



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/09/2021

Αριθμός απόφασης: 2370

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **22/03/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ., με έδρα, οδός, κατά της υπ' αριθμόν/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ύψους 7.353,13 €, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας ύψους 3.676,57 €, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.500,84 €, ήτοι συνολικό ποσό **12.530,54 €**.

Το ως άνω ποσό καταλογίστηκε με βάση τα διαλαμβανόμενα στην από 15/12/2020 Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση:

- από τον διενεργηθέντα αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ των πιστώσεων των τραπεζικών λογαριασμών και των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα δε συμπεριέλαβε στα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα της οικείας περιόδου το ποσό των **3.516,21 €**.
- ο έλεγχος δεν αναγνώρισε δαπάνες συνολικού ύψους **7.402,16 €**, οι οποίες είτε κρίθηκε ότι δεν είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία της προσφεύγουσας είτε ότι αφορούσαν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες αυτής.
- η προσφεύγουσα είχε δηλώσει και φορολογηθεί για έσοδα ύψους 71.400,53 €, ενώ από το άθροισμα των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε και προσκόμισε στον έλεγχο, προκύπτει σύνολο εσόδων που θα έπρεπε να είχε δηλώσει ύψους 77.158,09 €, ήτοι διαφορά **5.757,56 €**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Εσφαλμένος ο καταλογισμός του ποσού των 3.516,21 € (άθροισμα επιμέρους ποσών) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, για τους λόγους που αναλύονται κατωτέρω ανά επιμέρους ποσό.

2ος λόγος: Αναφορικά με τις δαπάνες που δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία, αυτές θα πρέπει να αναγνωριστούν δεδομένου ότι σε κάθε περίπτωση είχαν αναγραφεί στο έντυπο Ε3, ενώ αναφορικά με τις λοιπές δαπάνες, θα πρέπει και αυτές να αναγνωριστούν, δεδομένου ότι έλαβαν χώρα για την εξυπηρέτηση των επαγγελματικών αναγκών της προσφεύγουσας.

Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/29-06-2021 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, μέσω του οποίου προσκόμισε τέσσερα (4) αποδεικτικά δαπανών ασφαλιστικών εισφορών για την κρίσιμη χρήση 2016.

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επιμέρους ποσό 2.498,01 €

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το εν λόγω ποσό δεν αποτελεί εισόδημά της από επιχειρηματική δραστηριότητα που θα έπρεπε να φορολογηθεί εντός της χρήσης 2016 και για το οποίο θα έπρεπε να εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, αλλά την αμοιβή της από εκπαιστηρίασμα ως συμβολαιογράφος επί πλειστηριασμού, εισόδημα για το οποίο είχε φορολογηθεί κατά το χρόνο

σύνταξης των σχετικών πράξεων (κατακυρωτική έκθεση, πίνακας κατάταξης πιστωτών κλπ.). Το δε μεγάλο διάστημα μεταξύ κτήσης του εισοδήματος και είσπραξης της σχετικής αμοιβής (εν προκειμένω 16 έτη) είναι σύνηθες σε αυτές τις περιπτώσεις, δεδομένου ότι οι συμβολαιογράφοι πληρώνονται από το εκπλειστηρίασμα, όταν αυτό καταστεί διαθέσιμο για εξόφληση σύμφωνα με τον πίνακα κατάταξης, ο οποίος με τη σειρά του αργεί να καταστεί τελεσίδικος και εκτελεστός, λόγω των συχνών ανακοπών από τους δανειστές.

Επειδή η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει, μεταξύ άλλων:

- αντίγραφα των υπ' αριθμόν/2016 και/2016 εντολών της προς το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, ώστε το τελευταίο να προβεί σε πληρωμή προς τον αμέσως προηγούμενο δανειστή και προς την ίδια, αντίστοιχα,
- αντίγραφα των υπ' αριθμόν/2016 και/2016 Γραμματίων Συστάσεως Παρακαταθήκης που εξέδωσε το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων σε εκτέλεση των ανωτέρω εντολών της προσφεύγουσας,
- αντίγραφο του υπ' αριθμόν/2020 εγγράφου του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων προς την προσφεύγουσα, όπου αναφέρεται ότι «σας γνωρίζουμε ότι έχει κατατεθεί η υπ' αρ/2016 αίτησή σας, συνημμένη με την υπ' αρ/2016 εντολή σας για είσπραξη εκπλειστηριασματος του ποσού των 2.498,01 €, σύμφωνα με το γραμμάτιο παρακαταθήκης αρ./2016. Το εν λόγω ποσό εισπράχθηκε με την υπ' αρ./2016 επιταγή της Τραπέζης Ελλάδος».
- αντίγραφο της υπ' αρ./2016 επιταγής της Τραπέζης Ελλάδος, με την οποία δίδεται εντολή να πληρωθεί το ποσό των 2.498,01 € στην προσφεύγουσα.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός**.

Επιμέρους ποσό 305,67 €

Επειδή το ποσό των 305,67 € προκύπτει από τη διαφορά της πίστωσης της 23/06/2016 ποσού 680,00 € με αιτιολογία κατάθεσης ΠΑΡΟΧ ΥΠΗΡ αφαιρουμένων, της αμοιβής που αναγράφεται στην υπ' αριθμόν/2016 συμβολαιογραφική πράξη συνολικού ποσού (μικτή αμοιβή + Φ.Π.Α.) 255,08 € και των λοιπών εξόδων βάσει της υπ' αριθμόν/2016 απόδειξης πληρωμής ποσού 119,25 € του Κτηματολογικού Γραφείου, ήτοι συνολικό ποσό αμοιβής και δαπανών 374,33 €.

Επειδή συνεπώς προκύπτει ότι η προσφεύγουσα τηρούσε κανονικά στους φακέλους της αντίγραφα των αποδείξεων για δαπάνες που πραγματοποίησε για λογαριασμό του πελάτη της, αφού τα προσκόμισε στον έλεγχο, γεγονός που έρχεται σε αντίθεση με τον ισχυρισμό της ότι η εν λόγω διαφορά οφείλεται σε δαπάνες των οποίων τα παραστατικά αδυνατεί να εντοπίσει.

Επειδή παράλληλα, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το ποσό των 305,67 € δεν αποτελεί «μεγάλο ποσό» κατά την έννοια της ΣτΕ 884/2016, του οποίου την προέλευση υποχρεούται να αιτιολογήσει, αλυσιτελώς προβάλλεται, δεδομένου ότι το αρχικό ζητούμενο ποσό προς αιτιολόγηση ήταν το ποσό της πίστωσης των 680,00 €, το οποίο η ίδια αντιστοιχίζει με συγκεκριμένο πελάτη της, ήτοι καταρχήν γνωρίζει την προέλευσή του, και όχι η διαφορά των 305,67 €.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Επιμέρους ποσό 289,55 €

Επειδή το ποσό των 289,55 € προκύπτει από τη διαφορά της πίστωσης της 23/06/2016 ποσού 680,00 € με αιτιολογία κατάθεσης αφαιρουμένων, της αμοιβής που αναγράφεται στην υπ' αριθμόν/2016 συμβολαιογραφική πράξη συνολικού ποσού (μικτή αμοιβή + Φ.Π.Α.) 271,20 € και των λοιπών εξόδων βάσει της υπ' αριθμόν/2016 απόδειξης

πληρωμής ποσού 119,25 € του Κτηματολογικού Γραφείου, ήτοι συνολικό ποσό αμοιβής και δαπανών 390,45 €.

Επειδή συνεπώς προκύπτει ότι η προσφεύγουσα τηρούσε κανονικά στους φακέλους της αντίγραφα των αποδείξεων για δαπάνες που πραγματοποίησε για λογαριασμό του πελάτη της, αφού τα προσκόμισε στον έλεγχο, γεγονός που έρχεται σε αντίθεση με τον ισχυρισμό της ότι η εν λόγω διαφορά οφείλεται σε δαπάνες των οποίων τα παραστατικά αδυνατεί να εντοπίσει.

Επειδή παράλληλα, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το ποσό των 289,55 € δεν αποτελεί «μεγάλο ποσό» κατά την έννοια της ΣτΕ 884/2016, του οποίου την προέλευση υποχρεούται να αιτιολογήσει, αλυσιτελώς προβάλλεται, δεδομένου ότι το αρχικό ζητούμενο ποσό προς αιτιολόγηση ήταν το ποσό της πίστωσης των 680,00 €, το οποίο η ίδια αντιστοιχίζει με συγκεκριμένο πελάτη της, ήτοι καταρχήν γνωρίζει την προέλευσή του, και όχι η διαφορά των 289,55 €.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Επιμέρους ποσό 80,00 €

Επειδή το ποσό των 80,00 € αφορά στην πίστωση της 05/07/2016 ποσού 80,00 € με αιτιολογία κατάθεσης, για την οποία η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κάποιο υποστηρικτικό υλικό.

Επειδή η αιτιολογία της κατάθεσης ταυτίζεται με αυτήν της αμέσως ανωτέρω πίστωσης.

Επειδή όπως προέκυψε ανωτέρω, η προσφεύγουσα τηρούσε κανονικά στους φακέλους της αντίγραφα των αποδείξεων για δαπάνες που πραγματοποίησε για λογαριασμό του πελάτη της, αφού τα προσκόμισε στον έλεγχο, γεγονός που έρχεται σε αντίθεση με τον ισχυρισμό της ότι το εν λόγω ποσό οφείλεται σε δαπάνες των οποίων τα παραστατικά αδυνατεί να εντοπίσει.

Επειδή παράλληλα, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το ποσό των 80,00 € δεν αποτελεί «μεγάλο ποσό» κατά την έννοια της ΣτΕ 884/2016, του οποίου την προέλευση υποχρεούται να αιτιολογήσει, αλυσιτελώς προβάλλεται, δεδομένου ότι το πρόσωπο που φέρεται να έχει καταθέσει τα χρήματα είναι το ίδιο με την αμέσως ανωτέρω πίστωση, ήτοι οι δύο πιστώσεις θα πρέπει να τύχουν της ίδιας φορολογικής αντιμετώπισης.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Επιμέρους ποσό 150,00 €

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2, παρ. 1 (α') του Ν. 2859/2000, «Αντικείμενο του φόρου είναι η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα».

Επειδή το έσοδο από μέρισμα από δικηγορικό ή συμβολαιογραφικό σύλλογο τυγχάνει εκτός πεδίου Φ.Π.Α., δεδομένου ότι ελλείπει το στοιχείο της επαχθούς αιτίας.

Επειδή ωστόσο, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1208/2010, το ποσό αυτό αποτελεί ακαθάριστο έσοδο που συναθροίζεται με τα υπόλοιπα ακαθάριστα έσοδα και πρέπει να καταχωρείται στα τηρούμενα βιβλία με βάση τα δικαιολογητικά καταβολής.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσό έχει καταχωρηθεί στα βιβλία και φορολογηθεί.

Επειδή ωστόσο, όπως προκύπτει από την Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, από την προσκομισθείσα Μηνιαία Συγκεντρωτική Κατάσταση Εσόδων Σεπτεμβρίου 2016, προκύπτει ότι δεν έχει καταχωρηθεί το εν λόγω ποσό, δεδομένου ότι το άθροισμα στη στήλη «έσοδα από παροχή υπηρεσιών» αναγράφεται το ποσό των 6.472,32 € και στη στήλη Φ.Π.Α. το ποσό των 1.553,36 € (=6.472,32 € * 24%), ήτοι δεν καταχωρήθηκε κανένα έσοδο απαλλασσόμενο και εξαιρούμενο του Φ.Π.Α., όπως είναι το επίμαχο ποσό. Επίσης, το ποσό αυτό δεν καταχωρήθηκε ούτε στους υπόλοιπους μήνες της κρινόμενης χρήσης

2016. Υπενθυμίζεται ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο την αναλυτική κατάσταση του βιβλίου εσόδων-εξόδων.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Επιμέρους ποσό 142,98 €

Επειδή το ποσό των 142,98 € προκύπτει από τη διαφορά της πίστωσης της 25/10/2016 ποσού 400,00 € με αιτιολογία κατάθεσης αφαιρουμένων, της αμοιβής που αναγράφεται στις υπ' αριθμόν/2016 και/2016 συμβολαιογραφικές πράξεις συνολικού ποσού (μικτή αμοιβή + Φ.Π.Α.) 217,02 € και των λοιπών εξόδων βάσει της από 11-11-2016 απόδειξης καταχώρησης εγγραπτέας πράξης ποσού 15,50 € και του Τ.Π.Υ./2016 της υποθηκοφύλακος ποσού 24,50 €, ήτοι συνολικό ποσό αμοιβής και δαπανών 257,02 €.

Επειδή συνεπώς προκύπτει ότι η προσφεύγουσα τηρούσε κανονικά στους φακέλους της αντίγραφα των αποδείξεων για δαπάνες που πραγματοποίησε για λογαριασμό του πελάτη της, αφού τα προσκόμισε στον έλεγχο, γεγονός που έρχεται σε αντίθεση με τον ισχυρισμό της ότι η εν λόγω διαφορά οφείλεται σε δαπάνες των οποίων τα παραστατικά αδυνατεί να εντοπίσει.

Επειδή παράλληλα, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το ποσό των 142,98 € δεν αποτελεί «μεγάλο ποσό» κατά την έννοια της ΣτΕ 884/2016, του οποίου την προέλευση υποχρεούται να αιτιολογήσει, αλυσιτελώς προβάλλεται, δεδομένου ότι το αρχικό ζητούμενο ποσό προς αιτιολόγηση ήταν το ποσό της πίστωσης των 400,00 €, το οποίο η ίδια αντιστοιχίζει με συγκεκριμένο πελάτη της, ήτοι καταρχήν γνωρίζει την προέλευσή του, και όχι η διαφορά των 142,98 €.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Επιμέρους ποσό 50,00 €

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το εν λόγω ποσό αφορά μέρος της αμοιβής της ποσού 81,00 € για σύνταξη του με αριθμό/2016 πληρεξουσίου της για την πελάτισσά της
.....

Επειδή ο έλεγχος δεν έκανε αποδεκτό τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, δεδομένου ότι η αιτιολογία της κατάθεσης αναφέρει το όνομα, χωρίς να προκύπτει οποιαδήποτε σχέση μεταξύ των δύο αυτών προσώπων.

Επειδή παράλληλα, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το ποσό των 50,00 € δεν αποτελεί «μεγάλο ποσό» κατά την έννοια της ΣτΕ 884/2016, του οποίου την προέλευση υποχρεούται να αιτιολογήσει, αλυσιτελώς προβάλλεται, δεδομένου ότι ο έλεγχος δεν καταλόγισε το εν λόγω ποσό ως εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας κατά το άρθρο 21, παρ. 4 του Ν. 4172/2013, αλλά ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, για το οποίο δεν εκδόθηκε το προβλεπόμενο φορολογικό στοιχείο.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2° ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση περίοδο «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 η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο την αναλυτική κατάσταση του βιβλίου εσόδων-εξόδων, αν και της ζητήθηκε σχετικά, αλλά αντ' αυτού προσκόμισε τις Μηνιαίες Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Εσόδων-Εξόδων, καθώς και τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία.

Επειδή οι Μηνιαίες Συγκεντρωτικές Καταστάσεις προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία εσόδων-εξόδων, με την έννοια ότι εμφανίζουν τα σύνολα των συναλλαγών εκάστου μηνός.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, το άθροισμα των δαπανών των Μηνιαίων Συγκεντρωτικών Καταστάσεων ανέρχεται σε 25.120,45 €, γεγονός που σημαίνει ότι αυτό το ποσό είχε καταχωρηθεί και στα βιβλία την ίδια περίοδο, ενώ το συνολικό ποσό των δαπανών που δηλώθηκαν στην ΔΦΕ της κρίνόμενης χρήσης 2014 ανέρχεται σε 33.288,45 €.

Επειδή συνεπώς, προκύπτει ότι ποσό δαπανών 8.168,00 € (=33.288,45 - 25.120,45 €) δεν καταχωρήθηκε στα βιβλία της προσφεύγουσας.

Επειδή τυχόν συμπερίληψη του ανωτέρω ποσού στο έντυπο Ε3 (του οποίου τα δεδομένα χρησιμοποιούνται σε περιπτώσεις μη προσκόμισης κανενός στοιχείου εκ μέρους των φορολογουμένων), δεν αντικαθιστά την υποχρέωση για καταχώρησή του στα τηρούμενα βιβλία της οικείας περιόδου.

Επειδή το ποσό των δαπανών που τελικά δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο ανέρχεται σε 7.402,16 €, ήτοι μικρότερο από το ανωτέρω ποσό που δεν καταχωρήθηκε στα βιβλία, δεν τίθεται θέμα δαπανών που δεν αναγνωρίζονται με την αιτιολογία ότι δεν πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **22/03/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ. κατά της υπ' αριθμόν/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ακίνητη περιουσία	37.486,05 €	37.486,05 €	37.486,05 €	0,00 €
Επιχειρηματική δραστηριότητα	38.112,08 €	54.788,01 €	52.290,00 €	14.177,92 €
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Σύνολο	75.598,13 €	92.274,06 €	89.776,05 €	14.177,92 €
Φόρος που αναλογεί				
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ακίνητη περιουσία	10.968,72 €	10.968,72 €	10.968,72 €	0,00 €
Επιχειρηματική δραστηριότητα	10.301,47 €	17.654,60 €	16.530,50 €	6.229,03 €

Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Σύνολο	21.270,19 €	28.623,32 €	27.499,22 €	6.229,03 €
Φόρος που παρακρατήθηκε	6.610,81 €	6.610,81 €	6.610,81 €	0,00 €
Φόρος που προκαταβλήθηκε	10.360,40 €	10.360,40 €	10.360,40 €	0,00 €
Υπόλοιπο φόρου	4.298,98 €	11.652,11 €	10.528,01 €	6.229,03 €
 Πρόστιμο Άρθρου 58 ΚΦΔ (50%)		3.676,57 €	3.114,52 €	3.114,52 €
Εισφορά αλληλεγγύης	4.154,83 €	5.655,67 €	5.430,84 €	1.276,01 €
 ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		12.530,54 €	10.619,56 €	

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.