧΙΚΟΥ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕ Σ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΝΑΠΟΜΠΗ)	ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ-ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΗΣ
ΑΜΟΙΒΕΣ, ΔΩΡΑ, ΑΠΟΖΗΜΕΙΩΣΕΙΣ- 49.282,10 ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ & Φ.Μ.Υ -12.095,24	61.377,34	10.607,58	50.769,76	42.614,68	18.762,66
ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ	15.970,81	15.970,81	0,00	15.970,81	
ΣΥΝΟΛΑ	77.348,15	26.578,39	50.769,76	58.585,49	18.762,66

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ :2020

ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΚΗΣ ΣΧΕΣΗΣ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ-ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕ Σ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΝΑΠΟΜΠΗ)	ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ-ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΗΣ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
ΑΜΟΙΒΕΣ, ΔΩΡΑ, ΑΠΟΖΗΜΕΙΩΣΕΙΣ - 52.245,11 & ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ & Φ.Μ.Υ. 11.650,68	62.895,79	6.276,46	56.619,33	44.242,89	18.652,90
ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ	16.097,46	16.097,46	0,00	16.097,46	
ΣΥΝΟΛΑ	78.993,25	22.373,92	56.619,33	60.340,35	18.652,90

2. Ως προς την απόρριψη δαπανών κίνησης και καυσίμων

Όσον αφορά στις δαπάνες κίνησης και καυσίμων, οι οποίες από το έλεγχο δεν αναγνωρίστηκαν ως εκπιπόμενες, αναφέρουμε τα ακόλουθα:

Στον έλεγχο δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά των εν λόγω δαπανών και συνεπώς δεν υφίσταται οποιοδήποτε νέο στοιχείο για τον έλεγχο.

Κατά τη διενέργεια του αρχικού ελέγχου, προσκομίστηκαν 1) η καρτέλα του λογαριασμού 64-00-00-0000 έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων άνευ Φ.Π.Α. της περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 με συνολική αξιά 44.494,65€, καθώς επίσης και 2) η άδεια και το δελτίο τεχνικού ελέγχου του Φορτηγού Ι.Χ. με αριθμό

Από τον έλεγχο των βιβλίων της ελεγχόμενης επιχείρησης διαπιστώθηκαν τα εξής:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020
64-00-00-0000	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΔΙΟΚΤ.ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	44.494,65	6.552,75
64-00-00-0087	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΔΙΟΚΤ.ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ ΦΠΑ 24%	14.578,57	20.640,58
64-00-02-0087	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ. ΥΛΙΚ-ΑΓΑΘ.ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΜΕΤ. ΜΕΣΑ ΤΡΙΤΩΝ ΦΠΑ 24%	34.693,01	29.632,23
ΣΥΝΟΛΑ ΔΑΠΑΝΗΣ ΕΞΟΔΩΝ ΚΙΝΗΣΗΣ		93.766,23	56.825,56

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη

- την καταχώρηση των εν λόγω εξόδων κίνησης ως άνευ ΦΠΑ, που προσδιορίζει ότι τα εν λόγω έξοδα αφορούν δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων

- τις αποκλίσεις του λογαριασμού 64-00-00-0000 ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΔΙΟΚΤ. ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ μεταξύ των ετών 2019 (44.494,65) και 2020 (6.552,75), γεγονός που δεν μπορεί να αιτιολογηθεί από την γενικότερη εικόνα της επιχείρησης (αύξηση των ακαθαρίστων εσόδων το 2020)

- την μη προσκόμιση στον έλεγχο των παραστατικών που αφορούν τα εν λόγω έξοδα

- τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας "ότι η αυξημένη δαπάνη του έτους 2019 είναι φυσιολογική σε αντίθεση με το έτος 2020 όπου οι επικρατούσες συνθήκες ήταν έκτακτες και επηρέασαν την λειτουργία της αγοράς, ο οποίος από τον έλεγχο κρίνεται ως αναπόδεικτος και αβάσιμος καθώς τα απαγορευτικά μέτρα μετακίνησης κατά το έτος 2020 δεν αφορούσαν επιχειρήσεις με αντικείμενα ομοειδή, αλλά και διότι η ελεγχόμενη επιχείρηση το έτος 2020 εμφάνισε υψηλότερα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση της επαγγελματικής της δραστηριότητας, συγκριτικά με το προηγούμενος έτος 2019,

ο έλεγχος εμμένει στα αρχικά αποτελέσματα του και δεν αποδέχεται ως εκπιπτομενες τις κάτωθι δαπάνες κίνησης

Χρήση	Περιγραφή Λογαριασμού- Στοιχεία Προμηθευτή	Αξία	ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΜΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ
01/01/2019-31/12/2019	'ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΔΙΟΚΤ.ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ'	44.494,65	Περ.ά άρθρο 22 ν.4172/2013

3. Ως προς την αναφερόμενη αοριστία των προσβαλλόμενων πράξεων και των σχετικών εκθέσεων ελέγχου

Στην από 19/12/2025 Έκθεση ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος του 2^{ΟΥ} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, αναγράφονται αναλυτικά οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν, οι διαπιστώσεις του ελέγχου καθώς και οι διατάξεις βάσει των οποίων προσδιορίστηκαν τα αποτελέσματα του ελέγχου και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, στις οποίες γίνεται ο προσδιορισμός των φόρων και των αναλογούντων προστίμων σε συνέχεια των διαπιστώσεων ελέγχου.

Επιπλέον όσον αφορά στα συνημμένα (στο αρχείο της Υπηρεσίας) έγγραφα, αυτά αναφέρονται, περιγράφονται και περιλαμβάνονται αναλυτικότερα στα σχετικά κεφάλαιο της Οικείας Έκθεσης ελέγχου.

3 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο Έλεγχος που διενεργήθηκε με την υπ' αρ/07-05-2025 εντολή ελέγχου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, έλαβε υπόψη όλα τα προσκομισθέντα στοιχεία κατά το χρόνο διενέργειας του και έως την έκδοση των οριστικών αποτελεσμάτων του ελέγχου.

Κατά τη διενέργεια των συμπληρωματικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν μετά την υπ' αρ. /20-3-2026 απόφαση αναπομπής της υπόθεσης, ελήφθησαν υπόψη όλα τα προσκομιζόμενα νέα στοιχεία, τα οποία συνεκτιμήθηκαν μαζί με τα προϋπάρχοντα, επαναπροσδιορίζοντας το φορολογητέο εισόδημα της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Βάσει των νέων στοιχείων, τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης από επιχειρηματική δραστηριότητα, διαφοροποιήθηκαν αυτών του αρχικού ελέγχου, καθώς έγινε αποδεκτή η έκπτωση δαπανών μισθοδοσίας, στις περιπτώσεις που αποδείχθηκε η καταβολή αυτών με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΝΑΠΟΜΠΗ)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
2019	77.348,15	26.578,39	58.585,49	32.007,10
2020	78.993,25	22.373,92	60.340,35	37.966,43

Επισημαίνεται επίσης, ότι κατά το φορολογικό έτος 2019 προέκυψε διαφορά μεταξύ πραγματικού και τεκμαρτού εισοδήματος (αγορά μετοχών, Α/Κ κ.α.-αναλυτική αναφορά στην Έκθεση Φορολογίας εισοδήματος) η οποία καλύφθηκε εν μέρει από την πώληση (των χρηματιστηριακών προϊόντων κωδ.781, ενώ για την υπόλοιπη διαφορά ο έλεγχος αποδέχθηκε τη δυνατότητα κάλυψης του τεκμηρίου με τη χρήση κεφαλαίου ανάλωσης προηγούμενων ετών. Ωστόσο η μείωση του φορολογητέου εισοδήματος βάσει των νέων στοιχείων που προσκομίστηκαν κατά την αναπομπή της υπόθεσης (με την αποδοχή των δαπανών μισθοδοσίας ως εκπιπτόμενες), δημιούργησε μεγαλύτερη διαφορά πραγματικού και τεκμαρτού εισοδήματος προς κάλυψη.

Δεδομένου ότι το διαθέσιμο προς ανάλωση κεφάλαιο βάσει του ελέγχου στις 31/12/2018 αντιστοιχούσε στο ποσό των 189.853,66€, δύναται να χρησιμοποιηθεί το ποσό των 175.000,00 για την κάλυψη της προκύπτουσας διαφοράς το φορολογικό έτος 2019 και το ποσό των 14.853,66 ευρώ για την κάλυψη της διαφοράς στο φορολογικό έτος 2020.

Βάσει των ανωτέρω ο έλεγχος προσδιορίζει εκ νέου τα φορολογητέα εισοδήματα της ελεγχόμενης επιχείρησης ως ακολούθως:

Φορολογικό έτος 2019

Προσδιορισμός εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΝΑΠΟΜΠΗ)	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ)	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	2.900.425,42	2.900.425,42	0,00	2.900.425,42	0,00	0,00
ΑΓΟΡΕΣ	2.545.085,42	2.545.085,42	0,00	2.545.085,42	0,00	0,00
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	12.791,66	12.791,66	0,00	12.791,66	0,00	0,00
ΕΣΟΔΑ	337.388,72	242.124,31	-95.264,41	274.131,41	-63.257,31	-32.007,10
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	30.742,94	126.007,35	95.264,41	94.000,25	63.257,31	32.007,10

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΝΑΠΟΜΠΗ)	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ)
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (ΚΩΔ.401)	30.742,94	126.007,35	95.264,41	94.000,25	63.257,31
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (ΚΩΔ.291)	3.880,54	4.772,02	891,48	4.772,02	891,48
ΤΟΚΟΙ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ ΗΜΕΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ (ΚΩΔ.667)	1.297,58	1.297,58	0	1.297,58	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ 2019	35.921,06	132.076,95	96.155,89	100.069,85	64.148,79
ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΧ.ΕΤΑΙΡ.ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ (ΚΩΔ.743)	0	966.025,40	966.025,40	966.025,40	966.025,40
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΝ κ.λ.π. (ΚΩΔ. 781)	0	716.847,92	716.847,92	716.847,92	716.847,92
ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΟΥ ΗΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΕ Ή ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΤΑΝ ΑΠΟ ΦΟΡΟ (ΚΩΔ. 787)	0	143.000,00	143.000,00	175.000,00	175.000,00

Φορολογικό έτος 2020

Προσδιορισμός εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΝΑΠΟΜΠΗ)	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ)	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	2.938.791,83	2.938.791,83	0,00	2.938.791,83	0,00	0,00
ΑΓΟΡΕΣ	2.534.709,52	2.534.709,52	0,00	2.534.709,52	0,00	0,00
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	12.791,66	0,00	-12.791,66	0,00	-12.791,66	0,00
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	13.061,93	13.061,93	0,00	13.061,93	0,00	0,00
ΕΣΟΔΑ	371.166,77	314.547,44	-56.619,33	352.513,87	-18.652,90	-37.966,43
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	33.185,81	102.596,80	69.410,99	64.630,37	31.444,56	37.966,43

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΝΑΠΟΜΠΗ)	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΝΑΠΟΜΠΗ)
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (ΚΩΔ.401)	33.185,81	102.596,80	69.410,99	64.630,37	31.444,56
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (ΚΩΔ.291)	13.781,87	13.781,87	0,00	13.781,87	0,00
ΤΟΚΟΙ ΠΡΟ ΦΩΡΩΝ ΗΜΕΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ(ΚΩΔ.667)	691,89	691,89	0,00	691,89	0,00
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΩΝ 5.600,00-(5.600*5%) (ΚΩΔ.103)	5.320,00	5.320,00	0,00	5.320,00	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ 2020	52.979,57	122.390,56	69.410,99	84.424,13	31.444,56
ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΧ.ΕΤΑΙΡ.ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ (ΚΩΔ.743)	0,00	607.558,59	607.558,59	607.558,59	607.558,59
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΝ κ.λ.π. (ΚΩΔ. 781)	0,00	515.547,62	515.547,62	515.547,62	515.547,62
ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΟΥ ΗΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΕ Ή ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΤΑΝ ΑΠΟ ΦΟΡΟ (ΚΩΔ. 787)	0,00	0,00	0,00	14.853,66	14.853,66

Κατόπιν των ανωτέρω πραγματοποιείται νέα εκκαθάριση φορολογίας εισοδήματα για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, ως εξής:

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	35.921,06	132.076,95	96.155,89	100.069,85	64.148,79
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00	27.814,37
	Χρεωστικό ποσό	955,11	43.172,68	42.217,57	28.769,48	
Προκαταβολή φόρου		7.574,89	7.574,89	0,00	7.574,89	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			21.108,79	21.108,79	13.907,18	13.907,18
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		1.060,87	9.237,93	8.177,06	6.357,29	5.296,42
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	0,00	650,00	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	10.240,87	81.744,29	71.503,42	57.258,84	47.017,97

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	52.979,57	122.390,56	69.410,99	121.846,14	68.866,57
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00	29.756,16
	Χρεωστικό ποσό	285,98	30.281,68	29.995,70	30.042,14	
Προκαταβολή φόρου		3.875,79	3.875,79	0,00	3.875,79	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			14.997,85	14.997,85	14.878,08	14.878,08
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης						
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	0,00	650,00	0,00
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	4.811,77	49.805,32	44.993,55	49.446,01	44.634,24

Παρατήρηση ως προς την εκκαθάριση Φορ.έτους 2020

Ως προς τη διαφορά φορολογητέου εισοδήματος μεταξύ δήλωσης και ελέγχου βάσει αναπομπής, ποσού 68.866,57€, η εν λόγω διαφορά προκύπτει κατά το ποσό των 31.444,56€ από τη διαφορά των καθαρών κερδών της επιχείρησης και κατά το ποσό των 37.422,01€ από την προστιθέμενη διαφορά του τεκμαρτού εισοδήματος κατά την εκκαθάριση των δηλωθέντων ποσών.»

Επειδή σημειώνεται ότι, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, το τεκμαρτό εισόδημα του αποβιώσαντος για τα υπό κρίση έτη, ύστερα από τις διαπιστώσεις του ελέγχου προσδιορίζεται ως εξής :

ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2019	2020
ΚΑΤΟΙΚΙΕΣ	1.795,00	3.949,00
ΑΥΤΙΚΙΝΗΤΑ	11.000,00	16.300,00
ΕΛΑΧΙΣΤΗ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	3.000,00	3.000,00
ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	966.025,40	607.558,59
ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ		11.800,00
ΤΟΚΟΧΡΕΟΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ	9.686,07	9.639,83
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ	991.506,47	652.247,42

Τα εισοδήματα του κατά τα υπό κρίση έτη, σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις και ύστερα από τις διαπιστώσεις του ελέγχου απεικονίζονται ως εξής :

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	2019	2020
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	94.000,25	64.630,37
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	6.069,60	14.473,76
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		5.320,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	100.069,85	84.424,13
ΠΩΛΗΣΗ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	716.847,92	515.547,62
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ	816.917,77	599.971,75

Επειδη σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου και με το ως άνω πόρισμα επί της αναπομπής δεδομένου ότι το **διαθέσιμο προς ανάλωση κεφάλαιο** βάσει του ελέγχου στις **31/12/2018** αντιστοιχούσε στο ποσό των **189.853,66€**, δύναται να χρησιμοποιηθεί το ποσό των **175.000,00 €** για την κάλυψη της προκύπτουσας διαφοράς το φορολογικό έτος 2019 και το εναπομείναν ποσό των **14.853,66 €** για την κάλυψη της διαφοράς στο φορολογικό έτος 2020. Με αυτό τον τρόπο δεν προκύπτει προστιθέμενη διαφορά τεκμαρτού εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, ενώ για το φορολογικό έτος 2020 προκύπτει διαφορά τεκμαρτού εισοδήματος ύψους **37.422,01 €**, ως αναφέρεται και στο ως άνω πόρισμα επί της αναπομπής της υπηρεσίας μας και απεικονίζεται κατωτέρω:

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	2019	2020
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	94.000,25	64.630,37
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	6.069,60	14.473,76
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		5.320,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	100.069,85	84.424,13
ΠΩΛΗΣΗ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	716.847,92	515.547,62
ΑΝΑΛΩΣΗ	175.000,00	14.853,66
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ	991.917,77	614.825,41
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΚΜΑΡΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	991.506,47	652.247,42
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0,00	37.422,01

Επειδή, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται μερικώς δεκτοί ως προς τις δαπάνες μισθοδοσίας και απορρίπτονται ως προς τα λοιπά, σύμφωνα με το ως άνω σαφές και εμπεριστατωμένο πόρισμα που μας απέστειλε το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης επί της επί της με αριθ./20-03-2026 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Ύστερα από τα παραπάνω, οι τελικές λογιστικές διαφορές και το τελικό φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση προσδιορίζονται ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

Περιγραφή κατηγορίας δαπανών	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΔΕΔ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΔΑΠΑΝΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΜΕΣΑ	50.769,76	32.007,10	18.762,66

ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΔΙΟΚΤ. ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	44.494,65		44.494,65
ΣΥΝΟΛΟ	95.264,41	32.007,10	63.257,31

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΤΟΥΣ 2019	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Μερίσματα-Τόκοι	5.178,12	6.069,60	6.069,60	891,45
Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	30.742,94	126.007,35	94.000,25	63.257,31
Σύνολο	35.921,06	132.076,95	100.069,85	64.148,79

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

Περιγραφή κατηγορίας δαπανών	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΔΕΔ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΔΑΠΑΝΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΜΕΣΑ	56.619,33	37.966,43	18.652,90
ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΔΙΟΚΤ. ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ			
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ 2020	12.791,66		12.791,66
ΣΥΝΟΛΟ	69.410,99	37.966,43	31.444,56

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΤΟΥΣ 2020	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισόδημα από ακίνητα	5.320,00	5.320,00	5.320,00	0,00
Μερίσματα-Τόκοι	14.473,76	14.473,76	14.473,76	0,00
Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	33.185,81	102.596,80	64.630,37	31.444,56
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών			37.422,01	37.422,01
Σύνολο	52.979,57	122.390,56	121.846,14	68.866,57

Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ./18-01-2026 ενδικοφανούς προσφυγής των: i) με Α.Φ.Μ. και ii) του, με Α.Φ.Μ.

....., υπό την ιδιότητά τους ως μοναδικοί εξ αδιαθέτου κληρονόμοι του αποβιώσαντος την 26.06.2025, με ΑΦΜ, και την τροποποίηση:

α) της υπ' αριθμ./19-12-2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	35.921,06	132.076,95	96.155,89	100.069,85	64.148,79
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00	27.814,37
	Χρεωστικό ποσό	955,11	43.172,68	42.217,57	28.769,48	
Προκαταβολή φόρου		7.574,89	7.574,89	0,00	7.574,89	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			21.108,79	21.108,79	13.907,18	13.907,18
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		1.060,87	9.237,93	8.177,06	6.357,29	5.296,42
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	0,00	650,00	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	10.240,87	81.744,29	71.503,42	57.258,84	47.017,97

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	42.217,57 €	27.814,37 €
Πρόστιμο άρθρου 58	21.108,79 €	13.907,18 €
Εισφορά αλληλεγγύης	8.177,06 €	5.296,42 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	71.503,42 €	47.017,97 €

β) της υπ' αριθμ./19-12-2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2020

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	52.979,57	122.390,56	69.410,99	121.846,14	68.866,57
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00	29.756,16
	Χρεωστικό ποσό	285,98	30.281,68	29.995,70	30.042,14	
Προκαταβολή φόρου		3.875,79	3.875,79	0,00	3.875,79	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			14.997,85	14.997,85	14.878,08	14.878,08
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης						
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	0,00	650,00	0,00
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	4.811,77	49.805,32	44.993,55	49.446,01	44.634,24

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	29.995,70 €	29.756,16 €
Πρόστιμο άρθρου 58	14.997,85 €	14.878,08 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	44.993,55 €	44.634,24 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός εξήντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.