



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-9-2020

Αριθμός απόφασης: 1973

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / Τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 10/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Α.Φ.Μ., με έδρα στην επί της οδού κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και προστίμου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		13/12/2019	Εισόδημα	01/01/2013-31/12/2013	2.939,71
2		13/12/2019	Εισόδημα	01/01/2014-31/12/2014	280,60
3		13/12/2019	Φ.Π.Α.	01/01/2014-31/12/2014	283,45
4		13/12/2019	Φ.Π.Α.	01/01/2013-31/12/2013	1.448,05

5		13/12/2019	Πρόστιμο άρθρ. 7 ν 4337/2015	01/01/2013- 31/12/2013	1.020,82
---	-------	------------	------------------------------------	---------------------------	----------

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ'ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παρ. 4 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ'ΑΘΗΝΩΝ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 13/12/2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ'ΑΘΗΝΩΝ, οικονομικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.432,13 €, πλέον 1.507,58 € (άρθρ. 49 Ν 4509/2017 και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Με την υπ' αρ./2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ'ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 246,48 €, πλέον 34,12 € (πρόσθετος φόρος άρθρ. 58 Κ.Φ.Δ. και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι σύμφωνα με την από 13/12/2019 έκθεση ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ'ΑΘΗΝΩΝ στην οποία αναφέρεται ότι: «Από την αιτιολόγηση των καταθέσεων με το με αριθμό πρωτοκόλλου/10/12/2019 Υπόμνημα, από τα τηρηθέντα βιβλία και εκδοθέντα στοιχεία καθώς και από τα αντίστοιχα παραστατικά σε φωτοτυπία που προσκόμισε ο ίδιος διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος διατηρούσε επαγγελματική σχέση με τους:, και για τη χρήση 2013 και με τον για τη χρήση 2014 τόσο πριν όσο και κατά τη διάρκεια των ελεγχόμενων χρήσεων 2013 και 2014 και τις μετέπειτα χρήσεις 2015, 2016, 2017. Λαμβάνοντας υπόψη όλα τα ανωτέρω ο έλεγχος τεκμαίρει ότι δεν εκδόθηκαν ή εκδόθηκαν ανακριβώς τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του ΚΦΑΣ φορολογικά παραστατικά...».

Με την υπ' αρ./2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ'ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 218,04 €, πλέον 65,41 € (πρόσθετος φόρος άρθρ. 58/58Α Κ.Φ.Δ.).

Με την υπ' αρ./2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ'ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 714,88 €, πλέον 733,17 € (πρόσθετος φόρος άρθρ. 49 Ν 4509/2017).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι σύμφωνα με την από 13/12/2019 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΙΓ'ΑΘΗΝΩΝ στην οποία αναφέρεται ότι: «Από την αιτιολόγηση των καταθέσεων με το

με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 Υπόμνημα, από τα τηρηθέντα βιβλία και εκδοθέντα στοιχεία καθώς και από τα αντίστοιχα παραστατικά σε φωτοτυπία που προσκόμισε ο ίδιος διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος διατηρούσε επαγγελματική σχέση με τους:, και για τη χρήση 2013 και με τον για τη χρήση 2014 τόσο πριν όσο και κατά τη διάρκεια των ελεγχόμενων χρήσεων 2013 και 2014 και τις μετέπειτα χρήσεις 2015, 2016, 2017. Λαμβάνοντας υπόψη όλα τα ανωτέρω ο έλεγχος τεκμαίρει ότι δεν εκδόθηκαν ή εκδόθηκαν ανακριβώς τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του ΚΦΑΣ φορολογικά παραστατικά..».

Με την υπ' αριθ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.020,82 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρ. 6, 7, 8 του ΚΦΑΣ.

Η παράβαση εκδόθηκε διότι σύμφωνα με την από 13/12/2019 έκθεση ελέγχου ΚΦΑΣ διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις:

1. Εξέδωσε παραστατικά στοιχεία ανακριβώς σε μία περίπτωση (1) με προσδιορισμένη αξία μεγαλύτερη των 1.200,00€. Η συναλλαγή για την οποία εκδόθηκε παραστατικό στοιχείο ανακριβώς και το συνολικά επιβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 487,50€ €, αναλύεται ως ακολούθως:

Είδος στοιχείου	Αριθμός/Ημερομηνία	Αξία	Συντελεστής	Σύνολο προστίμου
ΑΠΥ	01/02/2013	1.950,00	25,00%	487,50
ΣΥΝΟΛΟ				487,50

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. στ' του νόμου 4337/2015.

2. Εξέδωσε ανακριβώς στοιχεία σε δύο (2) διαφορετικές περιπτώσεις με προσδιορισμένη αξία μικρότερη των 1.200,00€. Τα παραστατικά στοιχεία που εκδόθηκαν ανακριβώς και το συνολικά επιβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 533,32€, αναλύονται ως ακολούθως:

Είδος στοιχείου	Αριθμός/Ημερομηνία	Αξία	Συντελεστής	Σύνολο προστίμου
ΑΠΥ	26/04/2013	87,00	1X800 1/3	266,66
ΑΠΥ	01/10/2013	192,00	1X800 1/3	266,66
ΣΥΝΟΛΟ				533,32€

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. στ' και ζ του νόμου 4337/2015.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. α.α. 9 ΑΠΟΔΕΙΞΗ 07/08/2013 ΕΥΡΩ 70,68 + ΕΥΡΩ 7,07 (Φ.Π.Α.) ΒΙΒΛΙΑ: Εσφαλμένως δεν δέχθηκε την δαπάνη αυτή ο έλεγχος, διότι επρόκειτο για αγορά βιβλίων προς εξοπλισμό του γραφείου μου προκειμένου να τοποθετηθούν στην αίθουσα αναμονής καθώς και αγορά διακοσμητικού εδωλίου για την ίδια χρήση. Για την αγορά τους είχε εκδοθεί τιμολόγιο.
2. α.α. 10 ΑΠΟΔΕΙΞΗ 01/10/2013 ΕΥΡΩ 440 + ΕΥΡΩ 101,2
ΣΤΡΩΜΑ. Δεν πρόκειται για στρώμα αλλά για την αγορά παγίου (καναπέ) προς χρήση στο γραφείο μου και συγκεκριμένα καναπέ για την αίθουσα αναμονής του γραφείου μου. Άλλωστε και στην αιτιολογία του σχετικού παραστατικού – τιμολογίου αναφέρεται ως είδος ΚΑΝΑΠΕΣ και όχι στρώμα.
3. α.α. 14 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΣΕ ΠΛΟΙΟ ΕΥΡΩ 194,31 + ΕΥΡΩ 44,69 Φ.Π.Α.
«ΘΕΣΕΙΣ ΠΛΟΙΟΥ» Δεν πρόκειται, φυσικά, για εισιτήρια πλοίου αλλά για δερμάτινο επαγγελματικό χαρτοφύλακα, για τις ανάγκες της δραστηριότητάς μου, τον οποίο είχα αγοράσει με Τιμολόγιο από τα πολυκαταστήματα στο κέντρο της Αυτή η αιτιολογία αναφέρεται και στο τιμολόγιο που έχει εκδοθεί, λόγω δε του ότι η περιγραφή του είδους γίνεται στην αγγλική γλώσσα, δυστυχώς ο όρος, ερμηνεύθηκε από τον Έλεγχο ως «καμπίνες».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 31 «Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α'151), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του ν.4110/2013 (ΦΕΚ Α' 17), 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

α) των γενικών εξόδων διαχείρισης, ...

Επειδή, ειδικότερα, κατ' επίκληση και εφαρμογή των διατάξεων της περ. α' της παρ.1 του άρθρου 31 του ν.2238/1994, ως γενικά έξοδα διαχείρισης, τα οποία, δυνάμει της ως άνω διάταξης του ΚΦΕ, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα επιχείρησης, νοούνται οι παραγωγικές γενικά δαπάνες της επιχείρησης, δηλαδή οι δαπάνες εκείνες, οι οποίες, ενόψει του σκοπού για τον οποίο διατίθενται και των εκάστοτε ειδικών συνθηκών, συμβάλλουν στη διεύρυνση των εργασιών και στην εν γένει βελτίωση της απόδοσης της επιχείρησης (βλ. ΣτΕ 650/2005 κ.ά.). Οι δαπάνες αυτές θεωρείται ότι έχουν πραγματοποιηθεί και μπορούν, επομένως, να αφαιρεθούν, εφόσον οι σχετικές απαιτήσεις κατά της επιχείρησης είναι βέβαιες και εκκαθαρισμένες, άσχετα από το χρόνο εξόφλησής τους (ΣτΕ 1170/2007, 4118/1997, 3252/1992). Η φορολογική αρχή μπορεί να αρνηθεί την έκπτωση ορισμένης δαπάνης που εμφανίζεται στα βιβλία της επιχείρησης ως παραγωγική, εφόσον διαθέτει συγκεκριμένα στοιχεία, από τα οποία είναι δυνατό να συναχθεί, κατά κοινή πείρα, είτε ότι η δαπάνη αυτή είναι εικονική, δηλαδή ότι δεν καταβλήθηκε από την επιχείρηση, είτε ότι καταβλήθηκε μεν, όχι όμως για τον παραγωγικό σκοπό που αναγράφεται στα βιβλία της επιχείρησης, αλλά για άλλο, μη παραγωγικό σκοπό (ΣτΕ 1353/2014, 2963/2013).

Εξάλλου, όπως είναι γνωστό, η φορολογική αρχή και τα Διοικητικά Δικαστήρια μπορούν να ερευνήσουν τον παραγωγικό ή μη χαρακτήρα της δαπάνης, εάν δηλαδή αυτή έγινε στο πλαίσιο της επαγγελματικής δραστηριότητας της επιχείρησης, δεν μπορούν, όμως, να ελέγξουν τη σκοπιμότητα και το «προσήκον» μέτρο στο οποίο χρειαζόταν να γίνει η δαπάνη, εφόσον δεν αμφισβητείται ότι η

επιχείρηση υποβλήθηκε πράγματι σε αυτήν (ενδεικτικά ΣτΕ 2383/68, 600/70, 3110/73, 3122/74, 197/76, 3306/76, 1293/88, 3040/81, 1670/83, 2104/84).

Σύμφωνα και με την πάγια νομολογία του ΣτΕ, για να αναγνωρισθεί φορολογικώς η έκπτωση μίας δαπάνης από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, πρέπει η δαπάνη αυτή να είναι:

- πραγματική και όχι εικονική (ΣτΕ 237/88, 769/91).
- να αφορά σε συναλλαγή με πρόσωπα όχι φορολογικώς άγνωστα (όχι εικονικά) (ΣτΕ 690/88, 692/88 7μελούς, 958/92, 1634/94, 1217-20/95, 3198/96).
- να προκύπτει από δικαιολογητικά της λογιστικής εγγραφής στα βιβλία (ΣτΕ 1967/80, 574/86, 237/88, 2968-72/88).
- να είναι οριστική και εκκαθαρισμένη (ΣτΕ 334/56, 798/62, 4209/85, 2968/88) και
- να μην αντιβαίνει σε ποινικές ή απαγορευτικές διατάξεις νόμων (ΣτΕ 1966/80, 3219-20/80).

Εξ' αντιδιαστολής, δεν δύναται να απορρίπτεται μία δαπάνη ως μη παραγωγική, με μόνη αιτιολογία το ύψος αυτής, όταν από τη δαπάνη αυτή εξαρτάται η συνέχιση λειτουργίας της επιχείρησης και η επίτευξη του κερδοσκοπικού της σκοπού. Στο ίδιο πλαίσιο, δεν μπορεί να απορρίπτεται μία δαπάνη που πραγματοποιείται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές.

Ενδεικτικά και μεταξύ άλλων, ως προς την έννοια της παραγωγικότητας των δαπανών και την αναγνώριση αυτών προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, έχουν κριθεί και γίνει δεκτά τα ακόλουθα (περιπτωσιολογικά):

➤ Ως παραγωγικές δαπάνες νοούνται όχι μόνο οι υποχρεωτικές βάσει νόμου ή συμβάσεως, αλλά και οι οικειοθελώς καταβαλλόμενες (ΣτΕ 3580/86).

➤ Για να αναγνωρισθεί μια δαπάνη ως παραγωγική και να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως αρκεί, καταρχήν, εν όψει του σκοπού και των ειδικών συνθηκών της εκάστοτε περιπτώσεως, να συμβάλλει στη διεύρυνση των εργασιών της επιχείρησης και στην αύξηση των εσόδων της. *Δεν απαιτείται δε να διαπιστωθεί ότι, συνεπεία αυτής, αυξήθηκαν πράγματι, στη συγκεκριμένη περίπτωση, τα έσοδα και προωθήθηκαν οι εργασίες της επιχείρησης, διότι τούτο θα οδηγήσει σε ανεπίτρεπτο έλεγχο της σκοπιμότητας της δαπάνης από τη φορολογική αρχή* (ΣτΕ 2142/87).

➤ Η κρίση του σκόπιμου της πραγματοποιήσεως της δαπάνης ανήκει στον επιχειρηματία φορολογούμενο και δεν υπόκειται στον έλεγχο της φορολογικής αρχής και των φορολογικών δικαστηρίων, *εκτός αν αποδεικνύεται δια συγκεκριμένων στοιχείων, η προσαγωγή των οποίων βαρύνει τη φορολογούσα αρχή, ότι δεν έλαβε χώρα η πραγματοποίηση της δαπάνης ή ότι εγένετο αυτή για άλλη αιτία* (ΣτΕ 1513/68 και Φορ. Εφετ. 4733/70).

➤ Δαπάνη επιχείρησης δεν αναγνωρίζεται από τη φορολογική αρχή ως εκπεστέα, εφόσον η τελευταία διαθέτει συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία είναι δυνατό να συναχθεί κατά κοινή πείρα ότι η δαπάνη αυτή είναι εικονική, δηλαδή είτε ότι δεν καταβλήθηκε από την επιχείρηση είτε ότι καταβλήθηκε μεν, όχι όμως για τον παραγωγικό σκοπό της επιχείρησης, αλλά για άλλο μη παραγωγικό σκοπό (ΣτΕ 3727/1990 και 1823/1994).

➤ Για την αναγνώριση μιας δαπάνης δεν απαιτείται σύμβαση (ΣτΕ 806/1998).

➤ Ως γενικά έξοδα διαχείρισεως νοούνται οι παραγωγικές γενικά δαπάνες της επιχείρησης, δηλαδή οι δαπάνες οι οποίες, ενόψει του σκοπού για τον οποίο διατίθενται και των εκάστοτε ειδικών συνθηκών, συμβάλλουν, κατά βάση, στη διεύρυνση των εργασιών της επιχείρησης και στην αύξηση του εισοδήματός της, μη επιτρεπόμενου στη φορολογική αρχή και τα διοικητικά δικαστήρια του ελέγχου της σκοπιμότητας ή του προσήκοντος μέτρου των δαπανών αυτών, τα οποία, ως εκ τούτου, οφείλουν να ερευνούν κατ' ουσίαν εάν σε κάθε περίπτωση προκύπτει η αιτία και, περαιτέρω, η παραγωγικότητα των δαπανών, καθώς και εάν η καταβολή των αντιστοίχων ποσών αποδεικνύεται από νόμιμα παραστατικά έγγραφα. Εξάλλου, στην έννοια των γενικών εξόδων διαχείρισεως εμπίπτουν, κατά την ως άνω διάταξη, όχι μόνο οι δαπάνες που καταβάλλονται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης αλλά και οι καταβαλλόμενες οικειοθελώς, εφόσον είναι κατά τα ανωτέρω παραγωγικές (ΣτΕ 1602/2011).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω οι προσβαλλόμενες δαπάνες δεν δύνανται να αναγνωρισθούν ως παραγωγικές και να εκπεστούν από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος, διότι δεν συμβάλλουν στη διεύρυνση των εργασιών της επιχείρησης και στην αύξηση των εσόδων της.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 13/12/2019 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού και προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 10/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και προστίμου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		13/12/2019	Εισόδημα	01/01/2013-31/12/2013	2.939,71
2		13/12/2019	Εισόδημα	01/01/2014-31/12/2014	280,60
3		13/12/2019	Φ.Π.Α.	01/01/2014-31/12/2014	283,45
4		13/12/2019	Φ.Π.Α.	01/01/2013-31/12/2013	1.448,05
5		13/12/2019	Πρόστιμο άρθρ. 7 ν 4337/2015	01/01/2013-31/12/2013	1.020,82

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014

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

Διαφορά φόρου	1.432,13 €
Πρόσθετος φόρος αρθρ 49 ν 4509/2017	1.468,79 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	38,79 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.939,71 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

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

Διαφορά φόρου	246,48 €
Πρόσθετος φόρος αρθρ 58 Κ.Φ.Δ.	24,65 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	9,47 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	280,60 €

Φ.Π.Α.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2013

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

Διαφορά φόρου	714,88 €
Πρόσθετος φόρος αρθρ 49 ν 4509/2017	733,17 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.448,05 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2014

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

Διαφορά φόρου	218,04 €
Πρόσθετος φόρος αρθρ 58 /58ΑΚ.Φ.Δ.	65,41 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	283,45 €

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡ. 7 Ν 4337/2015

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 1.020,82 €.**

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος**

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.