



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 18/11/2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 4364

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 14.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της '..... του', Α.Φ.Μ., κατοίκου -, κατά: **1)** της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **2)** της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω οριστικές πράξεις, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6.Την υπ' αρ./2021 ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΑΡΑΤΑΣΗΣ

7.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 14.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της '..... του', Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 63.910,89 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 31.955,45€, επιπλέον δε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 8.551,70 €, ήτοι σύνολο 104.418,04 €.

2) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 21.847,65 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 10.923,83 €, επιπλέον δε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.627,85 €, ήτοι σύνολο 36.399,33 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τις υπ' αρ./2020 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαπιστώθηκε βάσει της από 14.12.2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, α) διαφορά φορολογητέων Καθαρών Κερδών από την άσκηση ατομικής επιχείρησης για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, με τη προσθήκη λογιστικών διαφορών και β) αποκρυσταλλώσιμα φορολογητέα ύλη για το φορολογικό έτος 2015, η οποία θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/13.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και το με αρ. πρωτ./2020 υπόμνημα της προσφεύγουσας μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

Α) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ Κ.Κ. ατομικής επιχείρησης φορολογικού έτους 2016

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ:	2014
1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	38.460,90

2. ΠΛΕΟΝ: ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	996.620,49
ΣΥΝΟΛΟ (1+2)	1.035.081,39
3. ΜΕΙΟΝ : ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	50.058,30
4. ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	985.023,09
5. ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	199.240,90
6. ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	1.170.071,32
7. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ / ΖΗΜΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ	-14.192,67
8. ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	219.921,94
9. ΚΑΘΑΡΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	205.729,27

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ:	2015
1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	50.058,30
2. ΠΛΕΟΝ: ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	1.035.479,34
ΣΥΝΟΛΟ (1+2)	1.085.537,64
3. ΜΕΙΟΝ : ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	52.177,80
4. ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	1.033.359,84
5. ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	201.437,52
6. ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	1.220.911,07
7. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ / ΖΗΜΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ	-13.886,29
8. ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	99.627,65
9. ΚΑΘΑΡΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	85.741,36

Ο φορολογικός έλεγχος, εκ παραδρομής υπολόγισε Ζημία Δήλωσης 27.464,65 € αντί του ορθού 13.886,29 €, καθώς και Ακαθάριστα Έσοδα 1.207.332,71 αντί του ορθού 1.220.911,07 €

Β) ΠΡΟΣΑΥΞΗΝΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

1. Φορολογικό έτος 2015

A/A	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
61			28/4/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		253,15
83			28/5/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		740,00
120			5/11/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	2.772,00

121			5/11/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Ποσό επιταγών=533.1 0 Τεμ.=1 Προμήθεια=0.20 1	532,90
123			6/11/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		350,00
ΣΥΝΟΛΟ						4.648,05 €

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 14.12.2020 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκαν στο όνομα της προσφεύγουσας, οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις, φορολογικού έτους 2014 και 2015.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. ο έλεγχος αντιστόιχησε τα ποσά που είχαν καταβληθεί προς τρίτους, καθ’ υπόδειξη του προμηθευτή, ανά έτος προς τις αντίστοιχες οφειλές της επιχείρησής μας για το ίδιο έτος. Ειδικότερα έκανε δεκτές μόνο τις καταβολές που έγιναν προς τρίτους το έτος 2014 για τα αντίστοιχα τιμολόγια του έτους αυτού και αντίστοιχα έκανε δεκτές τις καταβολές που έγιναν προς τρίτους το 2015, έναντι των τιμολογίων του προμηθευτή για το έτος 2015.

Η αντιμετώπιση αυτή από πλευράς του ελέγχου ενέχει αφενός μια σαφή αντίφαση προς την θέση του ότι είναι επιτρεπτή η σε βάθους χρόνου εξόφληση των τιμολογίων και αφετέρου βρίσκεται σε ευθεία αντίφαση προς την προαναφερθείσα διάταξη που προβλέπει τη δυνατότητα εξόφλησης των τιμολογίων σε βάθος χρόνου, δηλ. και σε επόμενα έτη, χωρίς να μπορεί να αμφισβητηθεί η νομιμότητα της πληρωμής. Άλλωστε, θα πρέπει να επισημανθεί ότι στην υπό κρίση περίπτωση πρόκειται για συναλλαγές μεταξύ συζύγων όπου, εύλογα, η εξόφληση των υποχρεώσεων του αγοραστή προς το σύζυγο – προμηθευτή μπορεί να γίνεται σε βάθος χρόνου χωρίς χρονικούς περιορισμούς.

Συνεπώς, στο μέτρο που δεν αμφισβητείται αφού άλλωστε ρητά προβλέπεται η δυνατότητα καταβολής των τιμολογίων και σε επόμενα έτη, το βασικό ζήτημα που θέτει ο έλεγχος είναι η οριοθέτηση χρονικά και ο συσχετισμός των τραπεζικών συναλλαγών και καταβολών με τα εκδοθέντα τιμολόγια (ανά έτος), 2014 και 2015.

1^α. Για το φορολογικό έτος 2014 για τα τιμολόγια του προμηθευτή συνολικού ύψους 377.846,23 ευρώ, καταβλήθηκε κατά το νόμιμο τρόπο, ύψους 377.735,14 ευρώ, ... από 15/2/2014 έως και την 30/12/2016, ημέρα ολοσχερούς εξόφλησης των τιμολογίων του 2014 (όπως προκύπτει αναλυτικά από το σχετικό ημερολόγιο πληρωμών που σας επισυνάπτω και διατηρώ με α/α 1 έως και 202) και τα στοιχεία που συνυποβάλλω.

Ως εκ τούτου σε ότι αφορά τα επίμαχα τιμολόγια του φορολογικού έτους 2014 εκδόσεως , αυτά εξοφλήθηκαν νομίμως με καταβολές προς τρίτους που υποδείκνυε ο ίδιος, μέσω τραπεζής ή επιταγών.

1β. Αντίστοιχα για το φορολογικό έτος 2015 για τα τιμολόγια του προμηθευτή
..... συνολικού ύψους 393.099,73 ευρώ: α) ποσό 178.186,90 ευρώ καταβλήθηκε τοις μετρητοίς, νομίμως, όπως δέχθηκε ο έλεγχος λόγω της κατά νόμο προβλεφθείσας τραπεζικής αργίας, και β) το υπόλοιπο ποσό καταβλήθηκε νομίμως, με την καταβολή ποσού των 214.834,22 ευρώ, μέσω τραπεζής ή επιταγών σε τρίτα πρόσωπα που μας υποδείκνυε ο προμηθευτής, από 4/1/2017 έως και την 11/07/2017 ημέρα ολοσχερούς εξόφλησης των τιμολογίων του 2015 (όπως προκύπτει αναλυτικά από το σχετικό ημερολόγιο πληρωμών που σας επισυνάπτω και διατηρώ με α/α 203 έως και 262) και τα στοιχεία που συνυποβάλλω.

Ως εκ τούτου κατά το φορολογικό έτος 2015 τα επίμαχα τιμολόγια της επιχείρησης
..... εξοφλήθηκαν σύμφωνα με το νόμο.

2. Τέλος σε ότι αφορά την αναφορά του ελέγχου στα τιμολόγια της χρήσης 2013 θα πρέπει να επισημανθεί ότι η αναφορά αυτή αφορά χρήση παραγεγραμμένη, ο δε ισχυρισμός αυτός της φορολογικής αρχής βρίσκεται σε σαφή αντίθεση προς τη νομολογία του ΣτΕ κατά την οποία το βάρος της απόδειξης για την έκδοση καταλογιστικών πράξεων φέρει η φορολογική αρχή, και ως εκ τούτου με την απαίτηση του ελέγχου, να αποδείξει η επιχείρησή μας ότι μέρος των καταβολών δεν αφορούν την άλλωστε παραγεγραμμένη χρήση 2013, επιχειρείται ανεπίτρεπτη αντιστροφή του βάρους της απόδειξης. Η επιχείρησή μας προέβαλε με το υπόμνημά της και προβάλλει με στοιχεία και στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της, ότι τα επίμαχα τιμολόγια της προμηθεύτριας αυτής επιχείρησης των ελεγχόμενων χρήσεων 2014 και 2015, εξοφλήθηκαν νομίμως με τον ως άνω αναλυθέντα τρόπο.

Συνεπώς ο ως άνω ισχυρισμός του ελέγχου, που οδηγεί σε ανεπίτρεπτη αντιστροφή του βάρους της απόδειξης δεν συμβιβάζεται ούτε με τις ρυθμίσεις των άρθρων 28 και 64 του ΚΦΔ, που επιβάλλουν στη φορολογική αρχή να θεμελιώνει με τρόπο σαφή και ειδικό τη νομική βάση και τα γεγονότα που θεμελιώνουν την έκδοση της πράξης προσδιορισμού του φόρου. “

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21.Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

“1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Άρθρο 22.Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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 συνήθειες 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.

Άρθρο 23.Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

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

Επειδή, σύμφωνα με την [ΠΟΛ.1113/02-06-2015](#) Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. [4172/2013](#) (ΦΕΚ 167Α')

"Άρθρο 23 Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

....β) Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την περίπτωση αυτή έχουν παρασχεθεί αναλυτικές οδηγίες με τις [ΠΟΛ.1216/01-10-2014](#) και [ΠΟΛ.1079/06-04-2015](#) εγκυκλίου μας".

Επειδή, σύμφωνα με την [ΠΟΛ.1216/01-10-2014](#) Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β' του [άρθρου 23](#) του ν. [4172/2013](#)

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

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

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

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

10. Επισημαίνεται ότι οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους αλλά δεν έχουν εξοφληθεί στο έτος αυτό, κρίνονται οριστικά, ως προς την εκπαισιμότητά 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".

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1079/06-04-2015 Διευκρινίσεις επί της αριθμ. ΠΟΛ.1216/2014 εγκυκλίου, σχετικά με την έκπτωση ή μη δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω 500 ευρώ

"4. Με το άρθρο 1 του ν.3862/2010, με τις διατάξεις του οποίου ενσωματώθηκε στην ελληνική νομοθεσία η Οδηγία 2007/64/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 13ης Νοεμβρίου 2007 «για τις υπηρεσίες πληρωμών στην εσωτερική αγορά, την τροποποίηση των Οδηγιών 97/7/EK, 2002/60/EK και 2006/48/EK και την κατάργηση της Οδηγίας 97/5/EK (ΕΕ L 319)», ορίζεται ότι με τις διατάξεις της παρ.2 του ιδίου άρθρου και νόμου στην έννοια των παροχών υπηρεσιών πληρωμών περιλαμβάνονται εκτός των πιστωτικών ιδρυμάτων και ιδρύματα έκδοσης ηλεκτρονικού χρήματος κατά την έννοια της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του ν. 3601/2007, περιλαμβανομένων των υποκαταστημάτων ιδρυμάτων ηλεκτρονικού χρήματος με καταστατική έδρα εκτός Ελλάδος, εφόσον η άδεια λειτουργίας του ιδρύματος ηλεκτρονικού χρήματος καλύπτει την παροχή υπηρεσιών πληρωμών, γραφεία ταχυδρομικών επιταγών τα οποία εξουσιοδοτούνται βάσει της εθνικής νομοθεσίας να παρέχουν υπηρεσίες πληρωμών, ιδρύματα πληρωμών κατά την έννοια του ν.3862/2010, η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα και οι εθνικές κεντρικές τράπεζες όταν δεν ενεργούν υπό την ιδιότητα τους ως νομισματικές ή άλλες δημόσιες αρχές.

Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι ως τραπεζικό μέσο πληρωμής προκειμένου για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 νοείται και η καταβολή σε λογαριασμό πληρωμών του προμηθευτή, που τηρείται σε ιδρύματα πληρωμών κατά την έννοια του ν.3862/2010, σε ιδρύματα έκδοσης ηλεκτρονικού χρήματος (πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών του ν.3862/2010) είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών πληρωμών (έμβασμα) "

Επειδή, περαιτέρω με την ΠΟΛ.1055/2016, δόθηκαν 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. Συγκεκριμένα ορίζεται ότι:

"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.1216/2014 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 τραπεζής, 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.»

Επειδή, η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή της προσφυγή, τόσο για το φορολογικό έτος 2014 (σελίδες 9 έως 41) περιπτώσεις 1-202, όσο και για το 2015 (σελίδες 42 έως 51), περιπτώσεις 203-260, επικαλείται και προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία για τον τρόπο εξόφλησης των τιμολογίων του προμηθευτή συνολικού ύψους 377.846,23 € και 214.834,22 € αντίστοιχα με καταβολές προς τρίτους που υποδείκνυε ο ίδιος, μέσω τραπεζής ή επιταγών.

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος δεν απέδειξε τον τρόπο εξόφλησης των ως άνω τιμολογίων, αναφέροντας μόνο “Από τον παραπάνω έλεγχο διαπιστώθηκε ότι μεγάλο μέρος των συναλλαγών που αφορούν σε αγορά αγαθών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, η τμηματική ή ολική εξόφληση τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής σύμφωνα με το Άρθρο 23§β Ν.4172/2013 και για το λόγο αυτό συμπεριλήφθηκαν στις συνημμένες καταστάσεις λογιστικών διαφορών με περιγραφή «ΑΓΟΡΑ ΚΡΕΑΤΟΣ» ως εξής:
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο 1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΣ 2014: Καθαρή αξία συναλλαγών

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο 2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΣ 2015: Καθαρή αξία συναλλαγών, χωρίς περαιτέρω τεκμηρίωση.

Εξάλλου, ο φορολογικός έλεγχος, δεν απέδειξε, ότι οι εξοφλήσεις των ως άνω τιμολογίων του προμηθευτή έγιναν μετρητοίς.

Επειδή, η εξόφληση των ως άνω τιμολογίων έγινε σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις καθώς δεν υπάρχει χρονικό όριο εξόφλησης αυτών, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται δεκτοί.

Επειδή, η διαπίστωση του ελέγχου περί μη έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα των ως άνω τιμολογίων εκ μέρους της προσφεύγουσας είναι εσφαλμένη.

Κρίνουμε ότι η δαπάνη για την εξόφληση των τιμολογίων έγινε με νόμιμο τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και ως εκ τούτου δύναται να εκπεστούν από τα ακαθάριστα έσοδα για το φορολογικό έτος 2014 και 2015, καθόσον η εξόφληση αυτών δεν κρίθηκε από τον φορολογικό έλεγχο εικονική ή μερικώς εικονική ή ανύπαρκτη, οι συναλλαγές καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα βιβλία της και έγιναν προς το συμφέρον της για την επίτευξη του επιχειρηματικού της σκοπού.

Ως εκ τούτου εξ όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι η υπό κρίση επιχειρηματική δαπάνη εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα, καθόσον πληρεί αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκει στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48, για το φορολογικό έτος 2014 και 2015.

Οι δε τελικές λογιστικές διαφορές ανέρχονται στο ποσό:

1. Για το φορολογικό έτος 2014 λογιστικές διαφορές 0,00 €
2. Για το φορολογικό έτος 2015 λογιστικές διαφορές 0,00 €

Τα δε Καθαρά Κέρδη από την άσκηση της ατομικής επιχείρησης διαμορφώνονται ως ακολούθως:

1. Φορολογικό έτος 2014

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ / ΖΗΜΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ	-14.192,67	-14.192,67
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	219.921,94	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ / ΖΗΜΙΕΣ	205.729,27	-14.192,67

2. Φορολογικό έτος 2015

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ / ΖΗΜΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ	-13.886,29	-13.886,29
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	99.627,65	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ / ΖΗΜΙΕΣ	85.741,36	-13.886,29

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

“ 1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας”.

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

“4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.: «(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος –

Επειδή, η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ, το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή, η προσφεύγουσα υποβάλλει από κοινού με τον σύζυγό της δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ασκούν έκαστος ατομική επιχείρηση, δηλώνουν δε εισοδήματα από ακίνητα.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη, την υπ' αρ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ, τα συναλλακτικά ήθη (καταθέσεις μικροποσών κλπ), γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της λογικής και της κοινής πείρας, πιστώσεις μικρότερες των 1.000,00 € ανά συνδικαιούχο δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας. Συνεπώς τα κάτωθι ποσά τα οποία καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 ν. 4172/2013, και επομένως πρέπει να διαγραφούν.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013, προσδιορίζεται για το φορολογικό έτος 2015, ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2015:

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		4.684,05
Μείον: ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΙΚΡ ΤΩΝ 1.000,00 €	740,00	740,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		3.944,05

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./14.01.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της '..... του, Α.Φ.Μ.,

Α) την αποδοχή της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	2.059,60	11.095,62	2.059,60	11.095,62	2.059,60	11.095,62

ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ				205.729,27		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ						
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2.059,60	11.095,62	2.059,60	216.824,89	2.059,60	11.095,62
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2.059,60	11.095,62	2.059,60	216.824,89	2.059,60	11.095,62
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ		1.845,26				1.845,26
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2.059,60	12.940,88	2.059,60	216.824,89	2.059,60	12.940,88
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2.059,60	11.095,62	2.059,60	216.824,89	2.059,60	11.095,62
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	7.630,00	12.130,00	7.630,00	12.130,00	7.630,00	12.130,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	7.630,00	12.130,00	7.630,00	216.824,89	7.630,00	12.130,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 0,00

Β) την μερική αποδοχή της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση της κάτωθι πράξης:

1) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	2.072,00	16.830,73	2.072,00	16.830,73	2.072,00	16.830,73
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						

ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ				72.163,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14				4.648,05		3.944,95
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ						
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2.072,00	16.830,73	2.072,00	93.641,78	2.072,00	20.775,68
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2.072,00	16.830,73	2.072,00	93.641,78	2.072,00	20.775,68
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2.072,00	16.830,73	2.072,00	93.641,78	2.072,00	20.775,68
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2.072,00	16.830,73	2.072,00	93.641,78	2.072,00	20.775,68
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	9.606,67	7.983,33	9.606,67	7.983,33	9.606,67	7.983,33
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	2.072,00	16.830,73	2.072,00	93.641,78	2.072,00	20.775,68

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	2.072,00	227,92	2.072,00	227,92	2.072,00	227,92	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (α)		227,92		227,92		227,92	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	16.830,73	2.914,14	93.641,78	24.761,79	20.775,68	4.215,68	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)		2.914,14		24.761,79		4.215,68	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			3.142,06		24.989,71		4.443,60	1.301,54
Β. Μείον								
1.Φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα								
β. επιχειρηματική δραστηριότητα			15,96		15,96		15,96	
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις								

2.φορος που προκαταβλήθηκε						
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	263,87		263,87		263,87	
β. ειδικών περιπτώσεων						
Υπόλοιπο φόρου	2.862,23		24.709,88		4.163,77	1.301,54
Γ. Πλέον						
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος						
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	117,82		3.745,67		290,86	173,04
Τέλος επιτηδεύματος	2.500,00		2.500,00		2.500,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης						
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%			10.923,83			
Γενικό Σύνολο	5.480,05		41.879,38		6.954,63	1.474,58
Ποσό που επιστράφηκε 'η ζητήθηκε						
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	5.480,05		41.879,38		6.954,63	1.474,58

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η Αναπληρώτρια προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**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.