



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 7-9-2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Αριθμός απόφασης: 1680

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

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

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 17-1-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκουκατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		5-12-2019	19-12-2019	Εισόδημα	2013	3.488,91€
2		5-12-2019	19-12-2019	Εισόδημα	2014	4.059,11€
3		5-12-2019	19-12-2019	Κ.Φ.Α.Σ.	2013	3.200,00€
4		5-12-2019	19-12-2019	Κ.Φ.Δ.	2014	2.250,00€

της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, αντίστοιχα και τις οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσεων 2013

και 2014, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 5-12-2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 17-1-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. / 5-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013), προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 679,33€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 352,10€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.457,48€.

Με την με αριθ. / 5-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 (χρήσης 2014), προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.956,84€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 739,21€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 363,06€.

Με την με αριθ. / 5-12-2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2013, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 3.200,00€, διότι δεν εξέδωσε αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) σε δώδεκα (12) περιπτώσεις ασθενών χωρίς να προσδιορίζεται η αξία από τον έλεγχο.

Με την με αριθ. / 5-12-2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, χρήσης 2014, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 2.250,00€, διότι δεν εξέδωσε αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) σε εννέα (9) περιπτώσεις ασθενών χωρίς να προσδιορίζεται η αξία από τον έλεγχο.

Ιστορικό

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι με την με αριθ. / 6-5-2019 εντολή ελέγχου, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013) και φορολογικού έτους 2014, προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151) και του άρθρου 21 § 4 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), κατόπιν επεξεργασίας του ηλεκτρονικού αρχείου των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε., καθώς και να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων.

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

1. Εσφαλμένη και μη νόμιμη η κρίση του ελέγχου περί διαπίστωσης και καταλογισμού λογιστικών διαφορών.
2. Οι τόκοι ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου, χρήσης 2014, απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος.
3. Αναφορικά με την μη έκδοση δώδεκα (12) Α.Π.Υ., χρήσης 2013, ο έλεγχος δεν προσδιόρισε την αξία των συναλλαγών, για τις οποίες δεν είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες Α.Π.Υ..
4. Αναφορικά με την μη έκδοση εννέα (9) Α.Π.Υ., χρήσης 2014, ο έλεγχος δεν προσδιόρισε την αξία των συναλλαγών, για τις οποίες δεν είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες Α.Π.Υ..

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, ο προσφεύγων προσκόμισε στην Υπηρεσία μας το από 30-7-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα, επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας, αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/4-8-2020 συνυποβάλλοντας τα κάτωθι στοιχεία:

- Καρτέλα του λογαριασμού, για το χρονικό διάστημα από 30-9-2014 έως 24-10-2019, της κλινικής με ΑΦΜ
- Αντίγραφο του με αριθ. / 30-11-2014 Τ.Π.Υ., ποσού 1.600,00€.
- Αντίγραφο του με αριθ. / 19-12-2014 Τ.Π.Υ., ποσού 170,00€.
- Αντίγραφο της με αριθ. / 10-2-2015 Απόδειξης Είσπραξης, ποσού 770,00€.
- Αντίγραφο της με αριθ. / 11-2-2015 Απόδειξης Είσπραξης, ποσού 1.000,00€.
- Αντίγραφο του με αριθ. / 20-11-2014 παραστατικού κατάθεσης προκαταβολής, ποσού 1.495,00€ στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί η ανωτέρω κλινική στην τράπεζα

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΣΦΑΛΜΕΝΗ ΚΑΙ ΜΗ ΝΟΜΙΜΗ ΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΕΡΙ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

• Οικονομικό έτος 2014 (Χρήση 2013)

Εισόδημα

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 31 «Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α'151), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του ν.4110/2013 (ΦΕΚ Α' 17), ορίζεται ότι: «1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων, με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος

α) των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται, με την επιφύλαξη της παραγράφου 20 του παρόντος άρθρου

...

β) Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων.

Ειδικά για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρισμό μέχρι χίλια εξακόσια (1.600) κυβικά εκατοστά, εκπίπτουν οι δαπάνες συντήρησης, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων και τα μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης ή οποιονδήποτε τρίτο, σε ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%) του ύψους αυτών, εφόσον τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. **Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των πιο πάνω δαπανών.**».

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

Εξάλλου, όπως είναι γνωστό, η φορολογική αρχή και τα Διοικητικά Δικαστήρια μπορούν να ερευνήσουν τον παραγωγικό ή μη χαρακτήρα της δαπάνης, εάν δηλαδή αυτή έγινε στο πλαίσιο της επαγγελματικής δραστηριότητας της επιχείρησης, δεν μπορούν, όμως, να ελέγξουν τη σκοπιμότητα και το «προσήκον» μέτρο στο οποίο χρειαζόταν να γίνει η δαπάνη, εφόσον δεν αμφισβητείται ότι η επιχείρηση υποβλήθηκε πράγματι σε αυτήν (ενδεικτικά ΣΤΕ 2383/68, 600/70, 3110/73, 3122/74, 197/76, 3306/76, 1293/88, 3040/81, 1670/83, 2104/84).

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

- πραγματική και όχι εικονική (ΣΤΕ 237/88, 769/91).

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

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

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

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

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

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

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

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

➤ Ως γενικά έξοδα διαχειρίσεως νοούνται οι παραγωγικές γενικά δαπάνες της επιχείρησης, δηλαδή οι δαπάνες οι οποίες, ενόψει του σκοπού για τον οποίο διατίθενται και των εκάστοτε ειδικών

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

Επειδή, όπως προκύπτει από την με αριθ. δήλωσης δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, ο προσφεύγων έχει στην κατοχή του το με αριθ. επιβατικό όχημα 1998 κυβικών εκατοστών, το οποίο χρησιμοποιεί και για την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων, για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), πραγματοποίησε δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση του ως άνω ιδιόκτητου Ε.Ι.Χ., συνολικού ποσού 3.475,55€, οι οποίες αναλύονται ως εξής:

1. Δαπάνες πάρκινγκ αυτοκινήτου, συνολικού ποσού 1.417,50€
2. Δαπάνες βενζίνης, συνολικού ποσού 2.058,05€

εκ των οποίων αναμόρφωσε, ποσό 1.061,83€, το οποίο αφορά μη εκπιπόμενες δαπάνες.

Επειδή, ο προσφεύγων, αναφορικά με τις ανωτέρω δαπάνες επικαλείται το γεγονός ότι το ιατρείο του, το οποίο βρίσκεται επί της οδού, συνεργάζεται με την, η οποία βρίσκεται επί της οδού, στην οποία γίνονται οι τοκετοί και τα χειρουργεία, προσκομίζοντας αντίστοιχο χάρτη με την κρινόμενη προσφυγή. Ως εκ τούτου, χρησιμοποιεί δικό του μεταφορικό μέσο προκειμένου να ανταποκρίνεται έγκαιρα στα διάφορα περιστατικά που προκύπτουν και επιπλέον το όχημά του χρειάζεται βενζίνη για να κινείται.

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι η κατοικία του προσφεύγοντος βρίσκεται επί της οδού, στην, γεγονός που καθιστά απαραίτητη την χρήση μεταφορικού μέσου.

Επειδή, ο έλεγχος στην από 5-12-2019 έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., αναφορικά με τις ως άνω δαπάνες, αναφέρει ότι: «Οι αποδείξεις που επικαλείται ο ελεγχόμενος για θέση πάρκινγκ αφορούν το Πάρκινγκ στηνστην οδό μακριά από το Ιατρείο του στην και την

Επίσης, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του άρθρου 31 του Ν.2238/1994 δεν αποτελεί παραγωγική δαπάνη, διότι το συγκεκριμένο έξοδο δεν συμβάλλει στη δημιουργία φορολογητέου εισοδήματος.

...

Σύμφωνα με την ειδικότητα ιατρικές υπηρεσίες αναισθησιολογίας δεν προκύπτει επίσκεψη κατ' οίκον.».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος είναι «ΙΑΤΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ ΜΑΙΕΥΤΙΚΗΣ - ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΑΣ» και όχι ιατρικές υπηρεσίες αναισθησιολογίας, όπως αναφέρει ο έλεγχος στην από 5-12-2019 έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Επειδή, οι ως άνω δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση του ως άνω ιδιόκτητου Ε.Ι.Χ. έγιναν στα πλαίσια άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων αναμόρφωσε δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση του ως άνω ιδιόκτητου Ε.Ι.Χ., ποσού 1.061,83€, χαρακτηρίζοντας αυτές ως μη εκπιπόμενες δαπάνες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' της παρ.1 του άρθρου 31 του ν.2238/1994, ο προσφεύγων όφειλε να αναμορφώσει δαπάνες ποσού 2.259,11€ [3.475,55€ x (100%-35%)].

Ως εκ τούτου, οι δαπάνες που θα αναγνωριστούν βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας είναι οι εξής:

ΧΡΗΣΗ 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	Δ.Ε.Δ.
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	81.185,63	81.185,63
ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ Ε.Ι.Χ. (ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ)	-1.061,83	-2.259,11
ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ (ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ)	-355,14	-355,14
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	-1.416,97	-2.614,25
ΤΕΛΙΚΕΣ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	79.768,66	78.571,38

Κατόπιν των ανωτέρω, τα φορολογητέα καθαρά κέρδη υπολογίζονται ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	Δ.Ε.Δ.
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων	166.846,00	166.846,00

Μείον δαπάνες χρήσης	-81.185,63	-81.185,63
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	85.660,37	85.660,37
Πλέον δαπάνες μη εκπιπτόμενες	1.416,97	2.614,25
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΚΕΡΔΟΣ)	87.077,34	88.274,62

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι είναι εσφαλμένη και μη νόμιμη η κρίση του ελέγχου περί διαπίστωσης και καταλογισμού λογιστικών διαφορών, για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), γίνεται μερικώς αποδεκτός.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την με αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013), υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από την Υπηρεσία μας, σε ποσοστό μικρότερο του πέντε (5%). Ως εκ τούτου, δεν επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ..

Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 29 «Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα» του ν.3986/2011 (ΦΕΚ Α' 152) ορίζεται ότι: «3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού.

δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.».

Επειδή, ο έλεγχος, σύμφωνα με την από 5-12-2019 έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιόρισε αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά, συνολικού ποσού 61.840,15€, τα οποία αφορούν εισοδήματα από τόκους, πλέον φόρου ποσού 9.831,27€.

Ως εκ τούτου, ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος, επί του οποίου θα επιβληθεί εισφορά αλληλεγγύης, παρατίθεται κατωτέρω:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΕΔ
Εισόδημα από ακίνητα	7.372,08	7.372,08
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	87.077,34	88.274,62
Αυτοτελή Φορολ. Ποσά	10.408,75	61.840,15
Φορ. Αυτ. Φορ. Ποσών	1.874,41	9.821,37
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	106.732,58	167.308,22
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	106.732,58	167.308,22
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	31.060,00	31.060,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙ ΤΟΥ ΟΠΟΙΟΥ ΘΑ ΕΠΙΒΛΗΘΕΙ ΕΙΔ. ΕΙΣΦ. ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	106.732,58	167.308,22
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	4%	4%
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	4.269,30	6.692,33

Επειδή, κατ' ορθή εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, ο υπολογισμός του φορολογητέου εισοδήματος, της επιεικέστερης κύρωσης όσο και της οριστικής φορολογικής υποχρέωσης, θα υπολογιστεί με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας.

• Φορολογικό έτος 2014

Εισόδημα

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν.4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), ορίζεται ότι: *«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες:*

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

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

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: *«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: ...*

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, ...

ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής,

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58 «Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: *«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:*

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1216/ 1-10-2014 «Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013» αναφέρεται ότι: *«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.*

2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ιδίου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι.

...

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,
- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής - ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

5. Σε περίπτωση που καταβάλλονται προκαταβολές έναντι της αξίας του προς αγορά αγαθού ή υπηρεσίας ή όταν πραγματοποιούνται τμηματικές καταβολές που αφορούν συναλλαγές συνολικού ύψους άνω των €500, απαιτείται η χρήση τραπεζικού μέσου, ανεξαρτήτως του ποσού της κάθε τμηματικής καταβολής ή προκαταβολής.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1113/ 2-6-2015 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α')» αναφέρεται ότι: «Άρθρο 22

Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

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

Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματός της (ΣΤΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη

σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣΤΕ 2963/2013, 1729/2013, 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Σημειώνεται ότι εφόσον πρόκειται για επιχείρηση η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 δεν έχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων, οι δαπάνες του εν λόγω άρθρου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, εφόσον συντρέχουν οι λοιπές αναφερόμενες πιο πάνω προϋποθέσεις, πλην

αυτής της εγγραφής στα τηρούμενα βιβλία (π.χ. αγρότες που δεν τηρούν βιβλία, απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1007/2015 Απόφαση ΓΓΔΕ).

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

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

...

Άρθρο 23

Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές ρητά ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν:

...

β) Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την περίπτωση αυτή έχουν παρασχεθεί αναλυτικές οδηγίες με τις ΠΟΛ.1216/2014 και ΠΟΛ. 1079/2015 εγκυκλίου μας.

...

ια) Οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Εξαιρούνται δαπάνες ψυχαγωγίας που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της επιχειρηματικής δραστηριότητας των επιχειρήσεων που έχουν ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας, οι οποίες δικαιούνται να εκπέσουν το σύνολο των υπόψη δαπανών.».

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων, για το φορολογικό έτος 2014, πραγματοποίησε δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση του ως άνω ιδιόκτητου Ε.Ι.Χ., συνολικού ποσού 3.140,73€, οι οποίες αναλύονται ως εξής:

1. Δαπάνες πάρκινγκ αυτοκινήτου, συνολικού ποσού 1.160,00€
2. Δαπάνες βενζίνης, συνολικού ποσού 1.980,73€

Επειδή, ο προσφεύγων, αναφορικά με τις ανωτέρω δαπάνες επικαλείται το γεγονός ότι το ιατρείο του, το οποίο βρίσκεται επί της οδού συνεργάζεται με την, η οποία βρίσκεται επί της οδού, στην οποία γίνονται οι τοκετοί και τα χειρουργεία, προσκομίζοντας αντίστοιχο χάρτη με την κρινόμενη προσφυγή. Ως εκ τούτου, χρησιμοποιεί δικό του μεταφορικό μέσο προκειμένου να ανταποκρίνεται έγκαιρα στα διάφορα περιστατικά που προκύπτουν και επιπλέον το όχημά του χρειάζεται βενζίνη για να κινείται.

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι η κατοικία του προσφεύγοντος βρίσκεται επί της οδού, γεγονός που καθιστά απαραίτητη την χρήση μεταφορικού μέσου.

Επειδή, ο έλεγχος στην από 5-12-2019 έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., αναφορικά με τις ως άνω δαπάνες, αναφέρει ότι: «Οι αποδείξεις που επικαλείται ο ελεγχόμενος για θέση πάρκινγκ αφορούν το Πάρκινγκ στην στην οδό μακριά από το Ιατρείο του στην και την

....

Λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 22,23 του Ν.4174/2013 από τον έλεγχο δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα οι δαπάνες για το πάρκινγκ.

...

Σύμφωνα με την ειδικότητα ιατρικές υπηρεσίες αναισθησιολογίας δεν προκύπτει επίσκεψη κατ' οίκον.

Λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 22,23 του Ν.4174/2013 από τον έλεγχο δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα οι δαπάνες για την βενζίνη.».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος είναι «ΙΑΤΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ ΜΑΙΕΥΤΙΚΗΣ - ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΑΣ» και όχι ιατρικές υπηρεσίες αναισθησιολογίας, όπως αναφέρει ο έλεγχος στην από 5-12-2019 έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Επειδή, οι ως άνω δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση του ως άνω ιδιόκτητου Ε.Ι.Χ. έγιναν στα πλαίσια άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος και ως εκ τούτου, πρέπει να εκπεσούν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής του δραστηριότητας.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι είναι εσφαλμένη και μη νόμιμη η κρίση του ελέγχου περί διαπίστωσης και καταλογισμού λογιστικών διαφορών συνολικού ποσού 3.140,73€, για το φορολογικό έτος 2014, γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων, για το φορολογικό έτος 2014, πραγματοποίησε και άλλου είδους δαπάνες, συνολικού ποσού 1.757,70€, οι οποίες αναλύονται ως εξής:

1. Μικροέξοδα κινητού τηλεφώνου, συνολικού ποσού 126,88€

2. Δαπάνη αγοράς σπιράλ λουτρού, ποσού 30,82€
3. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών από την κλινική με ΑΦΜ, ποσού 1.600,00€.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω δαπάνες έγιναν στα πλαίσια άσκησης της επιχειρηματικής του δραστηριότητας.

Επειδή, εν προκειμένω, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος: α) μικροέξοδα κινητού τηλεφώνου, συνολικού ποσού 126,88€, τα οποία αφορούν αγορά θηκών και προστατευτικών οθόνης κινητού τηλεφώνου καθώς και αγορά σκληρού δίσκου, καθώς και β) δαπάνη αγοράς σπιράλ λουτρού, ποσού 30,82€, διότι οι εν λόγω δαπάνες δεν συμβάλλουν στην δημιουργία εισοδήματος, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 22 του ν.4172/2013 και ως εκ τούτου, κρίθηκαν από τον έλεγχο ως μη παραγωγικές.

Επειδή, τόσο η δαπάνη χρήσης κινητού τηλεφώνου, όσο και η δαπάνη χρήσης σπιράλ λουτρού στο ιατρείο του προσφεύγοντος από εξεταζόμενες γυναίκες, οι οποίες χρησιμοποιούν τα μπάνια για τις ανάγκες έκαστης γυναικολογικής εξέτασης, κρίνονται εν τοις πράγμασι παραγωγικές καθώς συμβάλλουν στην απρόσκοπτη άσκηση της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος, ήτοι «ΙΑΤΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ ΜΑΙΕΥΤΙΚΗΣ - ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΑΣ» και ως εκ τούτου, πρέπει να εκπεστούν από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι είναι εσφαλμένη και μη νόμιμη η κρίση του ελέγχου περί διαπίστωσης και καταλογισμού λογιστικών διαφορών συνολικού ποσού 157,70€ (126,88€ + 30,82€), για το φορολογικό έτος 2014, γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, εν προκειμένω, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση, από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος, δαπάνη παροχής υπηρεσιών από την κλινική, ποσού 1.600,00€, για την οποία εκδόθηκε το με αριθ. / 30-11-2014 Τ.Π.Υ., διότι σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του, όπως αυτές παρατίθενται στην σελίδα 52 της από 5-12-2019 έκθεσης μερικού ελέγχου εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., η πληρωμή που κατέθεσε ο προσφεύγων στην ανωτέρω κλινική διενεργήθηκε την 20-11-2014, ήτοι σε ημερομηνία προγενέστερη από την ημερομηνία έκδοσης του ως άνω Τ.Π.Υ..

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλούμενος την παρ.5 της ΠΟΛ.1216/ 1-10-2014 αναφέρει ότι: «*Άρα το ότι κατέθεσα σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρίας προκαταβολικά έναντι υπηρεσιών δεν αποτελεί νόμιμο λόγο για την απόρριψη του τιμολογίου/30-11-2014.*».

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, ο προσφεύγων προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού του προσκόμισε στην Υπηρεσία μας το από 30-7-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα, επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας, αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔΕΙ2020 ΕΜΠ/ 4-8-2020 συνυποβάλλοντας τα κάτωθι στοιχεία:

- Καρτέλα του λογαριασμού, για το χρονικό διάστημα από 30-9-2014 έως 24-10-2019, της κλινικής με ΑΦΜ
- Αντίγραφο του με αριθ. / 30-11-2014 Τ.Π.Υ., ποσού 1.600,00€.
- Αντίγραφο του με αριθ. / 19-12-2014 Τ.Π.Υ., ποσού 170,00€.
- Αντίγραφο της με αριθ. / 10-2-2015 Απόδειξης Είσπραξης, ποσού 770,00€.
- Αντίγραφο της με αριθ. / 11-2-2015 Απόδειξης Είσπραξης, ποσού 1.000,00€.
- Αντίγραφο του με αριθ. / 20-11-2014 παραστατικού κατάθεσης προκαταβολής, ποσού 1.495,00€ στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί η ανωτέρω κλινική στην τράπεζα

Επειδή, η δαπάνη παροχής υπηρεσιών από την κλινική προς τον προσφεύγοντα, ποσού 1.600,00€, για την οποία εκδόθηκε το με αριθ. / 30-11-2014 Τ.Π.Υ, αποτελεί παραγωγική δαπάνη καθώς πληρούνται σωρευτικά οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω συνυποβαλλόμενα, με το από 30-7-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος στην Υπηρεσία μας, στοιχεία διαπιστώνεται ότι η εξόφληση των με αριθ. / 30-11-2014, ποσού 1.600,00€ και / 19-12-2014 Τ.Π.Υ., ποσού 170,00€, ήτοι συνολικού ποσού 1.770,00€, διενεργήθηκε ολοσχερώς, εντός του φορολογικού έτους 2015, με τμηματικές καταθέσεις στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της κλινικής με ΑΦΜ που τηρεί στην, όπως προκύπτει από το αντίγραφο της με αριθ..... / 10-2-2015 Απόδειξης Είσπραξης, ποσού 770,00€ και το αντίγραφο της με αριθ. / 11-2-2015 Απόδειξης Είσπραξης, ποσού 1.000,00€.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι είναι εσφαλμένη και μη νόμιμη η κρίση του ελέγχου περί διαπίστωσης και καταλογισμού λογιστικών διαφορών συνολικού ποσού 1.600,00€ για το φορολογικό έτος 2014, γίνεται αποδεκτός.

Ως εκ τούτου, οι δαπάνες που θα αναγνωριστούν βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας είναι οι εξής:

ΧΡΗΣΗ 2014	ΔΗΛΩΣΗΣ	Δ.Ε.Δ.
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	56.572,12	56.572,12
ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ	0,00	-1.527,00
ΤΕΛΙΚΕΣ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	56.572,12	55.045,12

Κατόπιν των ανωτέρω, τα φορολογητέα καθαρά κέρδη υπολογίζονται ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 2014	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ
-------------------	-------------------------	-----------------

Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	128.748,00	128.748,00
(Μείον) δαπάνες χρήσης	-56.572,12	-56.572,12
Κέρδος (Ζημία) βάσει λογιστικού προσδιορισμού	72.175,88	72.175,88
(Πλέον) δαπάνες μη εκπιπτόμενες	0,00	1.527,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΚΕΡΔΟΣ)	72.175,88	73.702,88

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την με αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, φορολογικού έτους 2014, υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από την Υπηρεσία μας, σε ποσοστό μικρότερο του πέντε (5%). Ως εκ τούτου, δεν επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ..

Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 29 «Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα» του ν.3986/2011 (ΦΕΚ Α' 152) ορίζεται ότι: «3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) ευρώ και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού.

δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.».

Επειδή, το ύψος των αυτοτελώς φορολογούμενων ποσών, ανέρχεται σε ποσό συνολικού ύψους 5.670,00€.

Ως εκ τούτου, ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος, επί του οποίου θα επιβληθεί εισφορά αλληλεγγύης, παρατίθεται κατωτέρω:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΕΔ
-----------------------	---------	-----

Εισόδημα από ακίνητα	6.205,70	6.205,70
Εισόδημα από Εμπορική Επιχ. Δραστ.	72.175,88	73.702,88
Εισόδημα από τόκους ημεδαπής προέλευσης	301,09	301,09
Αυτοτελή Φορολ. Ποσά	0,00	5.670,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	78.682,67	85.879,67
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	78.682,67	85.879,67
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	24.899,00	24.899,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙ ΤΟΥ ΟΠΟΙΟΥ ΘΑ ΕΠΙΒΛΗΘΕΙ ΕΙΔ. ΕΙΣΦ. ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	78.682,67	85.879,67
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	3%	3%
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	2.360,48	2.576,39

Επειδή, κατ' ορθή εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, ο υπολογισμός του φορολογητέου εισοδήματος, της επιεικέστερης κύρωσης όσο και της οριστικής φορολογικής υποχρέωσης, θα υπολογιστεί με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας.

ΟΙ ΤΟΚΟΙ ΟΜΟΛΟΓΩΝ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ, ΧΡΗΣΗΣ 2014, ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 «Τόκοι» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «...

2. Απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος οι τόκοι ομολογιακών δανείων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτούν φυσικά πρόσωπα. ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1042/ 26-1-2015 με θέμα «Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του νέου Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013)» αναφέρεται ότι: «... 8. Περαιτέρω, με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 37 του Ν.4172/2013, ορίζεται ότι απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος οι τόκοι ομολογιακών δανείων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου καθώς και οι τόκοι που προκύπτουν από ομόλογα που εκδίδονται από το Ευρωπαϊκό Ταμείο Χρηματοοικονομικής Σταθερότητας (Ε.Τ.Χ.Σ.), κατ' εφαρμογή προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάρθρωση του ελληνικού χρέους που αποκτούν φυσικά πρόσωπα.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ειδικά για τους τόκους ομολογιακών δανείων Ελληνικού Δημοσίου και ομολόγων που εκδίδονται από το Ευρωπαϊκό Ταμείο Χρηματοοικονομικής Σταθερότητας (Ε.Τ.Χ.Σ.) που αποκτούν φυσικά πρόσωπα, από την 1.1.2014 και μετά, η απαλλαγή χορηγείται χωρίς την προϋπόθεση της διακράτησης των τίτλων αυτών μέχρι τη λήξη τους.

Διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση που οι τίτλοι είχαν αποκτηθεί από τους αρχικούς κατόχους - φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, πριν την έναρξη ισχύος του Ν.4172/2013 (01.01.2014) και η λήξη τους λαμβάνει χώρα μετά την 01.01.2014, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι τυχόν παρακρατηθείς φόρος μέχρι τις 31.12.2013 επιστρέφεται, καθόσον με τις προϊσχύσασες διατάξεις έχει πληρωθεί η προϋπόθεση της διακράτησης.».

Επειδή, σύμφωνα με το έντυπο «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2014» αναφέρεται ότι: « ...

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ, ΤΟΚΟΙ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ

Στον Πίνακα Δ1 δηλώνονται τα εισοδήματα της κατηγορίας εισοδήματος από κεφάλαιο που αποκτήθηκαν κατά το φορολογικό έτος 2014, ο φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στις περιπτώσεις που προβλεπόταν παρακράτηση, ή ο φόρος που αυτοαποδόθηκε, ή ο φόρος που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή εφόσον και η αλλοδαπή χώρα και η Ελλάδα είχαν δικαίωμα φορολόγησης.

...

Κωδικοί 667-668 [Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης]

Δηλώνονται οι τόκοι που αποκτώνται από οποιαδήποτε αιτία, πχ τόκοι τραπεζικών καταθέσεων, τόκοι δανεισμού, τόκοι που επιδικάστηκαν κλπ, πριν από την αφαίρεση του φόρου 15%.

...

Κωδικοί 675-676

Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης. Δηλώνεται ο φόρος που έχει παρακρατηθεί από τόκους που εισπράχθηκαν στην Ελλάδα.

...

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 6: ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ

...

Κωδικοί 659-660 [Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2014, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση]

Αναγράφονται από το φορολογούμενο τα παρακάτω εισοδήματα - αφού αφαιρεθεί ο τυχόν παρακρατηθείς φόρος - για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση:

...

θ) οι τόκοι ομολόγων ή εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου (παρ. 2 του άρθρου 37), ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές παρατίθενται στην σελίδα 35 της από 5-12-2019 έκθεσης μερικού ελέγχου εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., εντοπίστηκαν πιστώσεις που αφορούν τόκους, συνολικού ποσού 5.676,70€

Επειδή, ο προσφεύγων έχει δηλώσει στον κωδικό 667 [Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης] της με αριθ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, ποσό τόκων 6,71€.

Επειδή, ο προσφεύγων, για το εναπομείναν ποσό τόκων 5.670,00€, προσκόμισε με την κρινόμενη προσφυγή στην Υπηρεσία μας βεβαιώσεις εισοδημάτων από ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου, οι οποίες εκδόθηκαν από την, από τις οποίες το συνολικό ποσό τόκων από ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου ανέρχεται σε ποσό 5.670,00€, ο συντελεστής φόρου σε ποσοστό 0% και ο συνολικός παρακρατηθείς φόρος σε ποσό 0,00€.

Επειδή, ο προσφεύγων όφειλε να δηλώσει τους τόκους ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου, ποσού 5.670,00€ στον κωδικό 659 [Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2014, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση] του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014. Συνεπώς, με την παρούσα απόφαση θα προσδιοριστεί το εισόδημα, επί του οποίου θα επιβληθεί εισφορά αλληλεγγύης.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι τόκοι ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου, χρήσης 2014, απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, γίνεται αποδεκτός.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ (12) Α.Π.Υ., χρήσης 2013 & (9) Α.Π.Υ., χρήσης 2014

Επειδή, την 16-5-2019, ο έλεγχος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το με αριθ. πρωτ. / 13-5-2019 αίτημα παροχής πληροφοριών, στο οποίο ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε προσκομίζοντας στον έλεγχο τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία:

- Τα τηρηθέντα βιβλία εσόδων-εξόδων, χρήσεων 2013, 2014 και 2015, αντίστοιχα
- Τα εκδοθέντα παραστατικά εσόδων (Α.Π.Υ.), χρήσεων 2013, 2014 και 2015, αντίστοιχα
- Τα ληφθέντα παραστατικά εξόδων-δαπανών, χρήσεων 2013, 2014 και 2015, αντίστοιχα
- Φωτοαντίγραφα των υποβληθέντων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικούς έτους 2014, φορολογικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2015, αντίστοιχα.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προέβη σε αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ των εκδοθέντων παραστατικών, των τηρούμενων βιβλίων εσόδων-εξόδων και του μεριδολογίου της, προκειμένου να διαπιστώσει την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για τις χρήσεις 2013 και 2014, αντίστοιχα.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές διατυπώνονται στην από 5-12-2019 έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Β.Σ., Κ.Φ.Α.Σ. και Κ.Φ.Δ., χρήσεων 2013 και 2014, αντίστοιχα, αναφορικά με την

μη έκδοση δώδεκα (12) Α.Π.Υ., χρήσης 2013 και την μη έκδοση εννέα (9) Α.Π.Υ., χρήσης 2014, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, ότι ο έλεγχος δεν προσδιόρισε την αξία των συναλλαγών, για τις οποίες δεν είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες Α.Π.Υ. χρήσεων 2013 και 2014, αντίστοιχα, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθ./ 17-1-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜκαι συγκεκριμένα:

Α) Την τροποποίηση των κάτωθι οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		5-12-2019	19-12-2019	Εισόδημα	2013	3.488,91€
2		5-12-2019	19-12-2019	Εισόδημα	2014	4.059,11€

και

Β) Την επικύρωση των κάτωθι οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		5-12-2019	19-12-2019	Κ.Φ.Α.Σ.	2013	3.200,00€
2		5-12-2019	19-12-2019	Κ.Φ.Δ.	2014	2.250,00€

της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/ 5-12-2019) Οικ. έτους 2014 (Χρήσης 2013)

Προσδιορισμός καθαρών κερδών από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος

ΧΡΗΣΗ 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	Δ.Ε.Δ.
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων	166.846,00	166.846,00
Μείον δαπάνες χρήσης	-81.185,63	-81.185,63
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	85.660,37	85.660,37
Πλέον δαπάνες μη εκπιπτόμενες	1.416,97	2.614,25
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΚΕΡΔΟΣ)	87.077,34	88.274,62

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1		2		3		Διαφορά 2-1
	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		
	Ατομικό και τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Συζύγου	
A-B. Από ακίνητα	7.372,08		7.372,08		7.372,08		0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	87.077,34	0,00	89.135,92	0,00	88.274,62	0,00	1.197,28
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							0,00
Συνολικό εισόδημα	94.449,42	0,00	96.508,00	0,00	95.646,70	0,00	1.197,28
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμφιγίζονται							0,00
Υπόλοιπο	94.449,42	0,00	96.508,00	0,00	95.646,70	0,00	1.197,28
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	94.449,42	0,00	96.508,00	0,00	95.646,70	0,00	1.197,28
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	94.449,42	0,00	96.508,00	0,00	95.646,70	0,00	1.197,28

Υπολογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΕΔ
Εισόδημα από ακίνητα	7.372,08	7.372,08
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	87.077,34	88.274,62
Αυτοτελή Φορολ. Ποσά	10.408,75	61.840,15
Φορ. Αυτ. Φορ. Ποσών	1.874,41	9.821,37
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	106.732,58	167.308,22
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	106.732,58	167.308,22
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	31.060,00	31.060,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙ ΤΟΥ ΟΠΟΙΟΥ ΘΑ ΕΠΙΒΛΗΘΕΙ ΕΙΔ. ΕΙΣΦ. ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	106.732,58	167.308,22
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	4%	4%
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	4.269,30	6.692,33

Υπολογισμός φόρου

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	94.449,42	25.972,73	96.508,00	26.652,06	95.646,70	26.367,83	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (α)		25.972,73		26.652,06		26.367,83	395,10
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα							
	Μείωση φόρου							0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)							0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)						0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								0,00
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		114,00		114,00		114,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α)+(β)+(γ)+(δ)			26.086,73		26.766,06		26.481,83	395,10
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(β)Εμπορικές επιχειρήσεις		378,00		378,00		378,00		
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
2α.Το προηγούμενο οικονομικό έτος								
2.β. Ειδικών περιπτώσεων			8.685,17		8.685,17		8.685,17	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση ...			1.607,63		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου			17.401,56		18.080,89		17.796,66	395,10
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
								0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			14.347,70		14.347,70		14.347,70	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου								0,00
4.Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου								
5.Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ								
6. Πρόσθετος φόρος/ πρόστιμο ανακρίβειας/ μη υποβολής (ευνοϊκότερη κύρωση)			0,00		352,10		233,62	233,62
7.Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής								
8.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
9. Τέλος επιτηδεύματος			1.300,00		1.300,00		1.300,00	0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης			4.269,30		6.726,78		6.692,33	2.423,03
11.Φόρος πολυτελούς διαβίωσης			1.246,00		1.246,00		1.246,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ			38.564,56		42.053,47		41.616,31	3.051,75
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών. Ποσό άρθρου 74 § 3 ν.2238/1994			4,58		4,58		4,58	0,00
Τελικό Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			38.559,98		42.048,89		41.611,73	3.051,75

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

	(Α) ΑΡΘΡΑ 1 & 2 Ν. 2523/1997	(Β) ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ	(Γ) ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	(Δ) = (Β) + (Γ) ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ 49 Ν 4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	395,10 X 120% = 474,12€	395,10 X 0% = 0,00€	81μήνες X 0,73% = 59,13% 395,10 X 59,13% = 233,62€	0,00€ + 233,62€ = 233,62€	233,62€

2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/ 5-12-2019) Φορ. έτους 2014**Προσδιορισμός καθαρών κερδών από την άσκηση ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας**

ΧΡΗΣΗ 2014	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	128.748,00	128.748,00
(Μείον) δαπάνες χρήσης	-56.572,12	-56.572,12
Κέρδος (Ζημία) βάσει λογιστικού προσδιορισμού	72.175,88	72.175,88
(Πλέον) δαπάνες μη εκπιπτόμενες	0,00	1.527,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΚΕΡΔΟΣ)	72.175,88	73.702,88

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

	1				2		
	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά 2-1
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
Ακίνητη περιουσία	6.205,70	0,00	6.205,70	0,00	6.205,70	0,00	0,00
Τόκοι	0,00	294,40	5.676,70	294,40	0,00	294,40	0,00
Μερίσματα	301,09	0,00	301,09	0,00	301,09	0,00	0,00
Δικαιώματα							0,00
Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα	72.175,88	0,00	78.601,31	0,00	73.702,88	0,00	1.527,00
Εισόδημα του άρθρου 21 παρ. 4 ν.4172/13							0,00
Από ελευθέρια επαγγέλματα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό εισόδημα							0,00

Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	78.682,67	294,40	90.784,80	294,40	80.209,67	294,40	1.527,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	78.682,67	294,40	90.784,80	294,40	80.209,67	294,40	1.527,00
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	78.682,67	294,40	90.784,80	294,40	80.209,67	294,40	1.527,00
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας					5.670,00		5.670,00
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							0,00
Συνολικό εισόδημα	78.682,67	294,40	90.784,80	294,40	85.879,67	294,40	7.197,00
Τεκμαρτό εισόδημα							0,00
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	78.682,67	294,40	90.784,80	294,40	85.879,67	294,40	7.197,00

Υπολογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΕΔ
Εισόδημα από ακίνητα	6.205,70	6.205,70
Εισόδημα από Εμπορική Επιχ. Δραστ.	72.175,88	73.702,88
Εισόδημα από τόκους ημεδαπής προέλευσης	301,09	301,09
Αυτοτελή Φορολ. Ποσά	0,00	5.670,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	78.682,67	85.879,67
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	78.682,67	85.879,67
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	24.899,00	24.899,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙ ΤΟΥ ΟΠΟΙΟΥ ΘΑ ΕΠΙΒΛΗΘΕΙ ΕΙΔ. ΕΙΣΦ. ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	78.682,67	85.879,67
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	3%	3%
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	2.360,48	2.576,39

Υπολογισμός φόρου

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά 2-1
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Φορολογητέο εισόδημα	78.682,67	294,40	90.784,80	294,40	80.209,67	294,40	1.527,00
Φόρος κλίμακας	21.045,83	44,16	24.002,67	44,16	21.549,74	44,16	503,91
Μείον: Μειώσεις από το φόρο							0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							0,00
							0,00
Φόρος που αναλογεί	21.045,83	44,16	24.002,67	44,16	21.549,74	44,16	503,91
B. Μείον							0,00
							0,00
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							0,00
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα							0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση							0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							0,00
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	14.348,70		14.348,70		14.348,70		0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων							0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							0,00
Μείωση επιστροφής φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	6.697,13	44,16	9.653,97	44,16	7.201,04	44,16	503,91
Γ. Πλέον							0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	11.174,92		11.174,92		11.174,92		0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	17.872,05	44,16	20.828,89	44,16	18.375,96	44,16	503,91
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ			739,21	0,00	0,00		0,00
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.360,48		2.723,54		2.576,39		215,91
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	260,00	1.619,80	260,00	1.619,80	260,00	1.619,80	0,00
							0,00
Συνολικά ποσά (+/-)	21.142,53	2.313,96	25.201,64	2.313,96	21.862,35	2.313,96	719,82
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							0,00
Διαφορά συμψηφισμού							0,00
Χρεωστικό ποσά νια βεβαίωση	23.456,49		27.515,60		24.176,31		719,82
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00		0,00		0,00
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>							0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	23.456,49		27.515,60		24.176,31		719,82

Προσδιορισμός επιεικέστερης κύρωσης

ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ^{1"}	503,91				503,91
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων TM					0,00
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	0,00				
Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)	2,39%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	0%				
Πρόστιμο άρθρου 58	0,00				
Διαπίστωση πρόθεσης	NAI				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	0%				
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	0,00				
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾					

3. Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ. (Αριθ. Πράξης/ 5-12-2019) Χρήσης 2013

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

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015 για τη χρήση 2013

[800,00€ x 1 x 12 μη εκδοθείσες Α.Π.Υ. x 1/3]: 3.200,00€

4. Κ.Φ.Δ. (Αριθ. Πράξης/ 5-12-2019) Χρήσης 2014

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

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013

[250,00€ x 9 μη εκδοθείσες Α.Π.Υ.]: 2.250,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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