



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/09/2020

Αριθμός Απόφασης: 2031

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

Fax : 213 1604567

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 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) και της 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 Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου

της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 17/01/2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της θέσης ασκούντος ατομική επιχείρηση, κατά των υπ' αριθμ.:

-/05-11-2019 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-01-2015-31-03-2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας
-/05-11-2019 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-01-2016-31-03-2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας
-/05-11-2019 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-01-2014-31-03-2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας
-/05-11-2019 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-10-2016-31-12-2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας
-/05-11-2019 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-04-2014-30-06-2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας
-/05-11-2019 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-04-2016-30-06-2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας
-/05-11-2019 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-06-2015-31-09-2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας
-/05-11-2019 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-07-2016-31-09-2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας
-/05-11-2019 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-07-2014-30-09-2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας
-/05-11-2019 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-04-2015-30-06-2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας
-/05-11-2019 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-10-2015-31-12-2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας
-/05-11-2019 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-10-2014-31-12-2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας
-/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01-01-2014-31-12-2014 (φορολογικό έτος 2014) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας
-/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01-01-2015-31-12-2015 (φορολογικό έτος 2015) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας
-/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01-01-2016-31-12-2016 (φορολογικό έτος 2016) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας
-/05-11-2019 Οριστικής Πράξης - Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΕΛΠ της φορολογικής περιόδου 01-01-2016-31-12-2016 (φορολογικό έτος 2016) της Προϊσταμένης

της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας

-/05-11-2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01-10-2014-31-10-2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας
 -/05-11-2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01-05-2016-31-05-2016 και 01/11/2016-30/11/2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας
 -/05-11-2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01-09-2015-30-09-2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας
- και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση

6. Τις απόψεις της ως άνω Δ.Ο.Υ..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/01/2020 και με αριθ. πρωτ. 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στον προσφεύγοντα ,ασκούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την Κατασκευή Άλλων Μεταλλικών Προϊόντων Π.Δ.Κ.Α από τη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, σύμφωνα με τις διατάξεις της Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α., ΚΦΑΣ και Ε.Λ.Π, σε εκτέλεση της υπ. αριθ./04-07-2018 εντολής μερικού ελέγχου, για τα φορολογικά έτη 2014,2015 και 2016, συντάχθηκε η από 10-10-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, η από 10-10-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. και η από 10-10-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ), Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) και του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.).

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από 10/10/2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος ήταν η έκδοση, των παρακάτω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

Φόρος Εισοδήματος

Αριθμός πράξης	Φορολογική περίοδος	Κύριος Φόρος (Φόρος Εισοδήματος)	Εισφορά Αλληλεγγύης	Πρόστιμο άρθρου 58 Ν.4174/2013 (ΚΦΔ)	Τόκος άρθρου 53 Ν.4174/2013 (ΚΦΔ)	Σύνολο	Διαπιστώσεις Ελέγχου
...../2019	01-01-2014/31-12-2014	22.673,55	2.748,30	6.355,46	9.278,98	41.056,29	- Λογιστικές Διαφορές ύψους 25.467,74€ οι οποίες θα αναλυθούν

							στη συνέχεια. - Επιπλέον δαπάνες στη δήλωση σε αντιδιαστολή με τις καταχωρήσεις στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) ύψους 43.240, 00€
...../2019	01-01-2015/ 31-12-2015	3.388,48	333,63	372,21	1.086,86	5.181,18	Λογιστικές διαφορές ύψους 13.032,60 οι οποίες θα αναλυθούν στη συνέχεια.
...../2019	01-01-2016/ 31-12-2016	85.640,95	13.853,06	42.820,48	17.505,01	145.966,44	Λογιστικές διαφορές ύψους 163.062,92 οι οποίες θα αναλυθούν στη συνέχεια.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από 10/10/2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α ήταν η έκδοση, των παρακάτω οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας και επιβολής προστίμου :

Φ.Π.Α

Α.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Αριθμός πράξης	Φορολογική περίοδος	Κύριος φόρος (Φ.Π.Α)	Πρόστιμο άρθρου 58α Ν.4174/ 2013 (ΚΦΔ)	Τόκος άρθρου 53 Ν.4174/2013 (ΚΦΔ)	Σύνολο
...../05-11-19	01-01-2014/ 31-03-2014 (1ο τρίμηνο)	0,00	0,00	0,00	0,00
...../05-11-19	01-04-2014/ 30-06-2014 (2ο τρίμηνο)	233,67	116,84	107,46	457,97
...../05-11-19	01-07-2014/ 30-09-2014 (3ο τρίμηνο)	96,24	48,12	42,15	186,51
...../05-11-19	01-10-2014/ 31-12-2014 (4ο τρίμηνο)	0,00	0,00	0,00	0,00

Β.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Αριθμός πράξης	Φορολογική περίοδος	Κύριος φόρος (Φ.Π.Α)	Πρόστιμο άρθρου 58α Ν.4174/ 2013 (ΚΦΔ)	Τόκος άρθρου 53 Ν.4174/2013 (ΚΦΔ)	Σύνολο
...../05-11-19	01-01-2015/ 30-03-2015 (1ο τρίμηνο)	0,00	0,00	0,00	0,00
...../05-11-19	01-04-2015/ 30-06-2015 (2ο τρίμηνο)	168,30	84,15	62,66	315,11
...../05-11-19	01-07-2015/ 30-09-2015	168,30	84,15	58,97	311,42

	(3ο τρίμηνο)				
...../05-11-19	01-10-2015/ 31-12-2015 (4ο τρίμηνο)	237,30	118,65	77,95	433,90

Γ.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Αριθμός πράξης	Φορολογική περίοδος	Κύριος φόρος (Φ.Π.Α)	Πρόστιμο άρθρου 58α Ν.4174/ 2013 (ΚΦΔ)	Τόκος άρθρου 53 Ν.4174/2013 (ΚΦΔ)	Σύνολο
...../05-11-19	01-01-2016/ 31-03-2016 (1ο τρίμηνο)	696,83	348,42	213,65	1.258,90
...../05-11-19	01-04-2016/ 30-06-2016 (2ο τρίμηνο)	484,02	242,01	137,80	863,83
...../05-11-19	01-07-2016/ 30-09-2016 (3ο τρίμηνο)	763,60	381,90	200,67	1.346,17
...../05-11-19	01-10-2016/ 31-12-2016 (4ο τρίμηνο)	558,55	279,28	134,55	972,38

Δ. ΔΙΑΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΤΟΥ Ν.4174/2013

Αριθμός πράξης	Φορολογική περίοδος	Διαπιστώσεις Ελέγχου	Πρόστιμο
...../05-11-19	01/10/2014-31/10/2014	Μη υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών α-ποκτήσεων	100,00
...../05-11-19	01/05/2016-31/05/016 01/11/2016-30/11/2016	Μη υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών α-ποκτήσεων	200,00
...../05-11-19	01/09/2015-30/09/2015	Μη υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών α-ποκτήσεων	100,00

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από 10/10/2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ), Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) ήταν η έκδοση, της παρακάτω Οριστικής Πράξης-Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΕΛΠ:

Αριθμός πράξης	Φορολογική περίοδος	Διαπιστώσεις Ελέγχου	Πρόστιμο
...../ / 2019	01/01/2016-31/12/2016	Δεν τήρησε αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων και συγκεκριμένα βιβλίο απογραφής ή καταστάσεις για τα αποθέματα την 31-12-2016, λόγω υποχρέωσης κύκλος εργασιών >150.000,00€ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 του Ν.4308/2014 και του άρθρου 13 του Ν.4174/2013 , επισύρουσα τις κυρώσεις που προβλέπεται από το άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση η' και παράγραφος 2 περίπτωση ε' του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α'170/26-07-2013).	2.500,00

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

1) Παράνομη επιβολή του φόρου και προστίμων λόγω εσφαλμένου ελέγχου και πορισμάτων αυτού-Πλημμελής εκτίμηση πραγματικών περιστατικών

Ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι ο έλεγχος προχώρησε σε λανθασμένη εξέταση των φορολογικών του στοιχείων με αποτέλεσμα ανά φορολογικό έτος, πλήθος δαπανών της δραστηριότητας του να μην αναγνωριστούν από τον έλεγχο προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής του επιχείρησης ως δήθεν μη σχετιζόμενα με τη δραστηριότητα του τα οποία εν συνεχεία προστέθηκαν στα δηλωθέντα οικονομικά του αποτελέσματα.

Επίσης ο προσφεύγων προβάλλει ειδικότερους ισχυρισμούς σχετικά με συγκεκριμένες δαπάνες που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, οι οποίοι θα εκτεθούν και θα εξετασθούν κατά περίπτωση κατωτέρω.

2) Παράβαση της Αρχής της Αναλογικότητας κατ' αρ. 25 Συντάγματος και του Δικαιώματος στη Δίκαιη δίκη κατ' αρ. 6 Ε.Σ.Δ.Α

3) Παραβίαση του Δικαιώματος της Προηγούμενης Ακρόασης κατ' άρθρο 20 Συντάγματος – Παραβίαση ουσιώδους Τύπου της Διαδικασίας

Επειδή στο άρθρο 22 «Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες του Ν. 4172/13» 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 στο Άρθρο 23. «Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του Ν. 4172/13 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.....

.....θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

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....»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1113/2.6.2015 Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α')

«Άρθρο 23 Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

....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.1216/1.10.2014 και ΠΟΛ.1079/6.4.2015 εγκυκλίου μας».

Επειδή στην ΠΟΛ 1216/2014 με Θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013» αναφέρεται ότι:

«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ 167Α'), σχετικά με την έκπτωση ή μη κάθε είδους δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπτόμενες 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.

.....»

Επειδή στο άρθρο 30 παρ.1 του ν.2859/2000 ορίζεται:

«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 σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.....

....4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

.....δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.....».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο ο προσφεύγων προβάλλει ειδικότερους ισχυρισμούς για τους οποίους η φορολογική αρχή μέσω της έκθεσης απόψεων που διαβίβασε στην υπηρεσία μας αιτείται την απόρριψή του και συγκεκριμένα:

Φορολογικό έτος 2014

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1ος ισχυρισμός 19/08/2014 Απόδειξη

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ,ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
19-08-2014 ΑΠΟΔΕΙΞΗ	 –ΑΦΜ/ ΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΗ ΚΙΝΗΤΩΝ ΤΗΛΕΦΩΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΡΙΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ (.....)	4.229,27	3.438,43	790,84

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι : «Ο έλεγχος αναφέρει ότι πρόκειται για τρίτο πρόσωπο, δηλαδή τον, και ως εκ τούτου δεν εκπίπτει ως έξοδο. Παρ' όλα αυτά, πρόκειται περί λανθασμένης τυπικής καταχώρησης της τηλεφωνικής εταιρείας, η οποία με βεβαίωση της, η οποία προσκομίζεται ενώπιόν σας, διευκρινίζει ότι το ορθό είναι «.....». Εξάλλου το αναγραφόμενο στο λογαριασμό Α.Φ.Μ. είναι το δικό μου και ουχί έτερου τρίτου προσώπου, πράγμα που ο έλεγχος θα έπρεπε να διαπιστώσει.»

Επειδή, επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει ότι: «Το ποσό της συνολικής αξίας αυτής με βάση τα στοιχεία που είχαν προσκομισθεί (το με αριθμό πρωτοκόλλου/21-099-2018 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.4174/2103) προέκυψε από άλλα επιμέρους ποσά και συγκεκριμένα με βάση το άθροισμα των εννέα (9) αποδείξεων είσπραξης για λογαριασμό 563,27+576,53+493,75+454,29 +500,00+350,08+321,80+510,03+459,52 =4.229,27€. Οι εν λόγω αποδείξεις αναφέρουν στοιχεία πελάτη και **δεν αναφέρουν ΑΦΜ ούτε και τον αριθμό σύνδεσης**, οι εν λόγω αποδείξεις είναι εις χείρας του προσφεύγοντα, ο έλεγχος κράτησε σε φωτοτυπία ενδεικτικά μία απόδειξη για ένα επιμέρους ποσό 563,27€ η οποία και σας αποστέλλεται. Η προσφεύγουσα προσκομίζει για τον ισχυρισμό της λογαριασμό κινητής τηλεφωνίας της

με ημερομηνία 30-04-2011 στον οποίο αναγράφονται στοιχεία πελάτη με αριθμό σύνδεσης και ΑΦΜ, ΑΦΜ το οποίο ανήκει στον προσφεύγοντα και ένα λογαριασμό της με ημερομηνία 05-04-2017 με στοιχεία πελάτη με αριθμό σύνδεσης και ΑΦΜ

Η προσκομιζόμενη από 17-01-2010 βεβαίωση σύνδεσης που χορηγήθηκε από την βεβαιώνει ότι ο αριθμός σύνδεσης ανήκει στον προσφεύγοντα από την 21-08-2008.

Δεν προσκομίσθηκε κατά το χρόνο του ελέγχου, αλλά και τώρα σχετική βεβαίωση για τον κρίσιμο χρόνο για να γίνει ταυτοποίηση ότι οι αποδείξεις πληρωμής αφορούν δαπάνη για τον προσφεύγοντα, με συνέπεια η δαπάνη αυτή να μην είναι εκπεστέα από τα εισοδήματα και ο ισχυρισμός να μην είναι βάσιμος. »

3ος και 4ος ισχυρισμός ΤΠΥ/25-08-2014 και ΤΠΥ/17-08-2014

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ, ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
...../25-08-2014 ΤΟΥ	 – ΑΦΜΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΣΕ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ (προσωπική δαπάνη άρθρο 23ιβ ν.4172/2013)	319,99	295,79	24,20
...../17-08-2014 ΤΠΥ	 – ΑΦΜ ΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΣΕ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ (προσωπική δαπάνη άρθρο 23ιβ ν.4172/2013)	300,00	273,86	26,14

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω δαπάνες αφορούν φιλοξενία υποψηφίων πελατών από το εξωτερικό και συγκεκριμένα κυβερνητικών και στρατιωτικών στελεχών από την Τυνησία, στα πλαίσια της επικείμενης συνεργασίας και πως οι επισκέψεις ήταν συνεχείς.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει ότι ο ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος καθότι επ' αυτών δεν αναγράφεται στην αιτιολογία όνομα υποψήφιου πελάτη ούτε συνοδεύεται από άλλα στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι πρόκειται για στελέχη από τη Τυνησία.

5ος ισχυρισμός Τ.Δ.Α./14-05-2014.:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ, ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
...../14-05-2014 Δ.Α.-Τ.	 ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΕΛΑΣΤΙΚΩΝ ΣΤΟ ΕΙΧ (δεν αναγνωρίζεται αφορά τρίτο πρόσωπο, ανήκει στην)	340,00	276,44	63,56

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η ανωτέρω δαπάνη αφορά την αγορά ελαστικών του οχήματος με αριθμό κυκλοφορίας, το οποίο έχει καταχωρηθεί στο όνομα της μητέρας του, Επίσης ο προσφεύγων αναφέρει ότι η μητέρα του δεν οδηγεί και η χρήση του οχήματος γίνεται αποκλειστικά από τον προσφεύγοντα ή

συνεργάτες του στα πλαίσια της εργασίας του για τη μεταφορά υλικών ή τη μετακίνησή του προς τις εξωτερικές εργασίες ανά την Επικράτεια. Επομένως, ισχυρίζεται ότι το σύνολο της φθοράς του οχήματος και συνεπώς των ελαστικών αυτού, τελείται κατά την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας και ως εκ τούτου η δαπάνη θα έπρεπε να εκπέσει.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει ότι ο ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως ανίσχυρος και κατά νόμο αβάσιμος καθώς το όχημα με αριθμό κυκλοφορίας ανήκει σε τρίτο πρόσωπο.

7ος ισχυρισμός 31-12-2014 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ.:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ, ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
31-12-2014	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ (δεν αναγνωρίζονται έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία και δεν αποδεικνύονται με δικαιολογητικά άρθρο 22 γ του ν.4172/2013)	3.600,00	3.600,00	0,00

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή για την ανωτέρω δαπάνη ισχυρίζεται ότι η επιχείρησή του έχει συνεχή καθημερινά έξοδα, όπως γραφικές ύλες, μικρογεύματα και είδη καφέ για τον ίδιο, των συνεργατών και των πελατών του, καθαριστικά, χαρτικά κλπ. Επίσης, ισχυρίζεται ότι για το σύνολο των εξόδων αυτών συνήθως δεν παρέχεται απόδειξη από την επιχείρηση που προσφέρει την υπηρεσία ή προσφέρεται αλλά δεν αποθηκεύεται, πράγμα που έχει ως αποτέλεσμα την αδυναμία προσκόμισης στον έλεγχο.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει ότι ο ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως ανίσχυρος και κατά νόμο αβάσιμος καθώς κάθε εγγραφή στα βιβλία πρέπει να αποδεικνύεται με σχετικά δικαιολογητικά.

8ος ισχυρισμός 29-12-2014 ΤΟΚΟΙ, 29-12-2014 ΤΟΚΟΙ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ, ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
29-12-2014	ΤΟΚΟΙ (δεν αναγνωρίζονται έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία και δεν αποδεικνύονται με δικαιολογητικά άρθρο 22 γ του ν.4172/2013)	12.720,00	12.720,00	0,00
29-12-2014	ΤΟΚΟΙ (δεν αναγνωρίζονται έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία και δεν αποδεικνύονται με δικαιολογητικά άρθρο 22 γ του ν.4172/2013)	1.440,00	376,72	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ	14.160,00	13.096,72	0,00

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή για τις ανωτέρω δαπάνες ισχυρίζεται ότι τα έξοδα αυτά αφορούν την εξόφληση δανείων που είχε λάβει από τις εν λόγω τράπεζες και τα οποία καταβάλλει ετησίως. Επίσης αναφέρει ότι οι επαγγελματικές δανειακές συμβάσεις αυτές έλαβαν χώρα για την αναβάθμιση και επέκταση της επιχείρησής του και για το λόγο αυτόν, το σύνολο των τόκων που καταβάλλει αποτελεί επαγγελματική δαπάνη. Επιπρόσθετα ισχυρίζεται ότι το σύνολο των παραστατικών αυτών κατέστη αδύνατο να ανευρεθεί αλλά μόνο μέρος τους λόγω τριών (3) κλοπών που έγιναν στην επιχείρησή του και μίας πυρκαγιάς που ξέσπασε

07-2014	ται άρθρο 23θ του ν.4172/2013)			
...../23-07-2014	– ΑΦΜ ΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΕΙΑΣ ΤΟΥ (δεν αναγνωρίζεται άρθρο 23θ του ν.4172/2013)	219,99	205,97	14,02
...../23-07-2014	 – ΑΦΜ ΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΕΙΑΣ ΤΟΥ (δεν αναγνωρίζεται άρθρο 23θ του ν.4172/2013 €)	219,99	205,97	14,02
...../11-06-2014	– ΑΦΜ ΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΕΙΑΣ ΤΟΥ (δεν αναγνωρίζεται άρθρο 23θ του ν.4172/2013 €)	219,99	205,97	14,02
...../23-07-2014	– ΑΦΜ ΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΕΙΑΣ ΤΟΥ (δεν αναγνωρίζεται άρθρο 23θ του ν.4172/2013)	219,99	205,97	14,02
...../23-07-2014	–ΑΦΜΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΕΙΑΣ ΤΟΥ (δεν αναγνωρίζεται άρθρο 23θ του ν.4172/2013)	219,99	205,97	14,02
.....27-06-2014	–ΑΦΜ–ΑΦΜ ΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΕΙΑΣ ΤΟΥ (δεν αναγνωρίζεται άρθρο 23θ του ν.4172/2013 δαπάνη >300,00€)	1.389,23	1289,22	100,01
...../11-06-2014	 –ΑΦΜ ΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΕΙΑΣ ΤΟΥ (δεν αναγνωρίζεται άρθρο 23θ του ν.4172/2013)	219,99	205,97	14,02
...../11-06-2014	 –ΑΦΜΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΕΙΑΣ ΤΟΥ (δεν αναγνωρίζεται άρθρο 23θ του ν.4172/2013)	219,99	205,97	14,02
...../11-06-2014	 – ΑΦΜ ΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΕΙΑΣ ΤΟΥ (δεν αναγνωρίζεται άρθρο 23θ του ν.4172/2013)	219,99	205,97	14,02
...../11-06-2014	 – ΑΦΜ ΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΕΙΑΣ ΤΟΥ (δεν αναγνωρίζεται άρθρο 23θ του ν.4172/2013)	219,99	205,97	14,02
	ΣΥΝΟΛΟ	3.589,13	3.348,92	240,21

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι τα εν λόγω έξοδα, πρόκειται περί τιμολογίων που αφορούν διαμονές Τυνησίων αξιωματούχων και στρατιωτικών, τα ονόματα των οποίων αναφέρονται και στην έκθεση ελέγχου εισοδήματος και συγκεκριμένα αφορούν τη μεταξύ τους συνεργασία για την κατασκευή θωρακισμένων πυλών στα σύνορα της Τυνησίας.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει ότι ο ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως ανίσχυρος και κατά νόμο αβάσιμος και συγκεκριμένα αναφέρει ότι:

«Ο έλεγχος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013 και της ΠΟΛ. 1113/02-06-

2015, όπου ορίζεται ότι θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης, ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης.

Περίορισε τις δαπάνες ως κάτωθι:

Επειδή από τον έλεγχο δεν μπορεί να διευκρινισθεί ο αριθμός των ατόμων για τα οποία η προσφεύγουσα πραγματοποίησε την δαπάνη καθότι κάθε φορά για κάθε μεμονωμένη δαπάνη ο αριθμός των ατόμων είναι διαφορετικός, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τον δεύτερο περιορισμό κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό της εκατό (0,50%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης και συγκεκριμένα :

Συνολικά ετήσια έσοδα έτους 2014: 359.555,38€ Χ 0,50% = 1.797,78€ Κόστος διαμονής πελατών βάση στοιχείων = 3.348,92 €

Η δαπάνη αυτή περιορίζεται στο ύψος των 1.797,78€ και η διαφορά (3.348,92 – 1.797,78=) 1.551,14€, έπρεπε να αναμορφωθεί με την υποβολή της δήλωσης, η οποία δεν έγινε και προστέθηκε ως λογιστική διαφορά από τον παρόντα έλεγχο.»

Επειδή, από την από 10-10-2019 οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος προκύπτουν με σαφήνεια οι λόγοι για τους οποίους δεν αναγνωρίζεται η εκπαιστικότητα των ανωτέρω δαπανών και μνημονεύονται οι σχετικές φορολογικές διατάξεις, στις οποίες βασίστηκε ο φορολογικός έλεγχος για την μη αναγνώριση τους από την έκπτωση των ακαθαρίστων εσόδων της επίδικης φορολογικής περιόδου, οι ανωτέρω προβαλλόμενοι ισχυρισμοί(Ισχυρισμός 1,3,4,5,7,8 και 9) του προσφεύγοντος δεν γίνονται αποδεκτοί.

2ος ισχυρισμός Τ.ΔΑ/28-08-2014

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑ-ΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ,ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ(ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
...../28-08-2014 Τ.ΔΑ	 – ΑΦΜ ΑΦΟΡΑ ΑΓΟΡΑ TV SAMSUNG (προσωπική δαπάνη άρθρο 23ιβ v.4172/2013)	473,99	385,36	88,63

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι στις 28/8/2014 αγόρασε μία τηλεόραση συνολικής αξίας 473,99€ (καθαρή αξία 385,36€ και Φ.Π.Α 88,63€) με σκοπό να τοποθετηθεί στον ειδικά διαμορφωμένο χώρο της επιχείρησης του, ο οποίος εξυπηρετεί στην προβολή σχετικών επαγγελματικών θεμάτων κατά την παρουσίαση των προϊόντων του στους υποψηφίους πελάτες, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την έκπτωση από τα ακαθάριστα κρίνοντας την ως προσωπικό έξοδο.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς

προσφυγής αναφέρει ότι ο ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος επειδή κατά πρώτον επί του τιμολογίου δεν αναγράφεται πλήρης διεύθυνση, αναγράφεται αόριστα μόνο η περιοχή Ασπρόπυργος και κατά δεύτερον για να μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την παρουσίαση επαγγελματικών θεμάτων δεν προσκομίσθηκαν δικαιολογητικά αγοράς υλικών για την μετατροπή του από δέκτη σε video.

Επειδή καταχωρήθηκε αγορά παγίου και συγκεκριμένα τηλεόρασης στο απλογραφικό βιβλίο ως δαπάνη και την εξέπεσε εξ' ολοκλήρου από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης.

Επειδή ο προσφεύγων δεν καταχώρησε ως όφειλε το πάγιο στο μητρώο παγίων της επιχείρησης και δεν διενήργησε απόσβεση σύμφωνα με το άρθρο 24 του ν. 4172/2013.

Επειδή στη παρ.7 άρθρου 24 Κ.Ν 4172/2013 ορίζεται ότι: «.....Εάν η αποσβέσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, το εν λόγω στοιχείο μπορεί να αποσβεστεί εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος που αποκτήθηκε το περιουσιακό στοιχείο.....»

Επειδή η αποσβέσιμη αξία του ως άνω περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης του προσφεύγοντος είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, και επομένως το ως άνω στοιχείο μπορεί να αποσβεστεί εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος 2014 που αποκτήθηκε.

Συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρα συνάγεται ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση, κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος επιτρέπεται η έκπτωση της ως άνω δαπάνης συνολικής καθαρής αξίας 385,36 €, την οποία ο έλεγχος απέρριψε. Επιπρόσθετα, στα επόμενα κρινόμενα έτη ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αγόρασε επιπλέον τηλεοράσεις για την επιχειρηματική του δραστηριότητα ισχυρισμό τον οποίο δεν αποδέχεται η Υπηρεσία μας καθώς κάνουμε αποδεκτή την αιτιολόγηση της φορολογικής αρχής για την απόρριψη τους.

6ος ισχυρισμός/16-05-2014 Φορτωτική,/06-05-2014 Φορτωτική,/10-05-2014 Φορτωτική,/06-05-2014 Φορτωτική

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ(ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ,ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ(ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
...../16-05-2014 ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ	 – ΑΦΜ αφορά έξοδα μεταφοράς και δεν αναγνωρίζεται καθότι δεν επιδείχθηκε η τμηματική ή ολική εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής άρθρο 23β του ν.4172/2013)	615,00	500,00	115,00
...../06-05-2014 ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ	 – ΑΦΜ αφορά έξοδα μεταφοράς και δεν αναγνωρίζεται καθότι δεν επιδείχθηκε η τμηματική ή ολική εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής άρθρο 23β του ν.4172/2013)	1.230,00	1.000,00	230,00
...../10-05-2014 ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ	 – ΑΦΜ αφορά έξοδα μεταφοράς και δεν αναγνωρίζεται καθότι δεν επιδείχθηκε η τμηματική ή ολική εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής άρθρο 23β του ν.4172/2013)	615,00	500,00	115,00
...../06-05-2014 ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ	 – ΑΦΜ αφορά έξοδα μεταφοράς και δεν αναγνωρίζεται καθότι δεν επιδείχθηκε η τμηματική ή ολική εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής άρθρο 23β του ν.4172/2013)	615,00	500,00	115,00

	μέσου πληρωμής άρθρο 23β του ν.4172/2013)			
	Σύνολο	3.075,00	2.500,00	575,00

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή για τις ανωτέρω δαπάνες ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω φορτωτικές αφορούν την επιχείρηση μεταφορών «.....» με την οποία συνεργάζονται τα τελευταία είκοσι (20) και πλέον έτη, καθώς αποτελεί έναν από τους βασικούς εξωτερικούς συνεργάτες της επιχείρησής του. Επίσης, αναφέρει ότι για τις φορτωτικές αυτές έχουν εκδοθεί επιταγές, οι οποίες αφενός αναφέρθηκαν στον έλεγχο και αφετέρου αναγράφεται στο σώμα των αποδείξεων ότι πρόκειται για επιταγή καταβολής και πως ο έλεγχος αρνείται να τις δεχτεί επειδή στο σώμα των αποδείξεων δεν αναγράφεται ο αριθμός της επιταγής. Επιπρόσθετα αναφέρει ότι το σύνολο των συναλλαγών αυτών αποδεικνύεται από το αρμόδιο πιστωτικό ίδρυμα, το οποίο κατέβαλε τα χρήματα.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει ότι ο προσφεύγων τον ισχυρισμό αυτόν τον είχε επικαλεστεί και σε απάντηση του σημειώματος διαπιστώσεων (υπ' αριθμό/28-06-2019) και πως ούτε τότε αλλά ούτε και τώρα προσκόμισε τον τρόπο εξόφλησης ως προς τις συναλλαγές με τον μεταφορέα με ΑΦΜ Επίσης, η φορολογική αρχή αναφέρει ότι η προσκομιζόμενη με αριθμό/29-05-2014 απόδειξη είσπραξης εκδόσεως για ποσό 3.075,00€ αναγράφει ως αιτιολογία “ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΛΗΞΗΣ 30-07-2014” (χωρίς αριθμό επιταγής), στοιχείο που δεν αποδεικνύει την ύπαρξη επιταγής και πιστωτικό ίδρυμα και ο έλεγχος θεωρεί τον ισχυρισμό αβάσιμο.

Επειδή η φορολογική αρχή αναφέρει πως οι ανωτέρω δαπάνες δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα καθώς δεν επιδείχθηκε η τμηματική ή ολική εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής σύμφωνα με το άρθρο άρθρο 23β του Κ.Ν. 4172/2013 χωρίς όμως να αμφισβητεί τις υπόλοιπες προϋποθέσεις έκπτωσης των δαπανών(άρθρο 22 Κ.Ν. 4172/2013) από τα ακαθάριστα έσοδα.

Επειδή σε τρεις (3) από τις ανωτέρω περιπτώσεις το έξοδο μεταφοράς ήταν ίσο και όχι μεγαλύτερο των 500,00€ και συγκεκριμένα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ,ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
...../16-05-2014 ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ	– ΑΦΜ αφορά έξοδα μεταφοράς και δεν αναγνωρίζεται καθότι δεν επιδείχθηκε η τμηματική ή ολική εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής άρθρο 23β του ν.4172/2013)	615,00	500,00	115,00
...../10-05-2014 ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ	– ΑΦΜ αφορά έξοδα μεταφοράς και δεν αναγνωρίζεται καθότι δεν επιδείχθηκε η τμηματική ή ολική εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής άρθρο 23β του ν.4172/2013)	615,00	500,00	115,00
...../06-05-2014 ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ	– ΑΦΜ αφορά έξοδα μεταφοράς και δεν αναγνωρίζεται καθότι δεν επιδείχθηκε η τμηματική ή ολική εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου	615,00	500,00	115,00

	πληρωμής άρθρο 23β του ν.4172/2013)			
	Σύνολο	1.845,00	1.500,00	345,00

Συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρω συνάγεται ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση, κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος επιτρέπεται η έκπτωση της ως άνω δαπάνης συνολικής καθαρής αξίας 1.500,00 €, την οποία ο έλεγχος απέρριψε, καθώς δεν είναι υποχρεωτική η εξόφληση της με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Φ.Π.Α

Επειδή η φορολογική αρχή για τις ανωτέρω δαπάνες που η Υπηρεσία μας αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, έχει αποδεχτεί την έκπτωση του αναλογούν Φ.Π.Α (φόρος εισροών) τους από το φόρο εκροών.

Επειδή, στην από 10-10-2019 οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. προκύπτουν με σαφήνεια οι λόγοι για τους οποίους ο Φ.Π.Α. δαπανών που περιλαμβάνονται στους ανωτέρω ισχυρισμούς 4, 5 και 9 δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από το φόρο εκροών και επειδή μνημονεύονται οι σχετικές φορολογικές διατάξεις οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται αποδεκτοί.

Φορολογικό έτος 2015

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1ος Ισχυρισμός Τ.ΔΑ/27-12-2015:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ,ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
...../27-12-2015 Τ.ΔΑ	 –ΑΦΜ ΑΦΟΡΑ ΑΓΟΡΑ TV 32' SAMSUNG (προσωπική δαπάνη άρθρο 23ιβ ν.4172/2013)	369,00	300,00	69,00

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι στις 27/12/2015 αγόρασε μία τηλεόραση συνολικής αξίας 369,00€ (καθαρή αξία 300,00€ και Φ.Π.Α 69,00€) με σκοπό να τοποθετηθεί στον ειδικά διαμορφωμένο χώρο της επιχείρησής του, ο οποίος εξυπηρετεί στην προβολή σχετικών επαγγελματικών θεμάτων κατά την παρουσίαση των προϊόντων του στους υποψηφίους πελάτες και πως ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κρίνοντας την ως προσωπικό έξοδο.

Επειδή, επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει ότι ο ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος επειδή κατά πρώτον επί του τιμολογίου δεν αναγράφεται πλήρης διεύθυνση, αναγράφεται αόριστα μόνο η περιοχή Ασπρόπυργος και κατά δεύτερον για να μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την παρουσίαση επαγγελματικών θεμάτων δεν προσκομίσθηκαν δικαιολογητικά αγοράς υλικών για την μετατροπή του από δέκτη σε video.

3ος Ισχυρισμός Διάφορα έξοδα

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙ-	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚ-	ΦΠΑ
------------	-----------------------------------	---------------	------------------	-----

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ, ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)		ΠΙΠΤΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	23%
30-04-2015/ 31-12-2015	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ (9μήνες Χ 300,00=2.700,00) δεν αναγνωρίζονται έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία και δεν αποδεικνύονται με δικαιολογητικά άρθρο 22 γ του ν.4172/2013)	2.700,00 (2 ^ο τρίμηνο 31,70+ 168,30 3 ^ο τρίμηνο 731,71+168,29 3 ^ο τρί- μηνο 731,71+168,30)	2.195,12	504,88

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η επιχείρησή του έχει συνεχή καθημερινά έξοδα, όπως γραφικές ύλες, μικρογεύματα και είδη καφέ για τον ίδιο, των συνεργατών και των πελατών του, καθαριστικά, χαρτικά κλπ. Επίσης, αναφέρει πως για το σύνολο των εξόδων αυτών συνήθως δεν παρέχεται απόδειξη από την επιχείρηση που προσφέρει την υπηρεσία ή προσφέρεται αλλά δεν αποθηκεύεται, πράγμα που έχει ως αποτέλεσμα την αδυναμία προσκόμισης στον έλεγχο.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει ότι ο ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος καθώς κάθε εγγραφή στα βιβλία πρέπει να αποδεικνύεται με σχετικά δικαιολογητικά.

4ος Ισχυρισμός τόκοικαι τόκοι

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑ- ΝΗΣ,ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚ- ΠΙΠΤΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
31-12-2015	ΤΟΚΟΙ (δεν αναγνωρίζονται έχουν κατα- χωρηθεί στα βιβλία και δεν αποδεικνύονται με δικαι- ολογητικά άρθρο 22 γ του ν.4172/2013)	9.810,00	9.810,00	0,00
31-12-2015	ΤΟΚΟΙ (δεν αναγνωρίζονται έχουν κατα- χωρηθεί στα βιβλία και δεν αποδεικνύονται με δικαι- ολογητικά άρθρο 22 γ του ν.4172/2013)	535,00	535,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ	10.345,00	10.345,00	0,00

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή για τις ανωτέρω δαπάνες ισχυρίζεται ότι τα έξοδα αυτά αφορούν την εξόφληση δανείων που είχε λάβει από τις εν λόγω τράπεζες και τα οποία καταβάλλει ετησίως. Επίσης αναφέρει ότι οι επαγγελματικές δανειακές συμβάσεις αυτές έλαβαν χώρα για την αναβάθμιση και επέκταση της επιχείρησής του και για το λόγο αυτόν, το σύνολο των τόκων που καταβάλλει αποτελεί επαγγελματική δαπάνη. Επιπρόσθετα ισχυρίζεται ότι το σύνολο των παραστατικών αυτών κατέστη αδύνατο να ανευρεθεί αλλά μόνο μέρος τους λόγω τριών (3) κλοπών που έγιναν στην επιχείρησή του και μίας πυρκαγιάς που ξέσπασε εξ αιτίας μίας εξ αυτών. Συγκεκριμένα αναφέρει ότι όπως αποδεικνύεται από τα υπ' αριθμ. Α.Α. έτους 2016, Α.Α. έτους 2019 και Α.Α. έτους 2019 έγγραφα του βιβλίου συμβάντων του Τ.Α. Ασπροπύργου, διενεργήθηκαν κλοπές στην επιχείρησή του με συνολική λεία άνω των 130.000 € και πλήθος μεγάλων καταστροφών τόσο λόγω ενεργειών των δραστών όσο και λόγω πυρκαγιάς που προξένησαν και πως τα συμβάντα αυτά έλαβαν χώρα την 17η/07/2016, την 21η/03/2019 και την 26η/03/2019 αντίστοιχα.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει ότι ο ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως ανίσχυρος και κατά νόμο αβάσιμος καθώς ο προσφεύγων τον ισχυρισμό αυτόν τον είχε επικαλεστεί και σε απάντηση του σημει-

ώματος διαπιστώσεων (υπ' αριθμό/28-06-2019) και πως ούτε τότε ούτε τώρα προσκόμι-
σε **βεβαίωση από την για την καταβολή των τόκων**. Συγκεκριμένα, στην έκθεση από-
ψεων επι της ενδικοφανούς προσφυγής η φορολογική αρχή αναφέρει ότι:

« Ως προς την τα προσκομιζόμενα στοιχεία αφορούν στοιχεία διακανονισμού με ημερο-
μηνία 31-07-2014, γραμμάτια είσπραξης , αναλυτικές κινήσεις λογαριασμού από 27-07-2013 έως
18-09-2019 , πίνακας απόσβεσης δανείου, απόσπασμα λογαριασμού και αντίγραφα κινήσεως λο-
γαριασμού, δηλαδή από τα προσκομιζόμενα στοιχεία δεν προκύπτει το ποσό των καταβλητέων
τόκων που καταχωρήθηκαν στα βιβλία και στη συνέχεια στα αναλυτικά στοιχεία των υποβληθει-
σών δηλώσεων, **ουδέποτε προσκομίσθηκε η σχετική βεβαίωση σε ετήσια βάση που να προκύπ-
τει η καταβολή των δηλωθέντων τόκων προς την**, με συνέπεια το ποσό των τόκων από
το συγκεκριμένο πιστωτικό ίδρυμα να μην αναγνωρίζεται και ο ισχυρισμός να καθίσταται αβάσι-
μος.

Ως προς την τα προσκομιζόμενα στοιχεία αφορούν ενημέρωση -ειδοποίηση για τις υ-
ποχρεώσεις του οφειλέτη λόγω καθυστέρησης καταβολής των υποχρεώσεων του από προϊόν δα-
νείου (κεφάλαιο κίνησης) , καθώς και αναλυτικό καθολικό χορηγήσεων από 01-01-2014/27-04-2015
στο λογαριασμό με αριθμό IBAN: Από την αξιολόγηση του εγγράφου αυτού από τον έ-
λεγχο στην στήλη της χρέωσης προκύπτει ότι για τη χρήση 2015 καταβλήθηκαν την 31-03-2015 το
ποσό των 186,41€, το ποσό αυτό έχει καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων –εξόδων και στη σελίδα 134
της στήλης των εξόδων και έχει ληφθεί υπόψη με συνέπεια ο ισχυρισμός για εκπεστέα όλη η δα-
πάνη να είναι αβάσιμος.

**Επειδή, από την από 10-10-2019 οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήμα-
τος προκύπτουν με σαφήνεια οι λόγοι για τους οποίους δεν αναγνωρίζεται η εκπεσιμότητα των
ανωτέρω δαπανών και μνημονεύονται οι σχετικές φορολογικές διατάξεις , στις οποίες βασίστη-
κε ο φορολογικός έλεγχος για την μη αναγνώριση τους από την έκπτωση των ακαθαρίστων εσό-
δων της επίδικης φορολογικής περιόδου , οι ανωτέρω προβαλλόμενοι ισχυρισμοί (Ισχυρισμός
1,3,4) του προσφεύγοντος δεν γίνονται αποδεκτοί.**

2ος Ισχυρισμός/19-12-2015 Φορτωτική:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ, ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟ- ΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚ- ΠΙΠΤΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
...../19- 12-2015 ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ	-ΑΦΜ αφορά έξοδα μεταφο- ράς και δεν αναγνωρίζεται καθότι δεν επιδείχθηκε η τμηματική ή ολική εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής άρθρο 23β του ν.4172/2013)	615,00	500,00	115,00

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η ανωτέρω
φορτωτική αφορά την επιχείρηση μεταφορών «.....» και ότι για τη φορτωτική αυτή έχουν
εκδοθεί επιταγές, οι οποίες αφενός αναφέρθηκαν στον έλεγχο και αφετέρου αναγράφεται στο
σώμα των αποδείξεων ότι πρόκειται για επιταγή τμηματικής καταβολής, όμως ο έλεγχος δεν απο-
δέχτηκε τον ισχυρισμό αυτό επειδή στο σώμα των αποδείξεων δεν αναγράφεται ο αριθμός της ε-

πιταγής. Επίσης, αναφέρει ότι το σύνολο των συναλλαγών αυτών αποδεικνύεται από το αρμόδιο πιστωτικό ίδρυμα, το οποίο κατέβαλε τα χρήματα.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει ότι ο το ποσό της αρχικής δαπάνης που δεν είχε αναγνωρισθεί αρχικά από τον έλεγχο περιορίστηκε στο ποσό των 307,50€ καθώς δεν προσκόμισε τον τρόπο εξόφλησης για το σύνολο της δαπάνης.

Επειδή η φορολογική αρχή αναφέρει πως μέρος της ανωτέρω δαπάνης δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα καθώς δεν επιδείχθηκε η τμηματική ή ολική εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής σύμφωνα με το άρθρο άρθρο 23β του Κ.Ν. 4172/2013 χωρίς όμως να αμφισβητεί τις υπόλοιπες προϋποθέσεις έκπτωσης των δαπανών (άρθρο 22 Κ.Ν. 4172/2013) από τα ακαθάριστα έσοδα.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η δαπάνη μεταφοράς ήταν ίση και όχι μεγαλύτερη των 500,00€.

Συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρα συνάγεται ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση, κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος επιτρέπεται η έκπτωση της ως άνω δαπάνης συνολικής καθαρής αξίας 500,00€ (και όχι μέρος αυτής) καθώς δεν είναι υποχρεωτική η εξόφληση της με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Φ.Π.Α.

Επειδή η φορολογική αρχή για την ανωτέρω δαπάνη που η Υπηρεσία μας αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα , έχει αποδεχτεί την έκπτωση του αναλογούν Φ.Π.Α (φόρος εισροών) τους από το φόρο εκροών.

Επειδή, στην από 10-10-2019 οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. προκύπτουν με σαφήνεια οι λόγοι για τους οποίους ο Φ.Π.Α. δαπανών που περιλαμβάνεται στον ισχυρισμό 3 δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από το φόρο εκροών και επειδή μνημονεύονται οι σχετικές φορολογικές διατάξεις οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή στην από 10-10-2019 οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. όσον αφορά τον 1^ο ισχυρισμό δεν προκύπτει ότι η τηλεόραση χρησιμοποιήθηκε για προσωπική χρήση από τον προσφεύγοντα καθώς δεν αποδεικνύεται ότι παραδόθηκε σε διεύθυνση διαφορετική από αυτή τηςχείρησης του προσφεύγοντος.

Συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρω συνάγεται ότι για τον 1^ο Ισχυρισμό ο προσφεύγων επιτρέπεται να εκπέσει το αναλογούν Φ.Π.Α της δαπάνης αυτής από το φόρο εκροών συνολικού ποσού 69,00€ (δ' τρίμηνο).

Φορολογικό έτος 2016

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

3ος ισχυρισμός τόκοι και τόκοι

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ, ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
28-12-2016	ΤΟΚΟΙ (δεν αναγνωρίζονται έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία και δεν αποδεικνύονται με δικαιολογητικά άρθρο 22 γ του ν.4172/2013)	12.720,00	12.720,00	0,00
28-12-2016	ΤΟΚΟΙ (δεν αναγνωρίζονται έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία και δεν αποδεικνύονται με δικαιολογητικά άρθρο 22 γ του ν.4172/2013)	1.440,00	1.440,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ	14.160,00	14.160,00	0,00

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή για τις ανωτέρω δαπάνες ισχυρίζεται ότι τα έξοδα αυτά αφορούν την εξόφληση δανείων που είχε λάβει από τις εν λόγω τράπεζες και τα οποία καταβάλλει ετησίως. Επίσης αναφέρει ότι οι επαγγελματικές δανειακές συμβάσεις αυτές έλαβαν χώρα για την αναβάθμιση και επέκταση της επιχείρησής του και για το λόγο αυτόν, το σύνολο των τόκων που καταβάλλει αποτελεί επαγγελματική δαπάνη. Επιπρόσθετα ισχυρίζεται ότι το σύνολο των παραστατικών αυτών κατέστη αδύνατο να ανευρεθεί αλλά μόνο μέρος τους λόγω τριών (3) κλοπών που έγιναν στην επιχείρησή του και μίας πυρκαγιάς που ξέσπασε εξ αιτίας μίας εξ αυτών. Συγκεκριμένα αναφέρει ότι όπως αποδεικνύεται από τα υπ' αριθμ. Α.Α. έτους 2016, Α.Α. έτους 2019 και Α.Α. έτους 2019 έγγραφα του βιβλίου συμβάντων του Τ.Α. Ασπροπύργου, διενεργήθηκαν κλοπές στην επιχείρησή του με συνολική λεία άνω των 130.000 € και πλήθος μεγάλων καταστροφών τόσο λόγω ενεργειών των δραστών όσο και λόγω πυρκαγιάς που προξένησαν και πως τα συμβάντα αυτά έλαβαν χώρα την 17η/07/2016, την 21η/03/2019 και την 26η/03/2019 αντίστοιχα.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει ότι ο ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως ανίσχυρος και κατά νόμο αβάσιμος καθώς ο προσφεύγων τον ισχυρισμό αυτόν τον είχε επικαλεστεί και σε απάντηση του σημειώματος διαπιστώσεων (υπ' αριθμό/28-06-2019) και πως ούτε τότε **ούτε τώρα προσκόμισε βεβαίωση από την για την καταβολή των τόκων.** Συγκεκριμένα, στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής η φορολογική αρχή αναφέρει ότι:

« Ως προς την τα προσκομιζόμενα στοιχεία αφορούν στοιχεία διακανονισμού με ημερομηνία 31-07-2014, γραμμάτια είσπραξης, αναλυτικές κινήσεις λογαριασμού από 27-07-2013 έως 18-09-2019, πίνακας απόσβεσης δανείου, απόσπασμα λογαριασμού και αντίγραφα κινήσεως λογαριασμού, δηλαδή από τα προσκομιζόμενα στοιχεία δεν προκύπτει το ποσό των καταβιζόμενων τόκων που καταχωρήθηκαν στα βιβλία και στη συνέχεια στα αναλυτικά στοιχεία των υποβληθεισών δηλώσεων, **ουδέποτε προσκομίσθηκε η σχετική βεβαίωση σε ετήσια βάση που να προκύπτει η καταβολή των δηλωθέντων τόκων προς την**, με συνέπεια το ποσό των τόκων από το συγκεκριμένο πιστωτικό ίδρυμα να μην αναγνωρίζεται και ο ισχυρισμός να καθίσταται αβάσιμος.

Ως προς την τα προσκομιζόμενα στοιχεία αφορούν ενημέρωση -ειδοποίηση για τις υποχρεώσεις του οφειλέτη λόγω καθυστέρησης καταβολής των υποχρεώσεών του από προϊόν δανείου (κεφάλαιο κίνησης), καθώς και αναλυτικό καθολικό χορηγήσεων από 01-01-2014/27-04-2015 στο λογαριασμό με αριθμό IBAN: Από την αξιολόγηση του εγγράφου αυτού από

τον έλεγχο στην στήλη της χρέωσης προκύπτει ότι για τη χρήση 2016 δεν καταβλήθηκαν τόκοι με συνέπεια ο ισχυρισμός για την δαπάνη να είναι αβάσιμος.»

4ος,10ος,16^{ος} (α),17ος Ισχυρισμός Διάφορα έξοδα

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ, ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
01-01-2016/31-03-2016	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ (3μήνες Χ 300,00=900,00 ΦΠΑ 23%) δεν αναγνωρίζονται έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία και δεν αποδεικνύονται με δικαιολογητικά άρθρο 22 γ του ν.4172/2013	900,00	731,71	168,29
01-04-2016/31-05-2016	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ (2μήνες Χ 300,00=600,00 ΦΠΑ 23%) δεν αναγνωρίζονται έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία και δεν αποδεικνύονται με δικαιολογητικά άρθρο 22 γ του ν.4172/2013	600,00	487,81	112,19
01-06-2016/30-06-2016	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ (1μήνες Χ 300,00=300 ΦΠΑ 24%) δεν αναγνωρίζονται έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία και δεν αποδεικνύονται με δικαιολογητικά άρθρο 22 γ του ν.4172/2013	300,00	241,94	58,06
01-07-2016/30-09-2016	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ (3μήνες Χ 300,00=900,00 ΦΠΑ 24%) δεν αναγνωρίζονται έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία και δεν αποδεικνύονται με δικαιολογητικά άρθρο 22 γ του ν.4172/2013	900,00	725,80	174,20
01-10-2016/31-12-2016	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ (3μήνες Χ 300,00=900,00 ΦΠΑ 24%) δεν αναγνωρίζονται έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία και δεν αποδεικνύονται με δικαιολογητικά άρθρο 22 γ του ν.4172/2013	900,00	725,80	174,20
	Σύνολο	3.600,00	2.913,06	686,94

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η επιχείρησή του έχει συνεχή καθημερινά έξοδα, όπως γραφικές ύλες, μικρογεύματα και είδη καφέ για τον ίδιο, των συνεργατών και των πελατών του, καθαριστικά, χαρτικά κλπ. Επίσης, αναφέρει πως για το σύνολο των εξόδων αυτών συνήθως δεν παρέχεται απόδειξη από την επιχείρηση που προσφέρει την υπηρεσία ή προσφέρεται αλλά δεν αποθηκεύεται, πράγμα που έχει ως αποτέλεσμα την αδυναμία προσκόμισης στον έλεγχο.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει ότι ο ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος καθώς κάθε εγγραφή στα βιβλία πρέπει να αποδεικνύεται με σχετικά δικαιολογητικά.

6ος Ισχυρισμός/07-03-2016: Παραστατικό πληρωμής σε επιχείρηση εστίασης

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ, ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
...../07-03-2016	 ΑΦΜ (προσωπική δαπάνη)	222,19	180,65	41,54

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή για την ανωτέρω δαπάνη ισχυρίζεται ότι αφορά επαγγελματικό γεύμα σε πελάτες του.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει ότι δεν αποδεικνύεται ούτε προσκομίσθηκαν πρόσθετα στοιχεία ότι πρόκειται για γεύμα σε πελάτες του για να τύχει του περιορισμού όπως προβλέπεται στο άρθρο 23 του ν.4172/2013.

9ος ισχυρισμός/06-04-2016 Τ.Π.Υ.:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ, ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ(ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
...../06-04-2016 Τ.Π.Υ.	-ΑΦΜ ΕΠΙΔΙΩΡΘΩΣΕΙΣ ΕΝΔΥΜΝΑΤΩΝ (προσωπική δαπάνη άρθρο 23ιβ ν.4172/2013)	344,40	280,00	64,40

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή για την ανωτέρω δαπάνη ισχυρίζεται ότι αφορά την παραγγελία φορμών εργασίας από την επιχείρηση «.....» οι οποίες έχουν επαγγελματική χρήση καθώς η εν λόγω επιχείρηση ασχολείται μόνο με επαγγελματικές ενδυμασίες.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει πως πρέπει να απορριφθεί καθώς με το εν λόγω φορολογικό στοιχείο η προσφεύγουσα προμηθεύτηκε 10 σετ σακάκια - παντελόνια εργασίας χωρίς να χρησιμοποιεί εργατικό προσωπικό καθότι δεν δηλώθηκαν δαπάνες αμοιβές προσωπικού και δεν αποδεικνύεται η επαγγελματική χρήση αυτών.

15ος ισχυρισμός/16-08-2016 Τ.Π.Υ.:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ,ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
...../16-08-2016 Τ.Π.Υ.	- ΑΦΜ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ, έξοδα φιλοξενίας για (άρθρο 23θ ν.4172/2013)	1.475,00	1.287,41	187,59

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή για την ανωτέρω δαπάνη ισχυρίζεται ότι η δαπάνη αφορά φιλοξενία πελάτισσας στην επιχείρηση «.....» από το άλλο νομό της Ελλάδος κατά την επίσκεψή της στο στην Αττική με σκοπό την παραγγελία μεταλλικού εξοπλισμού.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει πως ο ισχυρισμός αυτός πρέπει να απορριφθεί καθώς δεν αποδεικνύεται η επαγγελματική δαπάνη ούτε προσκομίσθηκε τυχόν παραγγελία μεταλλικού εξοπλισμού.

18ος ισχυρισμός 31-12-2016 Απόδειξη (κατανάλωση ρεύματος)

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ, ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
31-12-2016 ΑΠΟΔΕΙΞΗ	/14-12-2016 (δεν αναγνωρίζονται έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία και δεν αποδεικνύονται με δικαιολογητικά άρθρο 22 γ του ν.4172/2013)	568,00	545,26	22,74

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή για την ανωτέρω δαπάνη ισχυρίζεται ότι αφορά κατανάλωση ρεύματος (.....) της επιχείρησής του και για την οποία έχει προσκομισθεί εξοφλητική απόδειξη στον έλεγχο.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει πως ο προσφεύγων δεν είχε προσκομίσει το δικαιολογητικό αυτό στον έλεγχο αλλά το προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε λογαριασμό της χωρίς όμως να αποδεικνύεται η εξόφληση του με τραπεζικό μέσο.

19ος ισχυρισμός 31-12-2016 Απόδειξη (λογαριασμός σταθερής και ίντερνέτ)

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ,ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ	ΦΠΑ 23%
31-12-2016 ΑΠΟ-ΔΕΙΞΗ	 (δεν αναγνωρίζονται έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία και δεν αποδεικνύονται με δικαιολογητικά άρθρο 22 γ του ν.4172/2013)	726,40	586,49	139,91

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή για την ανωτέρω δαπάνη ισχυρίζεται ότι αφορά το λογαριασμό σταθερής και ίντερνέτ (.....) της επιχείρησής του και για την οποία έχει προσκομισθεί εξοφλητική απόδειξη στον έλεγχο.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει πως ο προσφεύγων δεν είχε προσκομίσει το εν λόγω δικαιολογητικό στον έλεγχο αλλά ούτε και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

20ος ισχυρισμός/21-03-2016:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ 23%
...../21-03-2016	Commissions fees on invoice number dated 14-03-2016 product :Bullet Proof Door	50,000,00	0,00

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή για την ανωτέρω δαπάνη ισχυρίζεται ότι αφορά συμφωνία με την Κυβέρνηση της Τυνησίας για τη παροχή τριών (3) προϊόντων, τα οποία θα μεταφέρονταν τμηματικά προς την αφρικανική χώρα. Επιπρόσθετα αναφέρει πως μέρος της συνολικής αμοιβής αφορά την αμοιβή του τοπικού εμπόρου δια του οποίου έγινε η επαφή μεταξύ της τυνησιακής κυβέρνησης και του προσφεύγοντος, και ο οποίος παρέχει σχετική υλικοτεχνική βοήθεια, καθώς και έμπυχο δυναμικό για την εγκατάσταση των προϊόντων μετάλλου που αποστέλλει. Εν συνεχεία ακολουθεί η αμοιβή του από την αντισυμβαλλόμενη κυβέρνηση, συμφωνηθέν μέρος της οποίας λαμβάνει ο τοπικός έμπορος της χώρας και για το οποίο εκδίδει το αντίστοιχο παραστατικό. Η εν λόγω, λοιπόν, δαπάνη των 50.000 € αφορά την αμοιβή αυτή, για την οποία έχει εκδοθεί το ως άνω αναφερόμενο παραστατικό που προσκομίσθηκε στον έλεγχο μετά της αντίστοιχης τραπεζικής πληρωμής της προς την εταιρεία και ως εκ τούτου το αντίδικο, αναγνώρισε νομίμως και ορθώς τη δαπάνη αυτή.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει πως ο προσφεύγων με το υπ' αριθμό/28-06-2019 σημείωμα διαπιστώσεων έθεσε στην διάθεση του τα απαραίτητα δικαιολογητικά **με συνέπεια να αναγνωρισθεί η δαπάνη ποσού 50.000,00€, το οποίο προκύπτει και από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.**

21ος ισχυρισμός/18-10-2016 και/10-11-2016:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ, ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
...../18-10-2016	 (δεν αναγνωρίζεται καθότι δεν επιδείχθηκε η τμηματική ή ολική εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής άρθρο 23β του ν.4172/2013)	50,000,00	50.000,00	0,00
...../10-11-2016	 (δεν αναγνωρίζεται καθότι δεν επιδείχθηκε η τμηματική ή ολική εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής άρθρο 23β του ν.4172/2013)	70,000,00	70.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟΝ	120.000,00	120.000,00	0,00

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή για τις ανωτέρω δαπάνες ισχυρίζεται ότι: «Ακριβώς το αυτό ισχύει και στα εν προκειμένω παραστατικά, που αναφέρουν αμοιβή ύψους 50.000€ και 70.000€ αντίστοιχα στην εταιρεία που αποτελεί τον τοπικό πάροχο. Παρ' όλα αυτά, ενώ έχουν ήδη εκδοθεί τα οικεία παραστατικά, δεν έχει ακόμα τελεσθεί η πληρωμή από την Κυβέρνηση της Τυνησίας, καθώς λόγω αλλαγής σχεδιασμού των κατασκευών έπειτα από νέα στρατιωτικά γεγονότα που προέκυψαν, τα προϊόντα δεν έχουν εγκατασταθεί πλήρως στη χώρα. Η καθυστέρηση αυτή λειτούργησε αρνητικά για εμένα τον προσφεύγοντα, διότι άλλαξε το έτος και ως εκ τούτου φαίνομαι φορολογικά εκτεθειμένος. Επομένως, μέχρι την ολοκλήρωση των εργασιών, δε θα γίνει καταβολή, όπως επίσης και η αντίστοιχη από μέρους μου προς τον τοπικό έμπορο, παρά το γεγονός ότι έχει εκδώσει τα παραστατικά αυτά. Παρ' όλα αυτά η πληρωμή επίκειται να γίνει το αμέσως προσεχές διάστημα των επομένων 2 μηνών, διότι δεν πρόκειται περί ρητής ή υποθετικής συμφωνίας αλλά για γραπτή, οι εργασίες που αναφέρονται στην οποία είναι πλέον σε στάδιο περάτωσης, όπως βεβαιώνει και το αντισυμβαλλόμενο μέρος (TSM) με ηλεκτρονικά μηνύματα που μου έχει αποστείλει, ενώ η αμοιβή έχει εγκριθεί ήδη από τον προϋπολογισμό του αφρικανικού κράτους. Το σύνολο των στοιχείων αυτών αλλά και των μηνυμάτων έχουν προσκομισθεί στον έλεγχο, ο οποίος αρνήθηκε κατηγορηματικά να εντάξει τα τιμολόγια αυτά, διότι δεν υπήρχαν οι αντίστοιχες πληρωμές, ευρισκόμενος πλέον εκτεθειμένος και υπόχρεος να καταβάλλω το τεράστιο ποσό αυτό των 120.000 €, ενώ το προσεχές διάστημα θα έχει τελεσθεί η οικεία πληρωμή και θα προσκομισθεί ενώπιόν σας.»

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει πως για τις ανωτέρω συναλλαγές με τον οίκο του εξωτερικού συνολικής αξίας 120.000,00€ δεν επεδείχθησαν στοιχεία του τρόπου εξόφλησης, ούτε προσκομίσθηκαν στοιχεία (συμβάσεις, συμφωνητικά) από τον οίκο του εξωτερικού. Επιπρόσθετα αναφέρει ότι το προσκομιζόμενο με την ενδικοφανή προσφυγή και με ημερομηνία 14-05-2019 έγγραφο αλληλογραφίας μεταξύ του προσφεύγοντα και της αναφέρει και ενημερώνει για τα σχέδια που είναι σε εξέλιξη, ενώ οι πληρωμές θα γίνουν όπως έχουν συμφωνήσει, χωρίς να προσκομίζεται η αναφερόμενη συμφωνία για την αξιολόγηση του περιεχομένου της.

Επειδή, από την από 10-10-2019 οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος προκύπτουν με σαφήνεια οι λόγοι για τους οποίους δεν αναγνωρίζεται η εκπαιστικότητα των ανωτέρω δαπανών και μνημονεύονται οι σχετικές φορολογικές διατάξεις, στις οποίες βασίστηκε ο φορολογικός έλεγχος για την μη αναγνώριση τους από την έκπτωση των ακαθαρίστων εσόδων της επίδικης φορολογικής περιόδου, οι ανωτέρω προβαλλόμενοι ισχυρισμοί (Ισχυρισμός 3,4,6,9,10,15,16α,17,18,19 και 21) του προσφεύγοντος δεν γίνονται αποδεκτοί.

Ως προς τις λοιπές δαπάνες που δεν έχουν αναγνωριστεί από την φορολογική αρχή προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν προβάλλει ειδικότερους ισχυρισμούς προκειμένου να αναγνωριστεί η εκπαιστικότητα τους η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη θέση της φορολογικής αρχής καθώς στην από 10-10-2019 οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος προκύπτουν με σαφήνεια οι λόγοι για τους οποίους δεν αναγνωρίζεται η εκπαιστικότητα των εν λόγω δαπανών και μνημονεύονται οι σχετικές φορολογικές διατάξεις, στις οποίες βασίστηκε ο φορολογικός έλεγχος για την μη αναγνώριση τους από την έκπτωση των ακαθαρίστων εσόδων της επίδικης φορολογικής περιόδου.

11ος ισχυρισμός/31-05-2016 και/31-05-2016:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ,ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ	ΦΠΑ 23%
...../31-05-2016	ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΣ (δεν αναγνωρίζεται δεν βρέθηκαν δικαιολογητικά)	526,00	526,00	0,00
...../31-05-2016	ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΣ (δεν αναγνωρίζεται δεν βρέθηκαν δικαιολογητικά)	427,00	427,00	0,00

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή για την ανωτέρω δαπάνη ισχυρίζεται ότι αφορά δαπάνες μετάβασης προς την Τυνησία με σκοπό την τοποθέτηση θωρακισμένων πυλών – θυρών σε πελάτες.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει πως προσκομίστηκε μόνο η μία απόδειξη εκδόσεως του τουριστικού γραφείου αξίας 427,00€ με συνέπεια να αναγνωρισθεί μόνο η δαπάνη με την ύπαρξη του δικαιολογητικού.

Επειδή από έλεγχο που πραγματοποίησε η Υπηρεσία μας διαπιστώθηκε ότι τελικά η ανωτέρω δαπάνη συνολικού ποσού 427,00€ συμπεριλαμβάνεται στις λογιστικές διαφορές.

Συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρα συνάγεται ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος επιτρέπεται η έκπτωση της ως άνω δαπάνης καθαρής αξίας 427,00€.

1ος ισχυρισμός/14-06-2016

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑ-	ΣΥΝΟΛΙΚΗ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ	ΦΠΑ
------------	---	----------	--------------	-----

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΝΗΣ,ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΑΞΙΑ	ΕΚΠΙΠΤΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟ- Υ)	23%
...../14-06- 2016	 ΑΦΜ (δαπάνη ελαστικών αυτοκινήτου δεν αναγράφεται αριθμός αυτοκινήτου)	319,87	257,96	61,91

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι πρόκειται για αγορά ελαστικών αυτοκινήτου από την εταιρεία «.....», τα οποία τοποθετήθηκαν στο όχημα με αριθμό κυκλοφορίας που ανήκει στον ίδιο τον προσφεύγοντα και το οποίο χρησιμοποιεί καθημερινώς για την εργασία του με σκοπό τη μετακίνηση σε εξωτερικές εργασίες και για τη μεταφορά προϊόντων.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει ότι ο ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως ανίσχυρος και κατά νόμο αβάσιμος, δεδομένου ότι με τη μη αναγραφή του αριθμού κυκλοφορίας δεν ταυτοποιείται ότι η δαπάνη αφορά την επιχείρηση.

Επειδή στην από 10/10/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος η φορολογική αρχή αναφέρει ότι «η ελεγχόμενη επιχείρηση για την εξυπηρέτηση του σκοπού της δεν διαθέτει επαγγελματικά αυτοκίνητα, παρά μόνο επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα και δίκυκλα».

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο προσφεύγων δεν έχει επαγγελματικά αυτοκίνητα παρά μόνο επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα και δίκυκλα και επειδή ο λόγος απόρριψης της δαπάνης από τη φορολογική αρχή είναι ότι δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας στο τιμολόγιο συνάγεται ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση ο προσφεύγων δύναται να χρησιμοποιεί το επιβατικό ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητο για την εξυπηρέτηση του σκοπού της επιχείρησής του.

Συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρα συνάγεται ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος επιτρέπεται η έκπτωση της ως άνω δαπάνης συνολικής καθαρής αξίας 257,96€.

2ος ισχυρισμός από/29-06-2016 έως και/29-12-2016

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙ- ΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ,ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ (90 παραστατικών)	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚ- ΠΙΠΤΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
2016	Δαπάνη καυσίμων αμόλυβδη δεν αναγ- ράφεται αριθμός αυτοκινήτου.	3.726,70	3.006,88	709,55

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι τα συγκεκριμένα ενενήντα (90) παραστατικά αφορούν μέρος των καυσίμων που κατανάλωσε δια των οχημάτων του λόγω μετακινήσεων από και προς εξωτερικές δουλειές και μεταφορές εμπορευμάτων, από και προς την επιχείρησή του, τη μεταφορά πελατών κλπ.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς

προσφυγής αναφέρει ότι ο ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί δεδομένου ότι με τη μη αναγραφή του αριθμού κυκλοφορίας δεν ταυτοποιείται η τεκμηρίωση της σχετικής δαπάνης ότι αφορά την επιχείρηση. Επίσης, ο έλεγχος επικαλείται την εγκύκλιο ΠΟΛ 1003/31-12-2014 η οποία διευκρινίζει την εφαρμογή του Ν 4308/2014(ΕΛΠ) και στην οποία ορίζεται ότι :” Εξαιρετικά, στα στοιχεία που εκδίδουν τα πρατήρια υγρών καυσίμων για χονδρικές πωλήσεις βενζίνης, πετρελαίου κίνησης και υγραερίου αξίας μέχρι τριακόσια (300) ευρώ δύναται να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του μέσου μεταφοράς, αντί των στοιχείων της παραγράφου (δ) και (ε) της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται η συσχέτιση του εκδιδόμενου παραστατικού με την αγοράζουσα οντότητα και τα απαιτούμενα στοιχεία του τιμολογίου. Ο αριθμός κυκλοφορίας δύναται να αναγράφεται χειρόγραφα με υπογραφή και σφραγίδα του εκδότη, εάν δεν εκτυπώνεται από το μηχανισμό έκδοσης παραστατικών πώλησης”.

Επειδή στην από 10/10/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος η φορολογική αρχή αναφέρει ότι «η ελεγχόμενη επιχείρηση για την εξυπηρέτηση του σκοπού της δεν διαθέτει επαγγελματικά αυτοκίνητα, παρά μόνο επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα και δίκυκλα».

Επειδή από τις δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία του προσφεύγοντος συμπεριλαμβάνονται και τιμολόγια από μεταφορικές εταιρίες.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε άλλα δικαιολογητικά που να ενισχύουν τον ισχυρισμό του, όπως παραστατικά καυσίμων της κρινόμενης περιόδου που να μην έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία ώστε να αποδεικνύεται πλήρως ο ισχυρισμός του ότι τα ανωτέρω παραστατικά αποτελούν μέρος του συνόλου των καυσίμων που κατανάλωσε κατά την κρινόμενη περίοδο.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο προσφεύγων δεν έχει επαγγελματικά αυτοκίνητα παρά μόνο επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα και δίκυκλα και επειδή ο λόγος απόρριψης της δαπάνης από τη φορολογική αρχή είναι ότι δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας στο τιμολόγιο συνάγεται ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση ο προσφεύγων δύναται να χρησιμοποιεί το επιβατικό ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητο για την εξυπηρέτηση και του σκοπού της επιχείρησής του.

Συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρα θεωρούμε ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση ο προσφεύγων χρησιμοποιεί τα Ε.Ι.Χ. τόσο για τους σκοπούς της επιχειρηματικής του δραστηριότητας όσο και για προσωπική χρήση και ως εκ τούτου κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος επιτρέπεται η έκπτωση μέρος των δαπανών και συγκεκριμένα ύψους 902,06 (3.006,88*30%) και για το υπόλοιπο μέρος της δαπάνης απορρίπτεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

7ος ισχυρισμός/31-03-2016 Τ.Π.Υ.:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ,ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
...../31-	 (δεν αναγνωρίζονται έχουν καταχω-	10.794,40	10.307,40	487,00

03-2016 Τ.Π.Υ.	ρηθεί στα βιβλία και δεν αποδεικνύονται με δικαιολογητικά άρθρο 22 γ του ν.4172/2013)			
----------------	---	--	--	--

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή για την ανωτέρω δαπάνη στην εταιρεία διεθνών μεταφορών «.....» ισχυρίζεται ότι, ο έλεγχος δεν την έκανε αποδεκτή προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα καθώς όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος «...δεν προσκομίσθηκαν τιμολόγια...». Επίσης αναφέρει πως προσκομίστηκε στον έλεγχο τόσο το εν λόγω τιμολόγιο όσο και οι καταβολές στην Τράπεζα

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει ότι η δαπάνη αυτή δεν είχε αναγνωριστεί προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα καθώς δεν είχε προσκομιστεί το τιμολόγιο κατά τη διάρκεια του ελέγχου παρά μόνο η πληρωμή.

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκε τόσο το εν λόγω τιμολόγιο όσο και το αποδεικτικό εξόφλησης του είχε προσκομιστεί στον έλεγχο.

Επειδή το εν λόγω τιμολόγιο έχει καταχωρηθεί από την αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση (εκδότρια) στις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών και προμηθευτών όπως προκύπτει μετά από έλεγχο που πραγματοποίησε η Υπηρεσία μας στο ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα φορολογίας (taxis).

Συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρα συνάγεται ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος επιτρέπεται η έκπτωση της ως άνω δαπάνης συνολικής καθαρής αξίας 10.307,40€.

5ος,13ος,16^{ος} (β) Ισχυρισμός Φορτωτικές

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή για δαπάνες ύψους 5.700€ (Συνολική αξία 7.043,00€, καθαρή αξία 5.700,00€, ΦΠΑ 1.343,00€) ισχυρίζεται ότι αφορούν φορτωτικές της επιχείρησης μεταφορών «.....» με την οποία συνεργάζεται επί σειρά ετών. Επίσης αναφέρει ότι για κάθε μια φορτωτική έχουν εκδοθεί επιταγές, οι οποίες αφενός αναφέρθηκαν στον έλεγχο και αφετέρου αναγράφεται στο σώμα των αποδείξεων ότι πρόκειται για επιταγές τμηματικής καταβολής, καθώς η συνεργασία τους είναι συνεχής. Επιπρόσθετα ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν αποδέχεται τον ισχυρισμό αυτό επειδή στο σώμα των αποδείξεων δεν αναγράφεται ο αριθμός της επιταγής παρόλο που όπως αναφέρει το σύνολο των συναλλαγών αυτών αποδεικνύεται από το αρμόδιο πιστωτικό ίδρυμα, το οποίο κατέβαλε τα χρήματα αλλά και από τις προσκομιζόμενες τραπεζικές αποδείξεις.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει ότι ο ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος καθώς ο προσφεύγων δεν προσκόμισε το τρόπο εξόφλησης για το σύνολο της δαπάνης. Επίσης αναφέρει ότι ως προς τις συναλλαγές με τον μεταφορέα, για τη χρήση 2016 προσκόμισε ορισμένες πληρωμές μέσω τραπεζικού συστήματος με αποτέλεσμα το ποσό της αρχικής δαπάνης που δεν αναγνωρίστηκε αρχικά από τον έλεγχο περιορίστηκε 2.835,50€. Επιπρόσθετα αναφέρει πως τα προσκομιζόμενα στοιχεία που αφορούν πληρωμές του έτους 2017 συνολικού ποσού 1.430,00€ ο έλεγχος δεν τα έλαβε υπόψη δεδομένου ότι έχει πραγματοποιηθεί συναλλαγή για το 2017 ύψους 2.480,00€, με

συνέπεια ο ισχυρισμός για να είναι εκπεστέα το σύνολο της δαπάνης να είναι αβάσιμος.

Επειδή από έλεγχο που πραγματοποίησε η Υπηρεσία μας διαπιστώθηκε ότι τελικά οι ανωτέρω δαπάνες συνολικού ποσού 2.864,50€ (5.700,00-2.835,50) συμπεριλαμβάνονται στις λογιστικές διαφορές.

Συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρα συνάγεται ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος επιτρέπεται η έκπτωση των ως άνω δαπανών συνολικής καθαρής αξίας 2.864,50€.

8ος, 12ος ισχυρισμός/31-03-2016,/06-06-2016 φορτωτικές:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ, ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
...../31-03-2016 ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ	Ε.....- ΑΦΜ αφορά έξοδα μεταφοράς και δεν αναγνωρίζεται ,καθότι δεν επιδείχθηκε η τμηματική ή ολική εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής άρθρο 23β του ν.4172/2013)	2.337,00	1.900,00	437,00
...../06-06-2016 ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ	- ΑΦΜ αφορά έξοδα μεταφοράς και δεν αναγνωρίζεται καθότι δεν επιδείχθηκε η τμηματική ή ολική εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής άρθρο 23β του ν.4172/2013)	744,00	600,00	144,00
	Σύνολο	3.081,00	2.500,00	581,00

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή για τις ανωτέρω δαπάνες ισχυρίζεται ότι αφορά φορτωτικές της επιχείρησης μεταφορών «.....» με την οποία συνεργάζεται επί σειρά ετών και πως έχουν προσκομισθεί στον έλεγχο τραπεζικές αποδείξεις, που αποδεικνύουν το καθ' όλα νόμιμο της συναλλαγής.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει ότι οι εν λόγω δαπάνες δεν αναγνωρίστηκαν αρχικώς προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ενώ στην συνέχεια όταν προσκομίστηκαν τα κατάλληλα δικαιολογητικά δεν ελήφθησαν υπόψη ως λογιστικές διαφορές.

Επειδή από έλεγχο που πραγματοποίησε η Υπηρεσία μας διαπιστώθηκε ότι τελικά οι ανωτέρω δαπάνες συνολικού ποσού 2.500€ συμπεριλαμβάνονται στις λογιστικές διαφορές.

Συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρα συνάγεται ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος επιτρέπεται η έκπτωση των ως άνω δαπανών συνολικής καθαρής αξίας 2.500,00€.

14ος ισχυρισμός/25-06-2016 Τ.Π.:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ,ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΦΠΑ 23%
...../25-	-ΑΦΜ ΑΦΟΡΑ ΑΓΟΡΑ ΠΑΝΤΕΛΟ-	71,97	58,04	13,93

06-2016 Τ.Π.	ΝΙ ΚΑΙ ΓΑΝΤΙΑ (προσωπική δαπάνη άρθρο 23ιβ v.4172/2013)			
--------------	---	--	--	--

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή για την ανωτέρω δαπάνη ισχυρίζεται ότι η δαπάνη αυτή αφορά την παραγγελία φορμών εργασίας και γαντιών από την επιχείρηση «.....», και ότι πρόκειται για επαγγελματική χρήση καθώς η προμηθεύτρια επιχείρηση ασχολείται μόνο με επαγγελματικές ενδυμασίες και επαγγελματικό εξοπλισμό.

Επειδή επί του ισχυρισμού αυτού ο έλεγχος στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει πως ο ισχυρισμός αυτός πρέπει να απορριφθεί καθώς με το εν λόγω φορολογικό στοιχείο η προσφεύγουσα προμηθεύτηκε 2 παντελόνια και 2 ζεύγη γάντια χωρίς να αποδεικνύεται η επαγγελματική χρήση αυτών.

Επειδή για την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος είναι απαραίτητος ο επαγγελματικός εξοπλισμός και επειδή στην έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος δεν περιγράφονται οι λόγοι που ο έλεγχος έκρινε την εν λόγω δαπάνη ως προσωπική καταναλωτική δαπάνη.

Συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρα συνάγεται ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος επιτρέπεται η έκπτωση της ως άνω δαπάνης καθαρής αξίας 58,04€.

Φ.Π.Α

Επειδή η φορολογική αρχή για τις ανωτέρω δαπάνες που η Υπηρεσία μας αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα , έχει αποδεχτεί την έκπτωση του αναλογούν Φ.Π.Α (φόρος εισροών) τους από το φόρο εκροών σε αυτές που προβλέπεται στις σχετικές διατάξεις πλην όμως δυο περιπτώσεων και συγκεκριμένα για τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς 7 και 14.

Επειδή στο άρθρο 30 παρ.1 του ν.2859/2000 ορίζεται:

«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 σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.....

....4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

.....δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.....».

Συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρω συνάγεται ότι για τους συγκεκριμένους ισχυρισμούς ο προσφεύγων επιτρέπεται να εκπέσει το αναλογούν Φ.Π.Α των δαπανών αυτών από το φόρο εκροών συνολικού ποσού 500,93€ (ισχυρισμός 7 α' τρίμηνο ποσό 487,00€ και ισχυρισμός 14 β' τρίμηνο ποσό 13,93€).

Επειδή, στην από 10-10-2019 οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. προκύπτουν με σαφήνεια οι λόγοι για τους οποίους ο Φ.Π.Α. των υπολοίπων ισχυρισμών δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από το φόρο εκροών και επειδή μνημονεύονται οι σχετικές φορολογικές διατάξεις οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται αποδεκτοί.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ως προς τη φορολογία εισοδήματος οι τελικές λογιστικές διαφορές είναι οι εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014	2015	2016
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	01-01/31-12-2014	01-01/31-12-2015	01-01/31-12-2016
Διάφορα έξοδα	8.884,52	2.187,60	11.585,96
Δαπάνες φιλοξενίας	1.551,14		
Τόκοι και συναφή έξοδα	13.146,72	10.345,00	14.160,00
Δαπάνες εξωτερικού			120.000,00
Δαπάνες που εμφανίζονται στην υποβληθείσα δήλωση εισοδήματος χωρίς αντίστοιχα να εμφανίζονται στα βιβλία	43.240,00		
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΔΕΔ	66.822,38	12.532,60	145.745,96

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ως προς το Φ.Π.Α από τους ισχυρισμούς 1 (Φορολογικό έτος 2015) , 7 (Φορολογικό έτος 2016) και 14 (Φορολογικό έτος 2016) προκύπτει διαφορά στον οφειλόμενο φόρο ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΙ	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΛΕΓΧΟΣ	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΔΕΔ
4 ^η περίοδος 2015 (1.10.2015-31-12-2015)	237,30	168,30
1 ^η περίοδος 2016 (1.1.2016-31.3.2016)	696,83	209,83
2 ^η περίοδος 2016 (1.4.2016-30.6.2016)	484,02	470,09

Επειδή, ο έλεγχος στις οριστικές πράξεις τόσο του εισοδήματος όσο και του Φ.Π.Α. έχει υπολογίσει λανθασμένα και Τόκους του άρθρου 53 ν.4174/2013 (οι οποίοι υπολογιζόντουσαν για πράξεις που αφορούσαν έως και το οικονομικό έτος 2014), οι τόκοι αυτοί διαγράφονται με την παρούσα.

Ως προς τα παρακάτω πρόστιμα του άρθρου 54 ΤΟΥ Ν.4174/2013:

Αριθμός πράξης	Φορολογική περίοδος	Διαπιστώσεις Ελέγχου	Πρόστιμο
..... ./05-11-19	01/10/2014-31/10/2014	Μη υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	100,00
..... ./05-11-19	01/05/2016-31/05/016 01/11/2016-30/11/2016	Μη υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	200,00
..... ./05-11-19	01/09/2015-30/09/2015	Μη υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	100,00
.....	01/01/2016-	Δεν τήρησε αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων και συγκεκριμένα βιβ-	2.500,0

./ 172 / 2019	31/12/2016	λίο απογραφής ή καταστάσεις για τα αποθέματα την 31-12-2016, λόγω υποχρέωσης κύκλος εργασιών >150.000,00€ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 του Ν.4308/2014 και του άρθρου 13 του Ν.4174/2013 , επισύρουσα τις κυρώσεις που προβλέπεται από το άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση η' και παράγραφος 2 περίπτωση ε' του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α'170/26-07-2013).	0
------------------	------------	--	---

Επειδή, στις από 10-10-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α και Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ), Ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) προκύπτουν με σαφήνεια οι λόγοι για τους οποίους η φορολογική αρχή καταλόγισε τα ανωτέρω πρόστιμα οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται αποδεκτοί.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο ο προσφεύγων αναφέρει ότι: «Παράβαση της Αρχής της Αναλογικότητας κατ' αρ. 25 Συντάγματος και του Δικαιώματος στη Δίκαιη δίκη κατ' αρ. 6 Ε.Σ.Δ.Α»

Επειδή, όπως έχει κριθεί (Ολομ. ΣΤΕ3474/2011) οι οικείες διατάξεις περί επιβολής πρόσθετου φόρου πάγιου ποσοστού, εν προκειμένω για υποβολή ανακριβούς δήλωσης, δεν θεσπίζουν μέτρο προδήλως ακατάλληλο και απρόσφορο ούτε υπερακοντίζουν τον καίριο σκοπό δημοσίου συμφέροντος της αποφυγής της διαφθοράς των φορολογικών οργάνων, στον οποίο κυρίως αποβλέπει, του κολασμού του παραβάτη και της αποτροπής παρόμοιων παρατυπιών, ενώ η φορολογική αρχή θεμιτώς κατά το Σύνταγμα δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ποσοστό του πρόσθετου φόρου και συνεπώς να προσδιορίζει το ύψος αυτού αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παράβασης , αφού ήδη το ποσοστό τούτο κλιμακώνεται από τον ίδιο τον τυπικό νομοθέτη, ανάλογα με την βαρύτητα κάθε παρατυπίας, δηλαδή αν πρόκειται για εκπρόθεσμη υποβολή, ανακριβή ή μη υποβολή δήλωσης , καθώς και στην επιβαρυντική περίπτωση της μη απόδοσης παρακρατούμενου φόρου. Για τον ίδιο λόγο, εξάλλου , οι διατάξεις περί πρόσθετου φόρου δεν αντίκειται ούτε στο άρθρο 6 της Ε.Σ.Δ.Α., ενώ εν πάση περιπτώσει ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων τις προϋποθέσεις επιβολής της εν λόγω κύρωσης.

Επειδή στις περιπτώσεις που το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση Φόρου Εισοδήματος υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως ορίζεται στο άρθρο 58 παρ.1 ν.4174/2013 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,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Επειδή στις περιπτώσεις που το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση Φ.Π.Α. υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως ορίζεται στο άρθρο 58Α παρ.2 ν.4174/2013 ως εξής:
«2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.»

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός αυτός είναι απορριπτέος ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο λόγο ο προσφεύγων αναφέρει ότι: Παραβίαση του Δικαιώματος της Προηγούμενης Ακρόασης κατ' άρθρο 20 Συντάγματος – Παραβίαση ουσιώδους Τύπου της Διαδικασίας

Επειδή η φορολογική αρχή επέδωσε στον προσφεύγοντα την 26-08-2019 την με αριθμό/28-06-2019 κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999 (ΦΕΚ Α' 45) σε συνδυασμό με την με αριθμό 1042042/1398/ΔΕ-Α ΠΟΛ. 1074/09-04-2008 Α.Υ.Ο.Ο. και του σημειώματος διαπιστώσεων των άρθρων 28 και 62 του Ν. 4174/2013 του ΚΦΔ και της υπ' αριθμό ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013 (Φ.Ε.Κ. Β' 3366/31.12.13) απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε, προκειμένου να προσέλθει εντός είκοσι ημερών και να εκθέσει τις απόψεις του σχετικά με τις διαπιστωθείσες παρατυπίες, στην οποία ο προσφεύγων προσήλθε και απάντησε και έθεσε τις απόψεις του στην φορολογική αρχή με το με αριθμό πρωτοκόλλου/30-09-2019 υπόμνημα του.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός αυτός είναι απορριπτέος ως νόμω αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από 17/01/2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, των Οριστικών Πράξεων φορολογικών ετών 2014-2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

Ως προς την με αρ./05-11-2019 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-01-2014-31-03-2014, η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση είναι:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό φόρου για καταλογισμό	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο Αρ.58Α ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας	0,00	0,00	0,00	0,00

Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013	0,00	0,00	0,00	0,00
Τελικό ποσό για Βεβαίωση	0,00	0,00	0,00	0,00

Ως προς την με αρ./05-11-2019 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-04-2014-30-06-2014 , η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση είναι:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό φόρου για καταλογισμό	0,00	233,67	233,67	233,67
Πρόστιμο Αρ.58Α ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας	0,00	116,84	116,84	116,84
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013	0,00	107,46	0,00	0,00
Τελικό ποσό για Βεβαίωση	0,00	457,97	350,51	350,51

Ως προς την με αρ./05-11-2019 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-07-2014-30-09-2014, η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση είναι:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό φόρου για καταλογισμό	0,00	96,24	96,24	96,24
Πρόστιμο Αρ.58Α ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας	0,00	48,12	48,12	48,12
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013	0,00	42,15	0,00	0,00
Τελικό ποσό για Βεβαίωση	0,00	186,51	144,36	144,36

Ως προς την με αρ./05-11-2019 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-10-2014-31-12-2014, η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση είναι:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό φόρου για καταλογισμό	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο Αρ.58Α ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας	0,00	0,00	0,00	0,00
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013	0,00	0,00	0,00	0,00
Τελικό ποσό για Βεβαίωση	0,00	0,00	0,00	0,00

Ως προς την με αρ./05-11-2019 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-01-2015-31-03-2015, η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση είναι :

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό φόρου για καταλογισμό	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο Αρ.58Α ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας	0,00	0,00	0,00	0,00
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013	0,00	0,00	0,00	0,00
Τελικό ποσό για Βεβαίωση	0,00	0,00	0,00	0,00

Ως προς την με αρ./05-11-2019 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-04-2015-30-06-2015, η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση είναι:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό φόρου για καταλογισμό	0,00	168,30	168,30	168,30
Πρόστιμο Αρ.58Α ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας	0,00	84,15	84,15	84,15
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013	0,00	62,66	0,00	0,00
Τελικό ποσό για Βεβαίωση	0,00	315,11	252,45	252,45

Ως προς την με αρ./05-11-2019 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-07-2015-31-09-2015, η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση είναι:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό φόρου για καταλογισμό	0,00	168,30	168,30	168,30
Πρόστιμο Αρ.58Α ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας	0,00	84,15	84,15	84,15
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013	0,00	58,97	0,00	0,00
Τελικό ποσό για Βεβαίωση	0,00	311,42	252,45	252,45

Ως προς την με αρ./05-11-2019 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-10-2015-31-12-2015, η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση είναι:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εκροών	9.849,52	9.849,52	9.849,52	0,00
Φόρος Εισροών	17.494,44	17.257,14	17.326,14	168,30

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό φόρου για καταλογισμό	0,00	237,30	168,30	168,30
Πρόστιμο Αρ.58Α ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας	0,00	118,65	84,15	84,15
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013	0,00	77,95	0,00	0,00
Τελικό ποσό για Βεβαίωση	0,00	433,90	252,45	252,45

Ως προς την με αρ./05-11-2019 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-01-2016-31-03-2016, η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση είναι:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εκροών	9.449,90	9.449,90	9.449,90	0,00
Φόρος Εισροών	9.858,53	9.161,70	9.648,70	209,83

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό φόρου για καταλογισμό	0,00	696,83	209,83	209,83
Πρόστιμο Αρ.58Α ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας	0,00	348,42	104,92	104,92
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013	0,00	213,65	0,00	0,00
Τελικό ποσό για Βεβαίωση	0,00	1.258,90	314,75	314,75

Ως προς την με αρ./05-11-2019 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-04-2016-31-06-2016, η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση είναι:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εκροών	10.607,56	10.607,56	10.607,56	0,00
Φόρος Εισροών	4.057,07	3.573,05	3.586,98	470,09

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό φόρου για καταλογισμό	0,00	484,02	470,09	470,09
Πρόστιμο Αρ.58Α ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας	0,00	242,01	235,05	235,05
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013	0,00	137,80	0,00	0,00

Τελικό ποσό για Βεβαίωση	0,00	863,83	705,14	705,14
--------------------------	------	--------	--------	--------

Ως προς την με αρ./05-11-2019 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-07-2016-31-09-2016, η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση είναι:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό φόρου για καταλογισμό	0,00	763,60	763,60	763,60
Πρόστιμο Αρ.58Α ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας	0,00	381,90	381,90	381,90
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013	0,00	200,67	0,00	0,00
Τελικό ποσό για Βεβαίωση	0,00	1.346,17	1.145,50	1.145,50

Ως προς την με αρ./05-11-2019 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01-10-2016-31-12-2016 , η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση είναι:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό φόρου για καταλογισμό	0,00	558,55	558,55	558,55
Πρόστιμο Αρ.58Α ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας	0,00	279,28	279,28	279,28
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013	0,00	134,55	0,00	0,00
Τελικό ποσό για Βεβαίωση	0,00	972,38	837,83	837,83

Ως προς την με αρ./05-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01-01-2014-31-12-2014 (φορολογικό έτος 2014)), η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου -καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία					0,00
Τόκοι	2,25		2,25		0,00
Μερίσματα					0,00
Δικαιώματα					0,00
Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα	171.749,63		238.572,01		66.822,38
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13					0,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις					0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					0,00
Ναυτικό Εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
α) Αξιοματικών εμπορικού ναυτικού;					0,00
β) Κατώτερου πληρώματος;					0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	171.751,88	0,00	238.574,26	0,00	66.822,38
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	171.751,88	0,00	238.574,26	0,00	66.822,38
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών					0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος					0,00
Φορολογητέο εισόδημα	171.751,88	0,00	238.574,26	0,00	66.822,38
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας					0,00
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά					0,00
Συνολικό εισόδημα	171.751,88	0,00	238.574,26	0,00	66.822,38
Τεκμαρτό εισόδημα					0,00
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	171.751,88	0,00	238.574,26	0,00	66.822,38

2.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	171.751,88	0,00	238.574,26	0,00	66.822,38
Φόρος κλίμακας	53.177,72		75.229,10	0,00	22.051,38
Μείον: Μειώσεις από το φόρο					0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων			0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	53.177,72	0,00	75.229,10	0,00	22.051,38
Β. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	0,32		0,32	0,00	0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα			0,00	0,00	0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις			0,00	0,00	0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου			0,00	0,00	0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση			0,00	0,00	0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε			0,00	0,00	0,00
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	4.347,56		4.347,56	0,00	0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει			0,00	0,00	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	48.829,84	0,00	70.881,22	0,00	22.051,38
Γ. Πλέον					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	29.247,56		29.247,56		0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου					0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	78.077,40	0,00	100.128,78	0,00	22.051,38
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			5.512,85	0,00	5.512,85
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου			0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	6.870,08		9.542,97		2.672,89
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					0,00
.....					
Συνολικά ποσά (+/-)	85.597,48	0,00	115.834,60	0,00	30.237,12
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ					
Διαφορά συμψηφισμού					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	85.597,48		115.834,60		30.237,12
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00		0,00
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	85.597,48		115.834,60		30.237,12

Ως προς την με αρ/05-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01-01-2015-31-12-2015 (φορολογικό έτος 2015), η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου -καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία					0,00
Τόκοι	0,05		0,05		0,00
Μερίσματα					0,00
Δικαιώματα					0,00
Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα	10.797,99		23.330,59		12.532,60
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13					0,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις					0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					0,00
Ναυτικό Εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
α) Αξιοματικών εμπορικού ναυτικού:					0,00
β) Κατώτερου πληρώματος:					0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	10.798,04	0,00	23.330,64	0,00	12.532,60
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	10.798,04	0,00	23.330,64	0,00	12.532,60
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών					0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος					0,00
Φορολογητέο εισόδημα	10.798,04	0,00	23.330,64	0,00	12.532,60
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας					0,00
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά					0,00
Συνολικό εισόδημα	10.798,04	0,00	23.330,64	0,00	12.532,60
Τεκμαρτό εισόδημα					0,00
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	10.798,04	0,00	23.330,64	0,00	12.532,60

2.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	10.798,04	0,00	23.330,64	0,00	12.532,60
Φόρος κλίμακας	2.807,47		6.065,96	0,00	3.258,49
Μείον: Μειώσεις από το φόρο					0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων			0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	2.807,47	0,00	6.065,96	0,00	3.258,49
Β. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα			0,05	0,00	0,05
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα			0,00	0,00	0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις			0,00	0,00	0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου			0,00	0,00	0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση			0,00	0,00	0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε			0,00	0,00	0,00
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	29.247,56		29.247,56	0,00	0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει			0,00	0,00	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	-26.440,09	0,00	-23.181,65	0,00	3.258,44
Γ. Πλέον					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	2.105,60		2.105,60		0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου					0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	-24.334,49	0,00	-21.076,05	0,00	3.258,44
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			325,84	0,00	325,84
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου			0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00		326,63		326,63
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					0,00
.....					
Συνολικά ποσά (+/-)	-23.684,49	0,00	-19.773,58	0,00	3.910,91
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ					
Διαφορά συμψηφισμού					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		0,00		3.910,91
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	23.684,49		19.773,58		0,00
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	-23.684,49		-19.773,58		3.910,91

Ως προς την με αρ./05-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01-01-2016-31-12-2016 (φορολογικό έτος 2016), η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου -καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία					0,00
Τόκοι	0,04		0,04		0,00
Μερίσματα					0,00
Δικαιώματα					0,00
Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα	25.059,88		170.805,84		145.745,96
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13					0,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις					0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					0,00
Ναυτικό Εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
α) Αξιωματικών εμπορικού ναυτικού:					0,00
β) Κατώτερου πληρώματος:					0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	25.059,92	0,00	170.805,88	0,00	145.745,96
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	25.059,92	0,00	170.805,88	0,00	145.745,96
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών					0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος					0,00
Φορολογητέο εισόδημα	25.059,92	0,00	170.805,88	0,00	145.745,96
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας					0,00
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά					0,00
Συνολικό εισόδημα	25.059,92	0,00	170.805,88	0,00	145.745,96
Τεκμαρτό εισόδημα					0,00
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	25.059,92	0,00	170.805,88	0,00	145.745,96

2.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης ΔΕΑ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	25.059,92	0,00	170.805,88	0,00	145.745,96
Φόρος κλίμακας	5.867,36		69.862,63	0,00	63.995,27
Μείον: Μειώσεις από το φόρο			0,00		0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων			0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	5.867,36	0,00	69.862,63	0,00	63.995,27
Β. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα					0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα			0,00	0,00	0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις			0,00	0,00	0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου			0,00	0,00	0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση			0,00	0,00	0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε			0,00	0,00	0,00
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	2.105,60		2.105,60	0,00	0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει			0,00	0,00	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	3.761,76	0,00	67.757,03	0,00	63.995,27
Γ. Πλέον					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος					0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου					0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	3.761,76	0,00	67.757,03	0,00	63.995,27
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			31.997,64	0,00	31.997,64
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου			0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	428,99		12.723,53		12.294,54
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					0,00
.....					
Συνολικά ποσά (+/-)	4.840,75	0,00	113.128,20	0,00	108.287,45
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ					
Διαφορά συμψηφισμού					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	4.840,75		113.128,20		108.287,45
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00		0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	4.840,75		113.128,20		108.287,45

Ως προς την με αρ./05-11-2019 Οριστική Πράξη - Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΕΛΠ της φορολογικής περιόδου 01-01-2016-31-12-2016 (φορολογικό έτος 2016), η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου -καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση : Πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00€.

Ως προς την με αρ./05-11-2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01-10-2014-31-10-2014, η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00€.

Ως προς την με αρ.512/05-11-2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01-05-2016-31-05-2016 και 01/11/2016-30/11/2016, η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου -καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00€.

Ως προς την με αρ./05-11-2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01-09-2015-30-09-2015, η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Πρόστιμο συνολικού ποσού 200,00€.

Επί του οφειλόμενου φόρου των ανωτέρω πράξεων θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.