



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19.01.2022

Αριθμός απόφασης: 158

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **27.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της υπ' αριθ. /09.07.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και της υπ' αριθ. /09.07.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **27.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Συνεπεία της υπ' αριθ. /09.02.2021 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα με αντικείμενο «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ Ή ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΜΙΚΡΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ», μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος περιόδου 01.01.2018 έως 31.12.2019.

Με την υπ' αριθμ. /09.07.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 70.843,83 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ύψους 29.977,73 €, ήτοι συνολικό ποσό **100.821,56 €**.

Με την υπ' αριθμ. /09.07.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 56.859,65 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ύψους 24.152,43 €, ήτοι συνολικό ποσό **81.012,08 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 09.07.2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, για την περίοδο 01/01/2018 - 31/12/2019, διαπιστώθηκαν τα εξής:

Α) Κατά τον έλεγχο της ορθής μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων στις οικείες δηλώσεις προέκυψε ότι στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 μεταφέρθηκαν έξοδα ύψους 19.071,28 € αντί του ποσού των 17.999,28 €.

Β) Η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα έτυχε οικονομικής στήριξης σύμφωνα με την υπ' αριθ. πρωτ. Απόφαση Ένταξης Πράξεων Κρατικών Ενισχύσεων στο πλαίσιο πρόσκλησης «Ενίσχυση της Ίδρυσης και Λειτουργίας Νέων Τουριστικών Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων» με κωδικό Πράξης στο Επιχειρηματικό Πρόγραμμα «Ανταγωνιστικότητα Επιχειρηματικότητα και Καινοτομία ΕΣΠΑ 2014-2020». Πιο συγκεκριμένα εγκρίθηκε χρηματοδότηση με επιχορηγούμενο προϋπολογισμό 400.000,00€ και αναλογούσα δημόσια χρηματοδότηση 200.000,00€.

Σύμφωνα με τη λίστα των σχετικών παραστατικών που προσκομίστηκαν στον έλεγχο, η συνολική αξία αυτών ανήλθε σε 487.623,43€ (καθαρή αξία 399.885,71€ πλέον Φ.Π.Α.).

Σύμφωνα με τα δικαιολογητικά που προσκόμισε ο προσφεύγων στη Δ.Ο.Υ. Σύρου, τα ποσά που πιστώθηκαν στον λογαριασμό του σύμφωνα με την ως άνω οικονομική στήριξη είναι τα ακόλουθα:

Ημερομηνία	Πληρωμή επιδότησης
12/12/2019	158.021,08
18/09/2020	41.367,80
Σύνολο	199.388,88

Από τον έλεγχο των βιβλίων, των στοιχείων και των εξοφλήσεων, καθώς και των φορολογικών δηλώσεων που υποβλήθηκαν, προέκυψε ότι για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 καταβλήθηκαν χρηματικά ποσά για τη σύσταση κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικά και αφορούν την ανέγερση οικοδομών, τα οποία δεν δηλώθηκαν στους οικείους κωδικούς της φορολογικής δήλωσης (κωδ. 743). Τα ποσά αυτά ανά διαχειριστική περίοδο διαμορφώνονται ως εξής: ποσό ύψους **141.590,02€** για το φορολογικό έτος 2018 και ποσό ύψους **274.580,37€** για το φορολογικό έτος 2019. Τα ως άνω ποσά προέκυψαν αναλυτικά από τις καταστάσεις τιμολογίων όπως αυτά καταχωρήθηκαν στα βιβλία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα καθώς και από τις εξοφλήσεις αυτών που προσκομίστηκαν στη Δ.Ο.Υ. Σύρου κατά τον έλεγχο επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. και σύμφωνα με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Σύρου αφορούν σύσταση κεφαλαίου επιχείρησης που λειτουργεί ατομικά, με αντικείμενο την ανέγερση τουριστικών ακινήτων.

Με βάση τα ανωτέρω:

Φορολογικό έτος	Τιμολόγια για ανέγερση οικοδομών που εξοφλήθηκαν σε κάθε έτος	Επιδότηση	Προσδιορισμός Τεκμηρίου λόγω σύστασης ατομικής επιχείρησης
2018	141.590,02	0,00	141.590,02
2019	274.580,37	158.021,08	116.559,29

Επιπλέον από τον έλεγχο των απαιτούμενων δικαιολογητικών της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων είχε καταχωρήσει ανάλωση κεφαλαίου (κωδ. 787) ύψους 9.600,00€ το φορολογικό έτος 2018 και αντιστοίχως 6.000,00€ το φορολογικό έτος 2019, για την οποία αν και του ζητήθηκε, δεν προσκόμισε δικαιολογητικά και συνεπώς απορρίφθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, καθώς και την επιστροφή του ποσού που κατέβαλε εντόκως, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

1. Κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των άρθρων 32 και 34 παρ. 2 του ν. 4172/2013 και του άρθρου 806 του Αστικού Κώδικα και κατ' εσφαλμένη αντίληψη των πραγματικών περιστατικών, θεωρήθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Σύρου ως δαπάνη απόκτησης για σύσταση ατομικής επιχείρησης τα ποσά ύψους 141.590,02 € και 116.559,29 € για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 αντίστοιχα. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η Δ.Ο.Υ. Σύρου δεν έλαβε υπόψη τις απόψεις του με αρ. πρωτ./30.06.2021 επί του με αριθ./28.05.2021 σημειώματος διαπιστώσεων, σύμφωνα με τις οποίες έλαβε δάνειο από την αδερφή του,, ύψους 134.057,02 €, το οποίο ισχυρίζεται ότι αποδεικνύεται καθώς έγινε με τραπεζικά μέσα, ήτοι (α) με τραπεζικά εμβάσματα από κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς στους τραπεζικούς λογαριασμούς των προμηθευτών του (β) με τραπεζικά

εμβάσματα από κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς προς τους προσωπικούς του τραπεζικούς λογαριασμούς και (γ) με αναλήψεις από κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς και κατάθεση στους τραπεζικούς λογαριασμούς των προμηθευτών του, επισημαίνοντας ότι τα ανωτέρω έλαβαν χώρα πριν τις καταβολές των δαπανών προς τους προμηθευτές. Ισχυρίζεται επιπλέον ότι οι κοινοί αυτοί λογαριασμοί τροφοδοτήθηκαν αποκλειστικά με εισοδήματα της αδερφής του και ότι η αδερφή του είχε τη δυνατότητα να χορηγήσει το εν λόγω δάνειο. Αναφέρει επιπροσθέτως ότι οι «τροφοδοτήσεις» θα προσκομιστούν με συμπληρωματικό υπόμνημα και με την παρούσα προσφυγή προσκομίζει πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου της αδερφής του. Τέλος, επικουρικά ισχυρίζεται ότι κατόπιν έκδοσης της εντολής ελέγχου συνέταξε με την αδερφή του τυπικώς σε έγγραφη μορφή το από 02.04.2018 ιδιωτικό συμφωνητικό σύναψης δανείου (με βέβαιη χρονολογία 10.05.2021) με αποκλειστικό σκοπό να αποδώσει το αναλογούν τέλος χαρτοσήμου και ότι η μεταγενέστερη αποτύπωση σε έγγραφη μορφή του δανείου δεν ασκεί καμία επιρροή στο κύρος του δανείου το οποίο λήφθηκε προγενέστερα.

2. Η φορολογική αρχή οφείλει να μειώσει το ύψος του τεκμηρίου που προσδιόρισε κατά το ποσό των 41.367,80€ που έλαβε με την δεύτερη δόση του ΕΣΠΑ στις 18.09.2020, επικαλούμενος την 1071908/1159/Α0012/ΠΟΛ1176/17.6.1988 και λόγους χρηστής διοίκησης στο πλαίσιο εφαρμογής της ισότητας.

Επί του πρώτου λόγου της ενδικοφανούς προσφυγής:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για: [...] β) Αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή ανώνυμης εταιρείας ή περιορισμένης ευθύνης εταιρίας ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρίας ή αγορά εταιρικών μερίδων και χρεογράφων γενικώς, καθώς και οι καταβολές που πραγματοποιούνται για τα ασφαλιστικά επενδυτικά συμβόλαια, κατά το μέρος που αποτελούν επενδυτικό προϊόν.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους [...]

2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι: [...] ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 32, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015 με θέμα «Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13)» διευκρινίζεται ότι:

«Άρθρο 32 Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προσδιορίζονται τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα εξαρτώμενα μέλη για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων και λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος. Σημειώνεται ότι οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται μόνο όταν τις οικείες δαπάνες πραγματοποιούν φυσικά πρόσωπα, ως ιδιώτες και όχι στα πλαίσια άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας όπου οι σχετικές αγορές έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά τους αρχεία.

[...] β) Αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή ανώνυμης εταιρείας ή περιορισμένης ευθύνης εταιρίας ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρίας ή αγορά εταιρικών μερίδων και χρεογράφων γενικώς. Η διατύπωση της διάταξης αυτής είναι γενική και καταλαμβάνει επομένως κάθε περίπτωση δαπάνης για συμμετοχή σε οποιασδήποτε μορφής εταιρία. Υπάγονται κατ' ακολουθία όλα τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται, ως εισφορά σε νεοϊδρυόμενο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, ως κεφάλαιο για την ίδρυση ατομικής επιχείρησης καθώς και τα ποσά για αύξηση κεφαλαίου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

[...]

Άρθρο 34

Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής

Προσαύξηση φορολογητέου εισοδήματος με τη διαφορά λόγω αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και δαπανών απόκτησης [...]

Μείωση της διαφοράς [...]

Τα ποσά που ιδίως λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της υπόψη διαφοράς είναι τα εξής:

[...] ε) Δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία ότι φέρουν βέβαιη χρονολογία. Απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό έγγραφο με βέβαιη χρονολογία, που να αποδεικνύει τη σύναψη δανείου και την καταβολή των χρηματικών ποσών που καταβλήθηκαν το κρίσιμο φορολογικό έτος. Σύμβαση δανείου που έχει καταρτιστεί στο εξωτερικό, απαιτείται επίσημη μετάφρασή της στα ελληνικά. Επίσης, απαιτείται βεβαίωση εισαγωγής συναλλάγματος για τα εν λόγω ποσά και πιστοποιητικό ευρωποίησης αν είναι σε ξένο νόμισμα.

Επίσης, όταν πρόκειται για κάλυψη δαπάνης απόκτησης περιουσιακού στοιχείου από εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 32 πρέπει να αποδεικνύεται ότι το δάνειο λήφθηκε πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

Αν η σύναψη δανείου προκύπτει από λογιστικά βιβλία, τότε απαιτείται σχετική βεβαίωση από την επιχείρηση.»

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθ. 1020969/405/A0012/28.3.2007 έγγραφο με θέμα «Κάλυψη τεκμηρίου με δάνειο που χορηγήθηκε με ιδιωτικά συμφωνητικά»:

« [...] 3. Περαιτέρω για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου από τυχόν εικονικές συμβάσεις δανείων, οι διατάξεις των άρθρων 445 και 446 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας ορίζουν ότι τα ιδιωτικά έγγραφα απαιτούν βέβαιη χρονολογία και συνεπώς αποδεικτική δύναμη, εφόσον θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή άλλο δημόσιο υπάλληλο αρμόδιο κατά νόμο. [...]

4. Επίσης, όπως έχει γίνει δεκτό με το υπ' αριθμ. 1108739/1772/A0012/15.2.2002 έγγραφό μας στην περίπτωση που ιδιωτικό συμφωνητικό δανείου μεταξύ ιδιωτών που προσκομίζεται για θεώρηση ή για χαρτοσήμανση εκπρόθεσμα (και θεωρείται ή χαρτοσημαίνεται) μετά την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης δεν μπορεί να θεωρηθεί έγγραφο στοιχείο που φέρει βέβαιη χρονολογία, από τα οποία μάλιστα να αποδεικνύεται ότι το αναφερόμενο ποσό του δανείου έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης [...] »

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, η σύμβαση του δανείου μεταξύ του προσφεύγοντα και της αδερφής του φέρει χρονολογία την 10.05.2021, ήτοι ημερομηνία μετά την πραγματοποίηση των δαπανών και μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ./09.02.2021 εντολής ελέγχου και της υπ' αριθ. πρωτ./11.02.2021 γνωστοποίησης-πρόσκλησης.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι το δάνειο το οποίο έλαβε από την αδερφή του,, ύψους 134.057,02 € , χορηγήθηκε πριν τις καταβολές των δαπανών προς τους προμηθευτές και αποδεικνύεται καθώς έγινε με τραπεζικά μέσα, ήτοι (α) με τραπεζικά εμβάσματα από κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς στους τραπεζικούς λογαριασμούς των προμηθευτών του (β) με τραπεζικά εμβάσματα από κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς προς τους προσωπικούς του τραπεζικούς λογαριασμούς και (γ) με αναλήψεις από κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς και κατάθεση στους τραπεζικούς λογαριασμούς των προμηθευτών του, καθώς και ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου ερμήνευσε εσφαλμένως τις διατάξεις του άρθρου 806 του Αστικού Κώδικα, δεν έχει βάση στην εν λόγω περίπτωση, διότι για να γίνει δεκτό το δάνειο για τον περιορισμό ή κάλυψη της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης και του συνολικού εισοδήματος, απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό έγγραφο με βέβαιη χρονολογία, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε συμπληρωματικό υπόμνημα σχετικά με τις «τροφοδοτήσεις» των τραπεζικών του λογαριασμών όπως αναφέρει στην παρούσα προσφυγή και μέχρι την εξέταση αυτής, οι ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επί του δεύτερου λόγου της ενδικοφανούς προσφυγής:

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων έτυχε οικονομικής στήριξης σύμφωνα με την υπ' αριθ. πρωτ. Απόφαση Ένταξης Πράξεων Κρατικών Ενισχύσεων στο πλαίσιο πρόσκλησης «Ενίσχυση της Ίδρυσης και Λειτουργίας Νέων Τουριστικών Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων» με κωδικό Πράξης στο Επιχειρηματικό Πρόγραμμα «Ανταγωνιστικότητα Επιχειρηματικότητα και

Καινοτομία ΕΣΠΑ 2014-2020», λαμβάνοντας στις 12.12.2019 ποσό επιχορήγησης ύψους 158.021,08 € και στις 18.09.2020 ποσό επιχορήγησης ύψους 41.367,80 €.

Επειδή, σύμφωνα με την από 09.07.2021 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, από τις καταστάσεις τιμολογίων όπως αυτά καταχωρήθηκαν στα βιβλία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα καθώς και από τις εξοφλήσεις αυτών που προσκομίστηκαν στη Δ.Ο.Υ. κατά τον έλεγχο επιστροφής Φ.Π.Α. προέκυψε ότι κατά το φορολογικό έτος 2018 εξοφλήθηκαν τιμολόγια που αφορούσαν δαπάνες για την ανέγερση οικοδομών, συνολικού ύψους 141.590,02 € και κατά το φορολογικό έτος 2019 εξοφλήθηκαν τιμολόγια συνολικού ύψους 274.580,37 €.

Επειδή, στο φορολογικό έτος 2018 ο προσφεύγων δεν έλαβε κανένα ποσό ως επιχορήγηση, ενώ στο φορολογικό έτος 2019 έλαβε επιχορήγηση ύψους 158.021,08 €, συνεπώς στο έτος 2018 το ποσό των 141.590,02 € και στο έτος 2019 η διαφορά ύψους 116.559,29 € (274.580,37 € -158.021,08 €) χρηματοδοτήθηκαν από ίδια κεφάλαια.

Επειδή, η δεύτερη δόση της επιδότησης καταβλήθηκε στον προσφεύγοντα στις 18.09.2020, επομένως δεν θα μπορούσε να χρησιμοποιήσει το ποσό αυτό για να εξοφλήσει τιμολόγια εντός των ετών 2018 και 2019.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Σύρου κατά την εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, έλαβε υπόψη μόνο τα παραστατικά τα οποία εξοφλήθηκαν τα έτη αυτά και όχι το σύνολο των παραστατικών που καταχωρήθηκαν στα βιβλία της επιχείρησης.

Επειδή, η 1071908/1159/Α0012/ΠΟΛ1176/17.6.1998 εγκύκλιος την οποία επικαλείται ο προσφεύγων, αναφέρεται στην Φορολογική μεταχείριση των χρηματικών ποσών που καταβάλλονται από τους αγρότες για αγορά μηχανολογικού εξοπλισμού, για κατασκευή κτιριακού εξοπλισμού και γενικά για αγορά επενδυτικών αγαθών που προορίζονται για τις ανάγκες αγροτικής εκμετάλλευσης και δεν έχει εφαρμογή στην υπό εξέταση περίπτωση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **27.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της υπ' αριθ. /09.07.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και της υπ' αριθ. /09.07.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

Η υπ' αριθ./09.07.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018: **100.821,56 €**

Η υπ' αριθ./09.07.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019: **81.012,08 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.