



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 6/6/2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **2245**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 4-2-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου ΓΕΡΑΚΑ, οδός , κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. έτος/ Φορ. περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		23-12-2021	Εισόδημα	2015	12.021,29
2		23-12-2021	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2015	6.048,86€

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., αντίστοιχα, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 23-12-2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 4-2-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. / 23-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 7.585,96€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 3.792,98€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 642,35€.

Με την με αριθ. / 23-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 4.355,57€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 1.693,29€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. / 24-2-2021 δελτίο πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ η προσφεύγουσα, κατά το φορολογικό έτος 2015, έλαβε από την εταιρεία με την επωνυμία «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ τρία (3) φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 3.040,00€ πλέον Φ.Π.Α. 699,20, ήτοι συνολικής αξίας 3.739,20€

Συνεπεία του ανωτέρω δελτίου πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ εκδόθηκε η με αριθ. / 11-3-2021 εντολή ελέγχου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, δυνάμει της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2015. Κατόπιν ελεγκτικών επαληθεύσεων, που διενεργήθηκαν σύμφωνα με την με αριθ. Α.1293/2019 Απόφαση της ΑΑΔΕ δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες προς έκπτωση από ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας, καθώς η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε μερικώς στην με αριθ. / 18-10-2021 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, μόνο ως προς το σκέλος των βιβλίων.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ προέβη στην έκδοση του με αριθ. πρωτ. / 23-11-2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), στο οποίο η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Έπειτα, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των από 23-12-2021 οικείων εκθέσεων ελέγχου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων και την αναγνώριση των παραστατικών δαπανών, τα οποία προσκόμισε ενώπιον της Υπηρεσίας μας με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, οι διατάξεις του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/ 23-7-2013) ορίζουν 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:

- 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.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1113/2-6-2015 με θέμα: «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α΄)» αναφέρεται ότι: «Άρθρο 22 Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της.

Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματός της (ΣΤΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣΤΕ 2963/2013, 1729/2013, 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).

...

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

Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών.

...

- γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται

από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.

...

3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 [...].

Αναφορικά με το χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν.

Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής.».

ΦΠΑ

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

§1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,.... (απαραίτητοι όροι για αναγνώριση φπα εισροών, είναι η ύπαρξη νόμιμου παραστατικού και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία).

Άρθρο 49 Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο.».

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. / 24-2-2021 δελτίο πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ η προσφεύγουσα, κατά το φορολογικό έτος 2015, έλαβε από την εταιρεία με την επωνυμία «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ τρία (3) φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 3.040,00€ πλέον Φ.Π.Α. 699,20, ήτοι συνολικής αξίας 3.739,20€.

Επειδή, συνεπεία του ανωτέρω δελτίου πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ εκδόθηκε η με αριθ. / 11-3-2021 εντολή ελέγχου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, δυνάμει της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2015. Κατόπιν ελεγκτικών επαληθεύσεων, που διενεργήθηκαν σύμφωνα με την με αριθ. Α.1293/2019 Απόφαση της ΑΑΔΕ δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες προς έκπτωση από ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας, καθότι η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε μερικώς στην με αριθ. / 18-10-2021 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, μόνο ως προς το σκέλος των βιβλίων.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε ούτε στο με αριθ. πρωτ. / 23-11-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, προέκυψαν οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές παρατίθενται αναλυτικά στις από 23-12-2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την από 23-12-2021 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ οι δαπάνες, που κρίθηκαν από τον έλεγχο ως μη εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας είναι οι εξής:

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Σύνολο Αγορών εμπορευμάτων εσωτερικού	14.432,32	0,00	14.432,32
Αγορές παγίων χρήσης	350,00	0,00	350,00
Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ	2.722,14	0,00	2.722,14
Αμοιβές προσωπικού	7.616,78	6.594,97	1.021,81
Παροχές τρίτων	14.403,75	8.950,00	5.453,75
Διάφορα έξοδα	5.659,68	0,00	5.659,68
Αποσβέσεις Παγίων	349,99	0,00	349,99
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	45.184,66	15.544,97	29.639,69

ενώ σύμφωνα με την από 23-12-2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ τα ποσά εισροών που δεν έγιναν δεκτά από τον έλεγχο είναι τα εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΕΚΡΟΩΝ	Ποσά Δήλωσης	Ποσά βάσει Ελέγχου	Διαφορά
ΕΙΣΡΟΕΣ			
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	18.179,57	0,00	18.179,57
Αγορές παγίων	350,00	0,00	350,00
Φορολογητέες εισροές έως 31/03/2015	6.192,43	0,00	6.192,43

Φόρος Αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	3.288,14	0,00	3.288,14
Φόρος αγορών παγίων	80,50	0,00	80,50
Φόρος φορολογητέων εισροών έως 31/03/2015	986,93	0,00	986,93

Επειδή, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας προσκόμισε παραστατικά δαπανών, τα οποία, σύμφωνα με τα όσα παρατίθενται αναλυτικά στην με αριθ. / 15-2-2022 Έκθεση Απόψεων επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο, ο οποίος προέβη σε αναδιαμόρφωση των ποσών των ανωτέρω πινάκων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., ως ακολούθως:

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ ΔΗΛΩΣΗΣ (α)	ΠΟΣΟ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (β)	ΠΟΣΟ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ (δ)
Σύνολο Αγορών εμπορευμάτων εσωτερικού	14.432,32	0,00	10.859,98	3.572,34
Αγορές παγίων χρήσης	350,00	0,00	350,00	0,00
Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ	2.722,14	0,00	0,00	2.722,14
Αμοιβές προσωπικού	7.616,78	6.594,97	6.594,97	1.021,81
Παροχές τρίτων	14.403,75	8.950,00	11.193,17	3.210,58
Διάφορα έξοδα	5.659,68	0,00	4.133,64	1.526,04
Αποσβέσεις Παγίων	349,99	0,00	349,99	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	45.184,66	15.544,97	33.131,75	12.052,91

Συνεπεία της ως άνω αναδιαμόρφωσης του συνολικού ποσού των μη εκπιπόμενων δαπανών, ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων, φορολογικού έτους 2015, διαμορφώθηκε ως εξής:

	ΠΟΣΟ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Σύνολο Εσόδων Παροχής Υπηρεσιών	44.721,73	44.721,73	0,00
Μείον: Σύνολο εξόδων	-45.184,66	-33.131,75	12.052,91
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	13,62	0,00	-13,62
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα	-449,31	11.589,98	12.039,29

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ Φ.Π.Α.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	Ποσά Δήλωσης (α)	Ποσά Με βάση τις Απόψεις του Ελέγχου (β)	Διαφορά (γ)
ΕΙΣΡΟΕΣ			
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	18.179,57	12.219,36	5.960,21
Αγορές παγίων	350,00	350,00	00,00
Φορολογητέες εισροές έως 31/03/2015	6.192,43	4.014,26	2.178,17
Φόρος Αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	3.288,14	2.111,75	1.176,39
Φόρος αγορών παγίων	80,50	80,50	0,00
Φόρος φορολογητέων εισροών έως 31/03/2015	986,93	649,45	337,48

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτό το ως άνω πόρισμα της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, ο υπολογισμός του φορολογητέου εισοδήματος, του Φ.Π.Α., όσο και της οριστικής φορολογικής υποχρέωσης, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2015, θα υπολογιστεί με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 4-2-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. έτος/ Φορ. περίοδος
1		23-12-2021	Εισόδημα	2015
2		23-12-2021	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2015

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

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

1. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/ 23-12-2021) Φορ. Έτους 2015

Προσδιορισμός καθαρών φορολογητέων αποτελεσμάτων

	ΠΟΣΟ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Σύνολο Εσόδων Παροχής Υπηρεσιών	44.721,73	44.721,73	0,00
Μείον: Σύνολο εξόδων	-45.184,66	-33.131,75	12.052,91
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	13,62	0,00	-13,62
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα	-449,31	11.589,98	12.039,29

Υπολογισμός συνολικού φορολογητέου εισοδήματος

	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
Ακίνητη περιουσία							
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,01		0,01		0,01		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα			29.176,76		11.589,98		11.589,98
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	2.940,95		2.940,95		2.940,95		0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό εισόδημα							0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	2.940,96		32.117,72		14.530,94		11.589,98
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται	449,31		449,31		449,31		0,00
Υπόλοιπο	2.940,96		32.117,72		14.530,94		11.589,98
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	2.192,37						-2.192,37
Εκπτώσεις εισοδήματος							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	5.133,33		32.117,72		14.530,94		9.397,61

Υπολογισμός Φόρου

	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Φορολογητέο εισόδημα	5.133,33		32.117,72		14.530,94		9.397,61
Φόρος κλίμακας	1.129,33		8.232,97		3.660,40		2.531,07
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	1.129,33		647,01		647,01		-482,32
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							0,00
							0,00
Φόρος που αναλογεί	0,00		7.585,96		3.013,39		3.013,39
Β. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα							
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
ε) Αλλοδαπή προέλευση							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	85,57		85,57		85,57		0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	-85,57		7.500,39		2.927,82		3.013,39
Γ. Πλέον							

1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος						
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων						
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	-85,57	7.500,39		2.927,82		3.013,39
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ		3.792,98		1.506,70		1.506,70
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.						
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00	642,35		101,72		101,72
Τέλος επιτηδεύματος						
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης						
Συνολικά ποσά (+/-)	-85,57	11.935,72		4.536,24		4.621,81
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ						
Διαφορά συμψηφισμού						
Χρεωστικό ποσά για βεβαίωση		11.935,72		4.536,24		4.536,24
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	85,57	0,00		0,00		-85,57
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	85,57	85,57		85,57		0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00	12.021,29		4.621,81		4.621,81

Υπολογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, φορ. έτους 2015

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισόδημα επί του οποίου θα επιβληθεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης		14.530,94€	
Συντελεστής εισφοράς αλληλεγγύης		0,7%	
Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης		101,72€	101,72€
(Μείον) Εισφορά που παρακρατήθηκε		0,00€	0,00€
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ		101,72€	101,72€

2) Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/ 23-12-2021) Φορ. Περιόδου 1/1 - 31/12/2015

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	44.721,73€	44.721,73€	44.721,73€	0,00€
Αξία φορολογητέων εισροών	24.722,00€	0,00€	16.583,62€	-8.138,38€
Φόρος εκροών	7.321,37€	7.321,37€	7.321,37€	0,00€

Φόρος εισροών	4.355,57€	0,00€	2.841,70€	-1.513,87€
Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών	0,20€	0,20€	0,20€	0,00€
Υπόλοιπο φόρου εισροών	4.355,37€	-0,20€	2.841,50€	-1.513,87€
Χρεωστικό Υπόλοιπο	2.966,00€	7.321,57€	4.479,87€	1.513,87€
Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγ. περιόδου	201,02€	201,02€	201,02€	0,00€
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με δηλώσεις (όχι έκτακτες)	2.770,98€	2.770,98€	2.770,98€	0,00€
Συνολικό Χρεωστικό Υπόλοιπο		4.355,57€	1.513,87€	1.513,87€
(Πλέον) Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ		1.693,29€	756,94€	756,94€
Σύνολο φόρου για καταβολή		6.048,86€	2.270,81€	2.270,81€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.