



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 30 / 9 / 2020

Αριθμός απόφασης: 2016

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604534

ΦΑΞ : 213 1604567

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 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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά **α)** της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, οικονομικού έτους 2014, **β)** της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, φορολογικού έτους 2014, **γ)** της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, **δ)** της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014- 31/12/2014, **ε)** της υπ' αριθμ.

...../2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3 &5 του ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, **στ)** της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3 &5 του ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014- 31/12/2014, και **ζ)** της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 του ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014- 31/12/2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. **α)** Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, οικονομικού έτους 2014, **β)** την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, φορολογικού έτους 2014, **γ)** την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, **δ)** την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014- 31/12/2014, **ε)** την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3 &5 του ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, **στ)** την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3 &5 του ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014- 31/12/2014, και **ζ)** την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 του ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014- 31/12/2014, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 20/12/2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

6. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία υπεβλήθη 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:

1. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 3.939,10 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 4.039,94 €, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ποσού 568,35 €, ήτοι συνολικό ποσό 8.547,39 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο προσδιορίστηκε

το εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 28.417,54 €, έναντι του δηλωθέντος 11.781,28 €. Συγκεκριμένα, από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν τα εξής: α) αποκρυβείσα ύλη λόγω ανακριβούς έκδοσης, ποσού 3.164,44 €, β) τραπεζικές πιστώσεις, ποσού 3.337,06 €, οι οποίες από έλεγχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος σε συνδυασμό με τα δηλωθέντα εισοδήματα αυτού δεν αιτιολογήθηκαν και θεωρήθηκαν ως προσάυξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2238/1994 και γ) δαπάνες ποσού 7.461,87 €, οι οποίες δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση.

2. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΤΥΡΩΝ, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 5.623,68 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 1.687,10 €, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ποσού 570,30 €, ήτοι συνολικό ποσό 7.881,08 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο προσδιορίστηκε το εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 35.073,34 €, έναντι του δηλωθέντος 13.995,39 €. Συγκεκριμένα, από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν τα εξής: α) αποκρυβείσα ύλη λόγω ανακριβούς έκδοσης, ποσού 6.973,85 €, και β) δαπάνες ποσού 12.738,15 €, οι οποίες δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση.

3. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΤΥΡΩΝ, φορολογικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 727,82 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 746,45 €, ήτοι συνολικό ποσό 1.474,27 €. Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών στο ποσό των 57.657,09 €, έναντι των δηλωθεισών 54.492,65 €.

4. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΤΥΡΩΝ, φορολογικής περιόδου 01/01/2014- 31/12/2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 2.749,91 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 824,98 €, ήτοι συνολικό ποσό 3.574,89 €. Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών στο ποσό των 61.411,40 €, έναντι των δηλωθεισών 54.437,55 € και των φορολογητέων εισροών στο ποσό των 23.761,97 €, έναντι των δηλωθεισών 29.422,55 €.

5. Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3&5 του ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΤΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 1.617,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, καθόσον α) δεν εξέδωσε Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών σε μία τουλάχιστον περίπτωση για την παροχή λογιστικών υπηρεσιών καθαρής αξίας 10,00 € (ήτοι μικρότερης των 1.200,00 €), β) εξέδωσε ανακριβώς το υπ' αριθ./2013 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών προς την επιχείρηση με διαφορά καθαρής αξίας 2.200,00 € (ήτοι μεγαλύτερης των 1.200,00 €) και γ) εξέδωσε ανακριβώς τα υπ' αριθ.

...../2013,/2013 και/2013 Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών προς του πελάτες του και με διαφορά καθαρής αξίας 365,50 €, 446,44 € και 142,50 €, αντίστοιχα (ήτοι μικρότερης των 1.200,00 €), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 6 και 7 του ΚΦΑΣ (ν. 4093/2012).

6. Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5 του ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, φορολογικής περιόδου 01/01/2014- 31/12/2014, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 2.250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, καθόσον α) εξέδωσε ανακριβώς το υπ' αριθ./2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών προς την επιχείρηση με διαφορά καθαρής αξίας 1.600,00 € (ήτοι μικρότερης των 5.000,00 €) και γ) εξέδωσε ανακριβώς τα υπ' αριθ./2014,/2014,/2014 και/2013 Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών προς του πελάτες του και με διαφορά καθαρής αξίας 155,98 €, 357,50 €, 112,24 € και 1.340,13 €, αντίστοιχα, γ) δεν εξέδωσε τρία (3) Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας σε ισάριθμες περιπτώσεις προς του πελάτες του και για λογιστικές υπηρεσίες αξίας 125,00 €, 200,00 € και 83,00 €, και δ) δεν εξέδωσε ένα Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας στον πελάτη του για λογιστικές υπηρεσίες αξίας 3.000,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 6 και 7 του ΚΦΑΣ (ν. 4393/2012).

7. Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 του ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, φορολογικής περιόδου 01/01/2014- 31/12/2014, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 200,00 €, καθόσον υπέβαλε ανακριβώς τις με αριθμό/2015 και/2015 τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. περιόδων 01/01/2014-31/03/2014 και 01/03/2015- 30/06/2014 από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 18§1 και 54 του ΚΦΔ (ν. 4174/2013) και 38 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000).

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

1. Αναφορικά με την επιβολή προστίμου για την ανακριβή έκδοση φορολογικού στοιχείου προς την εταιρεία, απέδειξε πλήρως τον ισχυρισμό του ότι με την εν λόγω εταιρεία είχε προβεί αρχικά στην κατάρτιση του από 02-01-2011 με τους σε αυτό όρους και συμφωνίες και εν συνεχεία τροποποιήθηκε την 01-01-2012. Περαιτέρω παρέμεινε σε ισχύ μέχρι και την 14-02-2014 οπότε και λύθηκε με την από ίδιας ημερομηνίας Ακύρωση Ιδιωτικού Συμφωνητικού, ενεργοποιώντας κατ' αυτόν τον τρόπο το αρχικό από 02-01-2011 ιδιωτικό συμφωνητικό το οποίο εμπεριέχεται στην με αριθμό/2011 κατάσταση συμφωνητικών

νομίμως καταχωρημένη στην αρμόδια ΔΟΥ, πρώην Ιλίου και νυν Αγίων Αναργύρων. Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε προσκόμισε νόμιμα και εμπρόθεσμα και σχετικό φωτοαντίγραφο της από 14-02-2014 ακύρωσης του από 01-01-2012 ιδιωτικού συμφωνητικού. Περαιτέρω και λίγο πριν ολοκληρωθεί ο σχετικός έλεγχος, του ζητήθηκε να προσκομίσει το πρωτότυπο από 14-02-2014 έγγραφο - ακύρωση του από 01-01-2012, το οποίο δεν προσκόμισε και εξ' αυτού το λόγω του επεβλήθησαν πρόστιμα για ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων και χωρίς να ληφθεί υπ' όψη ότι για την αμοιβή που εισπράχθηκε εντός της χρήσεως του έτους 2014 έχει εκδοθεί το προσήκον φορολογικό στοιχείο το οποίο υπερβαίνει το ποσό που είχε συμφωνηθεί με το αρχικό συμφωνητικό αφού αυτή ήταν η πράγματι εισπραχθείσα αμοιβή, στην οποία συμπεριλαμβάνεται και ο χρόνος μέχρι την ακύρωση του, ήτοι και το χρονικό διάστημα από 01-01-2014 μέχρι και την 13η Φεβρουάριου του έτους 2014.

2. Ως προς το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών του ποσού 7.000,00€ πλέον ΦΠΑ, το οποίο δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο με την αιτιολογία ότι αναγράφεται στην περιγραφή του "ΠΑΡΟΧΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ" χωρίς δήθεν επαρκή προσδιορισμό των παρασχεθεισών υπηρεσιών και χωρίς να γίνεται αναφορά στο ανωτέρω τιμολόγιο της σχετικής σύμβασης παροχής υπηρεσιών, παρείχε πλήρεις και επαρκείς εξηγήσεις περί του αληθούς, ότι μεταξύ τους έχει υπογράψει το από 01-01-2014 ιδιωτικό συμφωνητικό, νομίμως καταχωρημένου στην οικεία ΔΟΥ, που αφορά το ποσό των 300,00 ευρώ ανά δεκαπενθήμερο βάσει της πάγιας επαγγελματικής σχέσης μας και έχει «θεσμοθετηθεί» μια ελάχιστη αμοιβή βάσει της κατατεθείσας σύμβασης, ωστόσο στο τέλος έκαστης χρήσεως γίνεται εκκαθάριση των επιπρόσθετων ετήσιων λογιστικών εργασιών η οποία τιμολογείται συνολικά. Αυτός ήταν και λόγος έκδοσης του εν λόγω τιμολογίου για το οποίο βεβαίως έχει υπολογιστεί και καταβληθεί η σχετική παρακράτηση φόρου και αναμφίβολα έχει γίνει η καταβολή του στον τραπεζικό λογαριασμό του κου., όπως αποδεικνύεται από τις δύο καταθέσεις που πραγματοποίησε και σας προσκόμισε, οι οποίες σημειωτέον υπερκαλύπτουν τη συνολική αξία του ως άνω τιμολογίου.

3. Όσον αφορά στις λογιστικές διαφορές που προέκυψαν για τις χρήσεις 2013 και 2014 έχουν καταλογιστεί και οι αποσβέσεις των πλακιδίων (Sintesi) με τα οποία επιστρώθηκε η σημερινή έδρα της επιχείρησης (.....). Η οριζόντια ιδιοκτησία στην οποία στεγάζεται η επιχείρηση του στην ως άνω διεύθυνση αγοράστηκε μέσω προϊόντος Δανείου το οποίο έλαβε από την με την υπ' αρ. συμβολαιογραφική πράξη της συμβολαιογράφου που καταρτίστηκε την 15-04-2009. Στο πλαίσιο αυτό και με δεδομένο ότι πριν την μετεγκατάσταση του στη σημερινή έδρα, έπρεπε ένα πραγματοποιηθούν εργασίες, μεταξύ των οποίων και η τοποθέτηση πλακιδίων, προέβην στην αγορά των αναφερομένων στην έκθεση πλακιδίων απευθείας από τον ξένο την 17-12-2009, ήτοι σε χρόνο μεταγενέστερο από την αγορά της οριζόντιας ιδιοκτησίας με σκοπό την τοποθέτηση τους σε αυτήν. Με την ολοκλήρωση δε του συνόλου των εργασιών ανακατασκευής της οριζόντιας ιδιοκτησίας, έγινε η μεταφορά της έδρας της επιχείρησης η οποία συνεχίζει να

λειτουργεί μέχρι και σήμερα στο ως άνω ακίνητο. Από την αγορά του το ακίνητο δεν χρησιμοποιήθηκε για οιαδήποτε άλλη χρήση πλην της έδρας του λογιστικού γραφείου συνεπώς ο λόγος της μη αποδοχής της συγκεκριμένης δαπάνης κρίνεται ως αόριστος και μη νόμιμος.

4. Αναφορικά με τους τόκους του δανείου για αγορά του ακινήτου στο οποίο στεγάζεται η έδρα της επιχείρησης μέχρι και σήμερα, όπως αορίστως αναφέρεται στην ανωτέρω έκθεσή ότι: α) το δάνειο που έλαβε το 2009 με αριθμό σύμβασης από την ποσού 80.000,00 € αφορά σύμβαση στεγαστικού δανείου για αγορά και επισκευή/ αποπεράτωση κατοικίας και όχι επαγγελματικής στέγης, β) στην σύμβαση που προσκομίστηκε δεν προσδιορίζεται για ποιο ακίνητο λήφθηκε το παραπάνω δάνειο, γ) το ποσό (κεφάλαιο και τόκοι) συμπεριέλαβε και στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε1) του Οικ. Έτους 2014 και δ) στο τηρούμενο απλογραφικό βιβλίο που προσκόμισε στον έλεγχο ολόκληρο το παραπάνω ποσό έχει καταχωρηθεί ως Για τις αιτιάσεις της φορολογικής αρχής της περίπτωσης α' σημειώνει ότι το ότι το δάνειο έχει ληφθεί ως «στεγαστικό» ουδεμία σημασία έχει καθόσον εν τοις πράγμασι αφορά το ακίνητο που χρησιμοποιείται αποκλειστικά ως επαγγελματική του έδρα. Τούτο δε προκύπτει ανεμπόδιστα τόσο από την σχετική σύμβαση δανείου με το πιστωτικό Ίδρυμα σε συνδυασμό με την συμβολαιογραφική πράξη, που ταυτίζονται απόλυτα με την έδρα της επιχείρησης του και είναι κατατεθειμένη στην δημόσια αρχή, αποδεικνυόμενου εξ' αυτού του λόγου το αληθές των ισχυρισμών του. Το ότι επρόκειτο για σύμβαση στεγαστικού δανείου αφορά τους όρους της σχετικής σύμβασης και κανέναν άλλο λόγο. Όσον αφορά τις αιτιάσεις της φορολογικής αρχής της περίπτωσης β' αυτή είναι αόριστη καθόσον αφενός μεν στη σχετική σύμβαση δανείου αναφέρεται το ακίνητο στο οποίο στεγάζεται η επιχείρηση του αφετέρου η σχετική σύμβαση προσκομίστηκε μετ' επικλήσεως πριν την ολοκλήρωση του σχετικού ως άνω προσβαλλόμενου ελέγχου. Για τις αιτιάσεις της φορολογικής αρχής της περίπτωσης γ' ορθώς, το σχετικό ποσό συμπεριλήφθηκε και στην φορολογική του δήλωση ως τεκμήριο βάσει του κωδικού 727 - 728 «Αποπληρωμή δανείων ή πιστώσεων οποιοσδήποτε μορφής». Τεκμήριο θεωρείται το σύνολο των χρημάτων που δαπάνησε ο φορολογούμενος εντός του προηγούμενου έτους για να εξοφλήσει τοκοχρεολυτικές δόσεις στεγαστικών, καταναλωτικών ή προσωπικών δανείων που έλαβε από τις τράπεζες (κωδικός 727-728). Για τις αιτιάσεις της φορολογικής αρχής της περίπτωσης δ': Η χρήση του ακινήτου είναι αδιαμφισβήτητη και η καταχώρηση του συνόλου της βεβαίωσης της στις δαπάνες της επιχείρησης αφορά αφενός τους τόκους (1.473,72 €) του δανείου που έχει συναφθεί αποκλειστικά για τις ανάγκες της επιχείρησης και αφετέρου το χρεολύσιο 2.125,10 € (3.598,35 - 1.473,72) το οποίο υποκαθιστά και περιορίζει, την δαπάνη ιδιόχρησης, την οποία η φορολογική αρχή έχει υπολογίσει στο ύψος των 2.755,62 € για το συγκεκριμένο ακίνητο. Η συγκεκριμένη τεκμαρτή δαπάνη (ιδιόχρησης) δεν χρειάζονταν καν να καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία. Πρακτικά, αυτό σημαίνει ότι ο έλεγχος θα πρέπει να περιορίσει τις λογιστικές διαφορές και των δύο χρήσεων κατά το ποσό της δαπάνης ιδιόχρησης, ήτοι: Χρήση 2013: Δαπάνη Ιδιόχρησης (2.755,62) Χρήση 2014: Δαπάνη Ιδιόχρησης (2.361,96).

Επειδή, στο ν. 4093/2011 (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«Άρθρο 1

Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών

1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση. ...

Άρθρο 2

Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών

1. Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων. ...

Άρθρο 6

Τιμολόγηση Συναλλαγών

1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, καθώς επίσης εξ ονόματός του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τρίτον, για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτόν, είτε στο εσωτερικό της χώρας, είτε σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε σε τρίτη χώρα.»

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 ορίζεται ότι τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιαδήποτε συναλλαγή πρέπει να θεωρηθούν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την ημερομηνία κατάρτισης, άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Επειδή με την 1065606/7222/ΔΕ-Β/18.07.2000 Α.Υ.Ο. καθορίστηκε διαφορετικός τρόπος υποβολής συμφωνητικών και συγκεκριμένα ορίστηκε ότι τα ανωτέρω συμφωνητικά καταχωρούνται σε κατάσταση, η οποία υποβάλλεται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ανά τρίμηνο. Περαιτέρω με το άρθρο 2 περ. α' της ως άνω Α.Υ.Ο. ορίζεται ότι τα ανωτέρω συμφωνητικά υποβάλλονται για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την

20^η ημέρα την μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου και Οκτωβρίου εκάστου έτους σε κατάσταση, στην οποία συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ./2012 κατάσταση συμφωνητικών στην οποία συμπεριέλαβε το συμφωνητικό με την επιχείρηση ΑΦΜ, περί παροχής λογιστικών υπηρεσιών από 01/01/2012 και επ' αόριστον προς 2.400 €.

Επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων εξέδωσε προς την ανωτέρω εταιρεία το υπ' αριθ./2013 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, ποσού 200,00 € για τη χρήση 2013, και το υπ' αριθ./2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, ποσού 500,00 € για τη χρήση 2014.

Επειδή σε απάντηση στο σημείωμα διαπιστώσεων σχετικά με το ανωτέρω ζήτημα της ανακριβούς έκδοσης ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο το από 14/02/2014 έγγραφο ακύρωσης ιδιωτικού συμφωνητικού μεταξύ του ιδίου και της επιχείρησης στο οποίο αναφέρεται ότι τα δύο μέρη κοινά αποδέχονται, συμφωνούν και λύουν το πρόσφατο ιδιωτικό συμφωνητικό συνεργασίας το οποίο υπέγραψαν την 01/01/2012 και αφορούσε την πλήρη λογιστική κάλυψη της επιχείρησης συμπεριλαμβάνοντας καταχωρίσεις παραστατικών κλπ και επιστρέφουν στο πρότερο καθεστώς συνεργασίας με βάση τους όρους του αρχικού συμφωνητικού ως αυτό ίσχυε από 01/01/2011.

Επειδή το ανωτέρω συμφωνητικό ακύρωσης, το οποίο δεν έχει κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με την παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990, αφενός δεν αφορά στη χρήση 2013 καθώς υπεγράφη μεταγενέστερα και αφετέρου δεν τηρήθηκε ούτε κατά τη χρήση 2014, αφού έχει εκδοθεί Τ.Π.Υ. αξίας 500,00 € και όχι 200,00 €, όπως όριζε το συμφωνητικό του 2011, ο σχετικός ισχυρισμός δεν δύναται να γίνει δεκτός.

Επειδή στο 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, 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 την ΠΟΛ. 1113/2015 με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 22 του νέου Κ.Φ.Ε. (ν. 4172/2013):

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της.

Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματός της (ΣτΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣτΕ 2963/2013, 1729/2013, 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).

Επισημαίνεται ότι ως προς τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ισχύουν όσα ειδικότερα αναφέρονται κατωτέρω στην παρούσα.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών.

Ως προς το ζήτημα της εικονικότητας ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου, επισημαίνεται η προσφάτως εκδοθείσα ΠΟΛ. 1071/2015 εγκύκλιος, με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθ. 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ, σύμφωνα με την οποία ο καλόπιστος λήπτης φορολογικού στοιχείου εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του.

Επίσης, σημειώνεται ότι η ζημία που προκύπτει από την αποτίμηση τίτλων, χρεογράφων, υποχρεώσεων, κ.λπ. δεν είναι δαπάνη που αντιστοιχεί σε πραγματική συναλλαγή, αλλά η όποια δαπάνη θα προκύψει κατά τη μεταβίβαση των υπόψη τίτλων, κ.λπ. ή εξόφληση της σχετικής υποχρέωσης.

Το αν η αξία της συναλλαγής είναι ανώτερη ή κατώτερη της αγοραίας (αρχή των ίσων αποστάσεων) είναι θέμα πραγματικό. Διευκρινίζεται ότι αυτή εφαρμόζεται μόνο στην περίπτωση των ενδοομιλικών συναλλαγών, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 50 του Κ.Φ.Ε.

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.

Σημειώνεται ότι εφόσον πρόκειται για επιχείρηση η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 δεν έχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων, οι δαπάνες του εν λόγω άρθρου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, εφόσον συντρέχουν οι λοιπές αναφερόμενες πιο πάνω προϋποθέσεις, πλην αυτής της εγγραφής στα τηρούμενα βιβλία (π.χ. αγρότες που δεν τηρούν βιβλία, απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1007/2015 Απόφαση ΓΓΔΕ).

3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48. Αναφορικά με το χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν.

Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής.»

Επειδή, στο άρθρο 31§1 του ν. 2238/1994 ορίζεται μεταξύ άλλων:

«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, δδ) ...

στ) Τα ποσά των αποσβέσεων για τα ενσώματα ή άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 24§1 του ν. 4174/2013:

«Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από:

α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β',

β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοδοτικής μίσθωσης κατά την έννοια των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε. δυνάμει του Κανονισμού 1606/2002 (Δ.Π.Χ.Α. - υποχρεωτική εφαρμογή Δ.Π.Χ.Α.) ή κατά την έννοια των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) του ν. 4308/2014.»

Επειδή, ως προς τη δαπάνη απόσβεσης των πλακιδίων Sintesi, από το φάκελο της υπόθεσης προκύπτουν τα εξής:

- Δεν προέκυψε η καταχώριση της εν λόγω δαπάνης στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων- εξόδων.
- Δεν έχει δηλωθεί στο τμήμα μητρώου η άσκηση ενδοκοινοτικών συναλλαγών, ούτε και η υποβολή Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για την αγορά από τον ιταλικό οίκο Sintesi το έτος 2009.
- Δεν προσκομίσθηκε στον έλεγχο το παραστατικό αγοράς.

Συνεπώς, ορθώς ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το ποσό απόσβεσης των πλακιδίων Sintesi.

Επειδή, ως προς τους τόκους δανείου της, όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης, δεν πληρείται η βασική προϋπόθεση της καταχώρησης του σχετικού ακινήτου στα βιβλία του προσφεύγοντος.

Επειδή ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση δαπάνη ποσού 7.000,00 € πλέον ΦΠΑ, η οποία αφορά στο υπ' αριθ./2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως
....., ΑΦΜ, με δραστηριότητα ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ, με την αιτιολογία ότι αναγράφεται στην περιγραφή του "ΠΑΡΟΧΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ" χωρίς επαρκή προσδιορισμό των παρασχεθεισών υπηρεσιών και χωρίς να γίνεται αναφορά στο ανωτέρω τιμολόγιο της σχετικής σύμβασης παροχής υπηρεσιών.

Επειδή, ο προσφεύγων απέστειλε στην Υπηρεσία μας το από 01/01/2014 Ιδιωτικό Συμφωνητικό μεταξύ του ιδίου και του κ. στο οποίο αναγράφεται ότι η αξία των παρεχόμενων υπηρεσιών εκτιμάται στο ποσό των 300,00 € ανά δεκαπενθήμερο (πλέον ΦΠΑ), ενώ πιθανές πρόσθετες εργασίες οι οποίες μέλλον προκύψουν θα εκτιμηθούν και θα εκκαθαριστούν μέχρι την ημερομηνία της 31.12.2014. Το εν λόγω συμφωνητικό κατατέθηκε από τον κ. στη Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ με την υπ' αριθ./2014 κατάσταση συμφωνητικών.

Επειδή στο φάκελο της υπόθεσης βρίσκονται τραπεζικά παραστατικά συνολικού ποσού 9.035,00 €, το οποίο κατέθεσε ο προσφεύγων στον συνεργάτη του κ. τον Ιανουάριο του 2015 και το οποίο υπερβαίνει το ποσό που αναγράφεται στο επίμαχο τιμολόγιο.

Επειδή, για το ποσό αυτό έχει υποβληθεί η υπ' αριθ./2015 Προσωρινή Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου από Επιχειρηματική Δραστηριότητα.

Επειδή, συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει δεκτός και τα καθαρά κέρδη φορολογικού έτους 2014 να προσδιοριστούν ως εξής:

Καθαρά κέρδη δήλωσης	10.332,65
Πλέον Αποκρυσβείσα ύλη	6.973,85
Πλέον Λογιστικές Διαφορές	5.738,15
Σύνολο καθαρών κερδών	23.044,65

Εν συνεχεία, το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος αυτό προσδιορίζεται ως εξής:

Από ακίνητη περιουσία	2.243,86
Από τόκους- μερίσματα- δικαιώματα	1.287,01
Από επιχειρηματική δραστηριότητα	23.044,65
Από μισθωτή εργασία	1.497,82
Σύνολο	28.073,34

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του
ΑΦΜ, και συγκεκριμένα α) τη μερική αποδοχή αυτής επί της υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, φορολογικού έτους 2014, και β) την απόρριψη αυτής κατά τα λοιπά.

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

A) Χρήση 2013 (Οικονομικό έτος 2014):

1) Εισόδημα:

Διαφορά φόρου	3.939,10
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	4.039,94
Εισφορά Αλληλεγγύης	568,35
Σύνολο	8.547,39

2) Φ.Π.Α.:

Διαφορά φόρου	727,82
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	746,45
Σύνολο	1.474,27

3) Πρόστιμο άρθρου 7 του ν. 4337/2015: 1.617,00 €

B) Χρήση 2014 (Φορολογικό έτος 2014):

4) Εισόδημα:

Διαφορά φόρου	4.341,75
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.032,52
Εισφορά Αλληλεγγύης	430,30
Σύνολο	5.804,57

5) Φ.Π.Α.:

Διαφορά φόρου	2.749,91
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	824,98
Σύνολο	3.574,89

6) Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013: 2.250,00 €

7) Πρόστιμο Φ.Π.Α. άρθρου 54 του ν. 4174/2013: 200,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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