



**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του του με ΑΦΜ κατοίκου περιοχή κάτω Τ.Κ. κατά:

α) της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

Εισοδήματος β) της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. γ) της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Προστίμου Άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως ανωτέρω αναφερόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση και τις αριθμό/2021,/2021,/2021 εκθέσεις μερικού έλεγχου φορολογίας εισοδήματος ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α), και άρθρου 54 ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

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

Επί της από 30.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2015 - 31.12.2015, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φόρος εισοδήματος 9.633,76 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ 4.816,88 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης 1.694,35 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 16.144,99 ευρώ.
- Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 31.12.2015, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, Φ.Π.Α. 3.666,90 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Α ΚΦΔ 1.833,45 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 5.500,35 ευρώ.
- Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Προστίμου Άρθρου 54 ν.4174/2013 (ΚΦΔ), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο, γιατί το χρονικό διάστημα από 16/6/2015 έως 16/7/2015 δεν εξέδωσε πέντε (5) ΑΛΣ συνολικής αξίας 250,20 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του άρθρου 13 παρ. 1 του ν.4174/2013(ΚΦΔ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' και παρ. 2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ., ήτοι συνολικό ποσόν προστίμου ύψους 1.250,00 ευρώ (5 x 250,00 ευρώ).

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Πρόκειται για ατομική επιχείρηση με δραστηριότητα ενοικιαζόμενα δωμάτια-διαμερίσματα με υπηρεσίες περιποίησης πελατών, υπηρεσίες εστιατορίου, υπηρεσίες που παρέχονται από μπαρ

και καφετέρια μέσα σε ξενοδοχείο, χρησιμοποιεί για την άσκηση της δραστηριότητας της ιδιόκτητο ακίνητο, τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα και για την παρακολούθηση των εργασιών της και συγκεκριμένα για τα έσοδα από ενοικιαζόμενα δωμάτια-διαμερίσματα εκδίδει αθεώρητα στοιχεία βάσει της πολ. 1083/2003 ενώ για τις πωλήσεις λιανικής εμπορίας (καφέ σνακ μπαρ) εκδίδει αποδείξεις λιανικών πωλήσεων(Α.Λ.Π.) από τις ταμειακές μηχανές με αρ. μητρ..... και

Ο προσφεύγων, για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2015 υπέβαλε την από 02-06-2016 και με αριθ. καταχ./2016 δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (έντυπα Ε1 και Ε3) και μεταξύ άλλων δήλωσε, ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου (ξενοδοχείου) και καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα(κλάδος εμπορίας και παροχής υπηρεσιών).

Με την υπ. αρ./2021 εντολή έλεγχου του Προϊστάμενου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χανίων, διενεργήθηκε, σύμφωνα με την απόφαση Α1293/2019 της ΑΑΔΕ, έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ και διαπιστώθηκε ότι:

α) Το ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου (άρθρο 39 ν.4172/2013), ποσοστό 3% της αντικειμενικής αξίας κτισμάτων, ανέρχεται με βάσει τον έλεγχο στο ποσόν ύψους 28.037,92 ευρώ (934.597,44 χ3%), αντί ποσού 13.200,00 ευρώ (12 μήνες χ 1.100,00) που δήλωσε ο προσφεύγων, ήτοι διαφορά 14.837,92 ευρώ (σελ. 7-8 έκθεσης Φ.Ε.).

β) Η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε πέντε (5) ΑΛΣ συνολικής αξίας 250,20 ευρώ, όπως προέκυψε από ενδεικτικό αντιπαραβολικό έλεγχο των αποδείξεων ταμειακών μηχανών και των εκτυπώσεων συναλλαγών μέσω POS (σελ. 8-9 έκθεσης Φ.Ε.).

γ) Τα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας, και συγκεκριμένα από τον κλάδο της εμπορίας, όπως τα προσδιόρισε ο έλεγχος με την εφαρμογή της έμμεσης μεθόδου τεχνικής της σχέσης τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών(άρθρο 27 παρ. 1 περ. δ ν.4174/2013) ανέρχεται στο ποσόν ύψους 57.022,97 ευρώ, αντί του ποσού ύψους 38.300,00 ευρώ που δήλωσε ο προσφεύγων, ήτοι διαφορά ακαθαρίστων εσόδων από τον κλάδο της εμπορίας ύψους 18.722,97 ευρώ.

δ) Δεν καταβλήθηκαν ασφαλιστικές εισφορές έτους 2015, ύψους 438,86 ευρώ και το ποσόν καταλογίστηκε ως λογιστική διαφορά. (άρθ. 23 περ. γ ΚΦΕ, - σελ.40 έκθεσης).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των ως άνω οριστικών πράξεων φόρων κα προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

α)Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των άρθρων 21, 22 και 39 παρ. 2 του Ν.4172/2013(ΚΦΕ)

β)Μη πλήρωση των όρων των άρθρων 28 του Ν.4172/2013(ΚΦΕ) και 27 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περί διενέργειας φορολογικού έλεγχου με βάση έμμεση τεχνική της τιμής πώλησης προς τον όγκο του κύκλου εργασιών της επιχείρησης.

γ)Εσφαλμένος προσδιορισμός προστίμου λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου-Εφαρμογή ηπιότερης κύρωσης άρθρου 58 Α ν. 4174/2013, ήτοι 250,00 ευρώ.

Α) Ως προς τον ισχυρισμό (1^{ος} λόγος) του προσφεύγοντα, περί εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής των άρθρων 21, 22 και 39 παρ. 2 του Ν.4172/2013(ΚΦΕ).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι:

«Άρθρο 39 Εισόδημα από ακίνητη περιουσία

1. Ο όρος «εισόδημα από ακίνητη περιουσία» σημαίνει το εισόδημα, σε χρήμα ή σε είδος, που προκύπτει από την εκμίσθωση ή την ιδιοχρησιμοποίηση ή τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης γης και ακινήτων.....

2. Το εισόδημα σε είδος αποτιμάται στην αγοραία αξία. Το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση τεκμαίρεται ότι συνίσταται στο τρία τοις εκατό (3%) της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι:

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:

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

Επειδή, στην Πολ. 1069/2015 με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 39 και 40 του ν. 4172/2013(ΚΦΕ), αναφέρεται ότι:

«Διευκρινίζεται ότι το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση γης ή ακινήτων αποτελεί τεκμαρτό εισόδημα για τον κύριο του ακινήτου και ταυτόχρονα εκπιπόμενη δαπάνη όταν χρησιμοποιείται για την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας, εφόσον τηρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 22 του Ν.4172/2013. Τονίζεται ότι για την ιδιοκατοίκηση ακινήτου δεν προκύπτει εισόδημα από ακίνητη περιουσία, αλλά ετήσια αντικειμενική δαπάνη».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:

Άρθρο 13 Βιβλία και στοιχεία

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία[....], το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

Άρθρο 3 Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων,[.....]. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 3.5.1 της πολ. 1003/2015 περί εφαρμογής Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων βάσει ν.4308/2014, ορίζεται ότι:

Παράγραφος 5

3.5.1 Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τόσο τη λογιστική αξία όσο και τη φορολογική βάση,[.....]. Η παρακολούθηση δύναται να γίνεται με οποιοδήποτε πρόσφορο και ασφαλή τρόπο, ώστε να μπορούν να εξαχθούν οι απαραίτητες πληροφορίες για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τη σύνταξη των φορολογικών δηλώσεων, και τη διασφάλιση της δυνατότητας διενέργειας ελέγχων.

Επειδή, σύμφωνα με την πολ. 1072/2018 οδηγίες συμπλήρωσης εντύπου Ε3(Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα),αναφέρεται ότι:

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ` 1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ

Όσον αφορά τα καταβληθέντα ενοίκια, στον υποπίνακα αυτό αναγράφεται πέραν των μισθωμάτων που καταβάλλονται για μισθωμένες εγκαταστάσεις και η τεκμαρτή δαπάνη ιδιόχρησης. Στον πίνακα αυτό έχει προστεθεί στήλη όπου αναγράφεται και ο Αριθμός Παροχής Ρεύματος των εγκαταστάσεων.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση του ΣΛΟΤ 1239/2016 από λογιστική σκοπιά, τα τεκμαρτά έσοδα και έξοδα από ιδιόχρηση δεν επηρεάζουν τα ποσά των κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, καθώς δε λαμβάνονται υπόψη κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων και συνεπώς δεν διογκώνουν ούτε τα έξοδα ούτε τα έσοδα. Έχουν λογιστική βάση μηδέν και φορολογική βάση το ποσό που προκύπτει από τη φορολογική νομοθεσία (άρθρο 39, ν. 4172/2013).

Επειδή, επιπρόσθετα, στην ανωτέρω απόφαση του ΣΛΟΤ 1239/2016 αναφέρεται ότι η καταγραφή των σχετικών ποσών στα διάφορα φορολογικά έντυπα (Ε1, Ε3, κλπ.), τα οποία συνιστούν μέρος των λογιστικών αρχείων κατά το ν. 4308/2014 είναι ένας κατάλληλος τρόπος παρακολούθησης δεδομένου ότι διασφαλίζει απολύτως τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων. Συμπερασματικά λοιπόν, βάσει της γνωμοδότησης του ΣΛΟΤ δεν είναι υποχρεωτική η καταχώρηση των τεκμαρτών εισοδημάτων και δαπανών στα βιβλία της εταιρείας.

Επειδή, ο προσφεύγων, για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2015 (εισοδήματα 01.01.2015 - 31.12.2015), υπέβαλε την από 02-06-2016 και με αριθ. καταχ./2016 δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (έντυπα Ε1 και Ε3) και μεταξύ άλλων δήλωσε:

Έντυπο Ε1

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟΝ
------------	------	-------

Καθαρά Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	401	5.020,26
Ακαθάριστα Έσοδα από Επιχειρηματική δραστηριότητα	425	98.303,98
Ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση, α) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, ξενοδοχείων κλπ	145	13.200,00

Το ποσόν των 13.200,00 ευρώ από ιδιοχρησιμοποίηση έχει δηλωθεί πρώτα και στην αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακινήτων (έντυπο Ε2).

Έντυπο Ε3-Στοιχεία επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία-ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'

	ΚΩΔ	ΠΟΣΟΝ
Συνολικά Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας & παροχής υπηρεσιών	540 & 547	98.303,98
Συνολικές αγορές εμπορευμάτων εσωτερικού & εισαγωγές (κόστος πωληθέντων)	251 & 252	18.230,85
Συνολικές Δαπάνες Εμπορίας & παροχής υπηρεσιών	544 & 545	75.052,87
Συνολικό Καθαρό κέρδος(φορολογητέο) από Επιχειρ. δραστηριότητα	346	5.020,26

Ο προσφεύγων, στο ανωτέρω ποσόν των συνολικών δαπανών ύψους 75.052,87 ευρώ, που δήλωσε στο Ε3 και ελήφθη υπόψη για τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, συμπεριέλαβε και ποσόν δαπάνης από ιδιόχρηση ύψους 13.200,00 ευρώ (κωδ.531 & 532), ισόποσο, με το ποσόν που δήλωσε στο έντυπο Ε1 ως ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ξενοδοχείων κλπ για το οποίο και φορολογήθηκε. Επίσης το εν λόγω ποσόν δαπάνης, δηλώθηκε και στον Πίνακα Ε' -κωδ.905 - ενοίκια που καταβλήθηκαν.

Επειδή, σύμφωνα με την βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (δήλωση Ε9) όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2015 και την πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2015 (αρ. δηλ....., αρ. ειδ.....), ο προσφεύγων δήλωσε ακίνητο, με κατηγορία ακινήτου 9 - Ξενοδοχείο, με συνολική επιφάνεια κτίσματος 898,72 τμ, βοηθητικούς χώρους 331,99 τμ σε επιφάνεια οικόπεδου 1.314,86 τμ και συνολική αξία ακινήτου 1.346.611,52 ευρώ.

Επειδή, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. έγινε αυτοψία στην επαγγελματική εγκατάσταση σχετικά με την διαπίστωση των χώρων που χρησιμοποιούνται για την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας, όπως αναλυτικά αναφέρονται στην έκθεση έλεγχου(σελ. 2), και ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα διαθέσιμα στοιχεία, ήτοι τα στοιχεία του ακινήτου όπως δηλώθηκαν στην δήλωση Ε9 και ΕΝΦΙΑ (αρ. πράξης/2015 - εκκαθαριστικό ΕΝΦΙΑ) προσδιόρισε το ακαθάριστο εισόδημα από ιδιόχρηση ξενοδοχείου με ποσοστό 3% επί της αντικειμενικής

αξίας κτισμάτων (με συνολική επιφάνεια κτίσματος 898,72 τμ, βοηθητικούς χώρους 331,99 τμ), ύψους 934.597,44 ευρώ(σελ. 7 έκθεσης Φ.Ε.), ήτοι συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από ιδιόχρηση ποσό ύψους 28.037,92 ευρώ (934.597,44 ευρώ χ 3%), αντί του ποσού των 13.200,00 ευρώ (12 μήνες χ 1.100,00ευρω) που δήλωσε ο προσφεύγων με την δήλωση Φ.Ε., δηλαδή επιπλέον διαφορά ακαθάριστου εισοδήματος από ιδιόχρηση ξενοδοχείου ύψους 14.837,92 ευρώ.

Επειδή, ο έλεγχος για την παραπάνω διαφορά ύψους 14.837,92 ευρώ (28.037,92 μείον 13.200,00 ευρώ) του ακαθάριστου τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιόχρηση ξενοδοχείου (Ε1-κωδ.145), με την προσβαλλόμενη πράξη φόρου εισοδήματος καταλόγισε τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος από ακίνητη περιουσία, ενώ κατά τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας δεν έλαβε υπόψη και δεν αναγνώρισε το αντίστοιχο ποσό ως τεκμαρτή δαπάνη από ιδιόχρηση.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται ότι ο προσδιορισμός από τον έλεγχο, του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος ύψους 50.818,24 ευρώ, (εισόδημα από ακίνητη περιουσία 26.636,02 ευρώ, από τόκους 0,13 ευρώ, κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα 24.182,09 ευρώ), είναι μη νόμιμος, καθώς από την στιγμή που ο έλεγχος καταλόγισε ως επιπλέον τεκμαρτό εισόδημα από ιδιόχρηση του άρθρου 39 παρ. 2 ν.4172/2013 το ποσόν των 14.837,92 ευρώ, έπρεπε κατά τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών της ατομικής του επιχείρησης να αναγνωρίσει κατ' άρθρο 21 και 22 περ. η ν.4172/2013 το αντίστοιχο ποσό ως έξοδο (σελ. 4). Επίσης ο προσφεύγων επικαλείται ότι ο υπολογισμός του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από ιδιόχρηση είναι λανθασμένος γιατί ο έλεγχος ως βάση έλαβε υπόψη την αντικειμενική αξία του συνόλου των κυρίων και βοηθητικών χώρων του ακινήτου 898,72 τμ και 331,99 τμ αντίστοιχα, συνολικής αξίας 934.597,44 ευρώ, ενώ από την ως άνω αξία έπρεπε να αφαιρεθεί η αντικειμενική αξία ύψους 103.603,50 ευρώ (σχετ. 4-φύλλο υπολογισμού κατοικίας -Έντυπο 1 ΑΠΑΑ) που αναλογεί στην επιφάνεια 130,00 τμ στην οποία ιδιοκατοικεί με την οικογένειά του.

Επειδή, σύμφωνα με την παραπάνω Πολ. 1069/2015 με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 39 και 40 του ν. 4172/2013(ΚΦΕ), διευκρινίστηκε ότι το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση γης ή ακινήτων αποτελεί τεκμαρτό εισόδημα για τον κύριο του ακινήτου και ταυτόχρονα εκπιπόμενη δαπάνη όταν χρησιμοποιείται για την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας, εφόσον τηρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο [άρθρο 22 του Ν.4172/2013](#).

Επειδή, ο προσφεύγων για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2015, όπως ανωτέρω αναφέρεται, έχει δηλώσει με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε1-κωδ. 145) τεκμαρτό ακαθάριστο

εισόδημα από ιδιόχρηση γραφείων, καταστημάτων, ξενοδοχείου ύψους 13.200,00 ευρώ και ισόποσο ποσό το έχει δηλώσει (Ε3) ως τεκμαρτή δαπάνη ιδιόχρησης και ελήφθη υπόψη κατά τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας, δηλαδή ο προσφεύγων έχει καταγράψει στις δηλώσεις του οι οποίες συνιστούν μέρος των λογιστικών αρχείων τόσο τεκμαρτό έσοδο όσο και τεκμαρτό έξοδο ιδιόχρησης, συνεπώς η επιπλέον διαφορά του τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιόχρηση που προσδιόρισε ο έλεγχος ύψους 14.837,92 ευρώ είναι ταυτόχρονα και εκπιπόμενη δαπάνη καθώς το ακίνητο χρησιμοποιείται για την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι πρέπει να αναγνωρισθεί ως έξοδο κατά τον προσδιορισμό του καθαρού αποτελέσματος της επιχειρηματικής δραστηριότητας, γίνεται δεκτός.

Επειδή, ο έλεγχος, προσδιόρισε το τεκμαρτό ακαθάριστο εισόδημα από ιδιόχρηση με βάση την αντικειμενική αξία της συνολικής επιφάνειας κτισμάτων που ο ίδιος ο προσφεύγων είχε δηλώσει με την δήλωση Ε9 ως κατηγορία ακινήτου-9 ξενοδοχείο, με επιφάνεια κυρίων και βοηθητικών χώρων 898,72 τμ και 331,99 τμ αντίστοιχα, και περαιτέρω έχει εκδοθεί και η πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ με τον αναλογούντα φόρο.

Επειδή, ο προσφεύγων με την βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2015 (δήλωση Ε9) δεν δηλώνει ακίνητο-κατοικία επιφάνειας 130 τμ., ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι ο υπολογισμός του συνολικού ακαθαρίστου εισοδήματος από ιδιόχρηση είναι λανθασμένος, απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Ύστερα από τα ανωτέρω γίνεται δεκτό ότι το επιπλέον ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιόχρηση του άρθρου 39 παρ. 2 ν. 4172/2013 ανέρχεται στο ποσόν των 14.837,92 ευρώ (καθαρό φορολογητέο 14.096,02 ευρώ), όπως το προσδιόρισε ο έλεγχος, και ότι αντίστοιχο ποσό πρέπει να αναγνωρίσει κατ' άρθρο 21 και 22 περ. η ν.4172/2013 ως έξοδο κατά τον προσδιορισμό των καθαρών αποτελεσμάτων της ατομικής του επιχείρησης.

Β) Ως προς τον ισχυρισμό (2^{ος} λόγος) του προσφεύγοντα, περί μη πλήρωσης των όρων των άρθρων 28 του Ν.4172/2013(ΚΦΕ) και 27 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περί διενέργειας φορολογικού ελέγχου με βάση έμμεση τεχνική της τιμής πώλησης προς τον όγκο του κύκλου εργασιών της επιχείρησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε),ορίζεται ότι:

Άρθρο 28 Μέθοδος προσδιορισμού «εσόδων»

1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα «μπορεί να» προσδιορίζεται «με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή» με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

«α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή
Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ),ορίζεται ότι:

Άρθρο 27 Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης

1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσοτέρων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

α) της αρχής των αναλογιών,

β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,

γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,

δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και

ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση Α.1008/20-1-2020 (ΦΕΚ Β' 88/27-01-2020) του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται ότι:

«2.2 Η μέθοδος σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών

Με την μέθοδο αυτή προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα αξιοποιώντας τη σχέση της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών. Επί του συνολικού όγκου του κύκλου εργασιών, ο οποίος προσδιορίζεται είτε από τα λογιστικά αρχεία του ελεγχόμενου προσώπου είτε από τρίτες πηγές, εφαρμόζεται η τιμή πώλησης ανά μονάδα προϊόντος/υπηρεσίας προκειμένου να προσδιοριστούν τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Ο συνολικός όγκος του κύκλου εργασιών δύναται να προσδιορισθεί κατόπιν εύρεσης σχέσεων μεταξύ των εισροών (προϊόντων και υπηρεσιών) που απαιτούνται ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος/ παρεχόμενης υπηρεσίας του ελεγχόμενου προσώπου. Η μέθοδος της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών εφαρμόζεται ιδίως για τον προσδιορισμό της πραγματικής φορολογικής υποχρέωσης όταν: α) δύναται να προσδιορισθούν οι εισροές που αναλώνονται ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος/παρεχόμενης υπηρεσίας και είναι γνωστή η τιμή πώλησης ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος/παρεχόμενης υπηρεσίας. β) το ελεγχόμενο πρόσωπο έχει περιορισμένα είδη προϊόντων ή παρεχόμενων υπηρεσιών, με σχετικά σταθερές τιμές πώλησης/αμοιβές σε όλη τη φορολογική περίοδο».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε),ορίζεται ότι:

Άρθρο 23 Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,

Επειδή, η προσφεύγουσα με την αριθ. καταχ./2016 δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (έντυπο Ε3) δήλωσε αποτελέσματα - κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα (κλάδος εμπορίας και παροχής υπηρεσιών) ως εξής:

Εμπορίας-Μεταποίησης	-6.287,66 (Ζημία)
Παροχής Υπηρεσιών	11.307,92
Συνολικό καθαρό κέρδος	5.020,26

Επειδή, ο έλεγχος διαπίστωσε την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας (σελ.12 έκθεσης) έκρινε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρ.1 περ. β του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), προσδιόρισε το εισόδημα με βάση τις έμμεσες μεθόδους έλεγχου και συγκεκριμένα με την τεχνική έλεγχου της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 1 περ. δ του άρθρου 27 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) σε συνδυασμό με τις οδηγίες που έχουν δοθεί βάση απόφασης Α.1008/2020 και εγκυκλίων Ε.2015/2020.Ε.2016/2020 της ΑΑΔΕ.

Ο έλεγχος κατόπιν επεξεργασίας των καρτελών με τις ποσότητες ανά κωδικό είδους, όπως αναλυτικά αναφέρονται στην έκθεση έλεγχου, προσδιόρισε τα είδη που αγοράστηκαν σε α' ύλες ή εμπορεύματα από τους προμηθευτές, έκανε αναγωγή με φύρα 10% σε μερίδες, τις συσχέτισε με τις τιμές πώλησης βάση τιμοκαταλόγου και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα από τον κλάδο εμπορίας, για τον οποίο ο προσφεύγων είχε δηλώσει ζημία.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 1 περ. β του ν. 4172/2013(ΚΦΕ) πληρούνται οι προϋποθέσεις για τον προσδιορισμό του εισοδήματος με έμμεσες τεχνικές έλεγχου του άρθρου 27 ν.4174/2013(ΚΦΔ) και επειδή η μέθοδος της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών κρίνεται πλήρως αιτιολογημένη και αποδεκτή, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, ύστερα από τα ανωτέρω, με την παρούσα απόφαση, γίνεται δεκτό ότι τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα(εμπορία και παροχής υπηρεσιών) ανέρχονται στο ύψος των 117.026,95 ευρώ όπως τα προσδιόρισε ο έλεγχος, ενώ το επιπλέον ποσόν δαπάνης από ιδιόχρηση ξενοδοχείου που προσδιόρισε ο έλεγχος ύψους 14.837,92 ευρώ (καθαρό 14.096,02) πρέπει να ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό των καθαρών

αποτελεσμάτων από την επιχειρηματική δραστηριότητα, συνεπώς το καθαρό φορολογητέο αποτέλεσμα(κέρδη) από επιχειρηματική δραστηριότητα, έχει ως εξής:

Ακαθάριστα έσοδα: 117.026,95 ευρώ

Μείον: Συνολικές Δαπάνες & Αγορές (Ε3 πλέον 14.096,02) 107.379,74

Πλέον: Λογιστικές διαφορές 438,86

Καθαρά κέρδη 10.086,07 ευρώ.

Υστερα από τα ανωτέρω, με βάση την παρούσα απόφαση, προσδιορίζουμε το συνολικό φορολογητέο εισόδημα και τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης φορολογικού έτους 2015 (εισοδήματα 01.01.2015 - 31.12.2015), ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ακίνητη περιουσία	12.540,00	26.636,02	26.636,02	
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	0,13	0,13	0,13	
Επιχειρηματική δραστηριότητα	5.020,26	24.182,09	10.086,07	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	17.560,39	50.818,24	36.722,22	19.161,83
Εισόδημα επιβολής ειδ. εισφοράς αλληλεγγύης	17.560,39	50.818,24	36.722,22	

Υπολογισμός Φόρου Εισοδήματος & ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης:

ΑΝΑΛΥΣΗ	Ποσόν φόρου
Ακίνητη περιουσία 12.000,00 χ 11%=1.320,00 14.636,02 χ 33%=4.829,89	6.149,89 (Άρθρο 40 ν.4172/2013)
Τόκοι 0,13 χ 15%=0,02	0,02 (Άρθρο 40 ν.4172/2013)
Επιχειρ. Δραστηριότητα 10.086,07 χ 26%	2.622,38 (Άρθρο 29 ν.4172/2013)
Σύνολο φόρου κλίμακας	8.772,29
Μείον: φόρος που παρακρατήθηκε/προκαταβλήθηκε	2.462,25

Υπόλοιπο Φόρου	6.310,04
Μείον: φόρος βάση δήλωσης	341,24
Διαφορά φόρου προς καταβολή	5.968,80
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ (50%)	2.984,40
Σύνολο Φόρου για καταβολή (Α)	8.953,20
Εισφορά Αλληλεγγύης για καταβολή (Β)	611,52
$36.722,20 \times 2\% = 734,44$	
Μείον: εισφορά βάση δήλωση - 122,92	
Γενικό σύνολο για καταβολή (Α + Β)	9.564,72

Γ) Ως προς τον ισχυρισμό(3^{ος} λόγος) του προσφεύγοντα, περί εσφαλμένου προσδιορισμού προστίμου λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής.[....] β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.),ορίζεται ότι:

Άρθρο 54 Διαδικαστικές παραβάσεις

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

«θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.»

*** Η περίπτωση θ`, η οποία είχε προστεθεί με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 άρθρου πρώτου Ν.4254/2014,ΦΕΚ Α 85 ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ με το [άρθρο 3](#) παρ.2 Ν.4337/2015,ΦΕΚ Α 129/17.10.2015.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων «β`, γ`, δ` και στ`» της παραγράφου 1, [με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων,] σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

Η φράση «β`, γ`, δ`, στ` και θ`» των περ. γ` και δ` αντικαταστάθηκε ως άνω και η μέσα σε [] φράση αυτών διαγράφηκε με το [άρθρο 3](#) παρ.3 Ν.4337/2015, [ΦΕΚ Α 129/17.10.2015](#).

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται ότι πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 πρέπει να ακυρωθεί λόγω παράβασης της γενικής αρχής του φορολογικού δικαίου περί αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης διοικητικής κύρωσης και συγκεκριμένα να επιβληθεί το ευμενέστερο πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 Α του ΚΦΔ όπως προστέθηκε με το άρθρο 7 του Ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129 /17.10.2015) ύψους 250,00 ευρώ, αντί του προστίμου ύψους 1.250,00 ευρώ, για την παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας, που του επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1θ και παρ. 2γ του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθώς η περίπτωση θ του ως άνω άρθρου καταργήθηκε με το άρθρο 3 παρ. 3β του ν.4337/2015 (17.10.2015).

Επειδή, ο έλεγχος ύστερα από αντιπαραβολικό έλεγχο των αποδείξεων ταμειακών μηχανών και των εκτυπώσεων συναλλαγών μέσω POS, διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα κατά το χρονικό διάστημα από 16/6/2015-16/7/2015, ήτοι πριν την 17.10.2015, δεν εξέδωσε πέντε(5) ΑΛΣ συνολικής αξίας 250,20 ευρώ, (σελ. 8-9 έκθεσης Φ.Ε.) και επέβαλε το πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1θ και παρ. 2γ του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), όπως ίσχυαν κατά τον χρόνο που τελέστηκαν οι παραβάσεις, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 30.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και Α) την τροποποίηση της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Β) την επικύρωση: α) της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. β) της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Προστίμου Άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ

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

Φορολογικό έτος 2015

α) Φόρος Εισοδήματος (αρ. πρ...../2021) Συν. Ποσόν 9.564,72 ευρώ.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο	17.560,39	50.818,24	36.722,22	19.161,83

Εισόδημα (Υπόχρεου)				
Υπόλοιπο φόρου	341,24	9.975,00	6.310,04	5.968,80
Προκαταβολή φόρου	963,95	963,95	963,95	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	—	4.816,88	2.984,40	2.984,40
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	122,92	1.817,27	734,44	611,52
Τέλος Επιτηδεύματος	1.300,00	1.300,00	1.300,00	0,00
Σύνολο για καταβολή	2.728,11	18.873,10	12.292,83	9.564,72

β) Φ.Π.Α.

Συν. Ποσόν 5.500,35 ευρώ

γ) Πρόστιμο άρθρο 54 Ν.4174/2013(ΚΦΔ)

Συν. Ποσόν 1.250,00 ευρώ

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ 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.