



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/05/2022
Αριθμός απόφασης: 1910

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

2. Την αριθ. 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».

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **21/01/2022** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **Α.Φ.Μ.** κατοίκου Ηλιούπολης, επί της οδού ,κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. :

-της με αριθμό/20-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,

-της με αριθμό/20-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ,

-της με αριθμό/20-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδους 01/01/2015-31/12/2015 ,

-της με αριθμό/20-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδους 01/01/2016-31/12/2016 ,

και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. .

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **21/01/2022** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με 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:

-Με την με αριθμό/20-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 14.839,37 ευρώ πρόσθετος φόρος ύψους 1.483,94 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 4.217,48 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **20.540,79 ευρώ**.

-Με την με αριθμό/20-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 26.272,28 ευρώ πρόσθετος φόρος ύψους 2.627,28 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 7.393,94 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **36.293,98 ευρώ**.

-Με την με αριθμό/20-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδους 01/01/2015-31/12/2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε το δηλωθέν πιστωτικό ποσό 33.818,41 ευρώ χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 8.058,26 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ύψους 4.029,13 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή **12.087,39 ευρώ**.

-Με την με αριθμό/20-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδους 01/01/2016-31/12/2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε το δηλωθέν πιστωτικό ποσό 29.787,74 ευρώ χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 8.090,42 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ύψους 4.045,71 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή **12.135,63 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρων καταλογίσθηκαν κατόπιν τω διαπιστώσεων ελέγχου των από 16/12/2021 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Δυνάμει της με υπ' αριθμ...../2/1119/24-08-2021 εντολής ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα και διαπιστώθηκαν διαφορές εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα λόγω μη αναγνώρισης της έκπτωσης συγκεκριμένων δαπανών και συγκεκριμένα διαπιστώθηκαν οι παρακάτω λογιστικές διαφορές:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	2015		2016	
	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
ΔΑΠΑΝΕΣ	9.827,67	2.141,08	43.253,45	9.906,16
ΤΟΚΟΙ	25.352,80	0,00	767.304,85	0,00
ΟΑΕΕ	5.000,00	0,00	0,00	0,00
	40.180,47	2.141,08	810.558,30	9.906,16

και επίσης διαπιστώθηκαν διαφορές εισοδήματος από ακίνητα λόγω ιδιοχρησιμοποίησης και δωρεάν παραχώρησης ακινήτων.

Συγκεντρωτικά οι διαφορές έχουν ως εξής:

Φόρος εισοδήματος :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
	2015		ΔΙΑΦΟΡΑ	2016		ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	
Ακίνητη περιουσία	672.664,00	688.843,59	16.179,59	1.125.340,32	1.141.519,91	16.179,59
Τόκοι-Μερίσματα	336,60	336,60	0,00	263,24	263,24	0,00
Επιχειρηματική ή δραστηριότητα	0,00	36.538,89	36.538,89	0,00	57.759,87	57.759,87
Προσαύξηση περιουσίας		0,00				0,00
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	673.000,60	725.719,08	52.718,48	1.125.603,56	1.199.543,02	73.939,46

ΦΠΑ

Από τον έλεγχο των δικαιολογητικών διαπιστώθηκε αφενός ότι από το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης περιόδου (2014) ύψους 40.086, 51 ευρώ, είχε δυνατότητα μεταφοράς μόνο το ποσό 340,46 ευρώ λόγω παραγραφής του υπολοίπου και επίσης διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν είχε δυνατότητα έκπτωσης ορισμένων δαπανών καθότι κρίθηκε ότι δεν αφορούσαν στην επιχειρηματική του δραστηριότητα και συγκεκριμένα για το φορολογικό έτος 2015 αγορές και δαπάνες αξίας 9.804,94 ευρώ με ΦΠΑ 2.130,62 ευρώ και για το φορολογικό έτος 2016 αγορές και δαπάνες αξίας 18.933,13 ευρώ με ΦΠΑ 4.059,72 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Α.Εσφαλμένα απορρίφθηκε η δυνατότητα έκπτωσης της δαπάνης που αντιστοιχεί στο νόμιμο τιμολόγιο του διπλωματούχου πολιτικού μηχανικού, ποσού 24.000 Ευρώ πλέον Φ.Π.Α.. Το εν λόγω τιμολόγιο έχει ακολουθήσει τη νόμιμη οδό, σε σχέση με την παρακράτηση φόρου, την απόδοση ΦΠΑ κ.λ.π., με αποτέλεσμα το Ελληνικό Δημόσιο να έχει εισπράξει στο ακέραιο τα δικαιώματά του. Εξ άλλου, από το άνοιγμα των λογαριασμών του προσφεύγοντος από το ΚΕΦΟΜΕΠ, είναι φανερό η νόμιμη σχέση και Το δε ποσόν του τιμολογίου εξοφλείται τμηματικά από τον προσφεύγοντα στον χωρίς χρονικό ορίζοντα εξοφλήσεως, με βάση την μεταξύ τους σύμβαση, ενώ από την κίνηση του λογαριασμού προκύπτει ότι έχουν ήδη καταβληθεί στον λογαριασμό του εκδότη τα αναλογούντα ποσά. Απεδείχθη, ωσαύτως, ότι η καταβολή της συμφωνημένης αμοιβής του διπλωματούχου μηχανικού πραγματοποιείται σταδιακά μέσω τραπεζικού λογαριασμού, όπως προβλέπει το ανωτέρω αναφερόμενο άρθρο 23 Ν. 4172/2013, σε συνέχεια της υπογραφείσας μεταξύ τους συμβάσεως.

Β.Εσφαλμένα ο έλεγχος παρέβλεψε ότι ολόκληρο το ακίνητο επί των οδών στο Δήμο Περιστερίου είναι μισθωμένο στην Τράπεζα(ΣΧΕΤΙΚΟ 4) και συνεπώς δεν θα έπρεπε να επιβάλλει φόρο ιδιοχρήσεως. Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών του προσάγει και επικαλείται επίσημη βεβαίωση της Δ/σης Προμηθειών και Λειτουργικών Υποδομών της από τη οποία ισχυρίζεται ότι αποδεικνύεται πέραν πάσης αμφιβολίας η αλήθεια των ισχυρισμών του (ΣΧΕΤΙΚΟ 5). Ειδικότερα, στο σώμα αυτής βεβαιώνεται ότι «από τη στιγμή της ενοικίασης (30-3-15) ολόκληρου του ακινήτου επί των οδών & στο Δήμο ιδιοκτησίας του από την/ <, ο σταθμός στάθμευσης αυτοκινήτων από πέντε υπόγεια, φυλάσσεται από την Τράπεζα Αττικής και ουδέποτε χρησιμοποιήθηκε επαγγελματικά από τον ιδιοκτήτη>.

Γ. Εσφαλμένα ο έλεγχος απέρριψε τα νόμιμα τιμολόγια προμηθευτών, για την ολοκλήρωση της επί της οδού στο Δήμο ιδιοχρησιμοποιουμένης ιδιοκτησίας του (υπόγειο 215,02 τ.μ.), ποσών 14.955,66 € για το έτος 2015 και 44.510,08€ € για το έτος 2016. Για το εν λόγω ακίνητο ορθώς επιβάλλεται φόρος ιδιοχρήσεως και τα εν λόγω έξοδα — δαπάνες αποπερατώσεώς του είναι συνυφασμένα με την ολοκλήρωσή του και δεν αποτελούν προσωπικές δαπάνες. Συνεπώς, τα τιμολόγια αυτά θα πρέπει να γίνουν αποδεκτά και να διαγραφούν οι φόροι και τα πρόστιμα, που επιφέρει η απόρριψή τους.

Δ. Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τους τόκους επαγγελματικών δανείων για τα έτη 2015 & 2016. Ως προκύπτει από τις οικείες βεβαιώσεις των τόκων των επίμαχων ετών σε συνδυασμό και με την υπ' αριθμ. πρωτ. /17-1-2022 βεβαίωση της (ΣΧΕΤΙΚΟ 6) άπαντα τα δάνεια αυτά αφορούσαν επιχειρηματικές δαπάνες — χρηματοδοτήσεις κεφαλαίου κινήσεως και παγίων εγκαταστάσεων. Μάλιστα δε συνήφθησαν κατά την διάρκεια των ετών 2008-2012, ήτοι σε έτη που η ίδια η φορολογική διοίκηση έκρινε τους ίδιους τόκους ως εκπεστέους. Σημειωτέον ότι η εκταμίευση ορισμένων εξ αυτών ενεργείτο ανάλογα με την πρόοδο των εκτελουμένων εργασιών. Επειδή, όμως, ακριβώς χορηγήθηκαν ως επιχειρηματικά από την Τράπεζα και ως τέτοια χρησιμοποιήθηκαν, δεν γίνεται αντιληπτό εν όψει και των ακαθαρίστων εσόδων του της αυτής χρονικής περιόδου εν σχέσει με τα έξοδα της επιχειρήσεώς του πως είναι δυνατόν καθαρά επιχειρηματικά δάνεια να χρησιμοποιήθηκαν για άλλες χρήσεις που ούτε καν κατονομάζονται. Στο πλαίσιο δε των ελεγκτικών αρμοδιοτήτων και του βάρους αποδείξεως της φορολογικής αρχής, η τελευταία που έκανε και έλεγχο επί των κινήσεων των λογαριασμών του της επίμαχης περιόδου όφειλε να προσδιορίσει εάν τα κεφάλαια αυτά διατέθηκαν για άλλους σκοπούς και ειδικώς να αιτιολογήσει τις σχετικές κρίσεις της.

Ε. Ο προσδιορισμός του φερομένου ως οφειλομένου Φ.Π.Α. είναι εσφαλμένος και ως τέτοιος πρέπει να διορθωθεί πριν την κατ' αποδοχήν των ανωτέρω διαγραφή του, καθ' όσον ο έλεγχος δεν έλαβε υπ' όψιν του, αν και όφειλε να το πράξει, τις διορθωτικές δηλώσεις Φ.Π.Α. που κατέθεσε ως προς το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενων διαχειριστικών περιόδων που εκ σφάλματος του λογιστή είχε μεταφερθεί καίτοι είχε παραγραφεί. Ειδικότερα, με τις υπ' αριθμ. α. /2- 11-2021, /3-11-2021, /4-11-2021 και /5-11-2021 τροποποιητικές - διορθωτικές δηλώσεις Φ.Π.Α. Α', Β', Γ' και Δ' τριμήνου 2015 (ΣΧΕΤΙΚΑ 7Α, 7Β, 7Γ, 7Δ) και β. /8-11-2021, /9-11-2021, /11-11-2021 και /12-11-2021 τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. Α', Β', Γ' και Δ' τριμήνου 2016 (ΣΧΕΤΙΚΑ

8Α, 8Β, 8Γ, 8Δ), οι οποίες κατατέθηκαν πριν την υπογραφή και επίδοση των προσωρινών φύλλων (ιδε το σώμα αυτών ως προς την ημεροχρονολογία κοινοποιήσεως) -διορθώθηκε το σφάλμα αυτό και συνεπώς έπρεπε να ληφθούν υπ' όψιν από τον έλεγχο κατά την διενέργεια των υπολογισμών του φερομένου ως οφειλομένου Φ.Π.Α., Μετά ταύτα, το αμφισβητούμενο προς καταλογισμό ποσόν του 2015 έπρεπε να είναι λόγω των οικειοθελώς υποβληθεισών δηλώσεων Φ.Π.Α. στα 4.381,05 Ευρώ αντί 12.087,39 Ευρώ του ελέγχου και το αμφισβητούμενο ποσόν του 2016 έπρεπε να είναι στα 6.895,75 Ευρώ αντί 12.135,63 Ευρώ του ελέγχου.

Επειδή στο άρθρο 22 του ν.4172/2013 ορίζονται:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. , οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.».

Επειδή στο άρθρο 23 του ν.4172/2013 ορίζονται:

«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,
...
- ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες».

Επειδή με την ΠΟΛ 1216/01.10.2014, με θέμα :«Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013», δόθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, ως εξής:

1 Με τις διατάξεις του [άρθρου 23](#) του ν. [4172/2013](#) καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

2 Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

.....

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 τραπεζής,

- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

.....

10 Επιστημαίνεται 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 στο άρθρο 39 παρ.1, 2 και 3 του ν.4172/2013 ορίζονται:

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.

Ειδικότερα το εισόδημα αυτό προκύπτει από:

α) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης γης ή ακινήτων συμπεριλαμβανομένων των κτιρίων, κατασκευών και κάθε είδους εγκαταστάσεων και εξοπλισμού τους.

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. Κατ' εξαίρεση το τεκμαρτό εισόδημα του προηγούμενου εδαφίου που αφορά δωρεάν παραχώρηση κατοικίας μέχρι διακόσια τετραγωνικά μέτρα (200 τ.μ.) προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία προς ανιόντες ή κατιόντες απαλλάσσεται από το φόρο.

3. Οι ακόλουθες δαπάνες εκπίπτουν με τις παρακάτω προϋποθέσεις:

α) Αν ο εκμισθωτής ή ο παραχωρών είναι φυσικό πρόσωπο εκπίπτει ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης ή άλλες πάγιες και λειτουργικές δαπάνες του ακινήτου.».

Επειδή στο άρθρο 30 παρ.1 του ν.2859/2000 ορίζονται τα εξής:

«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.».

Επειδή στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται κατά βάση τα εξής:

Α.Εσφαλμένα απορρίφθηκε η δυνατότητα έκπτωσης της δαπάνης που αντιστοιχεί στο νόμιμο τιμολόγιο του διπλωματούχου πολιτικού μηχανικού , ποσού 24.000 Ευρώ πλέον Φ.Π.Α..

Β. Εσφαλμένα ο έλεγχος παρέβλεψε ότι ολόκληρο το ακίνητο επί των οδών & στο Δήμο Περιστερίου είναι μισθωμένο στην Τράπεζα(ΣΧΕΤΙΚΟ 4) και συνεπώς δεν θα έπρεπε να επιβάλλει φόρο ιδιοχρήσεως.

Γ. Εσφαλμένα ο έλεγχος απέρριψε τα νόμιμα τιμολόγια προμηθευτών, για την ολοκλήρωση της επί της οδού στο Δήμο ιδιοχρησιμοποιούμενης ιδιοκτησίας του (υπόγειο 215,02 τ.μ.), ποσών 14.955,66 € για το έτος 2015 και 44.510,08€ € για το έτος 2016.

Δ. Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τους τόκους επαγγελματικών δανείων για τα έτη 2015 & 2016.

Ε.Ο προσδιορισμός του φερομένου ως οφειλομένου Φ.Π.Α. είναι εσφαλμένος και ως τέτοιος πρέπει να διορθωθεί πριν την κατ' αποδοχήν των ανωτέρω διαγραφή του, καθ' όσον ο έλεγχος δεν έλαβε υπ' όψιν του, αν και όφειλε να το πράξει, τις διορθωτικές δηλώσεις Φ.Π.Α..

Επειδή ως προς τους ανωτέρω προβαλλόμενους ισχυρισμούς, αναφέρονται τα εξής :

-ως προς τον πρώτο ισχυρισμό : Στην οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος τεκμηριώνεται ότι δεν αποδεικνύεται η πραγματοποίηση της εν λόγω δαπάνης (σελίδα 32-33) αφετέρου και σε κάθε περίπτωση ο προσφεύγων τόσο στον έλεγχο όσο και κατά το ενδικοφανές στάδιο δεν υπέδειξε τους τραπεζικούς λογαριασμούς μέσω των οποίων πραγματοποιούνται οι τμηματικές καταβολές για την εξόφληση του συγκεκριμένου τιμολογίου, δεν προσδιόρισε το συνολικό ποσό που έχει καταβληθεί, τον τρόπο αποπληρωμής (μεταφορά, έμβασμα, κατάθεση μετρητών στην τράπεζα), καθώς και τις ημερομηνίες που αυτά τα ποσά καταβάλλονται. Ο έλεγχος είχε στη διάθεσή του μόνο τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος και όχι του Από την επεξεργασία των λογαριασμών αυτών δεν προέκυψε, με βάση την περιγραφή και την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής, περίπτωση εξόφλησης του επικείμενου τιμολογίου. Τέλος, ως προς ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι *«ο τρόπος και ο διακανονισμός εξοφλήσεως μεταξύ των συμβαλλόμενων μερών, είναι ζήτημα επιχειρηματικό που αφορά την συνεργασία των εκάστοτε μερών και δεν υπόκειται σε έλεγχο σκοπιμότητας από την φορολογική αρχή, ήτοι εάν ένα ποσόν θα εξοφληθεί εφάπαξ ή σε δόσεις και τότε, ιδίως δε όταν οι συμβαλλόμενοι συνδέονται και με συγγενικό δεσμό,»* απορρίπτεται ως αβάσιμος καθώς οι διατάξεις του άρθρου 23 Ν.4172/13 δεν προβλέπουν καμία εξαίρεση για την περίπτωση που οι συμβαλλόμενοι συνδέονται και με συγγενικό δεσμό.

-ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό : Ως προς τις θέσεις στάθμευσης (1.183,72 τ.μ.) επί της οδού στο Περιστερί (ιδιοχρησιμοποίηση υπογείου) Ο έλεγχος προσδιόρισε, σύμφωνα με την από 20/12/2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., εισόδημα από την ιδιοχρησιμοποίηση του υπογείου ως χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων προς άσκηση της δευτερεύουσας δραστηριότητας, ύψους 12.864,07€ για έκαστο έτος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε βεβαίωση της Δ/σης Προμηθειών και Λειτουργικών Υποδομών της σύμφωνα με την οποία «από τη στιγμή της ενοικίασης (30- 3-15) ολόκληρου του ακινήτου επί των οδών & στο Δήμο

Περιστεριού ιδιοκτησίας του από την, ο σταθμός στάθμευσης αυτοκινήτων από πέντε υπόγεια, φυλάσσεται από την Τράπεζα και ουδέποτε χρησιμοποιήθηκε επαγγελματικά από τον ιδιοκτήτη». Ως εκ τούτου όπως αναφέρεται και στην εισήγηση απόψεων ο ισχυρισμός του προσφύγοντος γίνεται δεκτός και το εισόδημα από την ιδιοχρησιμοποίηση του υπογείου επί των οδών & στο Δήμο, ως χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων, προς άσκηση της δευτερεύουσας δραστηριότητας ως κάτωθι σύμφωνα με το άρθρο 39 Ν.4172/13, επαναπροσδιορίζεται ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2015 - 31/12/2015

Αξία ακινήτου όπου ιδιοχρησιμοποιείται (υπόγειο 1.183,72 τ.μ.): 428.802,57€

Τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση για το χρονικό διάστημα από 01/01/2015 έως 30/03/2015:
 $(428.802,57 \times 3\%) \times 3/12 = 3.216,02\text{€}$

Να σημειωθεί ότι ο προσφεύγων, κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την ελεγκτική αρχή βάσει της υπ' αριθμ. 818/2019 εντολής ελέγχου για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014, προσκόμισε Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599/1986 για την ιδιοχρησιμοποίηση ως θέσεων στάθμευσης 1.183,72 τ.μ. όπου αντιστοιχούν σε 22 θέσεις στάθμευσης και στα 5 υπόγεια του κτιρίου.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2016 - 31/12/2016

Τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση του υπογείου ως χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων: 0,00€

Ως εκ τούτου το εισόδημα από ακίνητα το οποίο είχε προσδιορισθεί από τον έλεγχο ως εξής:

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	 στην (Υπόγειο 215,02 τ.μ.)	 και στο Δήμο	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
01/01/2015- 31/12/2015	705.914,00	4.167,08	12.864,07	722.945,15
01/01/2016- 31/12/2016	1.182.420,32	4.167,08	12.864,07	1.199.451,47

Διαφοροποιείται με την παρούσα Απόφαση ως εξής:

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	 στην (Υπόγειο 215,02 τ.μ.)	 και στο Δήμο Περιστερίου	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
01/01/2015- 31/12/2015	705.914,00	4.167,08	3.216,02	713.297,10
01/01/2016- 31/12/2016	1.182.420,32	4.167,08	0,00	1.186.587,40

Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση οικοπέδου/ακινήτου	Βάσει δήλωσης			ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ			ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΕΚΠΤΩΣΗ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΕΚΠΤΩΣΗ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
01/01/2015- 31/12/2015	705.914,00	33.250,00	672.664,00	713.297,10	33.646,46	679.650,64	6.986,64
01/01/2016- 31/12/2016	1.182.420,32	57.080,00	1.125.340,32	1.186.587,40	57.310,25	1.129.277,15	3.936,83

-ως προς τον τρίτο ισχυρισμό : Όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα τους έτους 2015 προέρχονται από το υπ' αριθμ./30.12.2015 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, βάσει του από 22/07/2015 ιδιωτικού συμφωνητικού μεταξύ της Μ.Ε.Π.Ε. , Α.Φ.Μ., ως «εργοδότης», και του προσφεύγοντος ως «μελετητής». Το αντικείμενο της σύμβασης αφορούσε: 1.την εκπόνηση αναλυτικών σχεδίων κατασκευαστικών λεπτομερειών αντικείμενο πολιτικού μηχανικού και 2. Επίβλεψη και παροχή υπηρεσιών συμβούλου για οικοδομικές εργασίες.

Ομοίως και για τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα τους έτους 2016 προέρχονται από:

- Το υπ' αριθμ. .../28.12.2016 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, βάσει του από 22/07/2015 ιδιωτικού συμφωνητικού μεταξύ της Μ.Ε.Π.Ε. , Α.Φ.Μ., ως «εργοδότης», και του προσφεύγοντος ως «μελετητής». Το αντικείμενο της σύμβασης αφορούσε στην εκπόνηση αναλυτικών σχεδίων κατασκευαστικών λεπτομερειών αντικείμενο πολιτικού μηχανικού και στην επίβλεψη και παροχή υπηρεσιών συμβούλου για οικοδομικές εργασίες.
- Το υπ' αριθμ./22.12.2016 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, για την εξόφληση αμοιβής Μελέτης – Επίβλεψης για την έκδοση αναθεωρημένης άδειας του ακινήτου επί των οδών και του Δήμου, βάσει της από 20/12/2016 Σύμβασης Έργου μεταξύ της «..... Α.Τ.Ε.», Α.Φ.Μ..... και του προσφεύγοντα.

Από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι ποσά των δαπανών (όπως αυτά καταγράφονται αναλυτικά στις σελίδες 36-56 της οικείας έκθεσης ελέγχου) και αφορούν σε αγορά κατασκευαστικών υλικών για το ακίνητο επί της οδού αρ., στο Δήμο Ηλιούπολης, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της περιόδου διότι δεν συνάδουν με την φύση του έργου που αναλήφθηκε.

Επιπρόσθετα, και από την φορολογική εικόνα του προσφεύγοντος δεν διαπιστώνεται ότι το ως άνω ακίνητο χρησιμοποιείται για την άσκηση των δραστηριοτήτων του, επομένως, δεν υφίσταται και νόμιμη επαγγελματική εγκατάσταση στη συγκεκριμένη διεύθυνση.

Συγκεκριμένα όπως αναφέρεται στις σελίδες 27 και 28 της οικείας έκθεσης ελέγχου ο προσφεύγων έχει έδρα επί της οδού με κύρια δραστηριότητα «.....»

Και διαθέτει τις παρακάτω επαγγελματικές εγκαταστάσεις:

	ΕΙΔΟΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΕΝΑΡΞΗ	ΔΙΑΚΟΠΗ	ΟΔΟΣ	ΠΕΡΙΟΧΗ	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ
1	ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ					
2	ΑΚΙΝΗΤΟ ΑΡΘΡΟΥ 6 ΚΩΔΙΚΑ ΦΠΑ					

Κατόπιν των ανωτέρω ορθώς ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και έκρινε ότι οι εν λόγω δαπάνες αφορούν σε προσωπικές δαπάνες που προσαυξάνουν την ακίνητη περιουσία του και δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά του, αλλά ούτε και έχουν δικαίωμα έκπτωσης στο ΦΠΑ καθώς δεν σχετίζονται με την επιχειρηματική του δραστηριότητα.

-ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό :Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα επιχειρηματικά δάνεια έχουν ληφθεί καθαρά και μόνον για τις επαγγελματικές του δραστηριότητες, δεν ευσταθεί διότι τόσο κατά τον έλεγχο όσο και κατά το ενδικοφανές στάδιο δεν συσχέτισε τις συμβάσεις δανείων με εξόφληση επιχειρηματικών του υποχρεώσεων ή με δαπάνες για επαγγελματικές του εγκαταστάσεις.

Σημειώνεται ότι για τα υπό κρίση έτη οι τόκοι αποτελούν το μεγαλύτερο μέρος των δαπανών και σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος έχουν ως εξής:

	2015	2016
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	36.662,50	58.222,00
ΔΑΠΑΝΕΣ	9.951,28	43.715,58
ΤΟΚΟΙ	25.352,80	767.304,85
ΟΑΕΕ	5.000,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	40.304,08	811.020,43
ΚΕΡΔΟΣ/ΖΗΜΙΑ	-3.641,58	-752.798,43

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε βεβαίωση της, η οποία αναφέρει, ως προς τις χρηματοδοτήσεις που δόθηκαν , τα εξής:

1. Σύμβαση Ανοικτού Αλληλόχρεου Λογαριασμού /30.1.2008 χρηματοδότηση κεφαλαίου κίνησης,
2. Σύμβαση Ανοικτού Αλληλόχρεου Λογαριασμού /07.10.2015/30.01.2008 χρηματοδότηση κεφαλαίου κίνησης,
3. Μακροπρόθεσμο δάνειο με αριθμό (σύμβαση δανείου /19.5.2010) χρηματοδότηση πάγιων εγκαταστάσεων,
4. Μακροπρόθεσμο δάνειο με αριθμό (σύμβαση δανείου /28.9.2010) χρηματοδότηση πάγιων εγκαταστάσεων για την αποπεράτωση κτιρίου τεσσάρων ορόφων με δύο υπόγεια στον Δήμο, επί των οδών, την ανέγερση κτιρίου έξι ορόφων με πέντε υπόγεια στον Δήμο Περιστεριού, επί των οδών & και την ανέγερση εξοχικών κατοικιών στον Δήμο, στη θέση
5. Μακροπρόθεσμο δάνειο με αριθμό (σύμβαση δανείου /23.7.2012) κεφάλαιο κίνησης μονιμότερου χαρακτήρα,

6. Μακροπρόθεσμο δάνειο με αριθμό (σύμβαση δανείου/23.7.2012) χρηματοδότηση κεφαλαίου κίνησης μονιμότερου χαρακτήρα (σταδιακές εκταμιεύσεις ανάλογα με την πρόοδο των εργασιών σε ακίνητα ιδιοκτησίας της πιστούχου).

Περαιτέρω, όπως αναφέρεται στην εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής, από τη Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2015 και 2016 προκύπτει ότι για τα ακίνητα επί της οδούαρ., στο δήμο δηλώνεται ως έτος κατασκευής το 2005, για τα ακίνητα επί της οδού Αρ., στο δήμο Περιστερίου, δηλώνεται ως έτος κατασκευής το 2013 και για το ακίνητο στη Φθιώτιδα δηλώνεται ως έτος κατασκευής το 2005.

Από τα παραπάνω συνάγεται το συμπέρασμα ότι οι ανωτέρω χρηματοδοτήσεις χρησιμοποιήθηκαν ως επί των πλείστων για την κατασκευή ακινήτων του προσφεύγοντος ως φυσικό πρόσωπο και όχι ως επιτηδευματία, δεδομένου ότι:

1. Δεν ασκήθηκε δραστηριότητα που σχετίζεται με ανάπτυξη και εκμετάλλευση ακινήτων.
2. Δεν δηλώθηκαν τα ακίνητα που συμπεριλαμβάνονται στην περιουσιακή κατάσταση του προσφεύγοντος ως «ακίνητα του άρθρου 6 του κώδικα Φ.Π.Α.», εκτός από το ακίνητο στον , για το οποίο ο προσφεύγων δεν προσκόμισε το βιβλίο κοστολογίου, αν και του επιδόθηκε αίτημα του άρθρου 14 του Ν.4174/13, με αποτέλεσμα να μη είναι εφικτή η πραγματοποίηση περαιτέρω ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Επιπρόσθετα, σημειώνεται ότι ο προσφεύγων, με οικιοθελή δήλωση (αριθμός καταχώρησης/27-11-2019 συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος βάσει του Ν.4512/2018 φορολογικού έτους 2014), διέγραψε το ποσό των τόκων ύψους 10.343,34€, ως μη εκπιπτόμενη δαπάνη από το έντυπο Ε3 της φορολογικής δήλωσης 2014 (φορολογική περίοδος 01/01-31/12/2014).

Κατόπι των ανωτέρω δεν αποδεικνύεται από την πλευρά του προσφεύγοντος η συσχέτιση των δανείων με την επιχειρηματική του δραστηριότητα και ως εκ τούτου ορθώς δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο το ποσό των τόκων προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

-ως προς τον πέμπτο ισχυρισμό : Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε τις υπ' αριθμ. α./2-11-2021,...../3-11-2021,/4-11-2021 και/5-11-2021 τροποποιητικές - διορθωτικές δηλώσεις Φ.Π.Α. Α', Β', Γ' και Δ' τριμήνου 2015 (ΣΧΕΤΙΚΑ 7Α, 7Β, 7Γ, 7Δ) και β./8-11-2021,/9-11-2021,/11-11-2021 και/12-11-2021 τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. Α', Β', Γ' και Δ' τριμήνου 2016 (ΣΧΕΤΙΚΑ 8Α, 8Β, 8Γ, 8Δ). Οι ανωτέρω δηλώσεις ως αναφέρεται στην εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής κατατέθηκαν πριν την υπογραφή και επίδοση των προσωρινών πράξεων, ωστόσο δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου, με το το με αριθμ. πρωτ. εισερχ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π./07-12-2021 υπόμνημα του προσφεύγοντος, ως απάντηση στο με αριθμό/15-11-20121 Σημείωμα Διαπιστώσεων (άρθρο 28 ν. 4174/2013). Με την παρούσα Απόφαση λαμβάνονται υπόψη κατά τον προσδιορισμό της οριστικής φορολογικής υποχρέωσης.

Επειδή κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις από 16/12/2021 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και στην εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής, είναι βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **21/01/2022** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **Α.Φ.Μ.** και την τροποποίηση των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π. :

-της με αριθμό/20-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,

-της με αριθμό/20-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ,

-της με αριθμό/20-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδους 01/01/2015-31/12/2015 ,

-της με αριθμό/20-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδους 01/01/2016-31/12/2016

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

Φορολογικό έτος 2015

Φόρος εισοδήματος

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	672.664,00	9.205,50	688.843,59	9.205,50	679.650,64	9.205,50	6.986,64
Τόκοι-Μερίσματα	336,60	650,58	336,60	650,58	336,60	650,58	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση							0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00		36.538,89		36.538,89		36.538,89
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	673.000,60	9.856,08	725.719,08	9.856,08	716.526,13	9.856,08	43.525,53
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	673.000,60	9.856,08	725.719,08	9.856,08	716.526,13	9.856,08	43.525,53
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	673.000,60	9.856,08	725.719,08	9.856,08	716.526,13	9.856,08	43.525,53
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	673.000,60	9.856,08	725.719,08	9.856,08	716.526,13	9.856,08	43.525,53

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ

	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	673.000,60	9.856,08	725.719,08	9.856,08	716.526,13	9.856,08	43.525,53	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	673.000,60	9.856,08	725.719,08	9.856,08	716.526,13	9.856,08	43.525,53	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	10.900,00	6.140,00	10.900,00	6.140,00	10.900,00	6.140,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	673.000,60	9.856,08	725.719,08	9.856,08	716.526,13	9.856,08	43.525,53	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	8,00%	0%	8,00%	0,00%	8,00%	0,00%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	53.840,05	0,00	58.057,53	0,00	57.322,09	0,00	3.482,04	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΠΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	53.840,05	0,00	58.057,53	0,00	57.322,09	0,00	3.482,04	0,00
	53.840,05		58.057,53		57.322,09		3.482,04	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)- (1)
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Εισόδημα	673.000,60	9.856,08	725.719,08	9.856,08	716.526,13	9.856,08	43.525,53
Φόρος κλίμακας	219.389,61	1.110,20	234.228,98	1.110,20	231.195,31	1.110,20	11.805,70
Μείωση φόρου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	219.389,61	1.110,20	234.228,98	1.110,20	231.195,31	1.110,20	11.805,70
Β.Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α.Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα	50,45	97,57	50,45	97,57	50,45	97,57	0,00
β.επιχειρηματική δραστηριότητα	7.332,50	0,00	7.332,50	0,00	7.332,50	0,00	0,00
γ.Μισθωτή εργασία-συντάξεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ε.αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	212.006,66	1.012,63	226.846,03	1.012,63	223.812,36	1.012,63	11.805,70
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	21.177,42	0,00	21.177,42	0,00	21.177,42	0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	4.235,48	0,00	4.235,48	0,00	4.235,48	0,00	0,00
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου			0,00		0,00		0,00
Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου			0,00		0,00		0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	53.840,05	0,00	58.057,53	0,00	57.322,09	0,00	3.482,04
Τέλος επιτηδεύματος	1.250,00	0,00	1.250,00	0,00	1.250,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013		0,00	1.483,94	0,00	1.180,57	0,00	1.180,57
Γενικό Σύνολο	292.509,61	1.012,63	313.050,40	1.012,63	308.977,92	1.012,63	16.468,31
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	293.522,24		314.063,03		309.990,55		16.468,31
πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0		0,00		0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00		0,00		0,00		0,00
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	293.522,24		314.063,03		309.990,55		16.468,31

(τροποποίηση της με αριθμό/20-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015)

ΦΠΑ

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ (3)- (1)
	1	2	3	
Αξία φορολογητέων εκροών	36.662,50	36.662,50	36.662,50	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	9.951,28	146,34	146,34	-9.804,94
Φόρος εκροών	8.432,38	8.432,38	8.432,38	0,00
Φόρος εισροών	2.164,28	33,66	33,66	-2.130,62
Πιστωτικό Υπόλοιπο Προηγούμενης περιόδου (διόρθωση με τροποποιητική δήλωση)	340,46	340,46	340,46	0,00
Καταβληθέντα ποσά (με τροποποιητική δήλωση)	5.927,64	0,00	5.927,64	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	8.432,38	374,12	6.301,76	-2.130,62
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	8.058,26	2.130,62	2.130,62
Πρόστιμο του άρθρου 58/58 ^A του ν.4174/2013		4.029,13	1.065,31	1.065,31
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	0,00	12.087,39	3.195,93	3.195,93
Υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση	0,00	0,00	0,00	0,00

(Τροποποίηση της με αριθμό/20-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδους 01/01/2015-31/12/2015)

Φορολογικό έτος 2016
Φόρος εισοδήματος

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	1.125.340,32	9.205,50	1.141.519,91	9.205,50	1.129.277,15	9.205,50	3.936,83
Τόκοι-Μερίσματα	263,24	0,32	263,24	0,32	263,24	0,32	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση			57.759,87		57.759,87		57.759,87
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00		0,00		0,00		0,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	1.125.603,56	9.205,82	1.199.543,02	9.205,82	1.187.300,26	9.205,82	61.696,70
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	1.125.603,56	9.205,82	1.199.543,02	9.205,82	1.187.300,26	9.205,82	61.696,70
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	1.125.603,56	9.205,82	1.199.543,02	9.205,82	1.187.300,26	9.205,82	61.696,70
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	1.125.603,56	9.205,82	1.199.543,02	9.205,82	1.187.300,26	9.205,82	61.696,70

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΝΗΛΙΚΤΥΓΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	1.125.603,56	9.205,82	1.199.543,02	9.205,82	1.187.300,26	9.205,82	61.696,70	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	1.125.603,56	9.205,82	1.199.543,02	9.205,82	1.187.300,26	9.205,82	61.696,70	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	1.125.603,56	9.205,82	1.199.543,02	9.205,82	1.187.300,26	9.205,82	61.696,70	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ								
ΕΙΣΦΟΡΑ	107.711,36	0,00	115.105,30	0,00	113.881,23	0,00	6.169,87	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	107.711,36	0,00	115.105,30	0,00	113.881,23	0,00	6.169,87	0,00
	107.711,36		115.105,30		113.881,23		6.169,87	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Εισόδημα	1.125.603,56	9.205,82	1.199.543,02	9.205,82	1.187.300,26	9.205,82	61.696,70
Φόρος κλίμακας	500.542,63	1.380,88	526.815,39	1.380,88	521.306,15	1.380,88	20.763,52
Μείωση φόρου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	500.542,63	1.380,88	526.815,39	1.380,88	521.306,15	1.380,88	20.763,52
Β. Μείον							0,00
1. Φόρος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα	39,48	0,03	39,48	0,03	39,48	0,03	0,00
β. Επιχειρηματική δραστηριότητα	11.654,40		11.654,40		11.654,40		0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ε. αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	488.848,75	1.380,85	515.121,51	1.380,85	509.612,27	1.380,85	20.763,52
Γ. Πλέον							0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	35.436,61	0,00	35.436,61	0,00	35.436,61	0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	7.087,32	0,00	7.087,32	0,00	7.087,32	0,00	0,00
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου			0,00		0,00		0,00
Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου			0,00		0,00		0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	107.711,36	0,00	115.105,30	0,00	113.881,23	0,00	6.169,87
Τέλος επιτηδεύματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013			2.627,28	0,00	2.076,35	0,00	2.076,35
Γενικό Σύνολο	639.084,04	1.380,85	675.378,02	1.380,85	668.093,78	1.380,85	29.009,74
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	640.464,89		676.758,87		669.474,63		29.009,74

πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00			0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00	0,00	0,00	
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	640.464,89	676.758,87	669.474,63	29.009,74

(τροποποίηση της με αριθμό/20-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016)

ΦΠΑ

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ (3)- (1)
	1	2	3	
Αξία φορολογητέων εκροών	58.222,00	58.222,00	58.222,00	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	43.457,88	24.524,75	24.524,75	-18.933,13
Φόρος εκροών	13.973,28	13.973,28	13.973,28	0,00
Φόρος εισροών	9.942,61	5.882,86	5.882,86	-4.059,75
Πιστωτικό Υπόλοιπο Προηγούμενης περιόδου (διόρθωση με τροποποιητική δήλωση)	0,00	0,00	0,00	0,00
Καταβληθέντα ποσά (με τροποποιητική δήλωση)	4.030,67	0,00	4.030,67	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	13.973,28	5.882,86	9.913,53	-4.059,75
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	8.090,42	4.059,75	4.059,75
Πρόστιμο του άρθρου 58/58 ^A του ν.4174/2013		4.045,21	2.029,88	2.029,88
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	0,00	12.135,63	6.089,63	6.089,63
Υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση	0,00	0,00	0,00	0,00

(τροποποίηση της με αριθμό/20-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδους 01/01/2016-31/12/2016)

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .