



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 31.7.2020

Αριθμός απόφασης: 1618

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)

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

3. Τις διατάξεις 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), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

4. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **31.1.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά

- της με αρ. /19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 2013,
- της με αρ. /19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014,

- της με αρ./19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,
- της αρ./19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2014,
- της αρ./19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2015,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, καθώς και τις από 23.12.19 οικείες εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος & ΦΠΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **31.1.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 τις με αρ., &/19 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 2013, φορολογικού έτους 2014 & φορολογικού έτους 2015, αντίστοιχα, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου ύψους 495,46 € (πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 508,14 €), ύψους 92,80 € (πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 46,40 €), και ύψους 2.675,98 € (πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 1.337,99 € και διαφοράς εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 124,21 €), αντίστοιχα.

Με τη με αρ./19 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2014, προέκυψε βάσει του ελέγχου μείωση του υπολοίπου φόρου για έκπτωση από 1.192,15 € σε 824,60 €.

Με τη με αρ./19 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου ύψους 457,36 € (πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 228,68 €).

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 23.12.19 εκθέσεων ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ. Διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ στην προσφεύγουσα, η οποία έχει αντικείμενο εργασιών την παροχή υπηρεσιών διοργάνωσης περιηγήσεων (πρακτορείο ταξιδίων).

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου εισοδήματος:

«.....7. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ

.... ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΕΤΟΣ

Οικονομικό έτος 2014, διαχειριστική περίοδος 02/10/2013 – 31/12/2013

Ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων της ελεγχόμενης επιχείρησης

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, που έγιναν επί των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων της ελεγχόμενης επιχείρησης, διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

.....

Έλεγχος Δαπανών

Έγινε έλεγχος, αν οι δαπάνες της επιχείρησης στηρίζονται σε νόμιμα δικαιολογητικά και εκπέστηκαν σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις.

Από τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι, αυτές στηρίζονται σε νόμιμα δικαιολογητικά και εκπέστηκαν σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις, εκτός από εκείνες που αναφέρονται στον παρακάτω Συγκεντρωτικό Πίνακα Λογιστικών Διαφορών:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	01/01/2013-31/12/2013
Διάφορα έξοδα	213,66
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	213,66

Οι δαπάνες της ελεγχόμενης επιχείρησης, οι οποίες δεν αναγνωρίζονται, από τον παρόντα έλεγχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2238/1994, προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής, έχουν, αναλυτικά, ως κάτωθι:

1) Η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει καταχωρήσει στα τηρούμενα βιβλία της Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης από υπεραγορές (*super markets*), στο σώμα των οποίων, ως επί το πλείστον αναφέρονται πωλήσεις αγαθών υπαγόμενες σε Φ.Π.Α. με συντελεστή 13%. Από το ύψος του συντελεστή Φ.Π.Α. προκύπτει ότι, οι αγορές αυτές της ελεγχόμενης αφορούν σε τρόφιμα. Ο παρών έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994, δεν αναγνωρίζει την έκπτωση των δαπανών αυτών από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης, ως μη παραγωγικές, δεδομένου ότι, αυτές δεν συνάδουν με το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να θεωρηθούν ότι, συμβάλλουν στην προώθηση των δραστηριοτήτων της και στη δημιουργία εισοδήματος και είναι προς το συμφέρον της. Επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις του ιδίου ως ανωτέρω νόμου, οι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης. **Το συνολικό ύψος των ανωτέρω δαπανών ανέρχεται στα 125,46 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 16,31 ευρώ.**

2) Την 23^η Δεκεμβρίου 2013 έχει καταχωρηθεί, στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, **δαπάνη ύψους 126,00 ευρώ** με αιτιολογία “ Έξοδα κίνησης ”. Δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο σχετικό δικαιολογητικό (φορολογικό παραστατικό ή οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο στοιχείο), προς απόδειξη και πιστοποίηση της σχετικής δαπάνης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν. 4093/2012 και ως εκ τούτου δεν γίνεται δεκτή η έκπτωση της δαπάνης αυτής από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης. Από το ποσό της δαπάνης αυτής, η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει αναμορφώσει ποσό 37,80 ευρώ.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου, ο παρών έλεγχος προσδιορίζει τα αποτελέσματα για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο, ως εξής:

Αποτελέσματα

Επειδή ο έλεγχος δεν διαπίστωσε παρατυπίες ή παραλείψεις, που να καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, κρίνει τα τηρηθέντα βιβλία ειλικρινή και προσδιορίζει τα αποτελέσματα της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου, όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία, με την προσθήκη σ’ αυτά του ποσού των λογιστικών διαφορών, που αναφέρθηκαν πιο πάνω.

Δηλωθείσες Ζημιές	1.568,55
Μείον λογιστικές διαφορές που δηλώθηκαν	37,80
Μείον λογιστικές διαφορές ελέγχου	213,66
Σύνολο ζημιών λογιστικού ελέγχου	1.317,09

Φορολογικό έτος 2014, διαχειριστική περίοδος 01/01/2014 – 31/12/2014

..... **Έλεγχος Δαπανών**

Έγινε έλεγχος, αν οι δαπάνες της επιχείρησης στηρίζονται σε νόμιμα δικαιολογητικά και εκπέστηκαν σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις.

Από τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι, αυτές στηρίζονται σε νόμιμα δικαιολογητικά και εκπέστηκαν σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις, εκτός από εκείνες που αναφέρονται στον παρακάτω Συγκεντρωτικό Πίνακα Λογιστικών Διαφορών:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1/2014-31/12/2014
Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κ.λπ.	0,00
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0,00
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	0,00
Παροχές τρίτων, Φόροι - τέλη	0,00
Διάφορα έξοδα	6.535,80
Λοιπές λογιστικές διαφορές	6.624,53
Σύνολο Λογιστικών Διαφορών Ελέγχου	13.160,33
Δηλωθείσες μη εκπιπτόμενες δαπάνες	1.320,60
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	11.839,73

Οι δαπάνες της ελεγχόμενης επιχείρησης, οι οποίες δεν αναγνωρίζονται, από τον παρόντα έλεγχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4172/2013, προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής, έχουν, αναλυτικά, ως κάτωθι:

1) Η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει καταχωρήσει στα τηρούμενα βιβλία της πλήθος Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης από οπωροπωλεία, για την αγορά νωπών φρούτων και λαχανικών, από ζαχαροπλαστεία, από φούρνους, περίπτερα, καφεκοπτεία, από καφετέριες, από ψητοπωλεία, από κρεοπωλεία, από παιδότοπο, από γαλακτοπωλεία, από υπεραγορές (super markets), στο σώμα των οποίων, ως επί το πλείστον αναφέρονται πωλήσεις αγαθών υπαγόμενες σε Φ.Π.Α. με συντελεστή 13%. Από το ύψος του συντελεστή Φ.Π.Α. προκύπτει ότι, οι αγορές αυτές της ελεγχόμενης αφορούν σε τρόφιμα. Επιπλέον, από όσες Α.Λ.Π. αναγράφεται αναλυτικά το πωληθέν είδος, η ελεγχόμενη φέρεται να έχει προβεί σε αγορά αλλαντικών, τυριών, κρεμών, λαχανικών, γιαουρτιών, δημητριακών κ.λπ.. Οι ανωτέρω επιχειρήσεις βρίσκονται στο Ν., όπου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης, αλλά και σε διάφορες περιοχές της, στην, στην, στη, στη, στη, στη

..... κ.λπ. Επιπλέον των ανωτέρω έχουν καταχωρηθεί και έξοδα ταξιδίων, εισιτήρια και ξενοδοχείο.

Σημειώνεται ότι, δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο στοιχεία, που να αποδεικνύουν τη σκοπιμότητα των δαπανών σίτισης και ταξιδίων, είτε πελατών/προμηθευτών της επιχείρησης, είτε της ίδιας της ελεγχόμενης.

Επιπλέον, ορισμένες δαπάνες, όπως αγορά σκυλοτροφής, αμοιβή παιδότοπου, δοχεία φέτας και λαδιού κ.λπ., σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να συσχετιστούν με τη λειτουργία της επιχείρησης και την επίτευξη του σκοπού της. Οι αγορές νωπών τροφίμων και οι δαπάνες εστιατορίων και αναψυκτηρίων σε διάφορα μέρη της χώρας, επαναλαμβάνονται καθόλη τη διάρκεια του έτους, ανά ιδιαίτερα κοντινά χρονικά διαστήματα (διαφορά ημερών της μίας δαπάνης από την άλλη ομοειδή) και δεν παρουσιάζονται κάποιες συγκεκριμένες χρονικές περιόδους, ώστε να μπορεί να θεωρηθεί ότι, αφορούν σε κάποια συγκεκριμένη εκδήλωση ή φιλοξενία της επιχείρησης. Επιπλέον η επιχείρηση δεν παρουσιάζει πελάτες ή προμηθευτές, που να δικαιολογούν όλο αυτό το ποσό δαπανών.

Ο παρών έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ν. 4172/2013, δεν αναγνωρίζει την έκπτωση των δαπανών αυτών από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης, ως μη παραγωγικές, δεδομένου ότι, αυτές δεν συνάδουν με το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να θεωρηθούν ότι, συμβάλλουν στην προώθηση των δραστηριοτήτων της και στη

δημιουργία εισοδήματος και είναι προς το συμφέρον της, ενώ επιπλέον δεν πραγματοποιήθηκαν κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της.

Επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ιβ του άρθρου 23 του ιδίου ως ανωτέρω νόμου, οι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, ενώ σύμφωνα με τις περ. θ και ι, οι δαπάνες σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση κατά το μέτρο, που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το 0,5% επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης.

Ανά μήνα, οι ανωτέρω δαπάνες, που έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία και οι οποίες, για τους ως ανωτέρω λόγους, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης, έχουν ως κάτωθι:

Ιανουάριος 2014

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.) συνολικής **καθαρής αξίας 118,25 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 15,53 ευρώ**

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), των οποίων ο Φ.Π.Α. έχει εκπεσθεί στη Φορολογία εισοδήματος συνολικού ύψους **20,00 ευρώ**

Την 3^η Ιανουαρίου 2014, έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης η Α.Λ.Π., εκδόσεως, **καθαρής αξίας 34,69 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 4,51 ευρώ**, η οποία αφορά σε αγορά σκυλοτροφής.

Φεβρουάριος 2014

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.) συνολικής **καθαρής αξίας 136,24 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 19,77 ευρώ**

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), των οποίων ο Φ.Π.Α. έχει εκπεσθεί στη Φορολογία εισοδήματος συνολικού ύψους **39,70 ευρώ**

Την 4^η Φεβρουαρίου έχει καταχωρηθεί, στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, **δαπάνη ύψους 40,00 ευρώ άνευ Φ.Π.Α.** η οποία αφορά σε δαπάνη διανυκτέρευσης 2 ατόμων σε ξενοδοχείο στην Ν., σύμφωνα με το Τ.Π.Υ. 1195 εκδόσεως της επιχείρησης με Α.Φ.Μ.

Μάρτιος 2014

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.) συνολικής **καθαρής αξίας 191,40 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 26,45 ευρώ**

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), των οποίων ο Φ.Π.Α. έχει εκπεσθεί στη Φορολογία εισοδήματος συνολικού ύψους **62,50 ευρώ**

Έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης η Α.Λ.Π. /2014, εκδόσεως **συνολικής αξίας 30,00 ευρώ** (ο Φ.Π.Α. έχει εκπεσθεί στη Φορολογία Εισοδήματος), η οποία αφορά σε αγορά σκυλοτροφής.

Την 29^η Μαρτίου έχει καταχωρηθεί, στα τηρούμενα βιβλία, δαπάνη αγοράς αεροπορικών εισιτηρίων, με προορισμό τη, για την ελεγχόμενη και το σύζυγο της κ., **συνολικής αξίας 314,38 ευρώ**, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. /2014 Απόδειξη Πώλησης Εισιτηρίων, εκδόσεως της επιχείρησης με Α.Φ.Μ. Η δαπάνη αυτή αφορά και το σύζυγο της ελεγχόμενης, ενώ δεν αποδεικνύεται η παραγωγικότητα της δαπάνης, καθότι δεν υφίστανται πελάτες ή προμηθευτές της επιχείρησης στην Κύπρο.

Απρίλιος 2014

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.) συνολικής **καθαρής αξίας 149,63 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 21,91 ευρώ**

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), των οποίων ο Φ.Π.Α. έχει εκπεσθεί στη Φορολογία εισοδήματος συνολικού ύψους **21,65 ευρώ**

Την 28^η Απριλίου έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία δαπάνη αγοράς δέκα έξι κιλών καφέ, **καθαρής αξίας 381,92 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 48,99 ευρώ**, σύμφωνα με τα στοιχεία του Τ- Δ.Α.

...../2014, εκδόσεως της επιχείρησης με Α.Φ.Μ. και δ/ση στη

Την 15^η Απριλίου έχει καταχωρηθεί, στα τηρούμενα βιβλία, δαπάνη αγοράς δοχείων, **καθαρής αξίας 4,39 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 1,01 ευρώ**, σύμφωνα με τα στοιχεία της Α.Λ.Π./2014, εκδόσεως της επιχείρησης με Α.Φ.Μ.

Μάιος 2014

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.) συνολικής **καθαρής αξίας 115,21 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 14,50 ευρώ**

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), των οποίων ο Φ.Π.Α. έχει εκπεσθεί στη Φορολογία εισοδήματος συνολικού ύψους **106,75 ευρώ**

Ιούνιος 2014

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.) συνολικής **καθαρής αξίας 40,01 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 6,68 ευρώ**

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), των οποίων ο Φ.Π.Α. έχει εκπεσθεί στη Φορολογία εισοδήματος συνολικού ύψους **74,70 ευρώ**

Την 16^η Ιουνίου έχει καταχωρηθεί, στα τηρούμενα βιβλία, δαπάνη αγοράς δοχείων φέτας και λαδιού, **καθαρής αξίας 30,41 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 6,99 ευρώ**, σύμφωνα με τα στοιχεία της Α.Λ.Π./2014, εκδόσεως της επιχείρησης με Α.Φ.Μ.

Ιούλιος 2014

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.) συνολικής **καθαρής αξίας 209,69 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 38,71 ευρώ**

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), των οποίων ο Φ.Π.Α. έχει εκπεσθεί στη Φορολογία εισοδήματος συνολικού ύψους **67,04 ευρώ**

Αύγουστος 2014

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.) συνολικής **καθαρής αξίας 156,36 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 26,77 ευρώ**

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), των οποίων ο Φ.Π.Α. έχει εκπεσθεί στη Φορολογία εισοδήματος συνολικού ύψους **230,30 ευρώ**

Την 22^η Αυγούστου έχει καταχωρηθεί η με α/α/2014 Α.Λ.Π. εκδόσεως με Α.Φ.Μ. και είδος δραστηριότητας κτηνιατρικό κέντρο, **καθαρής αξίας 9,73 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 1,27 ευρώ.**

Την 23^η Αυγούστου έχει καταχωρηθεί δαπάνη εισιτηρίου (με α/α εκδόσεως) σε ακτοπλοϊκή γραμμή –, με στοιχεία επιβάτη , **συνολικής αξίας 17,00 ευρώ.** Πέραν των ανωτέρω λόγων μη αναγνώρισης της δαπάνης, η συγκεκριμένη δαπάνη δεν αφορά την ίδια την ελεγχόμενη και δεν προκύπτει ο συσχετισμός του ατόμου αυτού με τη δραστηριότητα της επιχείρησης.

Σεπτέμβριος 2014

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.) συνολικής **καθαρής αξίας 161,85 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 24,49 ευρώ**

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), των οποίων ο Φ.Π.Α. έχει εκπεσθεί στη Φορολογία εισοδήματος συνολικού ύψους **36,35 ευρώ**

Οκτώβριος 2014

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.) συνολικής **καθαρής αξίας 58,10 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 9,02 ευρώ**

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), των οποίων ο Φ.Π.Α. έχει εκπεσθεί στη Φορολογία εισοδήματος συνολικού ύψους **82,60 ευρώ**

Νοέμβριος 2014

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.) συνολικής **καθαρής αξίας 134,10 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 19,44 ευρώ**

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), των οποίων ο Φ.Π.Α. έχει εκπεσθεί στη Φορολογία εισοδήματος συνολικού **ύψους 149,23 ευρώ**

Δεκέμβριος 2014

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.) συνολικής **καθαρής αξίας 133,18 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 17,13 ευρώ**

Το συνολικό ύψος των ανωτέρω δαπανών ανέρχεται στα 3.357,36 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 303,17 ευρώ.

2) Διαπιστώθηκαν, στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, **καταχωρήσεις δαπανών, με αιτιολογία "Έξοδα κίνησης" και "Διάφορα Έξοδα", για τις οποίες, δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο σχετικό δικαιολογητικό** (φορολογικό παραστατικό ή οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο στοιχείο), προς απόδειξη και πιστοποίηση της σχετικής δαπάνης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν. 4093/2012 και της περ. γ του άρθρου 22 του ν.4172/2013, όπου αναφέρεται ρητά ότι, οι εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες πρέπει και να αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά, εκτός από το να εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου, κατά την οποία πραγματοποιούνται. Συνεπώς, δεν γίνεται δεκτή η έκπτωση των δαπανών αυτών, από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης. Οι δαπάνες αυτές έχουν, αναλυτικά, ως κάτωθι:

Δαπάνες με αιτιολογία "Έξοδα Κίνησης", χωρίς σχετικό δικαιολογητικό

Την 15^η Ιανουαρίου, καταχώρηση δαπάνης ύψους **50,00 ευρώ άνευ Φ.Π.Α.**

Την 31^η Μαρτίου καταχώρηση δαπάνης ύψους **576,50 ευρώ άνευ Φ.Π.Α.**

Την 14^η Ιουνίου καταχώρηση δαπάνης ύψους **282,00 ευρώ άνευ Φ.Π.Α.**

Την 31^η Ιουλίου καταχώρηση δαπάνης ύψους **527,10 ευρώ άνευ Φ.Π.Α., προσκομίστηκαν δικαιολογητικά συνολικής αξίας 27,10 ευρώ**, των οποίων ο Φ.Π.Α. εκπίπτει στη Φορολογία Εισοδήματος

Την 30^η Νοεμβρίου καταχώρηση δαπάνης ύψους **928,31 ευρώ άνευ Φ.Π.Α.**

Δαπάνες με αιτιολογία "Διάφορα Έξοδα", χωρίς σχετικό δικαιολογητικό

Την 22^η Αυγούστου, καταχώρηση δαπάνης **καθαρής αξίας 67,08 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 8,72 ευρώ**

Την 3^η Σεπτεμβρίου, καταχώρηση δαπάνης ύψους **3,20 ευρώ άνευ Φ.Π.Α.**

Την 23^η Σεπτεμβρίου, καταχώρηση δαπάνης ύψους **10,00 ευρώ άνευ Φ.Π.Α.**

Την 10^η Οκτωβρίου, καταχώρηση δαπάνης **καθαρής αξίας 53,66 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 6,98 ευρώ**

Την 23^η Οκτωβρίου, καταχώρηση δαπάνης **καθαρής αξίας 3,40 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 0,60 ευρώ**

Την 31^η Οκτωβρίου, καταχώρηση δαπάνης **καθαρής αξίας 48,14 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 6,26 ευρώ**

Το συνολικό ύψος των ανωτέρω δαπανών ανέρχεται στα 2.522,29 ευρώ.

3) Η ελεγχόμενη επιχείρηση, την 7^η Απριλίου, έχει καταχωρήσει, στα τηρούμενα βιβλία της, δαπάνη ύψους **137,80 ευρώ**, με αιτιολογία Από το προσκομισθέν δικαιολογητικό της δαπάνης αυτής, προκύπτει ότι, η ελεγχόμενη προέβη σε έκδοση Ταχυδρομικής Επιταγής, ποσού 137,80 ευρώ και γι' αυτή την πράξη δεν καταβλήθηκαν τέλη. Το ποσό της εκδοθείσας επιταγής δεν αποτελεί δαπάνη της ελεγχόμενης χρήσης.

4) Την 27^η Μαΐου έχει καταχωρηθεί διπλή φορά η δαπάνη εξόφλησης λογαριασμού ΟΤΕ **σταθερής τηλεφωνίας**, για την τηλεφωνική γραμμή με αριθμό, **καθαρής αξίας 68,29 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 15,71 ευρώ.**

Ο παρών έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ν. 4172/2013, δεν αναγνωρίζει την έκπτωση της δαπάνης αυτής από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης, δεδομένου ότι, πρόκειται για εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία, χωρίς αντίστοιχο δικαιολογητικό απόδειξης και πιστοποίησης αυτής.

5) Την 29^η Αυγούστου, έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία δαπάνη έκδοσης πιστοποιητικών κτηματολογίου, **αξίας 64,00 ευρώ**, σύμφωνα με την με α/α/2014 Α.Π.Υ. εκδόσεως Συμβολαιογράφου με Α.Φ.Μ.

Επίσης την 26^η Σεπτεμβρίου έχουν καταχωρηθεί επιπλέον δύο φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ. και/2014) εκδόσεως της ως ανωτέρω συμβολαιογράφου, τα οποία επίσης αφορούν στην έκδοση πιστοποιητικών, **συνολικής αξίας 31,50 ευρώ.**

Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν φέρεται να διαθέτει ακίνητα προς εξυπηρέτηση των δραστηριοτήτων της και του σκοπού της, ώστε να αποδεικνύεται ότι, οι ανωτέρω δαπάνες δεν είναι προσωπικές της ελεγχόμενης, αλλά αφορούν στη συναλλακτική δραστηριότητα της επιχείρησης.

Ο παρών έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ν. 4172/2013, δεν αναγνωρίζει την έκπτωση των δαπανών αυτών από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης, ως μη παραγωγικές, δεδομένου ότι, αυτές δεν συνάδουν με το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να θεωρηθούν ότι, συμβάλλουν στην προώθηση των δραστηριοτήτων της και στη δημιουργία εισοδήματος και είναι προς το συμφέρον της, ενώ επιπλέον δεν πραγματοποιήθηκαν κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της.

Επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ιβ του άρθρου 23 του ιδίου ως ανωτέρω νόμου, οι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

6) Έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία δαπάνες κινητής τηλεφωνίας. Δεν έχουν προσκομιστεί δικαιολογητικά εξόφλησης αντίστοιχων λογαριασμών για τις εγγραφές την 27^η Μαΐου **καθαρής αξίας 192,52 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 44,28 ευρώ**, την 12^η Ιουνίου **καθαρής αξίας 82,45 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 18,96 ευρώ** και την 10^η Οκτωβρίου **καθαρής αξίας 79,59 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 18,31 ευρώ.** Επισημαίνεται ότι, την 12^η Ιουνίου υφίστανται δύο εγγραφές εξόφλησης λογαριασμού κινητής τηλεφωνίας με ταυτόσημα ποσά καθαρής αξίας και Φ.Π.Α..

Ο παρών έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ν. 4172/2013, δεν αναγνωρίζει την έκπτωση των δαπανών αυτών από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης, δεδομένου ότι, πρόκειται για εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία, χωρίς αντίστοιχο δικαιολογητικό απόδειξης και πιστοποίησης αυτής.

7) Η ελεγχόμενη επιχείρηση, κατά το έτος 2014, έχει εισπράξει δόση για το πρόγραμμα “” Επιχειρησιακό πρόγραμμα “”, ύψους 6.624,53 ευρώ. Σύμφωνα με τους όρους του προγράμματος αυτού, **η επιδότηση αφορά στην κάλυψη δαπανών της επιχείρησης.**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν.4172/2013, των ΠΟΛ 1059/2015, ΠΟΛ 1116/2015 και ΠΟΛ 1147/2001, **το ποσό της επιδότησης, που εισπράχθηκε από την επιχείρηση για κάλυψη δαπανών, αποτελεί μειωτικό στοιχείο αυτών.**

8) Η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει προβεί σε φορολογική αναμόρφωση των δαπανών της, κατά το ποσό των 1.320,60 ευρώ (κωδ. 2020 Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση). Δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο αναλυτική κατάσταση των δηλωθεισών μη εκπιπτόμενων δαπανών και ως εκ τούτου, το ποσό αυτό θα ληφθεί υπόψη, από τον έλεγχο, αφαιρετικά του συνόλου λογιστικών διαφορών ελέγχου.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου, ο παρών έλεγχος προσδιορίζει τα αποτελέσματα για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο, ως εξής:....

Αποτελέσματα

Επειδή ο έλεγχος δεν διαπίστωσε παρατυπίες ή παραλείψεις, που να καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, προσδιορίζει τα αποτελέσματα της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου, όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία, με την προσθήκη σ' αυτά του ποσού των λογιστικών διαφορών που αναφέρθηκαν πιο πάνω.

Δηλωθείσες Ζημιές	27.004,24
Μείον λογιστικές διαφορές που δηλώθηκαν	1.320,60
Μείον λογιστικές διαφορές ελέγχου	11.839,73
Σύνολο ζημιών λογιστικού ελέγχου	13.843,91

Φορολογικό έτος 2015, διαχειριστική περίοδος 01/01/2015 – 31/12/2015

.....

Έλεγχος ορθής μεταφοράς δεδομένων των βιβλίων στα συμπληρωματικά στοιχεία.

Από τον έλεγχο που έγινε, για να διαπιστωθεί αν τα δεδομένα των τηρουμένων απλογραφικών βιβλίων, μεταφέρθηκαν επακριβώς στα συμπληρωματικά στοιχεία της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε ότι, αυτά δεν μεταφέρθηκαν επακριβώς.

Αναλυτικότερα:

- 1) Η δαπάνη εισφορών σε ταμεία ΟΑΕΕ έχει μεταφερθεί ανακριβώς κατά το ποσό των 41,00 ευρώ
- 2) Η δαπάνη αμοιβών προσωπικού δεν έχει μεταφερθεί
- 3) Η δαπάνη για παροχές τρίτων έχει μεταφερθεί μόνο κατά το ποσό των ενοικίων της έδρας της επιχείρησης. Δεν έχουν μεταφερθεί τα λοιπά ενοίκια προς το Δήμο
- 4) Έχει μεταφερθεί δαπάνη για διάφορα έξοδα ποσού 7.083,57 ευρώ. Σύμφωνα με τα δεδομένα των τηρουμένων βιβλίων, η δαπάνη αυτή ανέρχεται στα 6.531,76 ευρώ.

Έλεγχος Δαπανών

Έγινε έλεγχος, αν οι δαπάνες της επιχείρησης στηρίζονται σε νόμιμα δικαιολογητικά και εκτέστηκαν σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις.

Από τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι, αυτές στηρίζονται σε νόμιμα δικαιολογητικά και εκτέστηκαν σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις, εκτός από εκείνες που αναφέρονται στον παρακάτω Συγκεντρωτικό Πίνακα Λογιστικών Διαφορών:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2015
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1/2015-31/12/2015
Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κ.λπ.	41,00
Παροχές τρίτων, Φόροι - τέλη	0,00
Διάφορα έξοδα	2.149,39
Λοιπές λογιστικές διαφορές	594,68
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	2.785,07
Δηλωθείσες μη εκπιπόμενες δαπάνες	669,25
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	2.115,82

Οι δαπάνες της ελεγχόμενης επιχείρησης, οι οποίες δεν αναγνωρίζονται, από τον παρόντα έλεγχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4172/2013, προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής, έχουν, αναλυτικά, ως κάτωθι:

- 1) Η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει καταχωρήσει στα τηρούμενα βιβλία της πλήθος Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης από οπωροπωλεία, για την αγορά νωπών φρούτων και λαχανικών, από ζαχαροπλαστεία, από φούρνους, περίπτερα, καφεκοπτεία, από καφετέριες, από ψητοπωλεία, από κρεοπωλεία, από γαλακτοπωλεία, από υπεραγορές (super markets), στο σώμα των οποίων, ως επί το πλείστον αναφέρονται πωλήσεις αγαθών υπαγόμενες σε Φ.Π.Α. με συντελεστή 13%. Από το ύψος του συντελεστή Φ.Π.Α. προκύπτει ότι, οι αγορές αυτές της ελεγχόμενης αφορούν σε τρόφιμα. Επιπλέον, από όσες Α.Λ.Π. αναγράφεται αναλυτικά το πωληθέν είδος, η ελεγχόμενη φέρεται να έχει προβεί σε αγορά αλλαντικών, τυριών, κρεμών, λαχανικών, γιαουρτιών, δημητριακών, παραδοσιακών προϊόντων, ειδών συσκευασίας

κ.λπ.. Οι ανωτέρω επιχειρήσεις βρίσκονται στο Ν. Λακωνίας, όπου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης, αλλά και σε διάφορες περιοχές της χώρας.

Σημειώνεται ότι, δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο στοιχεία, που να αποδεικνύουν τη σκοπιμότητα των δαπανών σίτισης, είτε πελατών/προμηθευτών της επιχείρησης, είτε της ίδιας της ελεγχόμενης.

Οι αγορές νωπών τροφίμων και οι δαπάνες εστιατορίων και αναψυκτηρίων σε διάφορα μέρη της χώρας, επαναλαμβάνονται καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, ανά ιδιαίτερα κοντινά χρονικά διαστήματα (διαφορά ημερών της μίας δαπάνης από την άλλη ομοειδή) και δεν παρουσιάζονται κάποιες συγκεκριμένες χρονικές περιόδους, ώστε να μπορεί να θεωρηθεί ότι, αφορούν σε κάποια συγκεκριμένη εκδήλωση ή φιλοξενία της επιχείρησης. Επιπλέον η επιχείρηση δεν παρουσιάζει πελάτες ή προμηθευτές, που να δικαιολογούν όλο αυτό το ποσό δαπανών.

Ο παρών έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ν. 4172/2013, δεν αναγνωρίζει την έκπτωση των δαπανών αυτών από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης, ως μη παραγωγικές, δεδομένου ότι, αυτές δεν συνάδουν με το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να θεωρηθούν ότι, συμβάλλουν στην προώθηση των δραστηριοτήτων της και στη δημιουργία εισοδήματος και είναι προς το συμφέρον της, ενώ επιπλέον δεν πραγματοποιήθηκαν κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της.

Επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ιβ του άρθρου 23 του ιδίου ως ανωτέρω νόμου, οι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, ενώ σύμφωνα με τις περ. ι' και ι, οι δαπάνες σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση κατά το μέτρο, που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το 0,5% επί του ετήσιου ακαθαρίστου εισοδήματος της επιχείρησης.

Ανά μήνα, οι ανωτέρω δαπάνες, που έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία και οι οποίες, για τους ως ανωτέρω λόγους, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης, έχουν ως κάτωθι:

Φεβρουάριος 2015

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.) συνολικής **καθαρής αξίας 4,06 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 0,94 ευρώ**

Απρίλιος 2015

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.) συνολικής **καθαρής αξίας 181,27 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 26,82 ευρώ**

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), των οποίων ο Φ.Π.Α. έχει εκπεσθεί στη Φορολογία εισοδήματος συνολικού ύψους **6,90 ευρώ**

Μάιος 2015

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.) συνολικής **καθαρής αξίας 144,13 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 25,21 ευρώ**

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), των οποίων ο Φ.Π.Α. έχει εκπεσθεί στη Φορολογία εισοδήματος συνολικού ύψους **30,30 ευρώ**

Ιούνιος 2015

Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.) συνολικής **καθαρής αξίας 28,53 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 3,71 ευρώ**

Το συνολικό ύψος των ανωτέρω δαπανών ανέρχεται στα 395,19 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 56,68 ευρώ.

2) Διαπιστώθηκαν, στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, **καταχωρήσεις δαπανών, με αιτιολογία "Διάφορα Έξοδα" ή "Έξοδα Κίνησης", για τις οποίες, δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο σχετικό δικαιολογητικό** (φορολογικό παραστατικό ή οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο στοιχείο), προς απόδειξη και πιστοποίηση της σχετικής δαπάνης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν. 4093/2012 και της περ. γ του άρθρου 22 του ν.4172/2013, όπου αναφέρεται ρητά ότι, οι εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

πρέπει και να αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά, εκτός από το να εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου, κατά την οποία πραγματοποιούνται. Συνεπώς, δεν γίνεται δεκτή η έκπτωση των δαπανών αυτών, από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης. Οι δαπάνες αυτές έχουν, αναλυτικά, ως κάτωθι:

Την 12^η Φεβρουαρίου, καταχώρηση δαπάνης **καθαρής αξίας 3,48 ευρώ** με αναλογούντα **Φ.Π.Α. 0,80 ευρώ (αναγραφόμενα στοιχεία παραστατικού ΑΛΠ**)

Την 31^η Μαρτίου, καταχώρηση δαπάνης **καθαρής αξίας 18,70 ευρώ** με αναλογούντα **Φ.Π.Α. 4,30 ευρώ**

Την 28^η Μαΐου, καταχώρηση δαπάνης **συνολικής αξίας 371,10 ευρώ. Στον έλεγχο προσκομίστηκαν Α.Λ.Π. από πρατήρια υγρών καυσίμων, συνολικής αξίας 109,00 ευρώ.**

Την 30^η Αυγούστου, καταχώρηση δαπάνης ύψους **8,98 ευρώ** με αναλογούντα **Φ.Π.Α. 1,17 ευρώ**

Την 1^η Οκτωβρίου, καταχώρηση τριών δαπανών **καθαρής αξίας 8,13 ευρώ** με αναλογούντα **Φ.Π.Α. 1,87 ευρώ, έκαστη**

Την 1^η Δεκεμβρίου, καταχώρηση δαπάνης **καθαρής αξίας 21,00 ευρώ** με αναλογούντα **Φ.Π.Α. 4,83 ευρώ**

Την 31^η Δεκεμβρίου, καταχώρηση δαπάνης **καθαρής αξίας 113,52 ευρώ** με αναλογούντα **Φ.Π.Α. 26,11 ευρώ**

Το συνολικό ύψος των ανωτέρω δαπανών ανέρχεται στα 452,17 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 42,82 ευρώ.

3) Η ελεγχόμενη επιχείρηση, την 7^η Μαΐου, έχει καταχωρήσει, στα τηρούμενα βιβλία της, δαπάνη ύψους 635,50 ευρώ, με αιτιολογία Από το προσκομισθέν δικαιολογητικό της δαπάνης αυτής, προκύπτει ότι, η ελεγχόμενη προέβη σε έκδοση Ταχυδρομικής Απλής Επιταγής, ποσού 630,00 ευρώ και γι' αυτή την πράξη καταβλήθηκαν τέλη ύψους 5,50 ευρώ. Η δαπάνη της επιχείρησης είναι τα τέλη, που κατέβαλε, για την έκδοση της επιταγής και όχι και το ποσό της εκδοθείσας επιταγής.

4) Η ελεγχόμενη επιχείρηση, την 30^η Σεπτεμβρίου, έχει καταχωρήσει, στα τηρούμενα βιβλία της, δαπάνη ύψους 12,48 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 2,87 ευρώ. Σύμφωνα με το προσκομισθέν Τ-ΔΑ/2015 εκδόσεως της επιχείρησης με Α.Φ.Μ., η δαπάνη αυτή αφορά σε αγορά ειδών συσκευασίας.

Ο παρών έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ν. 4172/2013, δεν αναγνωρίζει την έκπτωση της δαπάνης αυτής από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης, ως μη παραγωγική, δεδομένου ότι, αυτή δεν συνάδει με το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι, συμβάλλουν στην προώθηση των δραστηριοτήτων της και στη δημιουργία εισοδήματος και είναι προς το συμφέρον της.

5) Η ελεγχόμενη επιχείρηση, την 1^η Οκτωβρίου, έχει καταχωρήσει, στα τηρούμενα βιβλία της, δαπάνη καθαρής αξίας 45,74 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 10,50 ευρώ, με δικαιολογητικό εγγραφής Τ- ΔΑ εκδόσεως Επίσης την 5^η Οκτωβρίου έχει καταχωρήσει τα Τ.Π.Υ. και, εκδόσεως της επιχείρησης, καθαρής αξίας 20,00 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 4,60 ευρώ και καθαρής αξίας 42,00 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 9,66 ευρώ, αντίστοιχα. Δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα επικαλούμενα φορολογικά στοιχεία των ανωτέρω δαπανών και ως εκ' τούτου, δεν γίνεται δεκτή η έκπτωση τους από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013.

6) Η ελεγχόμενη επιχείρηση, κατά το έτος 2015, έχει εισπράξει δόση για το πρόγραμμα " Επιχειρησιακό πρόγραμμα "", ύψους 9.628,90 ευρώ. Σύμφωνα με τους όρους του προγράμματος αυτού, η επιδότηση αφορά στην κάλυψη δαπανών της επιχείρησης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν.4172/2013, των ΠΟΛ 1059/2015, ΠΟΛ 1116/2015 και ΠΟΛ 1147/2001, το ποσό της επιδότησης, που εισπράχθηκε από την επιχείρηση για κάλυψη δαπανών, αποτελεί μειωτικό στοιχείο αυτών.

Δεδομένου ότι, η ελεγχόμενη επιχείρηση, κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης 2015, δεν έχει εκπέσει, από τα ακαθάριστα έσοδα της, τη δαπάνη μισθοδοσίας, ύψους 9.165,19 ευρώ, σύμφωνα με τις εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία της, το εναπομείναν ποσό, προς μείωση των δαπανών της ελεγχόμενης χρήσης, ανέρχεται στα 463,71 ευρώ.

7) Η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει καταχωρήσει στα τηρούμενα βιβλία της δαπάνη για εισφορές σε ταμείο ΟΑΕΕ ύψους 2.723,65 ευρώ, το οποίο ποσό προκύπτει και από τα προσκομισθέντα στοιχεία. Κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης 2015, έχει εκπέσει ποσό 2.764,65 ευρώ. Η διαφορά των 41,00 ευρώ δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 .

8) Η ελεγχόμενη επιχείρηση, κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης 2015, έχει εκπέσει δαπάνη διαφόρων εξόδων, ύψους 7.083,57 ευρώ. Σύμφωνα με τα δεδομένα των τηρουμένων βιβλίων αυτής, η ανωτέρω δαπάνη ανέρχεται στα 6.531,76 ευρώ. Το επιπλέον ποσό των 551,81 ευρώ, το οποίο δεν αντιστοιχεί σε καταχωρημένη δαπάνη στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 .

9) Έχουν καταχωρηθεί, στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, μισθώματα στο Δήμο Η ελεγχόμενη επιχείρηση, πέραν της έδρας αυτής, για την οποία έχουν καταχωρηθεί τα καταβληθέντα ενοίκια και το ποσό των οποίων έχει εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα της, δεν έχει δηλώσει στην υπηρεσία μας χρήση άλλης εγκατάστασης. Ως εκ τούτου τα καταβληθέντα ενοίκια, στο Δήμο, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής. Δεδομένου ότι, κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης 2015, έχει εκπέσει μόνο τη δαπάνη ενοικίου της έδρας της επιχείρησης, δεν προκύπτει διαφορά, εκ της αιτίας αυτής, στα προσδιορισθέντα αποτελέσματα.

10) Τα σύνολα των τηρουμένων βιβλίων μηνός Φεβρουαρίου έχουν μεταφερθεί ανακριβώς στον επόμενο μήνα, με αποτέλεσμα να παρουσιάζεται μια αύξηση των δαπανών της επιχείρησης κατά το ποσό των 130,97 ευρώ (εκ των οποίων τα 26,60 ευρώ είναι άνευ Φ.Π.Α.), με αναλογούντα Φ.Π.Α. 23,99 ευρώ.

11) Η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει προβεί σε φορολογική αναμόρφωση των δαπανών της, κατά το ποσό των 669,25 ευρώ (κωδ. 2020 Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση). Δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο αναλυτική κατάσταση των δηλωθεισών μη εκπιπτόμενων δαπανών και ως εκ τούτου, το ποσό αυτό θα ληφθεί υπόψη, από τον έλεγχο, αφαιρετικά του συνόλου λογιστικών διαφορών ελέγχου.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου, ο παρών έλεγχος προσδιορίζει τα αποτελέσματα για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο, ως εξής:

Αποτελέσματα

Επειδή ο έλεγχος δεν διαπίστωσε παρατυπίες ή παραλείψεις, που να καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, προσδιορίζει τα αποτελέσματα της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου, όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία, με την προσθήκη σ' αυτά του ποσού των λογιστικών διαφορών που αναφέρθηκαν πιο πάνω.

Δηλωθέν Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	6.551,78
Πλέον λογιστικές διαφορές που δηλώθηκαν	669,25
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	2.115,82
Σύνολο καθαρών κερδών λογιστικού ελέγχου	9.336,85

.....

8. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΤΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ

Διαχειριστική Περίοδος από 1/1/2013 έως 31/12/2013

.....
Β) 1) Η ελεγχόμενη, στο υποβληθέν υπόμνημα της, αναφέρει ότι, το ποσό των **1.170,00 ευρώ**, το οποίο κατατέθηκε την **8^η Αυγούστου 2013**, στο λογαριασμό, με αριθμό, με στοιχεία καταθέτη, το έλαβε ως δάνειο και το επέστρεψε σταδιακά, σε μετρητά, ως ακολούθως:

Την 26^η Αυγούστου του κατέβαλε 800,00 ευρώ, την 4^η Οκτωβρίου 100,00 ευρώ και την 1^η Νοεμβρίου 270,00 ευρώ.

Ουδέν αποδεικτικό στοιχείο προσκομίστηκε στον έλεγχο, προς επιβεβαίωση του ισχυρισμού της ελεγχόμενης. (ιδιωτικό συμφωνητικό, δήλωση απόδοσης χαρτοσήμου κ.λπ.)

.....
3) Η ελεγχόμενη, στο υποβληθέν υπόμνημα της, αναφέρει ότι, το ποσό των λοιπών καταθέσεων της, αφορούν σε επανακατάθεση μέρους των ποσών προγενέστερων αναλήψεων.

- Όσον αφορά στην κατάθεση ποσού **50,00 ευρώ**, την **29^η Μαρτίου**, στο λογαριασμό, δεν εντοπίστηκε από τον παρόντα έλεγχο, προγενέστερη ανάληψη ποσού από τους τραπεζικούς λογαριασμούς της ελεγχόμενης.

- Όσον αφορά στην κατάθεση ποσού **250,00 ευρώ**, την **11^η Ιουλίου**, στο λογαριασμό, εντοπίστηκαν, από τον παρόντα έλεγχο, προγενέστερες αναλήψεις, συνολικού ποσού 150,00 ευρώ, από το λογαριασμό

.....
Ποσό καταθέσεων, συνολικού ύψους 1.320,00 ευρώ, δεν δικαιολογήθηκε επαρκώς από την ελεγχόμενη, ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι αυτό αποτελεί εισόδημα, που έχει ήδη φορολογηθεί ή απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Ο έλεγχος το θεωρεί προσαύξηση περιουσίας για την ελεγχόμενη χρήση 1/1/2013-31/12/2013 και θα φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, ως ορίζουν οι ανωτέρω διατάξεις.

Διαχειριστική Περίοδος από 1/1/2014 έως 31/12/2014

..... **2)** Η ελεγχόμενη, στο υποβληθέν υπόμνημα της, αναφέρει ότι, το ποσό των 775,00 ευρώ, το οποίο κατατέθηκε την 27^η Φεβρουαρίου 2014, στο λογαριασμό, με αριθμό, με στοιχεία καταθέτη, το έλαβε ως δάνειο και το επέστρεψε, σε μετρητά, την 18^η Μαρτίου. Ουδέν αποδεικτικό στοιχείο προσκομίστηκε στον έλεγχο, προς επιβεβαίωση του ισχυρισμού της ελεγχόμενης. (ιδιωτικό συμφωνητικό, δήλωση απόδοσης χαρτοσήμου κ.λπ.)

3) Η ελεγχόμενη, στο υποβληθέν υπόμνημα της, αναφέρει ότι, το ποσό των 150,00 ευρώ και το ποσό των 200,00 ευρώ, τα οποία κατατέθηκαν την 12^η και 19^η Μαΐου 2014, αντίστοιχα, στο λογαριασμό, με αριθμό, με στοιχεία καταθέτη, τα έλαβε ως δάνειο και τα επέστρεψε, σε μετρητά, την 26^η Μαΐου 2014 και την 2^η Απριλίου 2015. Ουδέν αποδεικτικό στοιχείο προσκομίστηκε στον έλεγχο, προς επιβεβαίωση του ισχυρισμού της ελεγχόμενης. (ιδιωτικό συμφωνητικό, δήλωση απόδοσης χαρτοσήμου κ.λπ.)

4) Η ελεγχόμενη, στο υποβληθέν υπόμνημα της, αναφέρει ότι, το ποσό των 250,00 ευρώ, το οποίο κατατέθηκε την 13^η Μαΐου 2014, στο λογαριασμό, με αριθμό, με στοιχεία καταθέτη, το έλαβε ως δάνειο και το επέστρεψε, σε μετρητά, την 1^η Αυγούστου, την 26^η Σεπτεμβρίου, την 27^η Σεπτεμβρίου και την 27^η Φεβρουαρίου 2015, σε δόσεις των 100,00 ευρώ, των 80,00 ευρώ, των 60,00 ευρώ και των 10,00 ευρώ

αντίστοιχα. Ουδέν αποδεικτικό στοιχείο προσκομίστηκε στον έλεγχο, προς επιβεβαίωση του ισχυρισμού της ελεγχόμενης. (ιδιωτικό συμφωνητικό, δήλωση απόδοσης χαρτοσήμου κ.λπ.)

5) Η ελεγχόμενη, στο υποβληθέν υπόμνημα της, αναφέρει ότι, το ποσό των 500,00 ευρώ, το οποίο κατατέθηκε την 23^η Μαΐου 2014, στο λογαριασμό, με αριθμό, με στοιχεία καταθέτη, το έλαβε ως δάνειο και το επέστρεψε, σε μετρητά, την 23^η Σεπτεμβρίου 2014 και την 6^η Απριλίου 2015, σε δόσεις των 300,00 και των 200,00 ευρώ αντίστοιχα. Ουδέν αποδεικτικό στοιχείο προσκομίστηκε στον έλεγχο, προς επιβεβαίωση του ισχυρισμού της ελεγχόμενης. (ιδιωτικό συμφωνητικό, δήλωση απόδοσης χαρτοσήμου κ.λπ.)

6) Η ελεγχόμενη, στο υποβληθέν υπόμνημα της, αναφέρει ότι, το ποσό των λοιπών καταθέσεων της, αφορούν σε επανακατάθεση μέρους των ποσών προγενέστερων αναλήψεων.

• Όσον αφορά στην κατάθεση ποσού 31,21 ευρώ, την 31^η Ιανουαρίου, στο λογαριασμό, φέρει αιτιολογία κατάθεσης " ΚΕΠ κατάθεση επιταγής ". Συνεπώς δεν αφορά σε κατάθεση μετρητών, προερχομένων από προγενέστερη ανάληψη, όπως ισχυρίζεται η ελεγχόμενη.

.....

• Όσον αφορά στην κατάθεση ποσού 250,00 ευρώ, την 15^η Απριλίου, στο λογαριασμό, πρόκειται για συμψηφιστική εγγραφή και όχι κατάθεση μετρητών. Συνεπώς δεν ευσταθεί ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης περί επανακατάθεσης ποσού προερχόμενου από προγενέστερη ανάληψη.

• Όσον αφορά στην κατάθεση ποσού 50,00 ευρώ, την 29^η Ιουλίου, στο λογαριασμό, φέρει αιτιολογία κατάθεσης " μεταφορά από λογαριασμό ". Συνεπώς δεν αφορά σε κατάθεση μετρητών, από την ίδια την ελεγχόμενη, προερχομένων από προγενέστερη ανάληψη, αλλά κατάθεση ποσού από τρίτο πρόσωπο.

Ποσό καταθέσεων, συνολικού ύψους 2.206,21 ευρώ, δεν δικαιολογήθηκε επαρκώς από την ελεγχόμενη, ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι αυτό αποτελεί εισόδημα, που έχει ήδη φορολογηθεί ή απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Ο έλεγχος το θεωρεί προσαύξηση περιουσίας για το ελεγχόμενο έτος 1/1/2014-31/12/2014 και θα φορολογηθεί ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, ως ορίζουν οι ανωτέρω διατάξεις.

Διαχειριστική Περίοδος από 1/1/2015 έως 31/12/2015

..... 2) Όσον αφορά στις καταθέσεις ποσών συνολικού ύψους 760,00 ευρώ, στο λογαριασμό, με αιτιολογία συναλλαγής " ΕΞΩΦΛΗΣΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ", ο παρών έλεγχος δεν δύναται να τις συσχετίσει με τα δηλωθέντα στοιχεία ενοικιαστών και εισοδήματα από ακίνητα, είτε των γονέων της ελεγχόμενης, είτε της ίδιας. Ως εκ τούτου δεν δύναται να αποδειχθεί ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης ότι, το ποσό αυτό αποτελεί εισόδημα των γονέων της, δηλωμένο και φορολογημένο στο οικείο φορολογικό έτος.

3) Η ελεγχόμενη, στο υποβληθέν υπόμνημα της, αναφέρει ότι, το ποσό των 95,00 ευρώ, το οποίο κατατέθηκε την 10^η Σεπτεμβρίου, στο λογαριασμό, με αριθμό, με στοιχεία καταθέτη, το έλαβε ως δάνειο και το επέστρεψε, σε μετρητά, την 11^η και 12^η Σεπτεμβρίου 2015, σε δόσεις των 60,00 και των 35,00 ευρώ αντίστοιχα.

Ουδέν αποδεικτικό στοιχείο προσκομίστηκε στον έλεγχο, προς επιβεβαίωση του ισχυρισμού της ελεγχόμενης. (ιδιωτικό συμφωνητικό, δήλωση απόδοσης χαρτοσήμου κ.λπ.)

4) Η ελεγχόμενη, στο υποβληθέν υπόμνημα της, αναφέρει ότι, οι καταθέσεις ποσών, συνολικού ύψους **4.540,00 ευρώ**, οι οποίες παρουσιάζουν καταθέτη, την επιχείρηση, αφορούν σε επιστροφή χρημάτων, που της είχε διαθέσει ως ταμειακή διευκόλυνση.

Ουδέν αποδεικτικό στοιχείο προσκομίστηκε στον έλεγχο, προς επιβεβαίωση του ισχυρισμού της ελεγχόμενης.

.....

6)Β) Οι κάτωθι, αναλυτικά αναφερόμενες, τραπεζικές καταθέσεις, συνολικού ύψους **1.047,03 ευρώ**, αφορούν σε **συμψηφιστικές κινήσεις, οπότε δεν γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης περί επανακατάθεσης ποσών, προερχόμενων από προγενέστερες αναλήψεις.**

Ημερομηνία	Αριθμός λογαριασμού	Ποσό
27/02/2015		22.00
09/06/2015		300.00
24/08/2015		300.00
20/11/2015		150.00
22/11/2015		200.00
29/11/2015		5.03
31/12/2015		70.00

Γ) Όσον αφορά στην κατάθεση ποσού 360,00 ευρώ, την 15^η Οκτωβρίου, στο λογαριασμό, φέρει αιτιολογία κατάθεσης " ", " και συνεπώς, δεν αφορά σε κατάθεση μετρητών, από την ίδια την ελεγχόμενη, προερχομένων από προγενέστερη ανάληψη, αλλά κατάθεση ποσού από τρίτο πρόσωπο.

7) Όσον αφορά στην κατάθεση ποσού 118,40 ευρώ, την 26^η Ιανουαρίου 2015, στο λογαριασμό, με αιτιολογία " ", η ελεγχόμενη δεν κάνει καμία αναφορά στο υποβληθέν υπόμνημα της. Εκ της αιτιολογίας της κατάθεσης, ο παρών έλεγχος θεωρεί ότι, το ποσό αυτό αφορά σε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το οποίο δεν έχει δηλωθεί από την ελεγχόμενη, στην υποβληθείσα Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Ποσό καταθέσεων, συνολικού ύψους 6.802,03 ευρώ, δεν δικαιολογήθηκε επαρκώς από την ελεγχόμενη, ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι αυτό αποτελεί εισόδημα, που έχει ήδη φορολογηθεί ή απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Ο έλεγχος το θεωρεί προσαύξηση περιουσίας για το ελεγχόμενο έτος 1/1/2015-31/12/2015 και θα φορολογηθεί ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, ως ορίζουν οι ανωτέρω διατάξεις.

.....

10.2 ΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ

.... **Διαχειριστική Περίοδος από 1/1/2014 έως 31/12/2014**

..... **Όσον αφορά στις καταθέσεις ποσών από άτομα της οικογενείας της ελεγχόμενης, συνολικού ύψους 1.925,00 ευρώ, ο έλεγχος θα κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της περί ταμειακής διευκόλυνσης,** για την οποία δεν είχε υποχρέωση απόδοσης τέλους χαρτοσήμου, δεδομένου ότι, προκύπτει από την κίνηση των τραπεζικών της λογαριασμών ότι, πριν τις ημερομηνίες κατάθεσης των ποσών, οι λογαριασμοί της δεν παρουσίαζαν υπόλοιπο, ενώ κατόπιν κατάθεσης αυτών, εξοφλούντο, ηλεκτρονικά, απευθείας, υποχρεώσεις της ελεγχόμενης, χωρίς να παραμένουν τα κατατεθειμένα ποσά στο λογαριασμό της.

Όσον αφορά στις λοιπές διαπιστώσεις του ελέγχου, ουδέν νεότερο στοιχείο προσκομίστηκε, από την ελεγχόμενη, προς επιβεβαίωση των ισχυρισμών της και ως εκ τούτου, ο παρών έλεγχος εμμένει στην αρχική του θέση.

Διαχειριστική Περίοδος από 1/1/2015 έως 31/12/2015

..... Όσον αφορά στην κατάθεση ποσού 360,00 ευρώ την 15^η Οκτωβρίου 2015, με αιτιολογία “.....”, η ελεγχόμενη αναφέρει ότι, αποτελεί εισόδημα από ακίνητα των γονέων της. Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης, δυνάμει της με α/α/2015 Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Όσον αφορά στην κατάθεση του ποσού των 118,40 ευρώ την 26^η Ιανουαρίου 2015, η ελεγχόμενη προσκόμισε εκτύπωση από τη Διαδικτυακή Πύλη Προπτυχιακών σπουδών, του Γεωπονικού Πανεπιστημίου Αθηνών, με τις πρακτικές ασκήσεις, σε εργαστήρια της σχολής, που πραγματοποίησε. Ο παρών έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της ότι, οι αμοιβές, που έλαβε, δεν υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος.

11. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΟΡΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Κατόπιν των ανωτέρω αναφερόμενων διαπιστώσεων και αφού ο έλεγχος έλαβε υπόψη του και τις υποβληθείσες απόψεις της ελεγχόμενης, προσδιορίζει αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, οφειλόμενο φόρο εισοδήματος, αναλογόν πρόστιμο ανακριβούς υποβολής δήλωσης και οφειλόμενο ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ανά ελεγχόμενο έτος, ως κάτωθι:

Οικονομικό έτος 2014, διαχειριστική περίοδος 1/1/2013-31/12/2013

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου, προσδιορίζεται αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ύψους **1.320,00 ευρώ**, η οποία δεν δικαιολογήθηκε επαρκώς από την ελεγχόμενη, ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι, αυτό αποτελεί εισόδημα, που έχει ήδη φορολογηθεί ή απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Ο έλεγχος το θεωρεί προσαύξηση περιουσίας της ελεγχόμενης για τη χρήση 1/1/2013-31/12/2013 και θα φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παράγραφος 3 του ν.2238/2004, οι οποίες συμπληρώθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 15 παράγραφος 3 του ν.3888/10 και όπως αυτές ερμηνεύονται με την ΠΟΛ.1095/29.4.11.

Επιπλέον, τα φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα, της επιχειρηματικής δραστηριότητας, της ελεγχόμενης, διαμορφώνονται στο ποσό των -1.317,09 ευρώ (Ζημίες ύψους 1.317,09 ευρώ).

.....

Φορολογικό έτος 2014, διαχειριστική περίοδος 01/01/2014 – 31/12/2014

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου, προσδιορίζεται αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ύψους **281,21 ευρώ**, η οποία δεν δικαιολογήθηκε επαρκώς από την ελεγχόμενη, ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι αυτό αποτελεί εισόδημα, που έχει ήδη φορολογηθεί ή απαλλάσσεται με ειδική διάταξη και ο παρών έλεγχος το θεωρεί προσαύξηση περιουσίας και θα φορολογηθεί ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, ως ορίζουν οι διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 και της παρ. 4 του άρθρου 29 του ν.4172/2013 και του άρθρου 39 του ν.4174/2013.

Επιπλέον, τα φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα, της επιχειρηματικής δραστηριότητας, της ελεγχόμενης, διαμορφώνονται στο ποσό των -13.843,91 ευρώ (Ζημίες ύψους 13.843,91 ευρώ).

.....

Φορολογικό έτος 2015, διαχειριστική περίοδος 01/01/2015 – 31/12/2015

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου, προσδιορίζεται αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ύψους **6.442,03 ευρώ**, η οποία δεν δικαιολογήθηκε επαρκώς από την ελεγχόμενη, ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι αυτό αποτελεί εισόδημα, που έχει ήδη φορολογηθεί ή απαλλάσσεται με ειδική διάταξη και ο παρών έλεγχος το θεωρεί προσαύξηση περιουσίας και θα φορολογηθεί ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, ως ορίζουν οι διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 και της παρ. 4 του άρθρου 29 του ν.4172/2013 και του άρθρου 39 του ν.4174/2013.

Επιπλέον, τα φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα, της επιχειρηματικής δραστηριότητας, της ελεγχόμενης, διαμορφώνονται στο ποσό των 9.336,85 ευρώ (Καθαρά Κέρδη ύψους 9.336,85 ευρώ).»

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου ΦΠΑ:

«.....6. ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

.....4.Έλεγχος αν για τις δαπάνες, για τις οποίες έχει εκπεσθεί Φ.Π.Α., υπάρχουν τα νόμιμα δικαιολογητικά και παρέχεται γι' αυτές δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000.

Διαχειριστική περίοδος 02/10/2013 – 31/12/2013

Υπάρχουν τα νόμιμα δικαιολογητικά και παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α., για τις δαπάνες, των οποίων τον Φ.Π.Α., η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει εκπέσει από τον Φ.Π.Α. των εκροών της. Επισημαίνεται ότι, η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει καταχωρήσει, στα τηρούμενα βιβλία της, δαπάνες, για τις οποίες δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. αυτών. Στις υποβληθείσες Δηλώσεις Φ.Π.Α. δεν έχει συμπεριλάβει τις δαπάνες αυτές και δεν έχει εκπέσει το Φ.Π.Α. αυτών.

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2014 – 31/12/2014

Η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει καταχωρήσει στα τηρούμενα βιβλία της πλήθος Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης από οπωροπωλεία, για την αγορά νωπών φρούτων και λαχανικών, από ζαχαροπλαστεία, από φούρνους, περίπτερα, καφεκοπτεία, από καφετέριες, από ψητοπωλεία, από κρεοπωλεία, από παιδότοπο, από γαλακτοπωλεία, από υπεραγορές (super markets), στο σώμα των οποίων, ως επί το πλείστον αναφέρονται πωλήσεις αγαθών υπαγόμενες σε Φ.Π.Α. με συντελεστή 13%. Από το ύψος του συντελεστή Φ.Π.Α. προκύπτει ότι, οι αγορές αυτές της ελεγχόμενης αφορούν σε τρόφιμα. Επιπλέον, από όσες Α.Λ.Π. αναγράφεται αναλυτικά το πωληθέν είδος, η ελεγχόμενη φέρεται να έχει προβεί σε αγορά αλλαντικών, τυριών, κρεμών, λαχανικών, γιουρτιών, δημητριακών κ.λπ.. Οι ανωτέρω επιχειρήσεις βρίσκονται στο Ν., όπου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης, αλλά και σε διάφορες περιοχές της , στην , στην , στη , στη , στη κ.λπ.

Επιπλέον των ανωτέρω έχουν καταχωρηθεί και έξοδα ταξιδίων, εισιτήρια και ξενοδοχείο.

Σημειώνεται ότι, δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο στοιχεία, που να αποδεικνύουν τη σκοπιμότητα των δαπανών σίτισης και ταξιδίων, είτε πελατών/προμηθευτών της επιχείρησης, είτε της ίδιας της ελεγχόμενης.

Επιπλέον, ορισμένες δαπάνες, όπως αγορά σκυλοτροφής, αμοιβή παιδότοπου, δοχεία φέτας και λαδιού κ.λπ., σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να συσχετιστούν με τη λειτουργία της επιχείρησης και την επίτευξη του σκοπού της. Οι αγορές νωπών τροφίμων και οι δαπάνες εστιατορίων και αναψυκτηρίων σε διάφορα μέρη της χώρας, επαναλαμβάνονται καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, ανά ιδιαίτερα κοντινά χρονικά διαστήματα (διαφορά ημερών της μίας δαπάνης από την άλλη ομοειδή) και δεν παρουσιάζονται κάποιες συγκεκριμένες χρονικές περιόδους, ώστε να μπορεί να θεωρηθεί ότι, αφορούν σε κάποια συγκεκριμένη εκδήλωση ή φιλοξενία της επιχείρησης. Επιπλέον η επιχείρηση δεν παρουσιάζει πελάτες ή προμηθευτές, που να δικαιολογούν όλο αυτό το ποσό δαπανών.

Ο παρών έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2859/2000, δεν αναγνωρίζει την έκπτωση του Φ.Π.Α των δαπανών αυτών από τον Φ.Π.Α. των εκροών της ελεγχόμενης επιχείρησης, ως μη παραγωγικές και λειτουργικές για το σύστημα Φ.Π.Α., δεδομένου ότι, αυτές δεν συνάδουν με το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι,

συμβάλλουν στην προώθηση των δραστηριοτήτων της και στη δημιουργία εισοδήματος και είναι προς το συμφέρον της.

Ανά τρίμηνο, οι δαπάνες, που έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία και η επιχείρηση έχει εκπέσει το Φ.Π.Α. αυτών, χωρίς να έχει το δικαίωμα, έχουν ως κάτωθι:

1^ο Τρίμηνο του έτους 2014

Δαπάνες σε υπεραγορές, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.) συνολικής **καθαρής αξίας 47,03 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 10,82 ευρώ**. Συγκεκριμένα οι δαπάνες αυτές είναι οι κάτωθι:

- 1) Δαπάνη σε υπεραγορά (super market), την 21^η Ιανουαρίου, καθαρής αξίας 1,62 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 0,37 ευρώ.
- 2) Δαπάνη σε υπεραγορά (super market), την 18^η Φεβρουαρίου, καθαρής αξίας 4,54 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 1,04 ευρώ.
- 3) Δαπάνη σε καφετέρια, την 25^η Φεβρουαρίου, καθαρής αξίας 16,22 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 3,73 ευρώ.
- 4) Δαπάνη σε υπεραγορά (super market), την 11^η Μαρτίου, καθαρής αξίας 2,03 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 0,47 ευρώ.
- 5) Δαπάνη σε γεωπονικό κατάστημα, την 20^η Μαρτίου, καθαρής αξίας 9,35 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 2,15 ευρώ.
- 6) Δαπάνη σε φωτογραφείο, την 31^η Μαρτίου, καθαρής αξίας 5,69 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 1,31 ευρώ.
- 7) Δαπάνη σε καφετέρια, την 31^η Μαρτίου, καθαρής αξίας 3,25 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 0,75 ευρώ.
- 8) Δαπάνη σε υπεραγορά (super market), την 31^η Μαρτίου, καθαρής αξίας 4,33 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 1,00 ευρώ.

Κατόπιν των ανωτέρω, το ύψος των φορολογητέων εισροών, 1^{ου} τριμήνου διαμορφώνεται στα 1.687,03 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 388,01 ευρώ.

2^ο Τρίμηνο του έτους 2014

Στο τρίμηνο αυτό, η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει εκπέσει το σύνολο του Φ.Π.Α. των δαπανών της.

Στην υποβληθείσα περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. έχει δηλώσει δαπάνες φορολογητέες ύψους 1.569,33 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 288,92 ευρώ. Στα τηρούμενα βιβλία έχουν καταχωρηθεί δαπάνες φορολογητέες ύψους 1.719,33 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 288,92 ευρώ.

Οι δαπάνες, που έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία και η επιχείρηση έχει εκπέσει το Φ.Π.Α. αυτών, χωρίς να έχει το δικαίωμα αυτό, έχουν ως κάτωθι:

- 1) Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια του μηνός Απριλίου, συνολικής **καθαρής αξίας 149,63 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 21,91 ευρώ**
- 2) Την 15^η Απριλίου έχει καταχωρηθεί, στα τηρούμενα βιβλία, δαπάνη αγοράς δοχείων, **καθαρής αξίας 4,39 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 1,01 ευρώ**, σύμφωνα με τα στοιχεία της Α.Λ.Π./2014, εκδόσεως της επιχείρησης με Α.Φ.Μ.
- 3) Την 28^η Απριλίου έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία δαπάνη αγοράς δέκα έξι κιλών καφέ, **καθαρής αξίας 381,92 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 48,99 ευρώ**, σύμφωνα με τα στοιχεία του Τ- Δ.Α./2014, εκδόσεως της επιχείρησης με Α.Φ.Μ. και δ/ση στη
- 4) Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια του μηνός Μαΐου, συνολικής **καθαρής αξίας 115,21 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 14,50 ευρώ**

5) Την 27^η Μαΐου έχει καταχωρηθεί διπλή φορά η δαπάνη εξόφλησης λογαριασμού ΟΤΕ σταθερής τηλεφωνίας, για την τηλεφωνική γραμμή με αριθμό, καθαρής αξίας 68,29 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 15,71 ευρώ.

Έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία δαπάνες κινητής τηλεφωνίας. Δεν έχουν προσκομιστεί δικαιολογητικά εξόφλησης αντίστοιχων λογαριασμών για τις εγγραφές την 27^η Μαΐου καθαρής αξίας 192,52 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 44,28 ευρώ και την 12^η Ιουνίου καθαρής αξίας 82,45 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 18,96 ευρώ. Επισημαίνεται ότι, την 12^η Ιουνίου υφίστανται δύο εγγραφές εξόφλησης λογαριασμού κινητής τηλεφωνίας με ταυτόσημα ποσά καθαρής αξίας και Φ.Π.Α..

Ο παρών έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2859/2000, δεν αναγνωρίζει την έκπτωση του Φ.Π.Α των δαπανών αυτών από τον Φ.Π.Α. των εκροών της ελεγχόμενης επιχείρησης, δεδομένου ότι, πρόκειται για εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία, χωρίς αντίστοιχο δικαιολογητικό απόδειξης και πιστοποίησης αυτών.

6) Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια του μηνός Ιουνίου, συνολικής καθαρής αξίας 40,01 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 6,68 ευρώ

7) Την 16^η Ιουνίου έχει καταχωρηθεί, στα τηρούμενα βιβλία, δαπάνη αγοράς δοχείων φέτας και λαδιού, καθαρής αξίας 30,41 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 6,99 ευρώ, σύμφωνα με τα στοιχεία της Α.Λ.Π./2014, εκδόσεως της επιχείρησης με Α.Φ.Μ.

Κατόπιν των ανωτέρω, το ύψος των φορολογητέων εισροών, 2^{ου} τριμήνου διαμορφώνεται στα 654,50 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 109,89 ευρώ.

3^ο Τρίμηνο του έτους 2014

Στο τρίμηνο αυτό, η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει εκπέσει το σύνολο του Φ.Π.Α. των δαπανών της.

Οι δαπάνες, που έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία και η επιχείρηση έχει εκπέσει το Φ.Π.Α. αυτών, χωρίς να έχει το δικαίωμα αυτό, έχουν ως κάτωθι:

1) Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια του μηνός Ιουλίου, συνολικής καθαρής αξίας 209,69 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 38,71 ευρώ

2) Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια του μηνός Αυγούστου, συνολικής καθαρής αξίας 156,36 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 26,77 ευρώ

3) Την 22^η Αυγούστου έχει καταχωρηθεί η με α/α/2014 Α.Λ.Π. εκδόσεως με Α.Φ.Μ. και είδος δραστηριότητας κτηνιατρικό κέντρο, καθαρής αξίας 9,73 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 1,27 ευρώ.

4) Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια του μηνός Σεπτεμβρίου, συνολικής καθαρής αξίας 161,85 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 24,49 ευρώ

5) Διαπιστώθηκε, στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, καταχώρηση δαπάνης, με αιτιολογία “ Διάφορα Έξοδα ”, την 22^η Αυγούστου, καθαρής αξίας 67,08 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 8,72 ευρώ, για την οποία, δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο σχετικό δικαιολογητικό (φορολογικό παραστατικό ή οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο στοιχείο).

Ο παρών έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2859/2000, δεν αναγνωρίζει την έκπτωση του Φ.Π.Α της δαπάνης αυτής από τον Φ.Π.Α. των εκροών της ελεγχόμενης επιχείρησης, δεδομένου ότι, πρόκειται για εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία, χωρίς αντίστοιχο δικαιολογητικό απόδειξης και πιστοποίησης αυτής.

Κατόπιν των ανωτέρω, το ύψος των φορολογητέων εισροών, 3^{ου} τριμήνου διαμορφώνεται στα 372,21 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 85,26 ευρώ.

4^ο Τρίμηνο του έτους 2014

Στο τρίμηνο αυτό, η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει εκπέσει το σύνολο του Φ.Π.Α. των δαπανών της.

Στην υποβληθείσα περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. έχει δηλώσει δαπάνες φορολογητέες ύψους 1.336,42 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 1.192,15 ευρώ, ενώ δεν έχει καταχωρηθεί το πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου ύψους 916,19 ευρώ. Στα τηρούμενα βιβλία έχουν καταχωρηθεί δαπάνες φορολογητέες ύψους 1.336,42 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 275,96 ευρώ.

Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι, στο ποσό Φ.Π.Α. των φορολογητέων δαπανών, του 4^{ου} τριμήνου, έχει ενσωματωθεί και το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

Οι δαπάνες, που έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία και η επιχείρηση έχει εκπέσει το Φ.Π.Α. αυτών, χωρίς να έχει το δικαίωμα αυτό, έχουν ως κάτωθι:

1) Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια του μηνός Οκτωβρίου, συνολικής **καθαρής αξίας 58,10 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 9,02 ευρώ**

2) Διαπιστώθηκε, στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, **καταχώρηση δαπανών, με αιτιολογία “ Διάφορα Έξοδα ”**, την 10^η Οκτωβρίου, **καθαρής αξίας 53,66 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 6,98 ευρώ**, την 23^η Οκτωβρίου, **καθαρής αξίας 3,40 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 0,60 ευρώ και την 31^η Οκτωβρίου, καθαρής αξίας 48,14 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 6,26 ευρώ, για τις οποίες, δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο σχετικό δικαιολογητικό** (φορολογικό παραστατικό ή οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο στοιχείο). Επίσης, έχει καταχωρηθεί, στα τηρούμενα βιβλία, δαπάνη κινητής τηλεφωνίας, την 10^η Οκτωβρίου, **καθαρής αξίας 79,59 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 18,31 ευρώ**, για την οποία, **δεν έχει προσκομιστεί δικαιολογητικό** εξόφλησης αντίστοιχου λογαριασμού.

Ο παρών έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 32 του ν. 2859/2000**, δεν αναγνωρίζει την έκπτωση του Φ.Π.Α. των δαπανών αυτών από τον Φ.Π.Α. των εκροών της ελεγχόμενης επιχείρησης, δεδομένου ότι, πρόκειται για **εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία, χωρίς αντίστοιχο δικαιολογητικό απόδειξης και πιστοποίησης αυτών.**

3) Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια του μηνός Νοεμβρίου, συνολικής **καθαρής αξίας 134,10 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 19,44 ευρώ**

4) Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια του μηνός Δεκεμβρίου, συνολικής **καθαρής αξίας 133,18 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 17,13 ευρώ**

Κατόπιν των ανωτέρω, το ύψος των φορολογητέων εισροών, 4^{ου} τριμήνου διαμορφώνεται στα 826,25 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 198,22 ευρώ.

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2015 – 31/12/2015

Η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει καταχωρήσει στα τηρούμενα βιβλία της πλήθος Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης από οπωροπωλεία, για την αγορά νωπών φρούτων και λαχανικών, από ζαχαροπλαστεία, από φούρνους, περίπτερα, καφεκοπτεία, από καφετέριες, από ψητοπωλεία, από κρεοπωλεία, από γαλακτοπωλεία, από υπεραγορές (super markets), στο σώμα των οποίων, ως επί το πλείστον αναφέρονται πωλήσεις αγαθών υπαγόμενες σε Φ.Π.Α. με συντελεστή 13%. Από το ύψος του συντελεστή Φ.Π.Α. προκύπτει ότι, οι αγορές αυτές της ελεγχόμενης αφορούν σε τρόφιμα. Επιπλέον, από όσες Α.Λ.Π. αναγράφεται αναλυτικά το πωληθέν είδος, η ελεγχόμενη φέρεται να έχει προβεί σε αγορά αλλαντικών, τυριών, κρεμών, λαχανικών, γιαουρτιών, δημητριακών, παραδοσιακών προϊόντων, ειδών συσκευασίας κ.λπ.. Οι ανωτέρω επιχειρήσεις βρίσκονται στο, όπου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης, αλλά και σε διάφορες περιοχές της χώρας.

Σημειώνεται ότι, δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο στοιχεία, που να αποδεικνύουν τη σκοπιμότητα των δαπανών σίτισης, είτε πελατών/προμηθευτών της επιχείρησης, είτε της ίδιας της ελεγχόμενης.

Οι αγορές νωπών τροφίμων και οι δαπάνες εστιατορίων και αναψυκτηρίων σε διάφορα μέρη της χώρας, επαναλαμβάνονται καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, ανά ιδιαίτερα κοντινά χρονικά διαστήματα (διαφορά ημερών της μίας δαπάνης από την άλλη ομοειδή) και δεν παρουσιάζονται κάποιες συγκεκριμένες χρονικές περιόδους, ώστε να μπορεί να θεωρηθεί ότι, αφορούν σε κάποια συγκεκριμένη εκδήλωση ή φιλοξενία της επιχείρησης. Επιπλέον η επιχείρηση δεν παρουσιάζει πελάτες ή προμηθευτές, που να δικαιολογούν όλο αυτό το ποσό δαπανών.

Ο παρών έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2859/2000, δεν αναγνωρίζει την έκπτωση του Φ.Π.Α των δαπανών αυτών από τον Φ.Π.Α. των εκροών της ελεγχόμενης επιχείρησης, ως μη παραγωγικές και λειτουργικές για το σύστημα Φ.Π.Α., δεδομένου ότι, αυτές δεν συνάδουν με το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι, συμβάλλουν στην προώθηση των δραστηριοτήτων της και στη δημιουργία εισοδήματος και είναι προς το συμφέρον της.

Ανά τρίμηνο, οι ανωτέρω δαπάνες, που έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία και η επιχείρηση έχει εκπέσει το Φ.Π.Α. αυτών, έχουν ως κάτωθι:

1^ο Τρίμηνο του έτους 2015

Στο τρίμηνο αυτό, η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει εκπέσει το σύνολο του Φ.Π.Α. των δαπανών της.

Οι δαπάνες, που έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία και η επιχείρηση έχει εκπέσει το Φ.Π.Α. αυτών, χωρίς να έχει το δικαίωμα αυτό, έχουν ως κάτωθι:

1) Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια του μηνός Φεβρουαρίου, συνολικής καθαρής αξίας 4,06 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 0,94 ευρώ

2) Διαπιστώθηκαν, στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, καταχωρήσεις δαπανών, με αιτιολογία “ Διάφορα Έξοδα ” ή “ Έξοδα Κίνησης ”, για τις οποίες, δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο σχετικό δικαιολογητικό (φορολογικό παραστατικό ή οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο στοιχείο), προς απόδειξη και πιστοποίηση της σχετικής δαπάνης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν. 4093/2012.

Ο παρών έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2859/2000, δεν αναγνωρίζει την έκπτωση του Φ.Π.Α των δαπανών αυτών από τον Φ.Π.Α. των εκροών της ελεγχόμενης επιχείρησης, δεδομένου ότι, πρόκειται για εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία, χωρίς αντίστοιχο δικαιολογητικό απόδειξης και πιστοποίησης αυτών.

Οι δαπάνες αυτές έχουν, αναλυτικά, ως κάτωθι:

Την 12^η Φεβρουαρίου, καταχώρηση δαπάνης καθαρής αξίας 3,48 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 0,80 ευρώ (αναγραφόμενα στοιχεία παραστατικού ΑΛΠ)

Την 31^η Μαρτίου, καταχώρηση δαπάνης καθαρής αξίας 18,70 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 4,30 ευρώ

3) Τα σύνολα των τηρουμένων βιβλίων μηνός Φεβρουαρίου έχουν μεταφερθεί ανακριβώς στον επόμενο μήνα, με αποτέλεσμα να παρουσιάζεται μια αύξηση των δαπανών της επιχείρησης κατά το ποσό των 130,97 ευρώ (εκ των οποίων τα 26,60 ευρώ είναι άνευ Φ.Π.Α.), με αναλογούντα Φ.Π.Α. 23,99 ευρώ.

Κατόπιν των ανωτέρω, το ύψος των φορολογητέων εισροών, 1^{ου} τριμήνου διαμορφώνεται στα 2.350,12 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 540,52 ευρώ.

2^ο Τρίμηνο του έτους 2015

Στο τρίμηνο αυτό, η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει εκπέσει το σύνολο του Φ.Π.Α. των δαπανών της.

Οι δαπάνες, που έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία και η επιχείρηση έχει εκπέσει το Φ.Π.Α. αυτών, χωρίς να έχει το δικαίωμα αυτό, έχουν ως κάτωθι:

1) Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια του μηνός Απριλίου, συνολικής καθαρής αξίας 181,27 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 26,82 ευρώ

2) Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια του μηνός Μαΐου, συνολικής καθαρής αξίας 144,13 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 25,21 ευρώ

3) Δαπάνες σε τρόφιμα, εστιατόρια κ.λπ. (με Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ.), οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια του μηνός Ιουνίου, συνολικής καθαρής αξίας 28,53 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 3,71 ευρώ. Κατόπιν των ανωτέρω, το ύψος των φορολογητέων εισροών, 2^{ου} τριμήνου διαμορφώνεται στα 585,70 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 134,15 ευρώ.

3^ο Τρίμηνο του έτους 2015

Στο τρίμηνο αυτό, η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει εκπέσει το σύνολο του Φ.Π.Α. των δαπανών της.

Οι δαπάνες, που έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία και η επιχείρηση έχει εκπέσει το Φ.Π.Α. αυτών, χωρίς να έχει το δικαίωμα αυτό, έχουν ως κάτωθι:

1) Διαπιστώθηκε, στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, την 30^η Αυγούστου, καταχώρηση δαπάνης, με αιτιολογία “ Διάφορα Έξοδα ”, καθαρής αξίας 8,98 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 1,17 ευρώ, για την οποία, δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο σχετικό δικαιολογητικό (φορολογικό παραστατικό ή οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο στοιχείο), προς απόδειξη και πιστοποίηση της σχετικής δαπάνης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν. 4093/2012. Ο παρών έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2859/2000, δεν αναγνωρίζει την έκπτωση του Φ.Π.Α της δαπάνης αυτής από τον Φ.Π.Α. των εκροών της ελεγχόμενης επιχείρησης, δεδομένου ότι, πρόκειται για εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία, χωρίς αντίστοιχο δικαιολογητικό απόδειξης και πιστοποίησης αυτής.

2) Η ελεγχόμενη επιχείρηση, την 30^η Σεπτεμβρίου, έχει καταχωρήσει, στα τηρούμενα βιβλία της, δαπάνη ύψους 12,48 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 2,87 ευρώ. Σύμφωνα με το προσκομισθέν Τ-ΔΑ/2015 εκδόσεως της επιχείρησης με Α.Φ.Μ., η δαπάνη αυτή αφορά σε αγορά ειδών συσκευασίας.

Ο παρών έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2859/2000, δεν αναγνωρίζει την έκπτωση του Φ.Π.Α της δαπάνης αυτής από τον Φ.Π.Α. των εκροών της ελεγχόμενης επιχείρησης, ως μη παραγωγική και λειτουργική για το σύστημα Φ.Π.Α., δεδομένου ότι, αυτή δεν συνάδει με το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι, συμβάλλει στην προώθηση των δραστηριοτήτων της και στη δημιουργία εισοδήματος και είναι προς το συμφέρον της.

Κατόπιν των ανωτέρω, το ύψος των φορολογητέων εισροών, 3^{ου} τριμήνου διαμορφώνεται στα 11,65 ευρώ, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 2,70 ευρώ.

4^ο Τρίμηνο του έτους 2015

Η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει καταχωρήσει, στα τηρούμενα βιβλία της, δαπάνες, για τις οποίες δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. αυτών. Στις υποβληθείσες Δηλώσεις Φ.Π.Α. δεν έχει συμπεριλάβει τις δαπάνες αυτές και δεν έχει εκπέσει το Φ.Π.Α. αυτών.

.....

9. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΟΡΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Ο παρών έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τις προαναφερόμενες ισχύουσες διατάξεις, τις διαπιστώσεις, στις οποίες προέβη, καθώς και τις υποβληθείσες απόψεις της ελεγχόμενης, προσδιορίζει οφειλόμενο ποσό φόρου, αναλογόν πρόστιμο ανακριβούς υποβολής δήλωσης και υπόλοιπο φόρου για έκπτωση, ανά ελεγχόμενο έτος, ως κάτωθι:

Διαχειριστική περίοδος 2/10/2013 έως 31/12/2013

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, το πιστωτικό υπόλοιπο του φόρου την 31/12/2013, προς έκπτωση από το φόρο εκροών, την επόμενη διαχειριστική περίοδο, ανέρχεται στο ποσό των 43,22 ευρώ.

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2014 έως 31/12/2014

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, το πιστωτικό υπόλοιπο του φόρου την 31/12/2014, προς έκπτωση από το φόρο εκροών, την επόμενη διαχειριστική περίοδο, ανέρχεται στο ποσό των 824,60 ευρώ.

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2015 έως 31/12/2015

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, η ελεγχόμενη επιχείρηση είχε υποχρέωση καταβολής ποσού οφειλόμενου φόρου 457,36 ευρώ, με την υποβολή της Περιοδικής Δήλωσης Φ.Π.Α. 4^{ου} τριμήνου έτους 2015.

Το πρόστιμο ανακριβούς υποβολής Περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. 4^{ου} τριμήνου έτους 2015 ανέρχεται στο ποσό των 228,68 ευρώ.

Δεν υφίσταται πιστωτικό υπόλοιπο του φόρου την 31/12/2015, προς έκπτωση από το φόρο εκροών, την επόμενη διαχειριστική περίοδο.»

Βάσει των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ για τις υπό κρίση χρήσεις.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητείται η ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η απόρριψη των δαπανών είναι γενική, αόριστη, ασαφής. Οι δαπάνες είναι απαραίτητες για τη λειτουργία της επιχείρησης. Είναι ακατανόητη η αιτιολογία του ελέγχου ότι το ποσό της επιδότησης που έλαβε η προσφεύγουσα και εισπράχθηκε για κάλυψη δαπανών της επιχείρησης αποτελεί μειωτικό στοιχείο αυτών.

2. Αναιτιολόγητα και εσφαλμένα ο έλεγχος χαρακτήρισε τις υπό κρίση καταθέσεις ως προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα:

Οικ. έτος 2014

- Το ποσό των 1.170,00 € που κατατέθηκε την 8.8.2013 σε λογαριασμό από τον είναι δάνειο από τον πατέρα της. Προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του.

- Όσον αφορά την κατάθεση 50,00 € στις 29.3.13 στην και ποσού 250,00 € (μέρος των οποίων υπήρχε από προηγούμενη ανάληψη 150,00€) άρα υπόλοιπο 100,00 € την 11.7.2013 στην, για τα οποία η προσφεύγουσα είχε ισχυριστεί στον έλεγχο ότι αποτελούν επανακαταθέσεις, είναι μικροποσά τα οποία υπήρχαν σε μετρητά στην οικογένειά της.

Φορ. έτος 2014

- Το ποσό των 775,00 € που κατατέθηκε την 27.2.2014 σε λογαριασμό από τον είναι δάνειο από τον πατέρα της. Προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση ως άνω.

- α. Το ποσό των 150,00 € το οποίο κατατέθηκε στις 12.5.2014 στην και β. των 200,00 € το οποίο κατατέθηκε στις 19.5.2014 στην από την είναι δάνεια από την μητέρα της. Προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση.

- Το ποσό των 250,00 € που κατατέθηκε την 13.5.2014 σε λογαριασμό από τον είναι δάνειο από τον αδελφό της το οποίο και επέστρεψα. Προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση.

- Το ποσό των 500,00 € που κατατέθηκε την 23.5.2014 σε λογαριασμό

..... από τον είναι δάνειο από τον αδελφό της. Προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση ως άνω.

- α. Κατάθεση ποσού 31,21 € την 31.1.14 στην με αιτιολογία ΚΕΠ κατάθεση επιταγής, δεν θυμάται να δώσω κάποια εξήγηση. β. για την κατάθεση 250,00 € στις 15.4.2014 στην Είναι δυσνόητη η διατύπωση του ελέγχου ότι πρόκειται για συμψηφιστική εγγραφή και όχι κατάθεση μετρητών.

- Η κατάθεση ποσού 50 € την 29.7.14 στην με αιτιολογία κατάθεσης,, (σύζυγο του αδελφού της) αφορά δώρο χρημάτων για την ονομαστική του εορτή που στις 27/7.

Φορ. έτος 2015

- Όσον αφορά τις καταθέσεις με ημερομηνία 25.11.2015, 380,00 € και 16.12.2015, 380,00 € των μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2015 αποτελούν διευκόλυνση του ενοικιαστή και της συντρόφου του Επισυνάπτεται σχετική υπεύθυνη δήλωση του ενοικιαστή, αντίγραφα Ε.2 από την δήλωση των γονέων και μισθωτήριο συμβόλαιο, καθώς και φωτοαντίγραφα ανταλλαγής μηνυμάτων για ενημέρωση δεδομένου ότι οι γονείς δεν έχουν οικονομική εκκρεμότητα. Ακόμη και για τους μήνες αυτούς δεν υπάρχουν αντίστοιχο κατατεθειμένο ποσό.

- Ομοίως στις 15.10.2015 έχουν κατατεθεί 360,00€ από τη
.....

- Όσον αφορά το συνολικό ποσό των 4.540,00 €, αφορά ποσά από δοσοληπτικούς λογαριασμούς με την εταιρεία της οποίας είναι διαχειρίστρια

- Οι τραπεζικές καταθέσεις ύψους 1.047,03 € αφορούν σε συμψηφιστικές κινήσεις και κατά την άποψη του ελέγχου είναι εισόδημα ελευθερίων επαγγελματιών.

- Όσον αφορά την κατάθεση στην ποσού 95,00€ από αναφέρει ότι ισχύουν όσα ανέφερε στον έλεγχο, ότι το εν λόγω ποσό αφορά δάνειο που έλαβε από τον ανωτέρω.

- Ένεκα ύπαρξης πληθώρας συναλλαγών και από την ίδια και την οικογένειά της, παρατηρείται το σύνηθες φαινόμενο της ύπαρξης συμψηφιστικών κινήσεων μεταξύ των τηρουμένων λογαριασμών. Πολλές φορές, στα πλαίσια των ως άνω ενεργειών πραγματοποιούνταν επανατοποθετήσεις ποσών τα οποία προσφάτως είχαν αναληφθεί είτε από ίδιο λογαριασμό ή από άλλον.

3. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι παρανόμως εκδοθείσες και πρέπει να ακυρωθούν. Οι επιβληθείσες πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος είναι παράνομες και πρέπει να ακυρωθούν ελλείψει συνδρομής πραγματικών καταστάσεων μη αποδειχθέντων από τη φορολογική αρχή. Πρέπει να ακυρωθούν, λόγω μη αιτιολόγησης της φορολογικής αρχής που φέρει το βάρος απόδειξης. Έλλειψη αιτιολογίας. Ασαφής και αντιφατική αιτιολογία. Οι προσωπικές συναλλαγές δεν αποτελούν εισόδημα από επαγγελματική δραστηριότητα και δεν πρέπει να αποτελούν αντικείμενο ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 48§3 του Ν. 2238/1994, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21§4 του ν. 4172/2013: «Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 29§4 του ν. 4172/2013: «Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν. 4174/2013: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1095/29.4.2011 του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση

κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

12. Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος.»

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1175/2017: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» ορίζεται ότι:

«Σε συνέχεια ερωτημάτων που αφορούν στη διενέργεια ελέγχων αναφορικά με προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων, ανεξαρτήτως του τρόπου ή της μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και κατόπιν πρόσφατης σχετικής νομολογίας του ΣτΕ, επισημαίνονται τα εξής:

1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

Η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στη νομοθεσία χρόνος παραγραφής) και σε υποθέσεις, στις οποίες η περιουσιακή προσαύξηση, άγνωστης πηγής ή αιτίας, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010 (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 1897/2016).

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣτΕ 884/2016).

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. [...]

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί. Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή

εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.6. [...]»

Επειδή σύμφωνα με την ΔΕΑ Φ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.15 της ΓΓΔΕ: «Β' Προσαύξηση περιουσίας 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. 2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις. 3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. 5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ. 8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο

φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. 9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. 10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν. 4174/2013: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31 του ν. 2238/1994 'Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος': «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...»

Επειδή, για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. θα πρέπει να υπάρχουν αθροιστικά (να συντρέχουν όλες μαζί) οι εξής προϋποθέσεις: α) Η δαπάνη να είναι πραγματική και όχι εικονική. β) Η δαπάνη να είναι παραγωγική δηλαδή να συμβάλει στην απόκτηση φορολογητέου εισοδήματος (και όχι απαλλασσόμενων ή αυτοτελώς φορολογούμενων). γ) Η δαπάνη να προβλέπεται από διάταξη νόμου (άρθρο 31 Κ.Φ.Ε.). δ) Η δαπάνη να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία, να προκύπτει από δικαιολογητικά έγγραφα (τιμολόγια, αποδείξεις κ.λπ.) και να είναι βέβαιη δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη (1078820/1526/Α0012/29.8.2007)

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4172/2013: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις 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 στο άρθρο 30 του ν. 2859/2000, όπως ίσχυε στην υπό κρίση περίοδο, ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, τα δικαιώμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά τα μέρη που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.»

Επειδή, όσον αφορά τα αποτελέσματα του υπό κρίση ελέγχου ως προς την προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη, ενώ σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα/ κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα. Σύμφωνα με την από 23.12.19 υπό κρίση έκθεση ελέγχου, ο έλεγχος, κατόπιν επεξεργασίας των δεδομένων των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, της προσδιόρισε εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας ύψους 1.320.00 € στη χρήση 2013, 281,21 € στο φορολογικό έτος 2014, και 6.442,03 € στο φορολογικό έτος 2015.

Επειδή, όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές**, επί προδικαστικών αιτημάτων:

«Α. Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, ... Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) - Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης

ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη - Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων.

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.».

Με βάση την ως άνω Απόφαση του ΣτΕ ο φορολογούμενος τεκμαίρεται ότι γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του **των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του** και μπορεί ευχερώς και υποχρεούται να υποδείξει στη φορολογική αρχή την πηγή προέλευσης αυτών, τούτο δε, **δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης**. Επομένως, ναι μεν επιτρέπεται η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης υπέρ της φορολογικής διοίκησης, όχι όμως χωρίς όρια, δεδομένου ότι ως ασφαλιστική δικλείδα πρέπει να ζητούνται από το φορολογούμενο να αιτιολογήσει τα μεγάλα ποσά, τα οποία σε κάθε περίπτωση κρίνονται από τον έλεγχο μετά τη μελέτη του φακέλου της υπόθεσης.

Επομένως, η διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε **«μεγάλα ποσά» (ΣτΕ 884/2016)** για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την πηγή προέλευσής τους. Η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο

συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή, όσον αφορά το ποσό ύψους 50,00 € στις 29.3.13 στην και το ποσό ύψους 100,00 € από κατάθεση στις 11.7.2013, ήτοι το υπόλοιπο της ποσού των 250,00 € μετά την αναγνώριση από τον έλεγχο ότι ποσό ύψους 150,00 € προήλθε από ισόποση προηγούμενη ανάληψη, για τα οποία η προσφεύγουσα είχε ισχυριστεί στον έλεγχο ότι αποτελούν επανακαταθέσεις, η προσφεύγουσα προβάλλει με την παρούσα προσφυγή τον ισχυρισμό ότι είναι μικροποσά τα οποία υπήρχαν σε μετρητά στην οικογένειά της.

Λαμβάνοντας υπόψη το σκεπτικό της ΣτΕ 884/2016 και τη συνολική εικόνα των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, με την παρούσα απόφαση γίνεται δεκτό ότι δεν αποτελούν "μεγάλα ποσά" τα ποσά ύψους 50,00 € στις 29.3.13 και 100,00 € (από το υπόλοιπο της κατάθεσης στις 11.7.2013 ύψους 250,00 € μετά την αναγνώριση από τον έλεγχο ότι ποσό ύψους 150,00 € προήλθε από ισόποση προηγούμενη ανάληψη), και επομένως δεν αποτελούν ελεγκτέα προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται με την παρούσα προσφυγή ότι λόγω ύπαρξης πληθώρας συναλλαγών και από την ίδια και την οικογένειά της, παρατηρείται το σύνηθες φαινόμενο της ύπαρξης συμψηφιστικών κινήσεων μεταξύ των τηρουμένων λογαριασμών και πολλές φορές, στα πλαίσια των ως άνω ενεργειών πραγματοποιούνταν επανατοποθετήσεις (επανακαταθέσεις) ποσών τα οποία προσφάτως είχαν αναληφθεί είτε από ίδιο λογαριασμό ή από άλλον.

Επειδή, οι τραπεζικές καταθέσεις ύψους 22,00 € στις 27.2.15, ύψους 300,00 € στις 9.6.15, ύψους 300,00 € στις 24.8.15, ύψους 150,00 € στις 20.11.15, ύψους 200,00 € στις 22.11.15, ύψους 5,03 € στις 29.11.15 και ύψους 700,00 € στις 31.12.15, συνολικού ύψους 1.047,03 € σύμφωνα με τον έλεγχο είναι συμψηφιστικές κινήσεις. Λαμβάνοντας υπόψη το σκεπτικό της ΣτΕ 884/2016 γίνεται δεκτό ότι τα εν λόγω ποσά δεν αποτελούν "μεγάλα ποσά" και επομένως δεν αποτελούν ελεγκτέα προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, αναλόγως, με βάση το σκεπτικό της ως άνω ΣτΕ γίνεται δεκτό ότι το ποσό ύψους 31,21 € στις 31.1.14 και το ποσό ύψους 250,00 € στις 15.4.2014 δεν αποτελούν "μεγάλα ποσά" και επομένως δεν αποτελούν ελεγκτέα προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, αναλόγως, γίνεται δεκτό ότι δεν αποτελεί "μεγάλο ποσό" το ποσό ύψους 95,00 € στις 10.9.15 και επομένως δεν αποτελεί ελεγκτέα προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, όσον αφορά το ποσό των 1.170,00 € που κατατέθηκε την 8.8.2013 σε λογαριασμό , η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είναι δάνειο από τον πατέρα της Στην αιτιολογία κατάθεσης αναφέρεται το όνομα του πατέρα της προσφεύγουσας , και προσκομίστηκε η από 27.1.2020 υπεύθυνη δήλωση του πατέρα της περί χορήγησης του εν λόγω ποσού στην προσφεύγουσα ως ταμειακή διευκόλυνση. Συνεπώς κρίνεται ότι το εν λόγω ποσό δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, όσον αφορά τις πιστώσεις στο φορολογικό έτος 2015 συνολικού ύψους 4.540,00 € για τις οποίες η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αποτελούν επιστροφή χρημάτων που είχε

διαθέσει στην εταιρεία (ΑΦΜ) ως ταμειακή διευκόλυνση, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είναι ομόρρυθμο μέλος και διαχειρίστρια της ως άνω εταιρείας, καθώς και ότι στην αιτιολογία των εν λόγω καταθέσεων αναφέρεται το όνομα της εταιρείας Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και δεδομένου ότι δεν αμφισβητείται από τον έλεγχο ότι τα εν λόγω ποσά προήλθαν από την ανωτέρω εταιρεία (αλλά μόνο το εάν αποτελούν επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης), γίνεται δεκτό ότι προκύπτει η πηγή αυτών, και συνεπώς δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1175/2017, τα ποσά που προήλθαν από εταιρεία στην οποία συμμετέχει ο ελεγχόμενος δύναται να συνιστούν δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (όπως εν προκειμένω ισχυρίζεται η προσφεύγουσα), ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου. Σε κάθε περίπτωση, η κρίση αυτή καθώς και η καταβολή σχετικών τελών χαρτοσήμου αποτελεί αντικείμενο έτερου ελέγχου.

Επειδή, όσον αφορά το ποσό των 775,00 € στις 27.2.2014, το ποσό των 150,00 € στις 12.5.2014, το ποσό των 250,00 € στις 13.5.2014, το ποσό των 500,00 € στις 23.5.2014, και το ποσό των 50 € την 29.7.14, καθώς και το ποσό των 360,00 € στις 15.10.2015, ο έλεγχος έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς που η προσφεύγουσα προέβαλε στο αρ. 38283/2019 έγγραφο απόψεών της επί του σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου, και συνεπώς τα εν λόγω ποσά δεν συνυπολογίστηκαν στο προσδιορισθέν εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας. Ως εκ τούτου, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας με την υπό κρίση προσφυγή για τα εν λόγω ποσά είναι απορριπτέοι ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Επειδή, όσον αφορά το ποσό των 380,00 στις 25.11.2015 € και το ποσό των 380,00 € στις 16.12.2015, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αποτελούν εισοδήματα των γονέων της από ενοίκια οικείας, που εκμίσθωναν στον και στη σύντροφο του , που κατατέθηκαν στον λογαριασμό της προσφεύγουσας από άτομο διαφορετικό από τους ενοικιαστές προκειμένου να τους παρέχει ταμειακή διευκόλυνση. Όμως, ο υπό κρίση ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι απορριπτέος, καθώς δεν προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της και συνεπώς η αιτιολόγηση δεν κρίνεται επαρκής.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, δεν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2014 και για το φορολογικό έτος 2014. Στο φορολογικό έτος 2015 η προσαύξηση περιουσίας προσδιορίζεται με την παρούσα απόφαση στο ποσό των 760,00 €.

Επειδή, από τον έλεγχο εισοδήματος στην ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας (αντικείμενο εργασιών την παροχή υπηρεσιών διοργάνωσης περιηγήσεων - πρακτορείο ταξιδίων) δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση δαπάνες ύψους 213,66 € στο οικονομικό έτος 2014, 11.839,73 € στο φορολογικό έτος 2014, και 2.115,82 στο φορολογικό έτος 2015 (που η προσφεύγουσα είχε εκπεσθεί στη φορολογία εισοδήματος), είτε γιατί δεν αποδεικνύονταν με κατάλληλα δικαιολογητικά είτε γιατί κρίθηκε ότι δεν ήταν παραγωγικές/ δεν πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της. Οι δαπάνες που κρίθηκαν ότι δεν ήταν παραγωγικές/ δεν πραγματοποιήθηκαν

προς το συμφέρον της επιχείρησης αφορούσαν αγορές από οπωροπωλεία, αγορές νωπών φρούτων και λαχανικών, από ζαχαροπλαστεία, από φούρνους, περίπτερα, καφεκοπτεία, από καφετέριες, από ψητοπωλεία, από κρεοπωλεία, από παιδότοπο, από γαλακτοπωλεία, από υπεραγορές - super markets (τρόφιμα), αγορά σκυλοτροφής, αμοιβή παιδότοπου. Επιπλέον, έχουν καταχωρηθεί και έξοδα ταξιδίων, εισιτήρια και ξενοδοχείο, χωρίς να προσκομίστούν στον έλεγχο στοιχεία που να αποδεικνύουν τη σχέση των δαπανών σίτισης και ταξιδιών με το αντικείμενο της επιχείρησης, είτε πελατών/προμηθευτών της επιχείρησης, είτε της ίδιας της προσφεύγουσας. Οι αγορές νωπών τροφίμων και οι δαπάνες εστιατορίων και αναψυκτηρίων σε διάφορα μέρη της χώρας, επαναλαμβάνονται καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, ανά ιδιαίτερα κοντινά χρονικά διαστήματα (διαφορά ημερών της μίας δαπάνης από την άλλη ομοειδή) και δεν παρουσιάζονται κάποιες συγκεκριμένες χρονικές περιόδους, ώστε να μπορεί να θεωρηθεί ότι, αφορούν σε κάποια συγκεκριμένη εκδήλωση ή φιλοξενία της επιχείρησης, ούτε η επιχείρηση παρουσιάζει πελάτες ή προμηθευτές, που να δικαιολογούν όλο αυτό το ποσό δαπανών. Επιπροσθέτως, όσον αφορά τα ποσά επιδότησης που έλαβε η προσφεύγουσα στα φορολογικά έτη 2014 και 2015, αυτά αφορούσαν ποσά επιδότησης για κάλυψη δαπανών, και τα ποσά της επιδότησης που εισπράχθηκαν από την επιχείρηση αποτελούν μειωτικό στοιχείο των δαπανών αυτών. Ως εκ τούτου, ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν τα εν λόγω ποσά προς έκπτωση από τον υπό κρίση έλεγχο.

Επειδή, από τον έλεγχο ΦΠΑ στην ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας προέκυψε ότι είχαν συμπεριληφθεί στις φορολογητέες εισροές και δαπάνες οι οποίες δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση, είτε γιατί δεν αποδεικνύονταν με κατάλληλα δικαιολογητικά είτε γιατί κρίθηκε ότι δεν συνάδουν με το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης. Οι δαπάνες αυτές αφορούσαν αγορές από οπωροπωλεία, αγορές νωπών φρούτων και λαχανικών, από ζαχαροπλαστεία, από φούρνους, περίπτερα, καφεκοπτεία, από καφετέριες, από ψητοπωλεία, από κρεοπωλεία, από παιδότοπο, από γαλακτοπωλεία, από υπεραγορές - super markets (τρόφιμα), αγορά σκυλοτροφής, αμοιβή παιδότοπου. Επιπλέον, έχουν καταχωρηθεί και έξοδα ταξιδίων, εισιτήρια και ξενοδοχείο, χωρίς να προσκομίστούν στον έλεγχο στοιχεία που να αποδεικνύουν τη σχέση των δαπανών σίτισης και ταξιδιών με το αντικείμενο της επιχείρησης, είτε πελατών/προμηθευτών της επιχείρησης, είτε της ίδιας της προσφεύγουσας. Οι αγορές νωπών τροφίμων και οι δαπάνες εστιατορίων και αναψυκτηρίων σε διάφορα μέρη της χώρας, επαναλαμβάνονται καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, ανά ιδιαίτερα κοντινά χρονικά διαστήματα (διαφορά ημερών της μίας δαπάνης από την άλλη ομοειδή) και δεν παρουσιάζονται κάποιες συγκεκριμένες χρονικές περιόδους, ώστε να μπορεί να θεωρηθεί ότι, αφορούν σε κάποια συγκεκριμένη εκδήλωση ή φιλοξενία της επιχείρησης, ούτε η επιχείρηση παρουσιάζει πελάτες ή προμηθευτές, που να δικαιολογούν όλο αυτό το ποσό δαπανών. Κατόπιν των ανωτέρω, οι φορολογητέες εισροές διαμορφώθηκαν στο φορολογικό έτος 2014 από 5.616,73 € στο συνολικό ποσό των 3.539,99 € (=1.687,03 + 654,50€ + 372,21€ + 826,25€), και στο φορολογικό έτος 2015 από 4.391,01 € στο συνολικό ποσό των 3.885,01 € (=2.350,12€ + 585,70€ + 11,65€ + 937,54€).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η αρ./19 προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 2013 θα πρέπει να τροποποιηθεί λαμβάνοντας

υπόψη τα ανωτέρω. Δεδομένου ότι δεν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2014, και από τη μη αναγνώριση των ανωτέρω δαπανών βάσει της παρούσας απόφασης, στο εν λόγω έτος δεν προέκυψε κέρδος αλλά μείωση των δηλωθεισών ζημιών της επιχείρησης που διαμορφώθηκαν στο ποσό των 1.317,09 €, η φορολογική υποχρέωση για το έτος αυτό προσδιορίζεται ως κατωτέρω:

	δήλωσης	ελέγχου	διαφορά ελέγχου	ΔΕΔ	διαφορά ΔΕΔ- δήλωσης
φορολογητέο εισόδημα ατομικό (του συζύγου)	7.391,40 €	7.391,40 €	0,00 €	7.391,40 €	0,00 €
φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	1.999,30 €	1.999,30 €	0,00 €	1.999,30 €	0,00 €
φόρος πιστωτικό	641,45 €	145,99 €	495,46 €	641,45 €	0,00 €
πρόσθετος φόρος		508,14 €	508,14 €		0,00 €
εισφορά αλληλεγγύης					0,00 €
Ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης		641,45 €			
Σύνολο φόρου για επιστροφή	641,45 €		641,45 €	641,45 €	0,00 €
Σύνολο φόρου για καταβολή		1.003,60 €	1.003,60 €		0,00 €

Επειδή, η αρ./19 προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτος 2014 θα πρέπει να τροποποιηθεί λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω. Δεδομένου ότι δεν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας για το φορολογικό έτος 2014, και από τη μη αναγνώριση των ανωτέρω δαπανών βάσει της παρούσας απόφασης στο εν λόγω έτος δεν προέκυψε κέρδος αλλά μείωση των δηλωθεισών ζημιών της επιχείρησης που διαμορφώθηκαν στο ποσό των 13.843,91 €, η φορολογική υποχρέωση για το έτος αυτό προσδιορίζεται ως κατωτέρω:

	δήλωσης	ελέγχου	διαφορά ελέγχου	ΔΕΔ	διαφορά ΔΕΔ- δήλωσης
φορολογητέο εισόδημα ατομικό (του συζύγου)	7.676,91 €	7.676,91 €	0,00 €	7.676,91 €	0,00 €
φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	523,09 €	523,09 €	0,00 €	523,09 €	0,00 €
φόρος πιστωτικό	490,55 €	397,75 €	92,80 €	490,55 €	0,00 €
προκαταβολή φόρου	74,77 €	74,77 €		74,77 €	
πρόσθετος φόρος		46,40 €	46,40 €		0,00 €
εισφορά αλληλεγγύης					0,00 €
Ποσά που επιστράφηκε ή ζητήθηκε για επιστροφή	415,78 €	415,78 €		415,78 €	

Σύνολο φόρου για επιστροφή					0,00 €
Σύνολο φόρου για καταβολή		139,20 €	139,20 €		0,00 €

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η αρ./19 προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτος 2015 θα πρέπει να τροποποιηθεί λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω. Δεδομένου ότι στο φορολογικό έτος 2015 η προσαύξηση περιουσίας μειώθηκε από 6.442,03 € στο ποσό των 760,00 € (ήτοι μειώθηκε κατά 5.682,03 €), η φορολογική υποχρέωση για το έτος αυτό προσδιορίζεται ως κατωτέρω:

	δήλωσης	ελέγχου	διαφορά ελέγχου	ΔΕΔ	διαφορά ΔΕΔ- δήλωσης
φορολογητέο εισόδημα ατομικό (του συζύγου)	11.455,45 €	11.455,45 €	0,00 €	11.455,45 €	0,00 €
φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	9.186,93 €	17.744,78 €	8.557,85 €	12.062,75 €	2.875,82 €
φόρος πιστωτικό	2.348,07 €			1.547,16 €	
φόρος χρεωστικό		327,91 €	2.675,98 €		800,91 €
προκαταβολή φόρου	359,10 €	359,10 €		359,10 €	0,00 €
πρόσθετος φόρος		1.337,99 €	1.337,99 €	200,23 €	200,23 €
εισφορά αλληλεγγύης		124,21 €	124,21 €	84,44 €	84,44 €
					0,00 €
Ποσά που επιστράφηκε ή ζητήθηκε για επιστροφή	1.988,97 €	1.988,97 €			
Σύνολο φόρου για επιστροφή					0,00 €
Σύνολο φόρου για καταβολή		4.138,18 €	4.138,18 €	903,39 €	1.085,58 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **31.1.2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και συγκεκριμένα:

Α. Τη μερική αποδοχή αυτής ως προς τις αρ., &/19 προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 & 2015, αντίστοιχα, σύμφωνα με το σκεπτικό της ως άνω απόφασης.

Β. Την απόρριψη αυτής ως προς τις αρ. &/19 προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικών ετών 2014 & 2015, αντίστοιχα.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Αρ./19 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 2013

Διαφορά φόρου	0,00 €
Πρόστιμο αρ. 58	
Σύνολο για Καταβολή	0,00 €

Αρ./19 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

Διαφορά φόρου	0,00 €
Πρόστιμο αρ. 58	
Σύνολο για Καταβολή	0,00 €

Αρ./19 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

Διαφορά φόρου πιστωτικού	800,91 €
Πρόστιμο αρ. 58	200,23 €
Διαφορά Εισφοράς Αλληλεγγύης	84,44 €
Σύνολο για Καταβολή	1.085,58 €

Αρ./19 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2014

	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ- Δήλωσης
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.192,15 €	824,60 €	824,60 €	367,55 €

Αρ./19 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2015

Διαφορά φόρου	457,36 €
Πρόστιμο αρ. 58Α	228,68 €
Σύνολο για Καταβολή	686,04 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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

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.