



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 536
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 23/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2328

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά των κάτωθι περιγραφομένων σε πίνακα πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού :

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ							
A/A	Αρ. πράξης	Ημ/νία πράξης	Ημ/νία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ
1				Φ.Ε.	01/01/2003-31/12/2003	....	....
2				Φ.Ε.	01/01/2004-31/12/2004	....	....
3				Φ.Ε.	01/01/2005-31/12/2005	....	....
4				Φ.Ε.	01/01/2006-31/12/2006	....	....
5				Φ.Ε.	01/01/2006-31/12/2006	....	....

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω περιγραφόμενες στον πίνακα πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος ... Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του , με Α.Φ.Μ., 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'αρ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού ... €, πλέον ... € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό ... €.

Με την υπ'αρ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού ... €, πλέον ... € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό ... €.

Με την υπ'αρ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού ... €, πλέον ... € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό ... €.

Με την υπ'αρ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού ... €, πλέον ... € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό €.

Κατόπιν της με αρ.... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα με αντικείμενο εργασιών «.....», έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008. Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποιήθηκαν ως προς τις δαπάνες της επιχείρησης διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές συνολικού ποσού ... ευρώ, οι οποίες αφορούν έξοδα κινητής τηλεφωνίας, έξοδα αυτοκινήτων και τόκους δανείων και απεικονίζονται ανά έτος στον παρακάτω πίνακα ως εξής:

	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ				
	2004	2005	2006	2007	2008
Παροχές Τρίτων (Λ.62)					
1/2 Εξόδων κινητού τηλεφώνου (...)	98,93	210,14	183,14	80,96	122,18
Λοιπά κινητά τηλέφωνα	358,14	350,56	499,96	952,44	1.169,78
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	457,07	560,7	683,1	1.033,4	1.291,96
Φόροι-Τέλη (Λ.63)					
Εξοδα αυτ/του χωρίς να αναφέρονται στοιχεία αυτ/του	1.247,33	2.064,53	173,79	467,8	
Με στοιχεία άλλων αυτοκινήτων(..., ...)	550,93		663,6		
Ενοίκιαση αυτοκινήτου (...)					1.852,92
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	1.798,26	2.064,53	837,39	467,8	1.852,92
Φόροι-Τέλη (Λ.65)					
Τόκοι Τραπεζών Καταναλωτικών Δανείων	2.595,29	2.785,69	4.469,17	9.381,2	4.836,33
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	2.595,29	2.785,69	4.469,17	9.381,2	4.836,33
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	4.850,62	5.410,92	5.989,66	10.882,4	7.981,21

Ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ειλικρινή, καθώς δεν διαπιστώθηκαν παρατυπίες ή παραλείψεις που να καθιστούν τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων ανέφικτο και προσδιόρισε τα αποτελέσματα των ελεγχόμενων διαχειριστικών περιόδων όπως αυτά προέκυψαν από τα τηρηθέντα βιβλία, με την προσθήκη σε αυτά του ποσού των ως άνω λογιστικών διαφορών. Στη συνέχεια εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση ισχυριζόμενος τα εξής:

- Η επιχείρηση (ατομική με Γ κατηγορίας βιβλία) είχε λάβει τραπεζική χρηματοδότηση, για τις ανάγκες της σε κεφάλαιο κίνησης. Από το σύνολο των επτά δανείων, που είχαν ληφθεί για χρηματοδότηση της επιχείρησης για κεφάλαιο κίνησης, ένα μόνο δάνειο που είχε συναφθεί με την Τράπεζα ... αναφερόταν ως «καταναλωτικό» με αριθμό σύμβασης: Οι συνολικοί τόκοι του εν λόγω καταναλωτικού δανείου» για την ελεγχθείσα περίοδο ανέρχονταν, στο ποσό των 6.237,54 ευρώ και αναλυτικά ανά οικονομικό έτος, ως παρακάτω:

για το οικ. έτος 2006 € 2.690,03,

για το οικ. έτος 2007 € 1.875,83,

για το οικ. έτος 2008 € 1.671,68

ΣΥΝΟΛΟ € 6.237.54

Οι προαναφερόμενοι τόκοι καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό δαπάνης, με κωδικό 65.05.002, ανά χρήση που αφορούν.

- Οι συμβάσεις είχαν δοθεί τόσο στην διάρκεια του ελέγχου όσο και με την υποβολή του σχετικού υπομνήματος.

Ο προσφεύγων, προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκόμισε στοιχεία όπως αυτά περιγράφονται στον παρακάτω πίνακα:

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠ'ΑΡ. ΠΡΩΤ.... ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ
1	Σύμβαση πιστώσεως με ανοιχτό (αλληλόχρεο) λογαριασμό υπάριθ..... με την Τράπεζας
2	Σύμβαση δανείου Νο με την ΤΡΑΠΕΖΑ και εγγυητή το ΤΕΜΠΕ, με σκοπό το δάνειο να χρησιμοποιηθεί για κεφαλαίο κίνησης
3	Σύμβαση πίστωσης διά ανοικτού (αλληλόχρεου) λογαριασμού (επιχειρηματικά δάνεια) με αριθμό ... με την ΤΡΑΠΕΖΑ
4	Σύμβαση δανείου με αριθμό με την ΤΡΑΠΕΖΑ με σκοπό το δάνειο να χρησιμοποιηθεί για κεφαλαίο κίνησης
5	Σύμβαση δανείου με αριθμό ... με την ΤΡΑΠΕΖΑ ... με σκοπό το δάνειο να χρησιμοποιηθεί για κεφαλαίο κίνησης
6	Σύμβαση δανείου με αριθμό ... με την ΤΡΑΠΕΖΑ με σκοπό το δάνειο να χρησιμοποιηθεί για κεφάλαιο κίνησης.
7	Σύμβαση καταναλωτικού δανείου (αριθ.Σύμβασης ...) με την ΤΡΑΠΕΖΑ ...
8	Καταστάσεις απεικόνισης της ετήσιας δαπάνης ανά χρήση και ανά τραπεζική σύμβαση
9	Εκτύπωση αναλυτικών καθολικών των τριτοβαθμίων λογαριασμών του 65 «Τόκοι & ξοδα» και του 52 «Τράπεζες»

- Η φορολογική αρχή, εσφαλμένα υπολόγισε λογιστικές διαφορές για τόκους όλων των δανείων ύψους 24.067,68 € αντί του συνόλου των τόκων μόνο του καταναλωτικού δανείου, συνολικού ύψους 6.237,54 € **(2.690,03+1.875,83+1.671,68)** ευρώ, όπως προκύπτει από την παρακάτω ανάλυση της δαπάνης καθώς και των στοιχείων, που προσκομίστηκαν :

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΟΚΩΝ & ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ ΚΑΙ ΣΥΜΒΑΣΗ					
ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΣΕ ΕΥΡΩ				
	ΧΡΗΣΗ 2003	ΧΡΗΣΗ 2004	ΧΡΗΣΗ 2005	ΧΡΗΣΗ 2006	ΧΡΗΣΗ 2007
...ΑΛΛΗΛΟΧΡΕΟΥ Νο ...	1.529,12	1.982,01	2.046,66		
... ΑΛΛΗΛΟΧΡΕΟΣ ..	1.641,30	670,23			
... ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΤΙΚΟ ..	214,37	701,39			
... ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΤΙΚΟ Νο ...	121,36	130,73			
... ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΤΙΚΟ Νο			957,65	1.650,61	456,34
...ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΤΙΚΟΣ (ΤΕΜΠΕ) Νο ...			800,00	5.433,71	2.240,34
Μερικό σύνολο	3.506,15	3.484,36	3.804,31	7.084,32	2.696,68

ΠΛΕΟΝ					
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΕΞΟΔΑ (καρνέ)	956,80	695,69	469,35	421,05	467,97
Σύνολο Παραγωγικής δαπάνης	4.462,95	4.180,05	4.273,67	7.505,37	3.164,65
ΠΛΕΟΝ					
ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΣΥΜΒΑΣΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ					
..No ...			2690,03	1875,83	1671,68
Συνολική ετήσια δαπάνη	4462,95	4180,05	6963,7	9381,2	4836,33

- Εσφαλμένα η φορολογική αρχή καταλόγισε λογιστικές διαφορές, για την ετήσια δαπάνη ενοικίασης, χρήσεως 2007, Ι.Χ αυτοκινήτου (1.600cc) ποσού 1.852.92 ευρώ, αντί του ορθού ποσού 555.87 ($1852,92 \cdot 30\% = 555,87$) ευρώ.

Μετά την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων κατέθεσε το υπ'άρ.πρωτ.... υπόμνημα στο οποίο προσκομίζει τις πρωτότυπες συμβάσεις δανείων όπως αυτές περιγράφονται στον πίνακα «ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠ' ΑΡ. ΠΡΩΤ. ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ».

Επί της 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:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 31 παρ.1 περ. δ' του Ν.2238/1994**, ορίζεται ότι : «1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων, με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος....δ)Των δεδουλευμένων κάθε είδους τόκων δανείων ή πιστώσεων, γενικά, της επιχείρησης. Εξαιρούνται: αα) οι τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων προς το Δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ββ) οι τόκοι δανείου που λαμβάνεται για την αγορά μετοχών ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών, εταιρικών μερίδων και γενικά επιχειρήσεων, όταν οι πιο πάνω συμμετοχές μεταβιβάζονται εντός δύο (2) ετών από το χρόνο απόκτησής τους, γγ) οι τόκοι δανείου που λαμβάνεται για την αγορά μετοχών ή μερίδων σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος που περιλαμβάνεται στον κατάλογο που αναφέρεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 51Α ή σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς όπως ορίζεται στην παράγραφο 7 του ίδιου άρθρου, καθώς και οι τόκοι που καταβάλλονται στις εταιρείες αυτές».

Επειδή, στη παράγραφο Δ 3 της ΠΟΛ.1069/2014, ορίζεται ότι « 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας σύντομη ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της, καθόσον η διαδικασία αυτή δεν διακόπτει την 60νθήμερη προθεσμία για έκδοση της σχετικής απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.».

Επειδή, τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή εξετάστηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού και το πόρισμα επί αυτών αποτυπώνεται στην από έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου αυτής, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας συνημμένη με το με αρ. πρωτ. ... (ΔΕΔ ...) διαβιβαστικό έγγραφο, δεν έγινε αναπομπή της υπόθεσης στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Επί των ως άνω νέων στοιχείων δεν κρίθηκε απαραίτητη η κλήση σε ακρόαση και εξετάζονται από την υπηρεσία μας.

Επειδή, από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποίησε ο έλεγχος στον λογαριασμό 65 « Τόκοι και συναφή Έξοδα» στον οποίο η επιχείρηση καταχωρούσε τις δαπάνες από τόκους και έξοδα των δανείων που ελάμβανε, ο έλεγχος απέρριψε για τις χρήσεις 2004, 2005 και 2006 μέρος των δαπανών αυτών ενώ για τις χρήσεις 2007 και 2008 το σύνολο των δαπανών καθώς δεν προσκομίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου οι σχετικές δανειακές συμβάσεις προκειμένου να διαπιστωθεί ο σκοπός χορήγησης των εν λόγω δανείων.

Επειδή, από τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτει ότι οι τραπεζικές χρηματοδοτήσεις που έλαβε με τις ακόλουθες συμβάσεις:

- α) την υπ' αριθμ..... σύμβαση πιστώσεως με ανοιχτό (αλληλόχρεο) λογαριασμό με την Τράπεζας
- β) την σύμβαση δανείου Νο με την ΤΡΑΠΕΖΑ
- γ) την με αριθμό σύμβαση πίστωσης διά ανοικτού αλληλόχρεου λογαριασμού επιχειρηματικά δάνεια με την ΤΡΑΠΕΖΑ
- δ) την με αριθμό σύμβαση δανείου με την ΤΡΑΠΕΖΑ
- ε) την με αριθμό σύμβαση δανείου με την ΤΡΑΠΕΖΑ και
- στ) την με αριθμό σύμβαση δανείου με την ΤΡΑΠΕΖΑ, αφορούσαν επαγγελματικά δάνεια με σκοπό τα ποσά των δανείων να χρησιμοποιηθούν για κεφάλαιο κίνησης της ατομικής επιχείρησης που διατηρεί.

Επειδή, από την υπ' αριθ. δανειακή σύμβαση με την ΤΡΑΠΕΖΑ, προκύπτει ότι το δάνειο είναι καταναλωτικό και ως εκ τούτου δεν προκύπτει ότι ελήφθη αποκλειστικά για τις ανάγκες της εταιρείας.

Επειδή, εν προκειμένω σε εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων τα ποσά των τόκων και των εξόδων των τραπεζικών δανείων που εξέπεσε ο προσφεύγων στις ελεγχόμενες χρήσεις και αφορούσαν τα δάνεια που ελήφθησαν για τις ανάγκες της ατομικής του επιχείρησης αναγνωρίζονται από την υπηρεσία μας ενώ τα ποσά των τόκων και εξόδων που αφορούν το καταναλωτικό δάνειο, εφόσον δεν προκύπτει με σαφήνεια αν αυτό ελήφθη για τις προσωπικές ανάγκες του προσφεύγοντα ή για τις ανάγκες της ατομικής του επιχείρησης πρέπει να καταλογιστούν ως λογιστική διαφορά και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι εσφαλμένα ο έλεγχος υπολόγισε λογιστικές διαφορές για τόκους όλων των δανείων ύψους 24.067,68 € αντί του συνόλου των τόκων μόνο του καταναλωτικού δανείου, συνολικού ύψους 6.237,54 € είναι βάσιμος και αποδεκτός.

Επειδή, κατά τους λοιπούς ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, όπως αυτοί εκτίθενται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και στο υπομνήμα που υπέβαλε, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω επαναπροσδιορίζουμε τις λογιστικές διαφορές ως εξής:

	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ									
	2004		2005		2006		2007		2008	
	ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Παροχές Τρίτων (Λ.62)										
1/2 Εξόδων κινητού τηλεφώνου (....)	98,93	98,93	210,14	210,14	183,14	183,14	80,96	80,96	122,18	122,18
Λοιπά κινητά τηλέφωνα	358,14	358,14	350,56	350,56	499,96	499,96	952,44	952,44	1.169,78	1.169,78
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	457,07	457,07	560,7	560,7	683,1	683,1	1.033,40	1.033,40	1.291,96	1.291,96
Φόροι-Τέλη (Λ.63)										
Εξοδα αυτ/του χωρίς να αναφέρονται στοιχεία αυτ/του	1.247,33	1.247,33	2.064,53	2.064,53	173,79	173,79	467,8	467,8		
Με στοιχεία άλλων αυτοκινήτων(ΥΥΧ..., ...)	550,93	550,93			663,6	663,6				
Ενοίκιαση αυτοκινήτου (...)									1.852,92	1.852,92
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	1.798,26	1.798,26	2.064,53	2.064,53	837,39	837,39	467,8	467,8	1.852,92	1.852,92
Φόροι-Τέλη (Λ.65)										
Τόκοι Τραπεζών Καταναλωτικών Δανείων	2.595,29	0,00	2.785,69	0,00	4.469,17	2.690,03	9.381,20	1.875,83	4.836,33	1.671,68

ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	2.595,29	0,00	2.785,69	0,00	4.469,17	2.690,03	9.381,20	1.875,83	4.836,33	1.671,68
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΠΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	4.850,62	2.255,33	5.410,92	2.625,23	5.989,66	4.210,52	10.882,40	3.377,03	7.981,21	4.816,56

Και επαναπροσδιορίζουμε τα καθαρά κέρδη και το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα ως εξής :

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ										
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ										
	2004		2005		2006		2007		2008	
	ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καθαρά κέρδη	30.324,05	30.324,05	27.928,41	27.928,41	21.391,99	21.391,99	19.830,41	19.830,41	24.767,42	24.767,42
Πλέον λογιστικές διαφορές που δηλώθηκαν										
Πλέον λογιστικές διαφορές	4.850,62	2.255,33	5.410,92	2.652,23	5.989,66	4.210,52	10.882,40	3.377,03	7.981,21	4.816,56
Μείον οριστικές ζημιές παλαιών χρήσεων										
Υπόλοιτο καθαρών κερδών	35.174,67	32.579,38	33.339,33	30.580,64	27.381,65	25.602,51	30.712,81	23.207,44	32.748,63	29.583,98

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2004		ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2005		ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2006		ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2007		ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2008	
	Ποσά Απόφασης		Ποσά Απόφασης		Ποσά Απόφασης		Ποσά Απόφασης		Ποσά Απόφασης	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Α - Β. Από ακίνητα	32.579,38		30.580,64		25.602,51		23.207,44		29.583,98	
Γ. Από κινητές αξίες										
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις										
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις										
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες										
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα										
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης										
Συνολικό εισόδημα	32.579,38		30.580,64		25.602,51		23.207,44		29.583,98	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται										
Υπόλοιπο	32.579,38		30.580,64		25.602,51		23.207,44		29.583,98	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται										
Άθροισμα	32.579,38		30.580,64		25.602,51		23.207,44		29.583,98	
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.794,00		3.734,00		3.504,48		3.737,08		3.949,68	
Φορολογητέο εισόδημα	29.785,38		26.846,64		22.098,03		19.470,36		25.634,30	

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ... του .. , με Α.Φ.Μ.

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004

Διαφορά φόρου	902,13 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%)	1.082.55 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.984,68 €

ως ο παρακάτω πίνακας υπολογισμού φόρου εισοδήματος :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.							
Α ·	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Βάσει Απόφασης	Διαφορά
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	27.530,05	5.102,02	32.380,67	7.042,27	29.785,38	6.004,15
1.	Του συζύγου Μείωση του φόρου		782,76		782,76		782,76
(α)	Υπόλοιπο φόρου		4.319,26		6.259,51		5.221,39
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας						
2.	Της συζύγου Μείωση του φόρου						
(β)	Υπόλοιπο φόρου						
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)						
Β	Συμπληρωματικός φόρος						
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)						
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		4.319,26		6.259,51		5.221,39
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες						
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις						
	γ) Ακίνητα						
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες						
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα						
	στ) Την αλλοδαπή						
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος						
	β) Ειδικών περιπτώσεων						
	Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρου		4.319,26		6.259,51		5.221,39
							902,13
Δ	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		2.735,59		2.735,59		2.375,59
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας				2.328,30		1.082,55
							1.082,55

86 μήνες Χ 2% ανά μήνα = περιορισμός 120%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής				
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				
10. Έκτακτη Εισφορά				
11. Τέλος Επιτηδεύματος				
Σύνολο	6.694,85	10.963,40	8.679,53	1.984,68
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών				
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	6.694,85	10.963,40	8.679,53	1.984,68
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης				0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	6.694,85	10.963,40	8.679,53	1.984,68

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005

Διαφορά φόρου	1.060,90 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%)	1.273,08 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.333,98 €

ως ο παρακάτω πίνακας υπολογισμού φόρου εισοδήματος :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.									
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Βάσει Απόφασης		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
			24.194,41	3.767,76	29.605,33	359,17	26.846,64	4.828,66	
				359,17		782,76		359,17	
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου									
Υπόλοιπο φόρου (α)				3.408,59		5.572,96		4.469,49	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας									
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου									
Υπόλοιπο φόρου (β)									
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)									
Β. Συμπληρωματικός φόρος									
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)									
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				3.408,59		5.572,96		4.469,49	
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί									
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :									
α) Κινητές αξίες									
β) Εμπορικές επιχειρήσεις									
γ) Ακίνητα									
δ) Μισθωτές υπηρεσίες									
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα									
στ) Την αλλοδαπή									
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :									
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			2.375,59				2.375,59		
β) Ειδικών περιπτώσεων				2.375,59		2.375,59		2.375,59	
Φόρος που καταβλήθηκε με βάση									
Υπόλοιπο φόρου				1.033,00		3.197,37		2.093,90	1.060,90

Δ	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :				
1.	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	1.874,72	1.874,72	1.874,72	
2.	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				
3.	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
4.	Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				
5.	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				
6.	Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		2.597,24	1.273,08	1.273,08
	86 μήνες X 2% ανά μήνα = περιορισμός 120%				
7.	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής%				
8.	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
9.	Εισφορά ΕΛΓΑ				
10.	Έκτακτη Εισφορά				
11.	Τέλος Επιτηδεύματος				
	Σύνολο	2.907,72	7.669,33	5.241,70	2.333,98
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών				
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	2.907,72	7.669,33	5.241,70	2.333,98
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
	Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης				0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	2.907,72	7.669,33	5.241,70	2.333,98

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006

Διαφορά φόρου	2.041,64 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%)	2.449,97 €
Διαφορά συμφητισμού	2,15€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.493,76 €

ως ο παρακάτω πίνακας υπολογισμού φόρου εισοδήματος :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.						
Α	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Βάσει Απόφασης
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	15.211,88	888,56	23.877,17	3.575,87	22.098,03
1.	Του συζύγου Μείωση του φόρου		627,77		627,77	627,77
	Υπόλοιπο φόρου (α)		260,79		2.948,10	2.326,64
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας					
2.	Της συζύγου Μείωση του φόρου					
	Υπόλοιπο φόρου (β)					
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
Β	Συμπληρωματικός φόρος					
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)					
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		260,79		2.948,10	2.326,64
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
	α) Κινητές αξίες					
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
	γ) Ακίνητα					
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες					

ε) Ελευθέρια επαγγέλματα						
στ) Την αλλοδαπή						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	1.874,72		1.874,72		1.874,72	
β) Ειδικών περιπτώσεων		1.874,72		1.874,72		1.874,72
Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Υπ όλο ιπο πό ρου		-1.589,72		1.073,38		451,92
2.041,64						
Δ . Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	143,43		143,43		143,43	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			3.195,72		2.449,97	2.449,97
86 μήνες X 2% ανά μήνα = περιορισμός 120%						
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής%						
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
10. Έκτακτη Εισφορά						
11. Τέλος Επιτηδεύματος						
Σύνολο	-1.446,29		4.412,53		3.045,32	4.491,61
Διαφορά Συμφηγισμού	-2,15					2,15
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			4.412,53		3.045,32	4.493,76
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	-1.448,44					
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης						0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		4.412,53		3.045,32	4.493,76

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007

Διαφορά φόρου	1.013,11 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%)	1.215,73 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.228,84 €

ως ο παρακάτω πίνακας υπολογισμού φόρου εισοδήματος :

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Βάσει Απόφασης		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	16.093,33	1.153,00	26.975,73	4.815,29	19.470,36	2.166,11	
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		854,50		854,50		854,50	
Υπόλοιπο φόρου (α)		298,50		3.960,79		1.311,61	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος							
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							

Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)						
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		298,50		3.960,79		1.311,61
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες						
β) Εμπορικές επιχειρήσεις						
γ) Ακίνητα						
δ) Μισθωτές υπηρεσίες						
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα						
στ) Την αλλοδαπή						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	143,43		143,43		143,43	
β) Ειδικών περιπτώσεων		143,43		143,43		143,43
Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Υπόλοιπο φόρου		155,07		3.817,36		1.168,18
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	164,18		164,18		164,18	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			4.394,75		1.215,73	1.211,73
86 μήνες X 2% ανά μήνα = περιορισμός 120%						
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής%						
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
10. Έκτακτη Εισφορά						
11. Τέλος Επιτηδεύματος						
Σύνολο	319,25		8.376,20		2.548,09	2.228,84
Διαφορά Συμψηφισμού						
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	319,25		8.376,29		2.548,09	2.228,84
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης						0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	319,25		8.376,29		2.548,09	2.228,84

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008

7 Διαφορά φόρου	1.396,81 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%)	1.676,17 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.072,98 €

ως ο παρακάτω πίνακας υπολογισμού φόρου εισοδήματος :

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Βάσει Απόφασης		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	20.817,74	2.412,14	28.798,95	4.726,70	25.634,30	3.808,95	
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		1.109,81		1.109,81		1.109,81	

Υπόλοιπο φόρου (α)			1.302,33		3.616,89		2.699,14	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας								
2. Της συζύγου	Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)								
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
B. Συμπληρωματικός φόρος								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)								
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			1.302,33		3.616,89		2.699,14	
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί								
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :								
α) Κινητές αξίες								
β) Εμπορικές επιχειρήσεις								
γ) Ακίνητα								
δ) Μισθωτές υπηρεσίες								
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα								
στ) Την αλλοδαπή								
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :								
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		164,18		164,18		164,18		
β) Ειδικών περιπτώσεων		164,18		164,18			164,18	
Φόρος που καταβλήθηκε με βάση								
Υπόλοιπ ο φόρου			1.138,15		3.452,71		2.534,96	1.396,81
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :								
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			716,28		716,28		716,28	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου								
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου								
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ								
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας					2.777,47		1.676,17	1.676,17
86 μήνες X 2% ανά μήνα = περιορισμός 120%								
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής%								
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
9. Εισφορά ΕΛΓΑ								
10. Έκτακτη Εισφορά								
11. Τέλος Επιτηδεύματος								
Σύνολο			1.854,43		6.946,46		4.927,41	3.072,98
Διαφορά Συμφητισμού								
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1854,43		6.946,46		4.927,41	3.072,98	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή								
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης								0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.854,43		6.946,46		4.927,41	3.072,98	

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).