



Καλλιθέα 19/7/2021

Αριθμός Απόφασης: 2112



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΑΑΔΕ**  
**Ανεξάρτητη Αρχή**  
**Δημοσίων Εσόδων**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α2**

**Ταχ. Δ/ση :** Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας :** 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο :** 213 1604553

## **Α Π Ο Φ Α Σ Η**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

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

**4.** Την από 22/9/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου ..... με ΑΦΜ ....., κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.

α. Της υπ' αριθμ. ..../2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 18.591,67€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ 20.017,66€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 2.144,60€, ήτοι συνολικό ποσό 40.753,93 € για το διαχειριστικό έτος 2013

β. Της υπ' αριθμ. ..../2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 67.894,14€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ 33.947,07 €, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 9.050,49€, ήτοι συνολικό ποσό 110.891,70€, για το φορολογικό έτος 2014

γ. Της υπ' αριθμ. ..../2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 64.482,67€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ 32.241,34€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 13.544,16€, ήτοι συνολικό ποσό 110.268,17 €, για το φορολογικό έτος 2015

δ. Της υπ' αριθμ. ..../2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, με την

οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 3.912,59€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ 4.212,69€, ήτοι συνολικό ποσό 8.124,28 € για το διαχειριστικό έτος 2013

ε.Της υπ' αριθμ. ....../2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 3.975,95€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ 1.000,91€, ήτοι συνολικό ποσό 4.976,86 € για το φορολογικό έτος 2014

στ. Της υπ' αριθμ. ....../2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 3.271,71€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ 921,39€, ήτοι συνολικό ποσό 4.193,10 € για το φορολογικό έτος 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2,όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τη Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ σύμφωνα με την αριθ...../2019 εντολή ελέγχου διενεργήθηκε μερικός έλεγχος. Κατά των οριστικών πράξεων που εκδόθηκαν ο προσφεύγων υπέβαλλε ενδικοφανή προσφυγή και εκδόθηκε η αριθ...../2019 απόφαση της ΔΕΔ, η οποία ακύρωσε τις πράξεις λόγω τυπικής πλημμέλειας για μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης βιβλίων & στοιχείων και αποφάσισε την επανάληψη της διαδικασίας.

Στη συνέχεια με την αριθ...../2020 εντολή ελέγχου διενεργήθηκε επανάληψη διαδικασίας, συντάχτηκε από τον έλεγχο η αριθ. πρωτ...../2020 έκθεση κατάσχεσης βιβλίων και στοιχείων, διορθώνοντας έτσι την τυπική πλημμέλεια του αρχικού ελέγχου.

Από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων διαπιστώθηκαν τα πιο κάτω:

## Α.ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών έγινε με λογιστικό τρόπο, με την προσθήκη στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη λογιστικών διαφορών α) αποκρυβέντων εσόδων και β) μη εκπιπτόμενων εξόδων, που κατά τον έλεγχο ανέρχονται, ανά έτος σε:

| Λογιστικές διαφορές                   | Διαχειριστικό<br>2013 | φορολογικό<br>2014 | φορολογικό<br>2015 |
|---------------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| Έξοδα μη εκπιπτόμενα                  | 40.354,17             | 180.042,74         | 178.853,67         |
| Απόκρυψη εσόδων                       | 18.641,46             | 28.996,45          | 16.548,36          |
| Σύνολο λογιστικών διαφορών<br>ελέγχου | 58.995,63             | 209.039,19         | 195.402,03         |

Ειδικότερα προσδιορίστηκαν, οι παρακάτω διαφορές:

| <b>Διαχειριστικό έτος 2013</b>                                                      |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ                                                                          | ΠΟΣΟ      |
| <b>1.ΛΔ ΑΠΟ ΕΣΟΔΑ</b>                                                               |           |
| τιμολόγια εκδόσεως ..... για αγορά λαδιών<br>καταχωρήθηκαν στα έξοδα αντί στα έσοδα | 2.873,70  |
| τιμολόγια εκδόσεως ..... για αγορά λαδιών<br>καταχωρήθηκαν στα έξοδα αντί στα έσοδα | 629,27    |
| τιμολόγια που εξέδωσε ο ίδιος καταχωρήθηκαν αρνητικά των εσόδων                     | 13.033,20 |

|                                                                                                       |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| απόκρυψη εσόδων                                                                                       | 138,21           |
| λανθασμένη μεταφορά εσόδων από βιβλία στο Ε3                                                          | 1.977,08         |
| <b>Μερικό σύνολο</b>                                                                                  | <b>18.651,46</b> |
| <b>2.Λογιστικές διαφορές εξόδων</b>                                                                   |                  |
| Διαφορά Κόστους                                                                                       | 595,16           |
| λανθασμένη μεταφορά εξόδων από βιβλία στο Ε3                                                          | 23.125,28        |
| από ενοίκια(δήλωσε λιγότερα ο εκμισθωτής)                                                             | 1.200,00         |
| αποδείξεις ΔΕΗ -FORTHNET(δεν φέρουν το όνομα του εκμισθωτή του ακινήτου, μη παραγωγικές)              | 1.549,73         |
| ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ(μη παραγωγικές δαπάνες)                                                                    | 2.307,02         |
| Αγορές εμπορευμάτων η αξία του κάθε στοιχείου υπερβαίνει τις 3.000,00 ευρώ και εξοφλήθηκαν με μετρητά | 8.693,28         |
| πωλήσεις μαγειρικών ελαίων: καταχωρήθηκαν στο σκέλος των εξόδων αντί στα έσοδα                        | 2.873,70         |
| <b>Μερικό σύνολο</b>                                                                                  | <b>40.344,17</b> |
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>                                                                                  | <b>58.995,63</b> |

|                                                                                                               |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014</b>                                                                                   |                   |
| ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ                                                                                                    | ΠΟΣΟ              |
| <b>1.ΛΔ ΑΠΟ ΕΣΟΔΑ</b>                                                                                         |                   |
| τιμολόγια που εξέδωσε ο ίδιος καταχωρήθηκαν αρνητικά των εσόδων                                               | 25.032,78         |
| Απόκρυψη εσόδων                                                                                               | 442,60            |
| λανθασμένη μεταφορά από βιβλία στο Ε3                                                                         | 3.521,07          |
| <b>Μερικό σύνολο</b>                                                                                          | <b>28.996,45</b>  |
| <b>2.Λογιστικές διαφορές εξόδων</b>                                                                           |                   |
| Διαφορά Κόστους                                                                                               | 37.601,53         |
| λανθασμένη μεταφορά εξόδων από βιβλία στο Ε3                                                                  | 5.030,98          |
| από ενοίκια (δήλωσε λιγότερα ο εκμισθωτής)                                                                    | 1.200,00          |
| ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ, ΔΕΗ (μη παραγωγικές δαπάνες)                                                                      | 2.444,88          |
| Αγορές εμπορευμάτων των οποίων η αξία του κάθε στοιχείου υπερβαίνει τα 500,00 ευρώ και εξοφλήθηκαν με μετρητά | 133.763,37        |
| <b>Μερικό σύνολο</b>                                                                                          | <b>180.040,76</b> |
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>                                                                                          | <b>209.037,21</b> |

|                                                                                                               |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015</b>                                                                                   |                  |
| ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ                                                                                                    | ΠΟΣΟ             |
| <b>1.ΛΔ ΑΠΟ ΕΣΟΔΑ</b>                                                                                         |                  |
| τιμολόγια που εξέδωσε ο ίδιος καταχωρήθηκαν αρνητικά των εσόδων                                               | 10.911,57        |
| λανθασμένη μεταφορά από βιβλία στο Ε3                                                                         | 5.636,79         |
| <b>Μερικό σύνολο</b>                                                                                          | <b>16.548,36</b> |
| <b>2.Λογιστικές διαφορές εξόδων</b>                                                                           |                  |
| Διαφορά Κόστους                                                                                               | 3.469,45         |
| λανθασμένη μεταφορά εξόδων από βιβλία στο Ε3                                                                  | 17.234,19        |
| από ενοίκια (δήλωσε λιγότερα ο εκμισθωτής)                                                                    | 1.200,00         |
| ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ, ΔΕΗ (μη παραγωγικές δαπάνες)                                                                      | 1.512,89         |
| Αγορές εμπορευμάτων των οποίων η αξία του κάθε στοιχείου υπερβαίνει τα 500,00 ευρώ και εξοφλήθηκαν με μετρητά | 155.437,14       |

|                      |                   |
|----------------------|-------------------|
| <b>Μερικό σύνολο</b> | <b>178.853,67</b> |
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b> | <b>195.402,03</b> |

## **Β.ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΠΑ**

β.1 Διαπιστώθηκε καταχώρηση εσόδων με αρνητικό πρόσημο:

Χρήση 1/1-31/12/2013: 13.023,20 € ΦΠΑ 2.289,34€

Φορολογικό έτος 2014: 25.032,78 € ΦΠΑ 3.532,17€

Φορολογικό έτος 2015: 10.911,57 € ΦΠΑ 1.930,92€

β.2. Διαπιστώθηκε η καταχώρηση τιμολογίων που εξέδωσαν τρίτες επιχειρήσεις (αγοραστές) για πώληση από τον προσφεύγοντα καμένων λαδιών στα έξοδα αντί στα έσοδα:

Χρήση 1/1-31/12/2013: 2.873,70 € ΦΠΑ 660,91€

β.3 Διαπιστώθηκε απόκρυψη εσόδων(εκρών):

Χρήση 1/1-31/12/2013: 138,12 € ΦΠΑ 31,79€

Φορολογικό έτος 2014: 442,60 € ΦΠΑ 101,80€

β.4 Διαπιστώθηκε ότι επί πωλήσεων (εκρών) για τις οποίες εκδόθηκαν τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια) απαλλασσομένων του ΦΠΑ στερείται των απαλλακτικών βεβαιώσεων.

Χρήση 1/1-31/12/2013: 669,70 € αναλογούν ΦΠΑ 154,03€

Φορολογικό έτος 2015: 1.631,00 € αναλογούν ΦΠΑ 375,13€

β.5 Στο φορολογικό έτος 2015 διαπιστώθηκε ότι εσφαλμένα μεταφέρθηκε στις περιοδικές δηλώσεις του ΦΠΑ λιγότερο ποσό φόρου εκρών ύψους 322,31 από τα βιβλία.

β.6 Διαπιστώθηκε ότι εξέπεσε ΦΠΑ δαπανών για φωτισμό (ΔΕΗ), τηλεφωνία (ΟΤΕ), ύδρευση (ΕΥΔΑΠ) και λοιπές δαπάνες επειδή αυτές είτε δεν αφορούν την ίδια διαχ/κη περίοδο, είτε αφορούν άλλα πρόσωπα ή ακίνητα, είτε δεν πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης, ανά περίοδο:

Διαχειριστική περίοδος 2013: Ποσό δαπανών 1.877,23 ευρώ ΦΠΑ 269,64 ευρώ

Φορολογικό έτος 2014: Ποσό δαπανών 1.636,03 ευρώ ΦΠΑ 187,95 ευρώ

Φορολογικό έτος 2015: Ποσό δαπανών 828,40 ευρώ ΦΠΑ 68,60 ευρώ

Με την από 22/9/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου 49061 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

### **Α.ΛΟΓΟΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΑΣ**

1.Επειδή για τις ίδιες περιόδους έχει διενεργηθεί έλεγχος, έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις και έχει εκδοθεί η αριθ.664/2020 απόφαση ΔΕΔ κατά της οποίας έχει ασκηθεί δικαστική προσφυγή, για το αν η μη κοινοποίηση έκθεσης κατάσχεσης συνιστά τυπικό λόγο πλημμέλειας και όχι ουσιαστικό, η οποία εκκρεμεί για εκδίκαση και ουχί νομίμως εκδόθηκαν οι επίδικες καταλογιστικές πράξεις.

2. Επειδή ακόμη και εάν βασίμως θα μπορούσε κανείς να υποστηρίξει ότι η Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά νομίμως εξέδωσε τις νέες αυτές πράξεις στηριζόμενη στο σκεπτικό ακύρωσης των αρχικών πράξεων με την απόφαση του προϊσταμένου της ΔΕΔ, δηλαδή ότι η μη σύνταξη και η μη κοινοποίηση έκθεσης κατάσχεσης συνιστά αποκλειστικά και μόνο τυπική πλημμέλεια των πράξεων, οι νέες πράξεις είναι επίσης νομικά πλημμελείς και ακυρωτές.

3.Επειδή πριν την έκδοση των νέων πράξεων δεν τηρήθηκε κατά το προσήκον μέτρο ο ουσιαστικός τύπος διαδικασίας της προηγούμενης ακρόασης αφού η Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, κατ' επανάληψη παραβίασε τις διατάξεις του άρθρου 28§1 του Ν. 4174/2013 του άρθρου 6§2 του Ν. 2690/1999 και άρθρου 24§3 και άρθρου 24§4 του Ν. 4174/2013, μη επιτρέποντας την πρόσβαση μου στα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά έγγραφα από το περιεχόμενο των οποίων ισχυρίζεται ότι προκύπτει η Φορολογητέα ύλη που προσέθεσε στα λοιπά δηλωθέντα εισοδήματα.

**Όσον αφορά τις λογιστικές διαφορές που αφορούν τα δεδουλευμένα ενοίκια:**

<<Ως προς το ζήτημα αυτό επισημαίνω ότι ο εκμισθωτής του ακινήτου υποχρεούται να συμπεριλάβει στην ετήσια δήλωσή του μόνο το καθαρό εισόδημα που αφορά την μίσθωση όχι όμως και τα λοιπά συνεισπραττόμενα ποσά όπως π.χ. χαρτόσημο, ΟΓΑ χαρτοσήμου κ.λπ., ενώ αντιθέτως τα λοιπά αυτά ποσά που καταβάλλονται από τον μισθωτή- επιτηδευματία αποτελούν δαπάνες για την επιχείρησή του.

**Όσον αφορά τις πωλήσεις που καταχωρούνται με αρνητικό πρόσημο στα τηρούμενα βιβλία.**

Ως προς το ζήτημα αυτό διευκρινίζω ότι οι καταχωρήσεις αυτές πραγματοποιούνται με βάση τα τιμολόγια που εκδίδονται από την επιχείρησή μου σε αντικατάσταση αποδείξεων λιανικών πωλήσεων, μετά την γνωστοποίηση της ιδιότητας του πελάτη για τον προορισμό της δαπάνης (ιδιωτικής ή επαγγελματικής), οι οποίες (αποδείξεις λιανικών πωλήσεων) έχουν ήδη συμπεριληφθεί στο εκάστοτε ημερήσιο δελτίο Ζ της ΦΤΜ.

**Όσον αφορά τα τιμολόγια αγοράς αγαθών που εξέδωσαν προς την επιχείρησή μου οι εταιρείες «.....» και «.....» για αγορά μαγειρικών ελαίων:**

Ως προς το ζήτημα αυτό υπογραμμίζω ότι από το σημείωμά σας και μόνο έλαβα γνώση της παράλειψης αυτής η οποία δεν οφείλεται σε πρόθεση αλλά παραδρομή και συγγνωστή πλάνη του λογιστή της επιχείρησής μου.

**Όσον αφορά τις δαπάνες που καταχωρήθηκαν στα βιβλία πλην όμως θεωρήθηκαν ότι αυτές δεν σχετίζονται με την ατομική μου επιχείρηση και τις αποκλίσεις διαπιστώθηκαν μεταξύ των οικονομικών δεδομένων του βιβλίου και αυτών που μεταφέρθηκαν στο έντυπο Ε-3,είτε αυτά σχετίζονται με τα ακαθάριστα έσοδα είτε με τις δαπάνες, είτε με το κόστος πωληθέντων:**

Ως προς το ζήτημα αυτό επιφυλάσσομαι να σας εκθέσω τις απόψεις μου, αμέσως όταν θα λάβω αντίγραφα των βιβλίων και των λοιπών στοιχείων και εγγράφων που ευρίσκονται εις «χείρας» σας και από το περιεχόμενο των οποίων η υπηρεσία σας ισχυρίζεται ότι προκύπτουν οι εν λόγω παραλείψεις και παρατυπίες

**Όσον αφορά δαπάνες που καταχωρήθηκαν στα τηρηθέντα βιβλία της επιχείρησής μου πλην όμως η υπηρεσία διατείνεται ότι δεν αφορούν την συγκεκριμένη διαχ/κη περίοδο αλλά προηγούμενη αυτής:**

Όσον αφορά το ζήτημα αυτό, ισχύουν τα όσα εξέθεσα στην προηγούμενη παράγραφο, δηλαδή επιφυλάσσομαι να εκθέσω τις απόψεις μου και σας δώσω τις σχετικές εξηγήσεις και λοιπές διευκρινίσεις, όταν η υπηρεσία σας ικανοποιήσει το αίτημά μου, όπως οφείλει, και μου χορηγήσει αντίγραφα των στοιχείων αυτών προκειμένου να επαληθεύσω τις παρατυπίες αυτές που μου αποδίδει η υπηρεσία σας.

**Όσον αφορά τις δαπάνες για αγορά αγαθών με βάση τα τιμολόγια που εξέδωσαν επ' ονόματι μου οι επιτηδευματίες- προμηθευτές μου, τις οποίες η υπηρεσία σας αρνείται να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδό μου, με την αιτιολογία ότι η εξόφληση ενός εκάστου εξ αυτών με αξία άνω των 500,00€ δεν έγινε με την χρήση τραπεζικού μέσου:**

.....  
Ολόκληρη την ημέρα από νωρίς το πρωί έως και τις πρώτες πρωινές ώρες της επόμενης ημέρας ευρισκόμενος στο κατάστημά μου, οργανώνοντας την επιχείρησή μου για την υποδοχή των πελατών μου.

Το σύνολο σχεδόν των αγορών πρώτων, βοηθητικών υλών και εμπορευμάτων εγένοντο με την παράδοση αυτών, από τους προμηθευτές μου, στο κατάστημά μου και πραγματοποιούσα τις πληρωμές μου (έναντι ή προς εξόφληση) με μετρητά μεν, παρακαλούσα όμως τους ίδιους ή τους υπαλλήλους αυτών να καταθέτουν για λογαριασμό μου τα χρηματικά αυτά ποσά σε οποιαδήποτε τράπεζα με την οποία συνεργάζονταν.

.....  
Αυτονόητο τυγχάνει ότι ελάμβανα αποδείξεις για τα χρηματικά ποσά που κατέβαλα στους προμηθευτές μου τις οποίες αυτοί όφειλαν να μου παραδώσουν ακόμη και εάν εγώ ο ίδιος κατέθετα τα χρηματικά ποσά στα τραπεζικά ιδρύματα που συνεργάζονταν κάθε προμηθευτής μου.

Το γεγονός δε αυτό δηλαδή της κατάθεσης των χρηματικών αυτών ποσών, αντί εμού, από τους ίδιους τους προμηθευτές μου στους τραπεζικούς λογαριασμούς, επιβεβαιώνει η ίδια η Δ.Ο.Υ.:

-Στο υπ' αριθ. ....../2019 σημείωμα ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά στην σελίδα 23 του σημειώματος αυτού ως ακολούθως: «Εν συνεχεία, η ελεγχόμενη κατά το πλείστον σε ημέρες και ώρες που λειτουργούσε το τραπεζικό σύστημα, τους πλήρωνε με μετρητά και λάμβανε αντίστοιχες αποδείξεις είσπραξης που συνήθως έγραφα την αιτιολογία «έναντι λογαριασμού ή κατάθεση σε λογαριασμό όψεως ή για λογαριασμό του», εν συνεχεία οι προμηθευτές της σε μεταγενέστερη χρονική στιγμή, κατέθεταν τα χρήματα αυτά στον λογαριασμό τραπεζής τους με αιτιολογία «.....».

-Στην από 14/11/2019 έκθεση φορολογίας εισοδήματος και στην σελίδα 41 της έκθεσης αυτής ως ακολούθως:

«Εν συνεχεία η ελεγχόμενη και κατά το πλείστον σε ημέρες και ώρες που λειτουργούσε το τραπεζικό σύστημα, του πλήρωνε με μετρητά και λάμβανε αντίστοιχες αποδείξεις είσπραξης που συνήθως ανέγραφαν την αιτιολογία «έναντι λογαριασμού ή κατάθεση σε λογαριασμό όψεως ή για λογαριασμό του» εν συνεχεία οι προμηθευτές της σε μεταγενέστερη χρονική στιγμή, κατέθεταν τα χρήματα αυτά στον λογαριασμό τραπεζής τους με αιτιολογία «.....».

Ο προσφεύγων υπέβαλλε την αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠΟ/19-3-2021 αίτηση με την οποία επικαλείται νέα πραγματικά περιστατικά και προσκομίζει έγγραφα που τέθηκαν υπόψη της Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά. Ειδικότερα, αναφέρει ότι προσκομίζει καρτέλες των προμηθευτών ..... και ....., τιμολόγια που εξέδωσε προς την επιχείρηση ..... για την πώληση καμένων λαδιών. Επειδή, στο έγγραφο επίκλησης νέων στοιχείων, α) αφενός επαναλαμβάνονται οι ίδιες απόψεις που αναφέρονται στην ενδικοφανή προσφυγή και β) προσκομίζονται οι καρτέλες των ως άνω προμηθευτών, τα Ε3 ετών 2013, 2014 και 2015 και οι φορολογικές δηλώσεις ετών 2012, 2013, 2016 και 2017 και όχι τα τιμολόγια που εξέδωσε προς την επιχείρηση ..... για την πώληση καμένων λαδιών, κρίνουμε ότι τα ως άνω στοιχεία δεν είναι νέα>>.

Επί της από 02/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

#### **Α.ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΑΣ**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017, σε συνδυασμό με τη διάταξη των παρ. 1 και 2γ' του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία.

Επειδή, εκ μέρους της φορολογικής αρχής τηρήθηκε η νόμιμη διαδικασία που ορίστηκε με την απόφαση της ...../2020 και με την αριθ. ....../2020 εντολή ελέγχου διενεργήθηκε επανάληψη διαδικασίας, συντάχτηκε από τον έλεγχο η αριθ. πρωτ. ....../2020 έκθεση κατάσχεσης βιβλίων και στοιχείων, διορθώνοντας έτσι την τυπική πλημμέλεια του αρχικού ελέγχου

## **Β.ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ**

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 ν.4172/2013:

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

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

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

.....

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 ν.4172/2013:

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α)..... 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,.....

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1216/2014 με ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013, παρασχέθηκαν οι 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.

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

3. Διευκρινίζεται ότι η προϋπόθεση της περίπτωσης αυτής (εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής) δεν απαιτείται για τις παρακάτω κατηγορίες δαπανών:

α. Μισθούς, ημερομίσθια προσωπικού, απολαβές διευθυντών ή μελών του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, έκτακτες αμοιβές προσωπικού, αμοιβές καταβαλλόμενες σε υπαλλήλους πέραν των συμβατικών ή νομίμων, πάγια μηνιαία αποζημίωση η οποία συνιστά συγκεκριμένη επαύξηση μισθού, που χορηγούνται από τον εργοδότη στον εργαζόμενο, καθόσον οι ανωτέρω δαπάνες δεν αφορούν στη λήψη υπηρεσιών αλλά στην παροχή μισθωτής εργασίας.

β. Μισθώματα ακινήτων, καθότι δεν πρόκειται για λήψη υπηρεσιών αλλά για χρήση μισθίου (εισόδημα από κεφάλαιο για τον εκμισθωτή, σχετ. άρθρο 39 ν.4172/2013).

γ. Τόκους και συναφή έξοδα, καθόσον δεν εμπεριέχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά της παροχής υπηρεσίας.

Ως αξία συναλλαγής λαμβάνεται υπόψη το καθαρό ποσό της αξίας της συναλλαγής, προ ΦΠΑ.

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

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

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

6. Σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες, επιτρέπεται να προβούν σε εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς, εφόσον αυτό δεν αντιβαίνει σε διατάξεις άλλων νόμων. Όταν η διαφορά που απομένει μετά τον συμψηφισμό είναι μεγαλύτερη των 500 ευρώ, τότε για να αναγνωρισθεί το σύνολο των αγορών απαιτείται η εξόφλησή της με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση πώλησης αγαθών μεταξύ υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών με «ανταλλαγή».

7. Επίσης, διευκρινίζεται ότι με τραπεζικό μέσο πληρωμής αποκλειστικά και μόνο εξοφλούνται, μερικά ή ολικά και οι συναλλαγές αξίας άνω των €500, στις περιπτώσεις πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου. Δηλαδή, ο αντιπρόσωπος - εντολοδόχος πρέπει να πληρωθεί με τραπεζικό μέσο πληρωμής και να αποδώσει το προϊόν της πώλησης (ποσό) στον εντολέα του, εφόσον προκύπτει αξία άνω των €500 ανά εκκαθάριση μετά την αφαίρεση από αυτόν της προμήθειας που δικαιούται, με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

8. Σε περιπτώσεις συναλλαγών, που διενεργούνται σε ημέρες και ώρες μη λειτουργίας των τραπεζών ή που για αντικειμενικούς λόγους δεν είναι δυνατή η εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και καταβάλλονται σε μετρητά ή παραδίδονται συναλλαγματικές οι οποίες εξοφλούνται εκτός τραπεζικού συστήματος, προκειμένου η δαπάνη να αναγνωρισθεί φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, η εταιρεία που παρέχει την υπηρεσία ή πουλάει τα αγαθά, υποχρεούται να καταθέσει εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την έκδοση του παραστατικού (απόδειξη είσπραξης μετρητών ή παραλαβής συναλλαγματικών εκτός τραπεζικού συστήματος) σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί σε οποιαδήποτε αναγνωρισμένη τράπεζα ή πιστωτικό οργανισμό το ποσό των μετρητών που εισέπραξε. Ο λόγος της αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής πρέπει να αναγράφεται πάνω στο σώμα του στοιχείου του ΚΦΑΣ και να αποδεικνύεται με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο.

9. Η παρ. 9 της παρούσας εγκυκλίου ανακλήθηκε με την ΠΟΛ. 1079/2015.

10. Επισημαίνεται ότι οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους αλλά δεν έχουν εξοφληθεί στο έτος αυτό, κρίνονται οριστικά, ως προς την εκπνεσιμότητά τους, στο φορολογικό έτος που θα λάβει χώρα η εξόφληση αυτών. Στην περίπτωση που στο έτος εξόφλησης των δαπανών διαπιστωθεί ότι οι δαπάνες αυτές εξοφλήθηκαν χωρίς να γίνει χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (π.χ. με μετρητά), η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους

εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, προσθέτοντας τα ποσά αυτών των δαπανών ως θετική λογιστική διαφορά.

11. Στις υπόψη διατάξεις εμπίπτουν και οι περιπτώσεις εξόφλησης δαπανών που αφορούν στην αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών από πρόσωπα που δεν έχουν υποχρέωση έκδοσης στοιχείου του ΚΦΑΣ (παρ. 5 άρθρου 6 του ΚΦΑΣ).

12. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 72 του ν.4172/2013, όπως ισχύει, για δαπάνες που αφορούν φορολογικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2014 και μετά.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1055/2016, με ΘΕΜΑ: Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 σε περίπτωση εξόφλησης τιμολογίων προμηθευτών και πιστωτών από τρίτους, παρασχέθηκαν οι ακόλουθες οδηγίες:

Με αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα που έχουν τεθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013, με τις οποίες καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι δεν εκπίπτει 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 (περ. β').

2. Με την ΠΟΛ. 1216/1-10-2014 εγκύκλιό μας, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι ως άνω διατάξεις, διευκρινίσθηκε, ότι για την εφαρμογή της περίπτωσης β' του άρθρου αυτού, 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.

Επίσης, διευκρινίσθηκε ότι ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα), η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρίας που πραγματοποιεί την πληρωμή, η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων, η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζίτης, η χρήση ταχυδρομικής επιταγής - ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

4. Από τη γραμματική διατύπωση των πιο πάνω διατάξεων προκύπτει, ότι ο νόμος απαιτεί η εξόφληση να γίνεται με τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου να αποδεικνύεται η ύπαρξη και η πραγματοποίηση της συναλλαγής, χωρίς να κάνει διάκριση ως προς το πρόσωπο του καταβάλλοντος, ούτε να θέτει ως προϋπόθεση όπως το πρόσωπο στο οποίο ανήκει ο λογαριασμός μέσω του οποίου εξοφλούνται οι σχετικές δαπάνες να είναι και αυτό που είχε τη σχετική απαίτηση από τον καταβάλλοντα (άμεσα αντισυμβαλλόμενος).

5. Κατόπιν των ανωτέρω, σε περίπτωση εξόφλησης σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή - πιστωτή από τρίτο πρόσωπο (ημεδαπό ή αλλοδαπό), το οποίο, κατ' εντολή της επιχείρησης, εξοφλεί τη σχετική υποχρέωση προς απόσβεση ισόποσης υποχρέωσης αυτού προς αυτή, η σχετική δαπάνη εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, αρκεί να αποδεικνύεται με βάση τα κατάλληλα στοιχεία (τραπεζικά παραστατικά ή άλλα έγγραφα) η εξόφληση του προμηθευτή καθώς και ο λόγος εξόφλησης των δαπανών από τον τρίτο.

Ομοίως, σε περίπτωση που, με βάση τα ανωτέρω, η εξόφληση γίνεται, κατ' εντολή της επιχείρησης, από τρίτο, πελάτη της, προς απόσβεση δικής του υποχρέωσης από αγορά

αγαθών ή λήψη υπηρεσιών από την επιχείρηση, η σχετική δαπάνη αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του τρίτου με τις ίδιες ως άνω προϋποθέσεις και εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις που τίθενται για την εκπαισιμότητα των δαπανών με τις διατάξεις του ν.4172/2013, παρόλο που ο τραπεζικός λογαριασμός στον οποίο κατατέθηκαν τα μετρητά ή μεταφέρθηκαν τα σχετικά εμβάσματα δεν ανήκει σε πρόσωπο έναντι του οποίου υφίστατο και η σχετική υποχρέωση.

6. Τέλος, διευκρινίζεται ότι για την εξασφάλιση του δικαιώματος έκπτωσης μιας δαπάνης, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013, η καταβολή μπορεί να γίνεται και σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή σε αλλοδαπή τράπεζα, του νόμου μη διακρίνοντος.

**Σχετικά με τη λογιστική διαφορά αγορών άνω των 3.000,00 ευρώ η 500,00 ευρώ που πληρώθηκαν με μετρητά:**

Επειδή, από τον έλεγχο για τις όλες τις ελεγχόμενες περιόδους, διαπιστώθηκε λογιστική διαφορά από το κονδύλιο <<Αγορά πρώτων υλών>>, με το εξής αιτιολογικό:

**α. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013, ποσό λογιστικής διαφοράς 8.693,28 ευρώ**

Προέβη σε εξόφληση αγορών άνω των 3.000,00 ευρώ με μετρητά, ήτοι των τιμ...../13 ..... αξίας 5.520,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.269,60 ευρώ και τιμ...../2013 ..... 3.173,28 ευρώ πλέον ΦΠΑ 412,53 ευρώ

**β. Φορολογικό έτος 2014, ποσό λογιστικής διαφοράς 136.208,25 ευρώ**

Προέβη σε εξόφληση αγορών άνω των 500,00 ευρώ με μετρητά, αναλυτικά ανά προμηθευτή:

β1. ....: Από 01/1/2014 έως 11/3/2014 πληρώνεται με μετρητά από την ελεγχόμενη, εκδίδοντας αποδείξεις είσπραξης (χωρίς να αναγράφεται σ' αυτές ούτε στο τιμολόγιο ο λόγος αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου) και τα καταθέτει στο ταμείο της. Από 12/3/2014 έως 31/12/2014 πληρώνεται με μετρητά από την ελεγχόμενη, εκδίδοντας αποδείξεις είσπραξης (χωρίς να αναγράφεται σ' αυτές ούτε στο τιμολόγιο ο λόγος αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου) και τα καταθέτει σε τραπεζικό της λογαριασμό σε μεταγενέστερο χρόνο, συνήθως εντός δύο (2) ημερών με αιτιολογία κατάθεσης <<.....>>.

β2.....: Από 01/1/2014 έως 21/2/2014 πληρώνεται με μετρητά από την ελεγχόμενη, εκδίδοντας αποδείξεις είσπραξης (χωρίς να αναγράφεται σ' αυτές ούτε στο τιμολόγιο ο λόγος αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου) και τα καταθέτει στο ταμείο της. Από 22/2/2014 έως 31/12/2014 πληρώνεται με μετρητά από την ελεγχόμενη, εκδίδοντας αποδείξεις είσπραξης (χωρίς να αναγράφεται σ' αυτές ούτε στο τιμολόγιο ο λόγος αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου) και τα καταθέτει σε τραπεζικό της λογαριασμό σε μεταγενέστερο χρόνο, συνήθως εντός δύο (2) ημερών με αιτιολογία κατάθεσης <<.....>>.

β.3 .....: πληρώνεται με μετρητά από την ελεγχόμενη, εκδίδοντας αποδείξεις είσπραξης(χωρίς να αναγράφεται σ' αυτές ούτε στο τιμολόγιο ο λόγος αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου) και τα καταθέτει σε τραπεζικό της λογαριασμό σε μεταγενέστερο χρόνο, συνήθως εντός δύο (2) ημερών με αιτιολογία κατάθεσης <<.....>>.

**γ. Φορολογικό έτος 2015, ποσό λογιστικής διαφοράς 156.950,03 ευρώ**

γ.1 Οι προμηθευτές ..... και ..... πληρώνονται με μετρητά από την ελεγχόμενη, εκδίδοντας αποδείξεις είσπραξης(χωρίς να αναγράφεται σ' αυτές ούτε στο τιμολόγιο ο λόγος αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου) και τα καταθέτουν σε τραπεζικό τους λογαριασμό σε μεταγενέστερο χρόνο, συνήθως εντός δύο (2) ημερών με αιτιολογία κατάθεσης <<.....>>.

γ.2 ΤΔΑ ...../2015 ..... 582,92 ευρώ πλέον ΦΠΑ 88,13 ευρώ εξοφλήθηκε με μετρητά.

Επειδή, η διαπίστωση του έλεγχου σχετικά με την παραπάνω λογιστική διαφορά κρίθηκε από την υπηρεσία μας ότι χρήζει περαιτέρω διευκρινίσεων, ζητήθηκε από την Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά με το αριθ. πρωτ...../21 ΔΕΔ αναλυτική διευκρίνιση της επί του θέματος.

Η Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά με το αριθ. πρωτ. ....../2021 απάντησε στο παραπάνω έγγραφο μας και διευκρίνισε τα παρακάτω δεδομένα ανά προμηθευτή:

|                                             | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ |           |           |
|---------------------------------------------|-------------|-----------|-----------|
|                                             | .....       | .....     | .....     |
|                                             | .....       | .....     | .....     |
| ΠΟΣΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ                   | 220.885,27  | 93.820,00 | 97.450,00 |
| ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΑ                   | 194.355,27  | 81.620,00 | 54.629,12 |
| ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΑ          | 26.530,00   | 11.400,00 | 42.820,88 |
| ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΑ ΜΕΤΑ 2 ΜΕΡΕΣ | 0,00        | 37.220,00 | 11.035,68 |

Από την δικιά μας επεξεργασία των παραπάνω δεδομένων της Δ.Ο.Υ, τα οποία είναι συγκεντρωτικά, προκύπτουν τα εξής ανά έτος και προμηθευτή τα εξής:

| Φορολογικό έτος 2014                        | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ |           |           | ΣΥΝΟΛΑ    |
|---------------------------------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
|                                             | .....       | .....     | .....     |           |
|                                             | .....       | .....     | .....     |           |
| ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΑ          | 17.230,00   | 7.750,00  | 19.338,50 | 44.318,50 |
| ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΑ ΜΕΤΑ 2 ΜΕΡΕΣ | 0,00        | 10.600,00 | 6.225,38  | 16.825,38 |
| ΣΥΝΟΛΑ                                      | 17.230,00   | 18.350,00 | 25.563,88 | 61.143,88 |

| Φορολογικό έτος 2015                        | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ |           |           | ΣΥΝΟΛΑ    |
|---------------------------------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
|                                             | .....       | .....     | .....     |           |
|                                             | .....       | .....     | .....     |           |
| ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΑ          | 9.300,00    | 3.700,00  | 23.432,40 | 36.432,40 |
| ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΑ ΜΕΤΑ 2 ΜΕΡΕΣ | 0,00        | 26.620,00 | 4.810,30  | 31.430,30 |
| ΣΥΝΟΛΑ                                      | 9.300,00    | 30.320,00 | 28.242,70 | 67.862,70 |

Επειδή, για τα ποσά 61.143,88 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014 και 67.862,70 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις το άρθρου 23 παρ. β, σύμφωνα με την οποία, δεν εκπίπτει 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 καθώς και τα οριζόμενα με τις ΠΟΛ 1216/2014 περ.8 και 1055/2016 περ.4. Επομένως τα ως άνω ποσά δεν δύνανται να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα των αντίστοιχων φορολογικών ετών και παραμένουν ως λογιστική διαφορά.

Ποσό που δύναται να αναγνωριστεί για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα από τις εν λόγω λογιστικές διαφορές:

**A. Φορολογικό έτος 2014:**

Καταλογισθείσες με έλεγχο: 136.208,25 ευρώ

Καταλογιζόμενες με την παρούσα απόφαση: 61.143,88 ευρώ

Λογιστικές διαφορές που διαγράφονται: 75.064,37 ευρώ

**B. Φορολογικό έτος 2015:**

Καταλογισθείσες με έλεγχο: 156.950,03 ευρώ

Καταλογιζόμενες με την παρούσα απόφαση: 67.862,70 ευρώ

Λογιστικές διαφορές που διαγράφονται: 89.087,33 ευρώ

Επειδή, για τα ισχυριζόμενα με την προσφυγή ως προς τη φορολογία ΦΠΑ δεν προσκομίζεται κανένα αποδεικτικό στοιχείο για την τεκμηρίωση των λόγων που προβάλλει.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου των υπαλλήλων της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ σχετικά με τις υπόλοιπες λογιστικές διαφορές στη φορολογία εισοδήματος και τις διαφορές στη φορολογία ΦΠΑ, όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στις από 23-7-2020 σχετικές εκθέσεις μερικού ελέγχου Εισοδήματος και ΦΠΑ και στο αριθ. πρωτ. ....../21 απαντητικό έγγραφο της, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η εν λόγω προσφυγή γίνεται **μερικώς** αποδεκτή.

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ**

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2013:

Καταλογισθείσες με έλεγχο 58.995,63 ευρώ

Εκπίπτουν βάσει απόφασης 0,00 ευρώ

**Υπόλοιπο λογιστικών διαφορών 58.995,63 ευρώ**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014:

Καταλογισθείσες με έλεγχο 209.039,19 ευρώ

Εκπίπτουν βάσει απόφασης 75.064,37 ευρώ

**Υπόλοιπο λογιστικών διαφορών 133.975,53 ευρώ**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015:

Καταλογισθείσες με έλεγχο 195.402,03 ευρώ

Εκπίπτουν βάσει απόφασης 89.087,33 ευρώ

**Υπόλοιπο λογιστικών διαφορών 106.314,70 ευρώ**

## Αποφασίζουμε

Την **μερική** αποδοχή της από 22/9/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....  
ενδικοφανούς προσφυγής του ....., κατοίκου ..... –  
..... με ΑΦΜ .....

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

**Α.ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2014 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟ 2013)**

**1.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ: ως πράξη .....**

|                |                         |
|----------------|-------------------------|
| ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ  | ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
| 40.753,93 ευρώ | 40.753,93 ευρώ          |

**2.ΦΠΑ: ως πράξη .....**

|               |                         |
|---------------|-------------------------|
| ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ | ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
| 8.125,28 ευρώ | 8.125,28 ευρώ           |

**Β.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2014**

**Β.1 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

|                                                 | Ποσά Δήλωσης     |             | Ποσά ΔΕΔ          |             | Διαφορά           |
|-------------------------------------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
|                                                 | Υπόχρεου         | Συζύγου     | Υπόχρεου          | Συζύγου     |                   |
| <b>ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>                    |                  |             |                   |             |                   |
| Ακίνητη περιουσία                               | 0,00             | 0,00        | 0,00              | 0,00        | 0,00              |
| Τόκοι                                           | 0,29             |             | 0,29              | 0,00        | 0,00              |
| Μερίσματα                                       | 0,00             | 0,00        | 0,00              | 0,00        | 0,00              |
| Δικαιώματα                                      |                  |             |                   |             | 0,00              |
| Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα            | 34.445,83        | 0,00        | 168.421,36        |             | 133.975,53        |
| Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13               |                  |             | 0,00              |             | 0,00              |
| Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα           |                  |             |                   |             | 0,00              |
| Μισθωτή εργασία - Συντάξεις                     |                  | 0,00        | 0,00              | 0,00        | 0,00              |
| Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου                  |                  |             |                   |             | 0,00              |
|                                                 | 0,00             | 0,00        |                   |             | 0,00              |
| Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης                   | 0,00             | 0,00        | 0,00              | 0,00        | 0,00              |
|                                                 |                  |             |                   |             | 0,00              |
| <b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>                | <b>34.446,12</b> | <b>0,00</b> | <b>168.421,65</b> | <b>0,00</b> | <b>133.975,53</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται |                  |             |                   |             | 0,00              |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                 | <b>34.446,12</b> | <b>0,00</b> | <b>168.421,65</b> | <b>0,00</b> | <b>133.975,53</b> |
| Προστιθέμενη διαφορά δαπανών                    |                  |             |                   |             | 0,00              |

|                                                  |                  |             |                   |             |                   |
|--------------------------------------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
| Εκπτώσεις εισοδήματος                            |                  |             |                   |             | 0,00              |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                      | <b>34.446,12</b> | <b>0,00</b> | <b>168.421,65</b> | <b>0,00</b> | <b>133.975,53</b> |
| Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας          |                  |             |                   |             | 0,00              |
| Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά                     | 0,00             |             | 0,00              | 0,00        | 0,00              |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                         | <b>34.446,12</b> | <b>0,00</b> | <b>168.421,65</b> | <b>0,00</b> | <b>133.975,53</b> |
| <b>Τεκμαρτό εισόδημα</b>                         |                  |             |                   |             |                   |
| <b>Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.</b> | <b>34.446,12</b> | <b>0,00</b> | <b>168.421,65</b> | <b>0,00</b> | <b>133.975,53</b> |

## Β.2 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

| Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας | Ποσά Δήλωσης    |             | Ποσά ΔΕΔ         |             | Διαφορά          |
|--------------------------------------------------|-----------------|-------------|------------------|-------------|------------------|
|                                                  | ΥΠΟΧΡΕΟΥ        | ΣΥΖΥΓΟΥ     | ΥΠΟΧΡΕΟΥ         | ΣΥΖΥΓΟΥ     |                  |
| Φορολογητέο εισόδημα                             | 34.446,12       | 0,00        | 168.421,65       | 0,00        | 133.975,53       |
| Φόρος κλίμακας                                   | 8.955,96        | 0,00        | 52.079,05        | 0,00        | 43.123,09        |
| Μείον: Μειώσεις από το φόρο                      | 0,00            | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             |
| Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων               | 0,00            | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             |
| <b>Φόρος που αναλογεί</b>                        | <b>8.955,96</b> | <b>0,00</b> | <b>52.079,05</b> | <b>0,00</b> | <b>43.123,09</b> |
| <b>Β. Μείον</b>                                  |                 |             |                  |             |                  |
| 1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:     |                 |             |                  |             |                  |
| α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα                   | 25,76           |             | 25,76            |             | 0,00             |
| β) Επιχειρηματική δραστηριότητα                  |                 |             | 0,00             | 0,00        | 0,00             |
| γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις                   | 0,00            |             | 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     | 5.358,64        |             | 5.358,64         | 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             |
| <b>Υπόλοιπο φόρου (+/-)</b>                      | <b>3.571,56</b> | <b>0,00</b> | <b>46.694,65</b> | <b>0,00</b> | <b>43.123,09</b> |
| <b>Γ. Πλέον</b>                                  |                 |             |                  |             |                  |
| 1. Προκαταβολή φόρου για το                      | 4.900,00        |             | 4.900,00         |             | 0,00             |

|                                                        |                 |             |                  |             |                  |
|--------------------------------------------------------|-----------------|-------------|------------------|-------------|------------------|
| επόμενο φορολογικό έτος                                |                 |             |                  |             |                  |
| 2. Τέλη χαρτοσήμου<br>μισθωμάτων ακινήτου              | 0,00            |             | 0,00             |             | 0,00             |
| 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα<br>πιο πάνω τέλη<br>χαρτοσήμου | 0,00            |             | 0,00             |             | 0,00             |
| <b>Σύνολο φόρου<br/>εισοδήματος (+/-)</b>              | <b>8.471,56</b> | <b>0,00</b> | <b>51.594,65</b> | <b>0,00</b> | <b>43.123,09</b> |
| Πρόστιμο φόρου άρθρου<br>58 Κ.Φ.Δ.                     |                 |             | <b>21.561,55</b> | <b>0,00</b> | <b>21.561,55</b> |
| Πρόστιμο τελών<br>χαρτοσήμου άρθρου 58<br>Κ.Φ.Δ.       |                 |             | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>      |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο<br>πρόστιμο τελών<br>χαρτοσήμου   |                 |             | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>      |
| Ειδική εισφορά<br>αλληλεγγύης                          | 688,92          | 0,00        | 6.736,87         | 0,00        | 6.047,95         |
| <b>Συνολικά<br/>ποσά (+/-)</b>                         | <b>9.160,48</b> | <b>0,00</b> | <b>79.893,06</b> | <b>0,00</b> | <b>70.732,58</b> |

|                        |                            |
|------------------------|----------------------------|
| ΦΕ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ       | ΦΕ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
| <b>110.891,70</b> ευρώ | <b>70.732,58</b> ευρώ      |

**ΦΠΑ: ως πράξη .....**

|                      |                         |
|----------------------|-------------------------|
| ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ        | ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
| <b>4.976,86</b> ευρώ | <b>4.976,86</b> ευρώ    |

## Γ.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2015

### Γ.1 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

|                                          | Ποσά Δήλωσης |         | Ποσά ΔΕΔ   |         | Διαφορά    |
|------------------------------------------|--------------|---------|------------|---------|------------|
|                                          | Υπόχρεου     | Συζύγου | Υπόχρεου   | Συζύγου |            |
| <b>ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ<br/>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>         |              |         |            |         |            |
| Ακίνητη περιουσία                        | 0,00         | 0,00    | 0,00       | 0,00    | 0,00       |
| Τόκοι                                    | 0,25         |         | 0,25       | 0,00    | 0,00       |
| Μερίσματα                                | 0,00         | 0,00    | 0,00       | 0,00    | 0,00       |
| Δικαιώματα                               |              |         |            |         | 0,00       |
| Ατομική επιχειρηματική<br>δραστηριότητα  | 91.001,51    | 0,00    | 197.316,21 |         | 106.314,70 |
| Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4<br>ν.4172/13     |              |         |            |         |            |
| Αγροτική επιχειρηματική<br>δραστηριότητα |              |         |            |         |            |
| Μισθωτή εργασία - Συντάξεις              |              |         |            |         |            |
| Υπεραξία μεταβίβασης<br>κεφαλαίου        |              |         |            |         |            |
| Εισόδημα αλλοδαπής<br>προέλευσης         |              |         |            |         |            |

|                                                  |                  |             |                   |             |                   |
|--------------------------------------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
| <b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>                 | <b>91.001,76</b> | <b>0,00</b> | <b>197.316,46</b> | <b>0,00</b> | <b>106.314,70</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται  |                  |             |                   |             | <b>0,00</b>       |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                  | <b>91.001,76</b> | <b>0,00</b> | <b>197.316,46</b> | <b>0,00</b> | <b>106.314,70</b> |
| Προστιθέμενη διαφορά δαπανών                     |                  |             |                   |             | <b>0,00</b>       |
| Εκπτώσεις εισοδήματος                            |                  |             |                   |             | <b>0,00</b>       |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                      | <b>91.001,76</b> | <b>0,00</b> | <b>197.316,46</b> | <b>0,00</b> | <b>106.314,70</b> |
| Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας          |                  |             |                   |             | <b>0,00</b>       |
| Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά                     | <b>0,00</b>      |             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                         | <b>91.001,76</b> | <b>0,00</b> | <b>197.316,46</b> | <b>0,00</b> | <b>106.314,70</b> |
| <b>Τεκμαρτό εισόδημα</b>                         |                  |             |                   |             |                   |
| <b>Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.</b> | <b>91.001,76</b> | <b>0,00</b> | <b>197.316,46</b> | <b>0,00</b> | <b>106.314,70</b> |

## Γ.2 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

| <b>A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας</b> | <b>Ποσά Δήλωσης</b> |                | <b>Ποσά ΔΕΔ</b>   |                | <b>Διαφορά</b>    |
|---------------------------------------------------------|---------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                                                         | <b>ΥΠΟΧΡΕΟΥ</b>     | <b>ΣΥΖΥΓΟΥ</b> | <b>ΥΠΟΧΡΕΟΥ</b>   | <b>ΣΥΖΥΓΟΥ</b> |                   |
| Φορολογητέο εισόδημα                                    | <b>91.001,76</b>    | <b>0,00</b>    | <b>197.316,46</b> | <b>0,00</b>    | <b>106.314,70</b> |
| Φόρος κλίμακας                                          | 26.530,57           | 0,00           | 61.614,35         | 0,00           | <b>35.083,78</b>  |
| Μείον: Μειώσεις από το φόρο                             | 0,00                | 0,00           | 0,00              | 0,00           | <b>0,00</b>       |
| Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων                      | 0,00                | 0,00           | 0,00              | 0,00           | <b>0,00</b>       |
| <b>Φόρος που αναλογεί</b>                               | <b>26.530,57</b>    | <b>0,00</b>    | <b>61.614,35</b>  | <b>0,00</b>    | <b>35.083,78</b>  |
| <b>B. Μείον</b>                                         |                     |                |                   |                |                   |
| 1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:            |                     |                |                   |                |                   |
| α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα                          | 0,07                |                | 0,07              |                | 0,00              |
| β) Επιχειρηματική δραστηριότητα                         |                     |                |                   |                |                   |
| γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις                          |                     |                |                   |                |                   |
| δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου                       |                     |                |                   |                |                   |
| ε) Αλλοδαπή προέλευση                                   |                     |                |                   |                |                   |
| 2. Φόρος που προκαταβλήθηκε                             |                     |                |                   |                |                   |
| α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος            | 4.900,00            |                | 4.900,00          | 0,00           | 0,00              |
| β) Ειδικών περιπτώσεων                                  |                     |                |                   |                |                   |
| 3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει .....                    |                     |                |                   |                |                   |
| Μείωση επιστροφής φόρου                                 |                     |                |                   |                |                   |
| <b>Υπόλοιπο φόρου (+/-)</b>                             | <b>21.630,50</b>    | <b>0,00</b>    | <b>56.714,28</b>  | <b>0,00</b>    | <b>35.083,78</b>  |
| <b>Γ. Πλέον</b>                                         |                     |                |                   |                |                   |

|    |                                                  |                  |             |                   |             |                  |
|----|--------------------------------------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------|------------------|
| 1. | Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος | 19.897,88        |             | 19.897,88         |             | 0,00             |
|    | <b>Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)</b>            | <b>41.528,38</b> | <b>0,00</b> | <b>76.612,16</b>  | <b>0,00</b> | <b>35.083,78</b> |
|    | Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.                  |                  |             | <b>17.541,89</b>  | <b>0,00</b> | <b>17.541,89</b> |
|    | Ειδική εισφορά αλληλεγγύης                       | 3.640,08         | 0,00        | 7.892,66          | 0,00        | <b>4.252,58</b>  |
|    | Τέλος επιτηδεύματος                              |                  |             |                   |             | <b>0,00</b>      |
|    | <b>Συνολικά ποσά (+/-)</b>                       | <b>45.168,46</b> | <b>0,00</b> | <b>102.046,71</b> | <b>0,00</b> | <b>56.878,25</b> |

|                        |                            |
|------------------------|----------------------------|
| ΦΕ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ       | ΦΕ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
| <b>110.268,17</b> ευρώ | <b>56.878,25</b> ευρώ      |

**ΦΠΑ: ως πράξη .....**

|                      |                         |
|----------------------|-------------------------|
| ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ        | ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
| <b>4.193,10</b> ευρώ | <b>4.193,10</b> ευρώ    |

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.