



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/05/2022
Αριθμός απόφασης: 1829

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 **19/01/2022** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ. κατοίκου Ρόδου, οδός κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. :

-της με αριθμό/15-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 ,

-της με αριθμό/15-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ,

-και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και την οικεία έκθεση 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 **19/01/2022** 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/15-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 52.540,02ευρώ πρόσθετος φόρος ύψους 26.270,01 ευρώ, πλέον χαρτόσημο ποσού 79,47 ευρώ πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 15,89 πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 7,95 ευρώ πλέον πρόσθετα τέλη ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 1,59 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 11.510,01 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **90.424,94 ευρώ**.

-Με την με αριθμό/15-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 28.484,44 ευρώ πρόσθετος φόρος ύψους 14.242,22 ευρώ, πλέον χαρτόσημο ποσού 67,96 ευρώ πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 13,60 ευρώ πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 6,80 ευρώ πλέον πρόσθετα τέλη ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 1,36 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 6.216,81 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **49.033,19 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου, τελών και εισφοράς καταλογίσθηκαν κατόπιν τω διαπιστώσεων ελέγχου της από 14/12/2021 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Συγκεκριμένα ως προς το ιστορικό της υπόθεσης αναφέρονται τα εξής:

Δυνάμει της με υπ' αριθμ...../27-01—2021 εντολής ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα και διαπιστώθηκαν οι παρακάτω διαφορές :

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
	2015		ΔΙΑΦΟΡΑ	2016		ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	
Ακίνητη περιουσία	26.085,31	28.601,95	2.516,64	15.460,28	17.612,35	2.152,07
Τόκοι-Μερίσματα	0,00		0,00	0,36	0,36	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	3.636,34	134.745,13	131.108,79	0,00	64.635,72	64.635,72
Προσαύξηση περιουσίας		35.421,49			17.106,50	17.106,50
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	29.721,65	198.768,57	169.046,92	15.460,64	99.354,93	83.894,29

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:

Ως προς τις λογιστικές διαφορές ισχυρίζεται κατά βάση ότι υφίσταται δικαίωμα έκπτωσης.

Α) Πρόστιμα-προσαυξήσεις ποσού 980,01 ευρώ : επιφυλάσσεται να προσκομίσει δικαιολογητικά .

Β) Δαπάνες τρίτων ποσού 983,15 ευρώ : Οι εν λόγω δαπάνες αφορούν τον ίδιο και όχι την Ναυτική εταιρεία όπως έκρινε ο έλεγχος, καθώς το λογότυπο που εμφανίζεται στα δικαιολογητικά δαπανών αποτελεί διακριτικό τίτλο της ατομικής του επιχείρησης.

Γ) Για δαπάνες συνολικού ποσού 99.773,02 ευρώ:

Η ανάλυση των δαπανών και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος με τα σχετικά προσκομισθέντα στοιχεία εμφανίζονται στους παρακάτω πίνακες:

A/A	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΠΟΣΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ	ΣΕΛΙΔΑ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥ Σ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ	ΣΧΕΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
1		13/2/2015	.....	510,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.6	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 4 ΚΑΙ 4B
2		18/4/2015	.....	970,50	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.6	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 4 ΚΑΙ 4B
3		19/4/2015	.....	1.380,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.6	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 4 ΚΑΙ 4B
4		30/4/2015	.....	982,50	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.6	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 4 ΚΑΙ 4B
6		9/5/2015	.....	1.140,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.6	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 4 ΚΑΙ 4B
7		15/5/2015	.....	510,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.6	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 4 ΚΑΙ 4B
10		29/5/2015	.....	832,50	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.6	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 4 ΚΑΙ 4B
11		10/6/2015	.....	555,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.6	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 4 ΚΑΙ 4B
13		8/8/2015	.....	577,50	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.6	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 4 ΚΑΙ 4B
16		23/9/2015	.....	952,50	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.6	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 4 ΚΑΙ 4B
17		26/9/2015	.....	555,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.6	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 4 ΚΑΙ 4B
18		9/10/2015	.....	525,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.6	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 4 ΚΑΙ 4B
19		23/10/2015	.....	705,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.6	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 4 ΚΑΙ 4B
20		23/10/2015	.....	742,50	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.6	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 4 ΚΑΙ 4B

21	.....	24/10/2015	.....	667,50	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.6	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 4 ΚΑΙ 4Β
22	.....	6/11/2015	.....	692,50	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.6	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 4 ΚΑΙ 4Β
23	.....	7/11/2015	.....	1.115,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.6	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 4 ΚΑΙ 4Β
24	.....	8/11/2015	.....	550,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.6	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 4 ΚΑΙ 4Β
25	.....	13/11/2015	.....	750,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.6	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 4 ΚΑΙ 4Β
26	.....	21/11/2015	.....	595,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.6	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 4 ΚΑΙ 4Β
27	.....	6/12/2015	.....	517,50	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.6	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 4 ΚΑΙ 4Β
28	.....	22/12/2015	.....	510,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.7	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 5 ΚΑΙ 5Β ΚΑΙ 5Γ
29	.....	31/12/2015	.....	645,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.7	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 5 ΚΑΙ 5Β ΚΑΙ 5Γ
				16.980,50			
5	.....	6/5/2015	.....	1.851,85	ΤΕΛΗ	ΣΕΛ.7	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΕ ΝΕΟΤΕΡΟ ΕΓΓΡΑΦΟ
8	.....	15/5/2015	.....	4.662,16	ΤΕΛΗ	ΣΕΛ.7	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΕ ΝΕΟΤΕΡΟ ΕΓΓΡΑΦΟ
9	.....	25/5/2015	.....	2.900,49	ΤΕΛΗ ΥΠΕΡ	ΣΕΛ.7	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΕ ΝΕΟΤΕΡΟ ΕΓΓΡΑΦΟ
12	.....	3/8/2015	.....	15.000,75	.....	ΣΕΛ.7	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΕ ΝΕΟΤΕΡΟ ΕΓΓΡΑΦΟ
14	.....	13/8/2015	.....	6.817,88	ΤΕΛΗ	ΣΕΛ.7	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΕ ΝΕΟΤΕΡΟ ΕΓΓΡΑΦΟ
15	.....	13/8/2015	.....	6.817,88	ΤΕΛΗ	ΣΕΛ.7	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΕ ΝΕΟΤΕΡΟ ΕΓΓΡΑΦΟ
				38.051,01			
			Σύνολο 2015	55.031,51			
30	.....	25/3/2016	.....	1.209,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.7	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 5 ΚΑΙ 5Β ΚΑΙ 5Γ

31	.....	19/4/2016	.....	822,50	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.7	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 5 ΚΑΙ 5B ΚΑΙ 5Γ
34	.....	8/8/2016	.....	795,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.7	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 5 ΚΑΙ 5B ΚΑΙ 5Γ
36	.....	17/8/2016	.....	742,50	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.7	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 5 ΚΑΙ 5B ΚΑΙ 5Γ
37	.....	5/10/2016	.....	697,50	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.7	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 5 ΚΑΙ 5B ΚΑΙ 5Γ
39	.....	10/10/2016	.....	1.477,50	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.7	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 5 ΚΑΙ 5B ΚΑΙ 5Γ
42	.....	28/10/2016	.....	637,50	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.7	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 5 ΚΑΙ 5B ΚΑΙ 5Γ
43	.....	28/10/2016	.....	670,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.7	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 5 ΚΑΙ 5B ΚΑΙ 5Γ
44	.....	28/10/2016	.....	7.503,01	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.7	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 5 ΚΑΙ 5B ΚΑΙ 5Γ
45	.....	30/10/2016	.....	630,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.7	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 5 ΚΑΙ 5B ΚΑΙ 5Γ
46	.....	30/10/2016	.....	1.312,50	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.7	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 5 ΚΑΙ 5B ΚΑΙ 5Γ
47	.....	7/11/2016	.....	1.177,50	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.7	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 5 ΚΑΙ 5B ΚΑΙ 5Γ
48	.....	12/11/2016	.....	1.260,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.7	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 5 ΚΑΙ 5B ΚΑΙ 5Γ
49	.....	20/11/2016	.....	1.515,02	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.7	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 5 ΚΑΙ 5B ΚΑΙ 5Γ
50	.....	20/11/2016	.....	1.994,89	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.7	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 5 ΚΑΙ 5B ΚΑΙ 5Γ
51	.....	26/11/2016	.....	892,50	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΣΕΛ.7	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 5 ΚΑΙ 5B ΚΑΙ 5Γ
				23.336,92			
32	.....	20/5/2016	.....	870,24	ΤΕΛΗ ΥΠΕΡ	ΣΕΛ.7	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΕ ΝΕΟΤΕΡΟ ΕΓΓΡΑΦΟ
38	.....	10/10/2016	.....	3.709,00	ΤΕΛΗ ΥΠΕΡ	ΣΕΛ.7	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΕ ΝΕΟΤΕΡΟ ΕΓΓΡΑΦΟ
41	.....	10/10/2016	.....	2.042,00	.....	ΣΕΛ.7	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΕ ΝΕΟΤΕΡΟ ΕΓΓΡΑΦΟ
40	.....	17/10/2016	.....	3.361,25	ΤΕΛΗ ΥΠΕΡ	ΣΕΛ.7	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗ ΚΕ ΝΕΟΤΕΡΟ ΕΓΓΡΑΦΟ
33	.....	24/5/2016	.....	1.700,50	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΕ ΜΕΣΩ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟ Υ	ΣΕΛ.8	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 6

35	.....	9/8/2016	.....	9.052,00	ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΜΕΣΟ	ΣΕΛ.8-9	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 7Α ΚΑΙ 7Β
52	.....	2/12/2016	.....	669,60	ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΜΕΣΟ	ΣΕΛ.9	ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 8
				21.404,59			
			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ 2016	44.741,51			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΥ				99.773,02			

Δ) Για δαπάνες συνολικού ποσού 92.214,74 ευρώ

Η ανάλυση των δαπανών και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος με τα σχετικά προσκομισθέντα στοιχεία εμφανίζονται στους παρακάτω πίνακες:

Α/Α ΠΑΡΑΣΤ.	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΦΟΡΕΑΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΥΠΕΡ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΠΟΣΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ	ΣΕΛΙΔΑ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ	ΣΧΕΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
.....	6/5/2015			2.000,00	ΑΦΟΡΟΥΝ ΔΙΚΕΣ ΤΟΥ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΙ ΌΧΙ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ		
.....	11/5/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ .....	.....	4.950,00			
.....	13/5/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ .....	.....	928,5			
.....	13/5/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ .....	.....	2.114,50			
.....	20/5/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ .....	.....	591,25			
.....	22/5/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ .....	.....	623,75			
.....	9/6/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ .....	.....	1.309,75			
.....	7/7/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ .....	.....	8.120,25			
.....	25/7/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ		10.173,50		ΣΕΛ.9-11	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 2

.....	9/9/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ .....	.....	13.496,75			
.....	2/11/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ .....	.....	15.207,50			
.....	29/12/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ .....	.....	11.458,99			
		Σύνολο 2015		70.974,74			
.....	13/6/2016	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ .....	.....	10.360,50	ΑΦΟΡΟΥΝ ΔΙΚΕΣ ΤΟΥ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΙ ΌΧΙ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ		
.....	16/6/2016	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ .....	.....	6.330,00			
.....	16/6/2016	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ .....	.....	2.049,25			
.....	21/6/2016	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ .....	.....	1.620,25			
.....	30/4/2015	ΤΕΛΩΝΕΙΟ .....	.....	880		ΣΕΛ.9-11	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ PDF 2
		Σύνολο 2016		21.240,00			
		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΥ		92.214,74			

Ε) Για δαπάνες-Αποσβέσεις συνολικού ποσού 1.360,00 ευρώ

Αποσβέσεις παγίων 1.360,00€ . Η αγορά του παγίου πραγματοποιήθηκε μέσω e-shop και μέσω τραπεζικής κατάθεσης. Προσκομίζει σχετικό αποδεικτικό έγγραφο (αποδεικτικό έγγραφο 9 PDF)

Ως προς την αιτιολόγηση πρωτογενών πιστώσεων

Για τις παρακάτω πιστώσεις ισχυρίζεται ότι δεν υφίσταται προσαύξηση και προσκομίζει σχετικά έγγραφα:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΤΑ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ	ΣΕΛ.ΕΝΔ ΙΚΟΦΑΝ ΟΥΣ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕ ΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
15	28/7/2015	6.552,00	.....	100%	ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΕΙ	ΣΕΛ.13	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕ
16	28/7/2015	1.000,00	.....	100%	ΠΩΛΗΣΗ ΣΚΑΦΟΥΣ	ΣΕΛ.13	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕ
19	13/8/2015	5.000,00	.....	100%	ΠΩΛΗΣΗ ΣΚΑΦΟΥΣ	ΣΕΛ.13	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕ

22	7/9/2015	1.050,00	.....	100%	ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ-ΕΠΕΣΤΡΕΨΕ ΤΑ ΧΡΗΜΑΤΑ	ΣΕΛ 14	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ 10 PDF
27	8/10/2015	456,00	.....	100%	ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ-ΕΠΕΣΤΡΕΨΕ ΤΑ ΧΡΗΜΑΤΑ	ΣΕΛ 14	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ 10 PDF
		14.058,00					
39	20/1/2016	729,00	.....	100%	ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ-ΕΠΕΣΤΡΕΨΕ ΤΑ ΧΡΗΜΑΤΑ	ΣΕΛ 14	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ 11 PDF
41	26/2/2016	620,00	.....	100%	ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ-ΕΠΕΣΤΡΕΨΕ ΤΑ ΧΡΗΜΑΤΑ	ΣΕΛ 14	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ 11 PDF
42	28/2/2016	800,00	.....	50%	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΑΔΕΛΦΟ ΤΟΥ	ΣΕΛ15	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ 12 PDF
44	28/2/2016	415,00	.....	50%	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΟΥ	ΣΕΛ 15	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ 2 PDF
59	27/6/2016	500,00	.....	33%	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΑΔΕΛΦΟ ΤΟΥ	ΣΕΛ 16-17	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ 13 PDF
65	20/7/2016	2.500,00	.....	50%	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΑΔΕΛΦΟ ΤΟΥ	ΣΕΛ17	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ 14 PDF
70	29/7/2016	4.000,00	.....	50%	ΑΦΟΡΑ ΚΡΑΤΗΣΗ Η ΟΠΟΙΑ ΑΚΥΡΩΘΗΚΕ	ΣΕΛ18	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕ
73	17/8/2016	10.000,00	.....	33%	ΠΩΛΗΣΗ ΠΛΟΙΟΥ	ΣΕΛ18	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ 15 Β, Γ,Δ PDF
75	20/7/2016	10.000,00	.....	50%	ΔΑΝΕΙΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΞΑΔΕΛΦΟ ΤΟΥ	ΣΕΛ.19	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ 16 PDF
77	8/9/2016	500,00	.....	100%	ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΕΙ		ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕ
91	23/12/2016	1.000,00	.....	100%	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΤΟΥ	ΣΕΛ19	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕ
		31.064,00					

Ως προς την πληρωμή εξόδου 21.363, 49 ευρώ μέσω της υπ.αριθμ επιταγής
..... της επιχείρησης Η συναλλαγή με υπ.αριθμ

επιταγής , αφορά άτοκο ιδιωτικό δάνειο που πήρε από το φίλο του κ.
..... . Επισυνάπτει ιδιωτικό συμφωνητικό και υπεύθυνες δηλώσεις που του παραδίδει και
αποδέχεται την συγκεκριμένη επιταγή (αποδεικτικό έγγραφο 17 PDF)

Ως προς τις διαφορές εισοδήματος από ακίνητη περιουσία

Για τα παρακάτω ακίνητα ισχυρίζεται ότι δεν υφίσταται τεκμαρτό εισόδημα καθώς από τα
στοιχεία που προσκομίζει αποδεικνύεται ότι είναι κενά.

A/A	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΤΜ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ	ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ
2			ΔΙΑΚΟΠΗ ΡΕΥΜΑΤΟΣ 11/6/1997	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ 18 PDF
3			ΔΕΝ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΕΙΤΑΙ ΚΑΤΕΧΕΙ ΤΟ 2,09%	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ 20 PDF
6			ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ ΡΕΥΜΑΤΟΣ	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ 19PDF
8			ΔΕΝ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΕΙΤΑΙ ΚΑΤΕΧΕΙ ΤΟ 2,09%	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ 20 PDF
12			ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ ΡΕΥΜΑΤΟΣ	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ 19PDF
13			ΔΕΝ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΕΙΤΑΙ ΚΑΤΕΧΕΙ ΤΟ 2,09%	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ 20 PDF

Ως προς τα Επιβατικά αυτοκίνητα ΙΧ

Ο έλεγχος δεν διαπίστωσε διαφορές ως προς την τεκμαρτή δαπάνη των ΕΙΧ αυτοκινήτων. Ο προσφεύγων
επισημαίνει ότι για το αυτοκίνητο το έτος Α κυκλοφορίας δεν είναι το 2015 όπου το αγόρασε
από πλειστηριασμό του δημοσίου, αλλά το 1999. Επισυνάπτει την άδεια κυκλοφορίας του όπου αναφέρει
ότι η πρώτη άδεια κυκλοφορίας είναι το 1999 (αποδεικτικό έγγραφο 21 PDF).

Ως προς την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων : Για την τοκοχρεολυτική απόσβεση των δανείων κατά το
φορολογικό έτος 2016 ο προσφεύγων δήλωσε ποσό ύψους 468.005,98€ (ΚΩΔ.727) το οποίο το
συμψήφισε με το δηλωθέν ποσό ύψους 568.458,50€ (ΚΩΔ.781) που αφορά χρηματικά ποσά που
προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων δάνεια, σχηματίζοντας μια **θετική διαφορά κεφαλαίου
ύψους 100.452,52€** (=568.458,50-468.005,98€). Η θετική αυτή διαφορά διαπιστώθηκε από τον έλεγχο
ότι δεν υφίσταται καθώς δεν επιβεβαιώθηκε από την διασταύρωση που διενεργήθηκε με την τράπεζα
Πειραιώς. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η τράπεζα απέστειλε λανθασμένα στοιχεία στην ΑΑΔΕ για το ποσό
καταβολής στα δάνεια, ήτοι απέστειλε το συνολικό ποσό των συμψηφιστικών εγγραφών (μεταφορά ποσών
από τον ένα δανειακό λογαριασμό στον άλλο, τον ρυθμισμένο) στον κωδικό 727 (ποσό 468.005,98€) και
κατεχωρηθεί ποσό 468.005,98€ εκ παραδρομής από εμένα στη δήλωση εισοδήματος. Ως προς τις

πραγματικές καταβολές σε δάνεια ισχυρίζεται ότι έχουν δηλωθεί ορθά και καλύπτονται από τα εισοδήματά του.

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,
...
- ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,...».

Επειδή στο άρθρο 21 παρ.4 του ν.4172/2013 ορίζεται:

«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.».

Επειδή στο άρθρο 39 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«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 στην Εγκύκλιο της ΓΓΔΕ ΠΟΛ1033/2013 δόθηκαν οι παρακάτω οδηγίες:

«16...Δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία (π.χ. κίνηση λογ/σμών, οποιοδήποτε δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο που απέκτησε βεβαία χρονολογία πριν την ημερομηνία του εμβάσματος) γίνονται δεκτά, εφόσον από τα παραπάνω έγγραφα αποδεικνύεται ότι έχουν ληφθεί πριν την πραγματοποίηση του εμβάσματος, έστω και αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η οικεία δήλωση (δανείου).

Για το δανειοδότη, εφόσον δεν έχει δηλώσει στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος το ποσό του δανείου, συντρέχει υποχρέωση δήλωσής του με συμπληρωματική δήλωση (άρ. 17 ΚΦΕ), προκειμένου να ελεγχθεί εάν είχε τη δυνατότητα να το καλύψει, σύμφωνα με όσα ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 19 ΚΦΕ. Επισημαίνουμε ότι για την αναγνώριση των ποσών αυτών που προέρχονται από δάνεια, θα εξετάζεται πρώτα αν το δάνειο είναι πραγματικό. Εφόσον διαπιστώνεται ότι είναι εικονικό και εμφανίζεται για την καταστρατήγηση των διατάξεων περί τεκμηρίων, δεν θα λαμβάνεται υπόψη.».

Επειδή με την Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ1175/2017 δόθηκαν οι παρακάτω οδηγίες:

«2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013](#) του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

«5.4....Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά

περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

...Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός...».

Επειδή, στο άρθρο 8 παρ.16 του ν.1882/1990 ορίζονται, μεταξύ άλλων και τα εξής:

«Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα. Κατ' εξαίρεση, δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο, τις τράπεζες, τους οργανισμούς, τις επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα, τους δήμους και τις κοινότητες, τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, τις επιχειρήσεις που εκδίδουν κάρτες συναλλαγών και τις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986.

Σύμφωνα με την κρατούσα διοικητική και δικαστηριακή νομολογία, γίνονται δεκτά τα εξής: Ο ν.1882/1990 περί μέτρων για την περιστολή της φοροδιαφυγής στο υπό τον υπότιτλο "Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών" άρθρο 8, παράγρ. 16 ορίζει ότι συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα ημέρες από την ημερομηνία καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.), άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα αποτέλεσμα. Περαιτέρω, με το άρθρο Β , παράγρ. 2, ν.2386/1996 προστέθηκε δεύτερο εδάφιο στην ως άνω παράγραφο, το οποίο ορίζει ότι κατ' εξαίρεση δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο κ.λ.π.

Με τη διάταξη αυτή δεν καθιερώνεται γενικώς το ανίσχυρο κάθε συμφωνητικού, δημόσιου ή ιδιωτικού, στο οποίο έχει καταχωριστεί σύμβαση μεταξύ εμπόρων ή άλλων επιτηδευματιών ή μεταξύ εκείνων και τρίτων, πλην Δημοσίου κ.λ.π., είτε τούτο, βάσει άλλων διατάξεων, είναι συστατικό, είτε είναι αποδεικτικό της συμβάσεως, εφ' όσον τούτο δεν έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα προς θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., αλλά η δυσμενής αυτή συνέπεια ισχύει μόνο έναντι της φορολογικής Αρχής.

Ο σκοπός της από εξέταση διατάξεως είναι η περιστολή της φοροδιαφυγής και στα πλαίσια αυτά, αναφορικά με τους επιτηδευματίες ή τους συναλλασσόμενους με εκείνους, καθιέρωσε τις προαναφερόμενες συνέπειες, έτσι ώστε τα εν λόγω φορολογούμενα πρόσωπα να μη μπορούν να επικαλεστούν τέτοιο συμφωνητικό προς όφελός τους, π.χ. προς έκπτωση δαπανών από το φορολογητέο εισόδημά τους, έναντι της φορολογικής αρχής, αν προηγουμένως δεν το έχουν εμπροθέσμως υποβάλει προς θεώρηση από αυτή την αρχή (Α.Π. 260/1998,735/2001, 761/2001 ,1698/2001 και 90/2005).

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 ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ως προς τις διαπιστωθείσες διαφορές του ελέγχου προσκομίζει στοιχεία τα οποία με την εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής αξιολογούνται ως εξής:

Α)Ως προς τις λογιστικές διαφορές :

- «Πρόστιμα και προσαυξήσεις 980,01€

Κατά τον έλεγχο των βιβλίων διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής του επιχείρησης το συνολικό ποσό των 980,01 € που αφορούσε προσαυξήσεις, πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής προς το Δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (Ν.4172/2013 άρθρο 23 περ. ε').

Συγκεκριμένα δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα έξοδα οι δαπάνες των προσαυξήσεων/προστίμων που περιλαμβάνονται στα κάτωθι παραστατικά:

Α/Α ΠΑΡ/ΚΟΥ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ /ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ
....	6/5/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	148,15
....	15/5/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	337,84
....	25/5/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	175,86
....	15/6/2015	ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΡΟΔΟΥ	300,00
		Σύνολο 2015	961,85
....	20/5/2016	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	13,06
....	23/9/2016	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	5,1
		Σύνολο 2016	18,16
		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	980,01

Σύμφωνα με τον Ν.4172 άρθρο 23 παρ.ε' ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων».

Κατόπιν των ανωτέρω ορθά και νόμιμα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα έξοδα του προσφεύγοντα τις προαναφερθείσες δαπάνες προστίμων και προσαυξήσεων συνολικού ύψους 980,01€. (προτείνεται η μη αποδοχή ποσού 980,01€).

- Δαπάνες τρίτων 983,15€

Δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο οι ακόλουθες δαπάνες συνολικού ύψους 983,15€ καθώς εκδόθηκαν στο όνομα τρίτου (..... ή). Επομένως οι δαπάνες αυτές δεν πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης του προσφεύγοντος και δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Α/Α ΠΑΡ/ΚΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΦΟΡΕΑΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΥΠΕΡ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΠΟΣΟ
.....	15/5/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	.....	408,75

.....	21/5/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	TUGAY TOURISM	376,25
.....	25/7/2015	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΛΙΜΕΝΑΡΧΕΙΟ	SEA DREAMS	10,00
.....	25/7/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	SEA DREAMS	14,54
.....	25/7/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	SEA DREAMS	15,11
.....	24/10/2015	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΛΙΜΕΝΑΡΧΕΙΟ	SEA DREAMS	5,00
.....	24/10/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	SEA DREAMS	14,90
.....	27/10/2015	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΛΙΜΕΝΑΡΧΕΙΟ	SEA DREAMS	5,00
.....	27/10/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	SEA DREAMS	14,9
		Σύνολο 2015		864,45
.....	21/1/2016	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΛΙΜΕΝΑΡΧΕΙΟ		5,00
.....	21/1/2016	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΛΙΜΕΝΑΡΧΕΙΟ	SEA DREAMS	5,00
.....	21/1/2016	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	SEA DREAMS	27,02
.....	23/1/2016	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΛΙΜΕΝΑΡΧΕΙΟ	SEA DREAMS	5,00
.....	23/1/2016	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	SEA DREAMS	27,02
.....	30/1/2016	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΛΙΜΕΝΑΡΧΕΙΟ	SEA DREAMS	5,00
.....	31/1/2016	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	SEA DREAMS	15,14
.....	10/2/2016	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΛΙΜΕΝΑΡΧΕΙΟ	SEA DREAMS	5,00
.....	10/2/2016	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	SEA DREAMS	13,86
.....	10/2/2016	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	SEA DREAMS	10,66
		Σύνολο 2016		118,70
		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		983,15

Ο προσφεύγων επικαλέστηκε ότι λειτουργεί σαν πράκτορας της τουριστικής και ταξιδιωτικής εταιρείας Στην προσφυγή του προσκόμισε μεταφρασμένο και επικυρωμένο αντίγραφο βεβαίωσης η οποία φέρει επισημείωση της Χάγης σύμφωνα με την οποία η ΑΕ η οποία κατέχει και διαχειρίζεται τα επιβατικά σκάφη με τουρκική σημαία «.....», «.....», «.....» και «.....» αναθέτει στον κύριο την εκπροσώπησή της (28/09/2011). Παρόλο που δεν προσκομίστηκε κανένα συμφωνητικό που να περιγράφει τους όρους συνεργασίας του προσφεύγοντος με την εταιρεία S.A για λόγους χρηστής Διοίκησης κατόπιν της ως άνω βεβαίωσης και επειδή πρόκειται για μικρού ύψους ποσά προτείνεται η αποδοχή των δαπανών που αφορά τα παραστατικά/15-05-2015 και/21-05-2015 ύψους 408,75€ και 376,25€ αντίστοιχα συνολικού ύψους 785,00€.

Για τις λοιπές δαπάνες δεν γίνονται αποδεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα για τους κάτωθι λόγους:

- Η βεβαίωση που προσκομίστηκε από το Υπουργείου Τουρισμού με αριθ.πρωτ ΔΩΔ/..... βεβαιώνει την καταχώριση στο Μητρώο Τουριστικών Επιχ/σεων με αριθμό της Επιχείρησης ΤΟΥ με διακριτικό τίτλο και ΑΦΜ στις 06/12/2019 δηλαδή σε ημερομηνία μεταγενέστερη της ελεγχόμενης περιόδου 2015-2016.
- Δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία ή παραστατικά εισιτηρίων την ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα που να φέρουν τον διακριτικό τίτλο Τα τιμολόγια που εκδόθηκαν κατά το ελεγχόμενο διάστημα 2015-2016 από την ατομική επιχείρηση του ελεγχόμενου φέρουν την σφραγίδα Ομοίως οι εκδοθείσες αποδείξεις λιανικής φέρουν την ίδια επωνυμία και δεν προκύπτει από κανένα εκδοθέν στοιχείο ο διακριτικός τίτλος
- Από την επισκόπηση των προσκομισθέντων δικαιολογητικών σε απάντηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων προέκυψε ότι εμφανίζεται ως λογότυπο της Ναυτικής Εταιρείας με ΑΦΜ (ενδεικτικά αναφέρονται τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών Α-ΤΥ...../05-11-

2015/320. Αποδείξεις είσπραξης της Ναυτικής Εταιρείας No/29-04-2014/5.455,00€ και/28-03-2014/5.000,00€ σειρά Δ).

Σημειώνεται δε ότι μια ταξιδιωτική-τουριστική εταιρεία μπορεί να αναθέσει την εκπροσώπησή της σε περισσότερα του ενός πρακτορεία και ως εκ τούτου η αναφορά του ονόματος σκάφους της σε φορολογικό παραστατικό δεν έχει ουσιαστική σημασία. Για την φορολογική διοίκηση πρωταρχικό ρόλο παίζει υπέρ ποιάς εταιρείας έχει εκδοθεί το φορολογικό παραστατικό του εξόδου.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 παρ. α' του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του επόμενου άρθρου του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της».

Κατόπιν των ανωτέρω ορθά και εύλογα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις δαπάνες που εκδόθηκαν υπέρ της εταιρείας «.....» και παρατύπως καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εσόδων-εξόδων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα. (προτείνεται η αποδοχή ποσού 785,00€ και η μη αποδοχή ποσού 198,15€).

- Δαπάνες 99.773,02€

Δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο οι κάτωθι δαπάνες ύψους 99.773,02€ από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα γιατί δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους έγινε με τραπεζικό μέσο πληρωμής (άρθρο 23 περ. β' του Κ.Φ.Ε).

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΦΟΡΕΑΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΠΟΣΟ
1		13/02/2015	.....	510
2		18/04/2015	.....	970,5
3		19/04/2015	.....	1.380,00
4		30/04/2015	.....	982,5
5		06/05/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	1.851,85
6		09/05/2015	.....	1.140,00
7		15/05/2015	.....	510
8		15/05/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	4.662,16
9		25/05/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	2.900,49
10		29/05/2015	.....	832,5
11		10/06/2015	.....	555
12		03/08/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	15.000,75
13		08/08/2015	.....	577,5
14		13/08/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	6.817,88
15		13/08/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	6.817,88
16		23/09/2015	.....	952,5
17		26/09/2015	.....	555
18		09/10/2015	.....	525

19	.....	23/10/2015	.....	705
20	.....	23/10/2015	.....	742,5
21	.....	24/10/2015	.....	667,5
22	.....	06/11/2015	.....	692,5
23	.....	07/11/2015	.....	1.115,00
24	.....	08/11/2015	.....	550
25	.....	13/11/2015	.....	750
26	.....	21/11/2015	.....	595
27	.....	06/12/2015	.....	517,5
28	.....	22/12/2015	.....	510
29	.....	31/12/2015	.....	645
			Σύνολο 2015	55.031,51
30	.....	25/03/2016	.....	1.209,00
31	.....	19/04/2016	.....	822,5
32	.....	20/05/2016	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	870,24
33	.....	24/05/2016	.....	1.700,50
34	.....	08/08/2016	.....	795
35	.....	09/08/2016	.....	9.052,00
36	.....	17/08/2016	.....	742,5
37	.....	05/10/2016	.....	697,5
38	.....	10/10/2016	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	3.709,00
39	.....	10/10/2016	.....	1.477,50
40	.....	17/10/2016	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	3.361,25
41	.....	10/10/2016	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	2.042,00
42	.....	28/10/2016	.....	637,5
43	.....	28/10/2016	.....	670
44	.....	28/10/2016	.....	7.503,01
45	.....	30/10/2016	.....	630
46	.....	30/10/2016	.....	1.312,50
47	.....	07/11/2016	.....	1.177,50
48	.....	12/11/2016	.....	1.260,00
49	.....	20/11/2016	.....	1.515,02
50	.....	20/11/2016	.....	1.994,89
51	.....	26/11/2016	.....	892,5
52	.....	02/12/2016	.....	669,6
			Σύνολο 2016	44.741,51
			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	99.773,02

Συγκεκριμένα ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε τις δαπάνες με α/α 1, 2, 3, 4, 6, 7, 10, 11, 13, 16-27 συνολικού ύψους 15.825,50€ καθώς ο προσφεύγων για την εξόφλησή τους είχε προσκομίσει μόνο την πρόσθια όψη της υπ' αριθμ./31-03-2016 επιταγής ύψους 18.731,46€ η οποία εκδόθηκε από την Γ ΚΑΙ ΕΠΕ με χρέωση του με αριθμό IBAN GR.....λογαριασμού της εις διαταγή ΑΕ,

Με την παρούσα προσφυγή προσκομίστηκε η πίσω όψη της επιταγής με αριθμό/6/31-03-2016, ύψους 18.731,46€ από την οποία προκύπτει οπισθογράφηση της εν λόγω

επιταγής από τηνΑΕ και εν συνεχεία από τον
αποδεικνύοντας την ηλεκτρονική εξόφληση των με α/α 1, 2, 3, 4, 6, 7, 10, 11, 13, 16-27 δαπανών.
Ομοίως οι δαπάνες με α/α 28, 29, 30, 31, 34, 36, 37, 39, 42-51 συνολικού ύψους 24.491,92€ δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα καθώς ο προσφεύγων για την εξόφλησή τους είχε προσκομίσει μόνο την πρόσθια όψη της υπ' αριθμ.- 8/28-02-2017 επιταγής ύψους 26.694,89€ που εκδόθηκε με χρέωση του με αριθμό IBAN GR.....λογαριασμού της Γ ΚΑΙ ΕΠΕ εις διαταγή ΑΕ.

Με την παρούσα προσφυγή προσκομίστηκε η πίσω όψη της επιταγής με αριθμό-/28-02-2017 ύψους 24.491,92€ από την οποία προκύπτει οπισθογράφηση της εν λόγω επιταγής από την ΑΕ και εν συνεχεία από τον
ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ αποδεικνύοντας την ηλεκτρονική εξόφληση των με α/α 28, 29, 30, 31, 34, 36, 37, 39, 42-51 εγγραφών.

Από τις υπόλοιπες δαπάνες με α/α 5, 8, 9, 12, 14, 15, 32, 33, 35, 38, 40, 41, 52 συνολικού ύψους 59.455,60€ γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα μόνο για την δαπάνη με α/α 33 ύψους 1.700,50€/24-05-2016 κατόπιν εξέτασης της καρτέλας της εταιρείας-.....
& ΣΙΑ ΟΕ η οποία φέρει υπογραφή και σφραγίδα και των δύο εμπλεκόμενων μερών. Για τις λοιπές δαπάνες απορρίπτονται τα όσα επικαλείται ο προσφεύγων για τους κάτωθι λόγους:

- Για τις πληρωμές προς το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο ο προσφεύγων εξήγησε για ποιο λόγο πραγματοποιεί τις πληρωμές προς το συγκεκριμένο ταμείο αλλά δεν προσκόμισε κανένα δικαιολογητικό για την ηλεκτρονική πληρωμή των ποσών.
- Για τις δαπάνες με α/α 35 ύψους 9.052,00€ και α/α 52 ύψους 669,6€ που αφορούσαν εξόφληση του κ. για τα τιμολόγια με αριθμό/09-08-2016 και/02-12-2016 ο προσφεύγων προσκόμισε τραπεζικά παραστατικά της σύμφωνα με τα οποία καταθέτει σε λογαριασμό του κ. ποσά ύψους 7.592,00€ και 669,60 στις 03/12/2021. Σημειώνεται ότι η κατάθεση των ποσών για την εξόφληση των προαναφερθέντων τιμολογίων έγινε μετά από πέντε και πλέον έτη και συνεπεία της διενέργειας του ελέγχου και της κοινοποίησης του Σημειώματος Διαπιστώσεων. Ως εκ τούτου δεν γίνονται αποδεκτές τέτοιου είδους διευθετήσεις και δεν παράγουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.

(προτείνεται η αποδοχή ποσού 42.017,92€ και η μη αποδοχή ποσού 57.755,10€)

- Δαπάνες 92.214,74€

Οι ακόλουθες δαπάνες συνολικού ύψους 92.214,74€ δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα καθώς δεν είχαν εκδοθεί στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος αλλά στο όνομα τρίτου (Ν.4172/2013 άρθρο 22 περ.α'). Επίσης δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους έγινε με τραπεζικό μέσο πληρωμής (άρθρο 23 περ. β' του Κ.Φ.Ε).

Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΦΟΡΕΑΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΥΠΕΡ	ΠΟΣΟ
-----	----------	----------------	------	------

ΠΑΡ/ΚΟΥ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
.....	06/05/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ	.....	2.000,00
.....	11/05/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ	.....	4.950,00
.....	13/05/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ	.....	928,5
.....	13/05/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ	.....	2.114,50
.....	20/05/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ	.....	591,25
.....	22/05/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ	.....	623,75
.....	09/06/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ	.....	1.309,75
.....	07/07/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ	.....	8.120,25
.....	25/07/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ	.....	10.173,50
.....	09/09/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ	.....	13.496,75
.....	02/11/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ .....	.....	15.207,50
.....	29/12/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ	.....	11.458,99
		Σύνολο 2015		70.974,74
.....	13/06/2016	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ	.....	10.360,50
.....	16/06/2016	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ	.....	6.330,00
.....	16/06/2016	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ	.....	2.049,25
.....	21/06/2016	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ	.....	1.620,25
.....	30/04/2015	ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΡΟΔΟΥ	.....	880
		Σύνολο 2016		21.240,00
		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		92.214,74

Απορρίπτονται οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος καθώς εξήγησε την αιτία καταβολής των προαναφερόμενων ποσών αλλά δεν προσκόμισε δικαιολογητικά για την ηλεκτρονική πληρωμή τους. Επιπρόσθετα η βεβαίωση του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου η οποία εν τέλει δεν προσκομίστηκε, δεν θα θεράπευε το ελάττωμα της καταχώρησης στα βιβλία δαπανών στο όνομα τρίτου για τον οποίο δεν προσκομίστηκε ούτε το ιδιωτικό συμφωνητικό με τους όρους συνεργασίας την οποία επικαλείται ο προσφεύγων. Περαιτέρω σύμφωνα με την περ. α' του άρθρου 22 του Ν.4172/2013 «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της». Επομένως η έκδοση του στοιχείου της δαπάνης στο όνομα της εταιρείας που την εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της είναι η κυρίαρχη απόδειξη ότι η δαπάνη πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της και όχι για άλλο σκοπό. (προτείνεται η μη αποδοχή ποσού 92.214,74).

- Αποσβέσεις παγίων 1.360,00€

Δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα χρήσης 2016 η απόσβεση παγίου ύψους 1.132,90€ διότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι η τμηματική ή ολική εξόφληση της αγοράς του παγίου περιουσιακού στοιχείου, επί του οποίου υπολογίστηκε η φορολογική απόσβεση, έγινε με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Δεδομένου ότι δεν αναγνωρίζεται η δαπάνη αγοράς του παγίου προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, κατ' αναλογία δεν αναγνωρίζεται και το ποσό της ετήσιας απόσβεσης του εν λόγω παγίου.

Με την παρούσα προσφυγή προσκομίστηκε το τιμολόγιο πώλησης από την εταιρεία
..... M.I.KE γνωστή ως το οποίο στον τρόπο πληρωμής αναφέρει κατάθεση.
Ωστόσο ο προσφεύγων δεν προσκόμισε το τραπεζικό παραστατικό που αποδεικνύει ότι η αγορά του
παγίου έγινε με τραπεζικό μέσο πληρωμής ούτε ανευρέθηκε από τις κινήσεις των τραπεζικών του
συναλλαγών κάποια σχετική χρέωση.».

Β)Ως προς την διαπιστωθείσα προσαύξηση

«Επί των ανωτέρω ισχυρισμών σημειώνουμε ότι ορθά και νόμιμα συνυπολογίστηκαν στο φορολογητέο
εισόδημα του προσφεύγοντα τα κάτωθι ποσά για τους εξής λόγους:

α/α 15 – ποσό 6.552,00€ - 28/07/2015 – – 100%

Όπως και ο ίδιος ο προσφεύγων αναφέρει δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά και δεν αιτιολογήθηκε η
πίστωση.

α/α 16 – ποσό 1000,00€ - 28/07/2015 – – 100%

α/α 19 – ποσό 5.000,00€ - 13/08/2015 – – 100%

Για τις ανωτέρω πιστώσεις, οι οποίες στην αιτιολογία τους αναγράφουν το όνομα, ο
προσφεύγων στο με αριθ./07-12-2021 υπόμνημά του σε απάντησή του Σημειώματος
Διαπιστώσεων, ισχυρίστηκε ότι οι πιστώσεις αφορούν εξυπηρέτηση προς τον τον οποίο
δεν γνώριζε, αλλά του έδωσε τα ποσά των πιστώσεων που του κατάθεσε άλλος ναυτικός πράκτορας. Με
την παρούσα προσφυγή ανασκεύασε τα ανωτέρω και ισχυρίστηκε ότι οι πιστώσεις αφορούν την πώληση
σκάφους που εκπροσωπούσε και προκειμένου να διαπιστώσει ότι πρόκειται για σοβαρό
ενδιαφέρον ζητήθηκε το 10% της αξίας του σκάφους το οποίο θα συμψηφιζόταν με το τελικό τίμημα αν
ολοκληρωνόταν η πώληση. Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε δικαιολογητικά για τους νέους ισχυρισμούς
του αλλά επιφυλάχτηκε να τα προσκομίσει μελλοντικά.

α/α 22 – ποσό 1.050,00€ - 07/09/2015 – – 100%

α/α 27 – ποσό 456,00€ - 08/10/2015 – – 100%

Για τις εν λόγω συναλλαγές ο προσφεύγων επικαλέστηκε δανεισμό από τον προσωπικό του φίλο
..... στον οποίο επέστρεψε το σύνολο του ποσού ύψους 1.506,00€ (1050+456) στις
06/12/2021 προσκομίζοντας το σχετικό τραπεζικό παραστατικό της Εθνικής Τράπεζας. Σημειώνεται ότι
η επιστροφή του παραπάνω ποσού μετά από πέντε και πλέον έτη κατόπιν διενέργειας του ελέγχου και της
κοινοποίησης του Σημειώματος Διαπιστώσεων έχει τα χαρακτηριστικά της τεχνητής διευθέτησης για την
αποφυγή φορολόγησης και δεν γίνεται αποδεκτή από την φορολογική αρχή.

Άλλωστε η εν λόγω κατάθεση στο κατάστημα της Εθνικής από τον προσφεύγοντα θα μπορούσε να
ακυρωθεί με επόμενο τραπεζικό παραστατικό προφασιζόμενος λάθος ή να του επιστραφεί σε μετρητά
κατόπιν συνεννόησης από τον δικαιούχο του λογαριασμού.

α/α 39 – ποσό 729,00€ - 20/01/2016 – – 100%

α/α 41 – ποσό 620,00€ - 26/02/2016 – – 100%

Ομοίως για τις ανωτέρω συναλλαγές ο προσφεύγων επικαλέστηκε καταθέσεις που αποστάλθηκαν από
προσωπικό του φίλο για έκτακτες προσωπικές και όχι επαγγελματικές του ανάγκες. Το συνολικό ποσό

ύψους 1.349 (729+620) επιστράφηκε από τον προσφεύγοντα στις 06/12/2021 στον σύμφωνα με την εκτύπωση μεταφοράς που προσκομίστηκε με την προσφυγή του. Για τους ίδιους λόγους που προαναφέρθηκαν (επιστροφή ποσού μετά από μεγάλο χρονικό διάστημα και κατόπιν διενέργειας του ελέγχου και της κοινοποίησης του Σημειώματος Διαπιστώσεων) η φορολογική αρχή απορρίπτει την εν λόγω διευθέτηση που διενεργήθηκε από τον προσφεύγοντα με σκοπό την αποφυγή της φορολόγησης.

α/α 42 – ποσό 800,00€ - 28/02/2016 – – 50%

Για την συγκεκριμένη συναλλαγή ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι αφορά τον αδερφό του και ότι το ποσό καταβλήθηκε από τους κουμπάρους του και ως επιστροφή για την διευκόλυνση που τους παρείχε σε μετρητά. Προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση της με ημερομηνία 30/12/2021 στην οποία αναγράφονται τα όσα επικαλείται. Ωστόσο δεν γίνεται δεκτή η ανωτέρω αιτιολογία καθώς δεν προσκομίστηκε το τραπεζικό παραστατικό για την εν λόγω συναλλαγή και δεν αποδεικνύεται ο καταθέτης του ποσού.

α/α 44 – ποσό 415,00€ - 28/02/2016 – – 50%

Ο προσφεύγων για την ανωτέρω πίστωση προσκόμισε φωτοαντίγραφο ιδιωτικού εμβάσματος της Εθνικής Τράπεζας με εντολέα τον του και αιτιολογία Πρακτορικά για την πληρωμή ποσού ύψους 415,00€/29-03-2016 στον με αριθμό IBAN GR..... λογ/σμό του. Το προαναφερθέν δικαιολογητικό προσκομίστηκε κατόπιν θεώρησης της οικείας έκθεσης ελέγχου και των καταλογιστικών πράξεων με το υπ'αριθμό/19-01-2022 υπόμνημα του προσφεύγοντος. Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία μητρώου της Υπηρεσίας μας ο του με ΑΦΜ..... κάτοικος Ρόδου ασχολείται με Υπηρεσίες Διακίνησης Φορτίων και το πλοίο αναγράφεται στο επικυρωμένο αντίγραφο της βεβαίωσης σύμφωνα με την οποία η διαχειρίστρια εταιρεία ΑΕ ανάθεσε στον προσφεύγοντα την εκπροσώπηση της και λόγω της αιτιολογίας της συναλλαγής προτείνεται η αποδοχή της αιτιολογίας του προσφεύγοντα για την εν λόγω συναλλαγή.

α/α 59 – ποσό 500,00€ - 27/06/2016 – – 33,33%

Για την ανωτέρω συναλλαγή ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι αφορά το συνδικαιούχο του λογαριασμού και αδερφό του Κατόπιν προσκόμισης των εκτυπώσεων των εμβασμάτων της Τράπεζας επιβεβαιώνεται ότι το ποσό αφορά μεταφορά του αδερφού του από τον κοινό με αριθμό IBAN GR..... λογαριασμό τους προς τον υπ'αριθμό GR..... λογαριασμό τρίτου και επιστροφή του ποσού των 500,00 ευρώ αυθημερόν από τον ίδιο με αριθμό GR..... λογαριασμό στον κοινό τους με αριθμό GR..... λογαριασμό και αποδέκτη το αδερφό του όπως αναφέρει και η αιτιολογία της συναλλαγής. Κατόπιν των ανωτέρω δικαιολογητικών προτείνεται η αποδοχή της αιτιολογίας του προσφεύγοντα για την εν λόγω συναλλαγή.

α/α 65 – ποσό 2.500,00€ - 20/07/2016 – – 50%

Ο προσφεύγων για την συγκεκριμένη πίστωση επικαλέστηκε συναλλαγή του συνδικαιούχου του λογαριασμού και αδερφού του Προσκόμισε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ-... επιταγής της ποσού ύψους 2.500,00€ /20.7.2016 η οποία εκδόθηκε από την εταιρεία-..... ΑΕ» εις διαταγή της εταιρείας &Σ.ΕΕ. Η επιταγή οπισθογραφήθηκε από την εταιρεία & Σ.ΕΕ και εν συνεχεία από τον Κατόπιν των ανωτέρω προτείνεται η αποδοχή της αιτιολογίας του προσφεύγοντα για την εν λόγω συναλλαγή.

α/α 70 – ποσό 4.000,00€ - 29/07/2016 – - 50%

Για την ανωτέρω πίστωση δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά και ο προσφεύγων επιφυλάσσεται για την μελλοντική προσκόμισή τους.

α/α 73 – ποσό 10.000,00€ - 17/08/2016 –- 33,33%

Για την συγκεκριμένη συναλλαγή ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι αφορά το υπόλοιπο μιας συναλλαγής που ξεκίνησε στις 29/5/2012 για την πώληση του τουριστικού πλοίου «.....» , και ολοκληρώθηκε με την συγκεκριμένη συναλλαγή, αφού μεσολάβησε καινούργιο ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ του προσφεύγοντος και του κ. για παράταση της αποπληρωμής . Με την παρούσα προσφυγή προσκομίστηκαν τα εξής φωτοαντίγραφα:

α) Ιδιωτικού συμφωνητικού αγοραπωλησίας του τουριστικού πλοίου «.....» με αριθμό νηολογίου Πειραιά που έλαβε χώρα στις 29/5/2012 με συμβαλλόμενους τους και (ΑΦΜ) ως πωλητές με ποσοστό 50% έκαστος και την εταιρεία «.....» ως αγοράστρια η οποία εκπροσωπείται από τον (ΑΦΜ) και τον (ΑΦΜ).

β) Ιδιωτικού συμφωνητικού με ημερομηνία σύνταξης 13/11/2013 που αφορούσε την παράταση καταβολής ποσού ύψους 10.000€ έως τις 31/08/2016 από τον (ΑΦΜ) στον προσφεύγοντα για ποσό που όφειλε ως εκπρόσωπος και μέτοχος της «.....». (Θεώρηση του ιδιωτικού συμφωνητικού στις 13/11/2013: α) από την υπάλληλο του ΚΕΠ 18 Δήμου Ρόδου για το γνήσιο της υπογραφής του και β) από τον αξιωματικό υπηρεσίας της Διεύθυνσης Αστυνομίας για το γνήσιο της υπογραφής του).

γ) Υπεύθυνη δήλωση του με ημερομηνία 17/08/2016 που δηλώνει την κατάθεση ποσού ύψους 10.000€ στις 17/08/2016 στον υπ'αριθμό GR..... λογ/σμό Τράπεζας του προσφεύγοντος. (Θεώρηση από την υπάλληλο του ΚΕΠ 18 Δήμου Ρόδου για το γνήσιο της υπογραφής του).

δ) Υπεύθυνη δήλωση του προσφεύγοντος με ημερομηνία 17/08/2016 που δηλώνει την είσπραξη από τον ποσού ύψους 10.000€ στις 17/08/2016 στον υπ'αριθμό GR..... λογ/σμό Εθνικής Τράπεζας. (Θεώρηση από τον αξιωματικό υπηρεσίας της Διεύθυνσης Αστυνομίας Δωδεκανήσου).

Κατόπιν εξέτασης των ανωτέρω σημειώνεται ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε:

Το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο (τιμολόγιο πώλησης) και τις σχετικές εγγραφές στο τηρούμενο βιβλίο μητρώου παγίων από τις οποίες να εμφανίζεται η κατοχή του πλοίου και εν συνεχεία η πώλησή του.

Σχετική βεβαίωση του αρμόδιου λιμεναρχείου για την μεταβίβαση του πλοίου.

Συνεπεία των προαναφερθέντων και συνδυαστικά με το γεγονός ότι το ιδιωτικό συμφωνητικό αγοραπωλησίας του τουριστικού πλοίου «.....» είναι απλό φωτοαντίγραφο χωρίς να είναι εμφανής η παραλαβή του και η θεώρησή του από οποιαδήποτε δημόσια υπηρεσία δεν επιβεβαιώνονται οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ως προς την αιτία καταβολής του ποσού των 10.000€ από τον

Αξιοσημείωτο είναι επίσης ότι τις θεωρήσεις των υπογραφών των αντισυμβαλλομένων τις έχουν διενεργήσει τα ίδια πρόσωπα τόσο το 2013 όσο και το 2016, τόσο στην συγκεκριμένη περίπτωση, όσο και στις επόμενες περιπτώσεις που ο προσφεύγων επικαλείται ιδιωτικά συμφωνητικά και υπεύθυνες δηλώσεις και έλαβαν χώρα το 2015 και 2016 όπως αναλυτικά περιγράφεται παρακάτω.

Ύστερα από τα παραπάνω αναλυτικά αναφερθέντα προτείνεται η απόρριψη της αιτιολογίας του προσφεύγοντα για την εν λόγω συναλλαγή.

α/α 75 - ποσό 10.000,00€ - 29/08/2016 - - 50%

Ο προσφεύγων για την συγκεκριμένη πίστωση επικαλέστηκε οικογενειακό άτοκο δάνειο που πήρε από τον ξάδερφό του του (ΑΦΜ) και προσκόμισε με την προσφυγή του τα κάτωθι δικαιολογητικά:

α) Ιδιωτικό συμφωνητικό με ημερομηνία σύνταξης 03/08/2016 που αφορούσε την καταβολή ποσού ύψους 10.000€ εντός του Αυγούστου 2016 από τον του (ΑΦΜ) στον προσφεύγοντα με την δέσμευση να επιστρέψει το ποσό έως τις 31/08/2022. (Θεώρηση του ιδιωτικού συμφωνητικού στις 03/08/2016 από τον αξιωματικό υπηρεσίας της Διεύθυνσης Αστυνομίας Δωδεκανήσου για το γνήσιο της υπογραφής των αντισυμβαλλομένων).

γ) Υπεύθυνη δήλωση του του με ημερομηνία 29/08/2016 που δηλώνει την κατάθεση ποσού ύψους 10.000€ στις 29/08/2016 στον υπ' αριθμό GR..... λογ/σμό ALPHA BANK του προσφεύγοντος. (Θεώρηση από την υπάλληλο του ΚΕΠ 18 Δήμου Ρόδου για το γνήσιο της υπογραφής του).

δ) Υπεύθυνη δήλωση του προσφεύγοντος με ημερομηνία **24/07/2015** που δηλώνει την είσπραξη από τον ξάδερφό του του ποσού ύψους 10.000€ στις **29/08/2016** στον υπ' αριθμό GR..... λογ/σμό του στην (Θεώρηση από την υπάλληλο του ΚΕΠ 18 Δήμου για το γνήσιο της υπογραφής του στις **24/07/2015**).

Κατόπιν εξέτασης των ανωτέρω δικαιολογητικών σημειώνονται τα εξής:

Από τις ημερομηνίες της υπεύθυνης δήλωσης του προσφεύγοντα γίνεται εμφανές ότι δεν είναι εφικτό να βεβαιώνεται το γνήσιο της υπογραφής του το 2015, ενώ υποτίθεται ότι προσήλθε στο συγκεκριμένο ΚΕΠ το 2016 για να δηλώσει ότι στις 29/08/2016 εισέπραξε το ποσό των 10.000€ από τον ξάδερφό του ως άτοκο οικογενειακό δάνειο.

Κανείς από τους δύο αντισυμβαλλομένους δεν δήλωσε το δάνειο στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος κατά το φορολογικό έτος 2016.

Το ιδιωτικό συμφωνητικό δεν προσκομίστηκε για την θεώρησή του στην αρμόδια φορολογική αρχή ούτε καταβλήθηκαν τα αναλογούντα τέλη χαρτοσήμου όπως είθισται στις περιπτώσεις δανείων.

Κατόπιν των ανωτέρω δεν επιβεβαιώνεται η αιτιολογία συναλλαγής και προτείνεται η απόρριψη της.

α/α 77 – ποσό 500,00€ - 08/09/2016 – – 100%

Για την ως άνω συναλλαγή ο προσφεύγων, επιφυλάσσεται να απαντήσει μελλοντικά προσκομίζοντας δικαιολογητικά.

α/α 91 – ποσό 1.000,00€ - 23/12/2016 – – 100%

Ο προσφεύγων για την συγκεκριμένη πίστωση επικαλέστηκε κατάθεση χρημάτων από το ταμείο της επιχείρησής του για λογαριασμό του που έγινε από τον αδελφό του σύμφωνα με την αιτιολογία της συναλλαγής. Το ως άνω ποσό ο προσφεύγων, σύμφωνα με το με αριθμό/30-12-2021 υπόμνημά του, που υποβλήθηκε κατόπιν θεώρησης της έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης των οριστικών πράξεων, ισχυρίστηκε ότι αφορούσε κατάθεση έναντι δανείου. Επειδή διαπιστώθηκε ότι ο με αριθμό GR..... λογαριασμός στον οποίο κατατέθηκε το εν λόγω ποσό χρεώνεται για την εξυπηρέτηση δανείου (αιτιολογία χρέωσης ΔΑΝΕΙΟ-.....) προτείνεται η αποδοχή της αιτιολογίας του προσφεύγοντα για την εν λόγω συναλλαγή.

- Η υπ.αριθμ επιταγή με ημερομηνία 28/07/2015 ποσού 21.363,49€

Ο προσφεύγων για την εν λόγω επιταγή με την οποία πληρώθηκε στο Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο το καταχωρημένο στα βιβλία του παραστατικό εξόδου με α/α/07-08-2015 επικαλέστηκε άτοκο ιδιωτικό δάνειο που πήρε από το φίλο του κ. Επισύναψε με την προσφυγή του τα κάτωθι:

α) Ιδιωτικό συμφωνητικό με ημερομηνία σύνταξης 02/07/2015 συμφώνα με το οποίο ο θα καταβάλει στον προσφεύγοντα το συνολικό ποσό των 21.500,00€ ως φιλικό άτοκο δάνειο με την δέσμευση του προσφεύγοντα να το επιστρέψει έως το τέλος του 2022. (Θεώρηση του ιδιωτικού συμφωνητικού στις 02/07/2015: α) από την υπάλληλο του ΚΕΠ 18 Δήμου για το γνήσιο της υπογραφής του και β) από τον αξιωματικό υπηρεσίας της Διεύθυνσης Αστυνομίας Δωδεκανήσου για το γνήσιο της υπογραφής του).

β) Υπεύθυνη δήλωση του με ημερομηνία 24/07/2015 που δηλώνει την παράδοση στον προσφεύγοντα στις 24/07/2015 της υπ' αριθμό επιταγής ύψους 21.363,49€ του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Νότιας σε διαταγή της εταιρείας (Θεώρηση από την υπάλληλο του ΚΕΠ 18 Δήμου για το γνήσιο της υπογραφής του στις 24/07/2015).

δ) Υπεύθυνη δήλωση του προσφεύγοντος με ημερομηνία 24/07/2015 που δηλώνει την παραλαβή από τον διευθύνοντα συμβούλου της ΑΕ οικοδομική κατασκευαστική εταιρεία της υπ' αριθμό επιταγής bank ύψους 21.363,49€ του Δημοτικού

Λιμενικού Ταμείου Νότιας σε διαταγή της εταιρείας
(Θεώρηση από τον αξιωματικό υπηρεσίας της Διεύθυνσης Αστυνομίας Δωδεκανήσου
για το γνήσιο της υπογραφής του).

Σημειώνεται ότι η συγκεκριμένη επιταγή εκδόθηκε με χρέωση του υπ' αριθ. GR.....
λογ/σμού του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Νότιας εις διαταγή
..... Η εταιρεία ΑΕΕ οπισθογράφησε την επιταγή η οποία εν
συνεχεία οπισθογραφήθηκε από τον προσφεύγοντα και το ποσό πιστώθηκε στον υπ' αριθμ
..... λογ/σμό του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Νότιας σύμφωνα με το αποσταθθέν
τραπεζικό παραστατικό της (αριθ. πρωτ /20-10-2021). Η
εταιρεία ΑΕ με διευθύνων σύμβουλο τον δεν εμφανίζεται ούτε στην
πρόσθιο μέρος της επιταγής ούτε στην οπισθογράφησή της και κατά συνέπεια δεν αποδεικνύεται με
κάποιο τρόπο η εμπλοκή της στην συναλλαγή. Το επικαλούμενο «φιλικό άτοκο δάνειο» δεν δηλώθηκε στην
δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 από κανέναν «αντισυμβαλλόμενο».
Επιπρόσθετα το ιδιωτικό συμφωνητικό δεν προσκομίστηκε για την θεώρησή του στην αρμόδια φορολογική
αρχή ούτε καταβλήθηκαν τα αναλογούντα τέλη χαρτοσήμου όπως είθισται στις περιπτώσεις δανείων.
Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι:

α) στα βιβλία του φορολογούμενου δεν ανευρέθηκε οποιαδήποτε καταχώρηση στο όνομα της εταιρείας
..... ΑΕΕ

β) στις διασταυρώσεις των συγκεντρωτικών καταστάσεων δεν προέκυψε σχέση μεταξύ της εταιρείας
..... ΑΕΕ (ΑΦΜ.....) και της ατομικής επιχείρησης του ελεγχόμενου,
προτείνεται η απόρριψη της αιτιολογίας του προσφεύγοντα για την συγκεκριμένη συναλλαγή.».

Γ)Ως προς τις διαπιστωθείσες διαφορές εισοδήματος από ακίνητα

Ο προσφεύγων για το ακίνητο με α/α 2 , επικαλείται την απάντηση της ΔΕΔΔΗΕ, (αποδεικτικό έγγραφο
18 PDF), που αναφέρει ότι στο ακίνητο που βρίσκεται στην διεύθυνση Δήμος Σύμης με αριθμό παροχής
..... έχει διακοπεί η ηλεκτροδότηση από την 11/06/1997 ύστερα από αίτημα του ιδιοκτήτη και
παραμένει έως σήμερα (25/5/2020 ημέρα αίτησης του προσφεύγοντα) χωρίς εκπροσώπηση από
προμηθευτή ηλεκτρικής ενέργειας .

Ωστόσο το ανωτέρω έγγραφο έχει ληφθεί υπόψη για το ακίνητο επιφάνειας 101 τμ στο
Σύμης με αριθμό ΚΑΕΚ

Για το ακίνητο με α/α 3 ο προσφεύγων επικαλέστηκε έγγραφο της ΔΕΔΔΗΕ σύμφωνα με το οποίο δεν
χορηγεί βεβαιώσεις για ακίνητα που δεν έχουν ηλεκτροδοτηθεί (αποδεικτικό έγγραφο 20 PDF). Το
συγκεκριμένο έγγραφο είναι γενικό και αόριστο και δεν παρέχει την πληροφόρηση αν το εν λόγω ακίνητο
έχει ηλεκτροδοτηθεί στο παρελθόν.

Αναφορικά με το ακίνητο με α/α 6 ο προσφεύγων προσκόμισε την με αριθ.πρωτ./02-10-2019 απάντηση της ΔΕΔΔΗΕ , που αναγράφει ότι χορηγεί καταστάσεις ιστορικών στοιχείων κατανάλωσης των παροχών και (αποδεικτικό έγγραφο 19 PDF). Αναφορικά με την κατάσταση που αφορά τον αριθμό παροχής στο πράγματι εμφανίζεται μηδενική κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος από 02/01/2011 έως και την 10/7/2019. Ωστόσο δεν εμφανίζεται η διεύθυνση του ακινήτου το οποίο αφορά η κατάσταση και δεν μπορεί να εξακριβωθεί ότι πρόκειται για το με α/α 6 ακίνητο.

Ο προσφεύγων για το ακίνητο με α/α 8 ισχυρίζεται ότι βρίσκεται στον τέταρτο όροφο ενός κτηρίου του 1948 χωρίς ασανσέρ και είναι κενό όπως τα ακίνητα 9 ,10, 11 που είναι στον 3ο όροφο επίσης κενά και το ρεύμα είναι κομμένο από της 13/10/2006 (αποδεικτικό έγγραφο 20 PDF) έως και την ημέρα της αίτησης (27/09/2019). Το με αριθ.πρωτ./02-10-2019 έγγραφο της ΔΕΔΔΗΕ (αποδεικτικό έγγραφο 20 PDF) έχει γίνει δεκτό και έχει υπολογιστεί για τα ακίνητα 9, 10, 11 του τρίτου ορόφου και προτείνεται να μην γίνει αποδεκτό και για τον 4ο όροφο.

Για το ακίνητο με α/α 12 ο προσφεύγων προσκόμισε την με αριθ. πρωτ./02-10-2019 απάντηση της ΔΕΔΔΗΕ , που αναγράφει ότι χορηγεί καταστάσεις ιστορικών στοιχείων κατανάλωσης των παροχών και (αποδεικτικό έγγραφο 19 PDF). Αναφορικά με την κατάσταση που αφορά τον αριθμό παροχής στο όνομα του κ.....πράγματι εμφανίζεται μηδενική κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος από το 2012 έως τις 14/02/2017. Ωστόσο δεν εμφανίζεται η διεύθυνση του ακινήτου το οποίο αφορά η κατάσταση και δεν μπορεί να εξακριβωθεί ότι πρόκειται για το με α/α 12 ακίνητο.

Ο προσφεύγων για το ακίνητο με α/α 13 ισχυρίζεται ότι είναι κενό χωρίς ρεύμα μέχρι και σήμερα και ότι κατέχει μόλις το 7,33 % ενώ υπάρχουν ακόμη έντεκα ιδιοκτήτες που το δηλώνουν επίσης κενό. Σημειώνεται ότι το επισυναπτόμενο έγγραφο της ΔΕΔΔΗΕ με αριθ. πρωτ./02-10-2019 ότι δεν χορηγεί βεβαιώσεις για ακίνητα που δεν έχουν ηλεκτροδοτηθεί δεν αναγράφει την διεύθυνση του ακινήτου και δεν είναι εφικτό να εξακριβωθεί σε ποιο ακίνητο αναφέρεται η απάντηση της ΔΕΔΔΗΕ.

Δ)Ως προς τα τεκμήρια διαβίωσης

Αναφορικά με το αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι το Α έτος κυκλοφορίας είναι το 1999 και ότι το 2015 το αγόρασε από πλειστηριασμό δημοσίου. Με την παρούσα προσφυγή προσκομίστηκε φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας του προαναφερθέντος αυτοκινήτου στην οποία φαίνονται οι ημερομηνίες 30/03/1999 και 21/08/2015.

Κατόπιν εξέτασης του ανωτέρω φωτοαντίγραφου δεν γίνεται δεκτό για τους κάτωθι λόγους:

- Στο «Πληροφοριακό σύστημα οχημάτων» της υπηρεσίας μας για το συγκεκριμένο αυτοκίνητο έχει καταχωρηθεί ως έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2015.
- Στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 ο προσφεύγων δεν έχει δηλώσει καμία αγορά αυτοκινήτου.
- Στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 ο προσφεύγων ως έτος πρώτης κυκλοφορίας για το συγκεκριμένο αυτοκίνητο δηλώνει το έτος 2015.

Απόσβεση δανείων

Ο προσφεύγων σχετικά με την απόσβεση των δανείων του ισχυρίζεται ότι για το δηλωθέν ποσό στον κωδικό 727 (ποσό 468.005,98€) δεν έγινε πραγματική καταβολή μετρητών αλλά καταχωρήθηκε το ποσό ύψους 468.005,98€ από εκείνον εκ παραδρομής. Επίσης θεωρεί ότι δεν υφίσταται καμία θετική διαφορά κεφαλαίου ποσού 100.452,52€, και ότι κατά την εκκαθάριση δεν καταλογίστηκε κανένα σχετικό ποσό φόρου. Τέλος ισχυρίζεται ότι δήλωσε τις πραγματικές καταβολές που έκανε προς τις τράπεζες Πειραιώς και Εθνική για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 και συγκεκριμένα το ποσό των 11.836,98€ στην Εθνική Τράπεζα για το φορολογικό έτος 2015 και το συνολικό ποσό των 31.204,94€ εκ του οποίου ποσό ύψους 19.342,50€ αφορούσε καταβολές στην τράπεζα Πειραιώς και ποσό ύψους 11.862,44€ καταβολές στην Εθνική Τράπεζα για το φορολογικό έτος 2016.

Στην οικεία έκθεση ελέγχου πολύ αναλυτικά εξηγείται ο σχηματισμός της θετικής διαφοράς κεφαλαίου ύψους 100.452,52€, η οποία δημιουργήθηκε υπέρ του προσφεύγοντος κατόπιν του έντεχνου τρόπου με τον οποίο δήλωσε την απόσβεση των δανείων του. Εξυπακούεται ότι αφού η θετική διαφορά κεφαλαίου σχηματίστηκε υπέρ του προσφεύγοντος δεν θα μπορούσε να καταλογιστεί κανένα σχετικό ποσό φόρου. Συγκεκριμένα για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση των δανείων κατά το φορολογικό έτος 2016 ο προσφεύγων δήλωσε ποσό ύψους 468.005,98€ (ΚΩΔ.727) το οποίο το συμψήφισε με το δηλωθέν ποσό ύψους 568.458,50€ (ΚΩΔ.781) που αφορά χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων δάνεια κλπ σχηματίζοντας μια **θετική διαφορά κεφαλαίου ύψους 100.452,52€ (=568.458,50-468.005,98€)**. Η θετική αυτή διαφορά δεν υφίσταται όπως προέκυψε από την διασταύρωση που διενεργήθηκε με την τράπεζα Συγκεκριμένα διαπιστώθηκε ότι οφειλές του φορολογούμενου για δάνεια που του χορηγήθηκαν ρυθμίστηκαν με ιδιωτικό συμφωνητικό ρύθμισης. Για την μεταφορά των οφειλών σε οριστική καθυστέρηση έγιναν χρεώσεις συνολικού ποσού 568.458,50€ σε λογαριασμούς του φορολογούμενου (αναλυτικά αναφέρονται στις σελίδες 33-34 της οικείας έκθεσης ελέγχου) και πιστώσεις ίδιου συνολικού ποσού 568.458,50€ σε άλλους λογαριασμούς προκειμένου να γίνει η ρύθμιση του δανείου. Η εγγραφές αυτές ήταν συμψηφιστικές και όχι πραγματικές καταβολές και ο προσφεύγων εφόσον επέλεξε να τις απεικονίσει στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος 2016 έπρεπε να δηλώσει το ίδιο ποσό δηλαδή 568.458,50€ τόσο στον κωδικό 727 «Δαπάνες για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων» όσο και στον Κωδ 781 «Χρηματικά ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια» και να μη σχηματιστεί η διαφορά κεφαλαίου ύψους **100.452,52€**.

Περαιτέρω ο προσφεύγων δεν δήλωσε τις πραγματικές καταβολές που έκανε προς τις τράπεζες Πειραιώς και Εθνική για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 όπως αποδεικνύεται από την εξέταση των δηλώσεων

φορολογίας εισοδήματος των αντίστοιχων ετών. Συγκεκριμένα κατέβαλε (όπως αναλυτικά αναφέρεται στις σελίδες 32-33 της έκθεσης ελέγχου) το ποσό των 11.836,98€ στην Τράπεζα για το φορολογικό έτος 2015 και το συνολικό ποσό των 31.204,94€ εκ του οποίου ποσό ύψους 19.342,50€ αφορούσε καταβολές στην τράπεζα και ποσό ύψους 11.862,44€ καταβολές στην Τράπεζα. για το φορολογικό έτος 2016. Συνεπώς το συνολικό ποσό ύψους 599.663,44€ (568.458,50+31.204,94) που αφορά τις δαπάνες για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων (κωδ.727) συσχετιζόμενο με το δηλωθέν ποσό ύψους 568.458,50€ που αφορά χρηματικά ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων δάνεια (Κωδ 781) κλπ δίνει τις πραγματικές καταβληθείσες δαπάνες ύψους 31.204,94€ (=599.663,44€-568.458,50€).

Κατόπιν της ανωτέρω ανάλυσης ορθά και νόμιμα ο έλεγχος υπολόγισε την διαφορά φορολογικού έτους 2016 σχετικά με τις δαπάνες απόσβεσης δανείων ύψους 131.657,46€, καθώς το εν λόγω ποσό σχηματίστηκε από την θετική διαφορά κεφαλαίου ύψους 100.452,52€ που εσφαλμένα υπολογίστηκε κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος 2016 και τις πραγματικές δαπάνες ύψους 31.204,94€ που κατέβαλε ο φορολογούμενος στις τράπεζες και δεν τις δήλωσε (100.452,52+31.204,94€ =131.657,46€).

Φορολογικό έτος 2015

Περιγραφή	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων Εθνικής τράπεζας (κωδ.727).	0,00	11.836,98	11.836,98
Σύνολο	0,00	11.836,98	11.836,98

Φορολογικό έτος 2016

Περιγραφή	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων τράπεζας Πειραιώς (κωδ.727). (Ποσό ελέγχου 587,801=568.458,50 +19.342,50)	468.005,98	587.801,00	119.795,02
Τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων Εθνικής τράπεζας (κωδ.727).		11.862,44	11.862,44
	468.005,98	599.663,44	131.657,46

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, δεδομένου ότι από την ελεγκτική αρχή γίνεται αναλυτική και εμπεριστατωμένη αξιολόγηση των προβαλλόμενων ισχυρισμών του προσφεύγοντος και των σχετικών προσκομισθέντων στοιχείων και με την Παρούσα Απόφαση δεν διαφοροποιούνται οι ως άνω αιτιολογήσεις της ελεγκτικής αρχής .

Ως εκ τούτου με την Παρούσα Απόφαση γίνονται οι παρακάτω τροποποιήσεις ως προς τις διαπιστωθείσες διαφορές έχουν ως εξής :

Α)Ως προς τις λογιστικές διαφορές

Για τις παρακάτω δαπάνες αναγνωρίζεται η δυνατότητα έκπτωσής τους :

α/α	Α/Α ΠΑΡ/ΚΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΦΟΡΕΑΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΠΟΣΟ
1		13/2/2015	.....	510,00
2		18/4/2015	.....	970,50
3		19/4/2015	.....	1.380,00
4		30/4/2015	.....	982,50
6		9/5/2015	.....	1.140,00
7		15/5/2015	.....	510,00
		15/5/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	408,75
		21/5/2015	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ	376,25
10		29/5/2015	.....	832,50
11		10/6/2015	.....	555,00
13		8/8/2015	.....	577,50
16		23/9/2015	.....	952,50
17		26/9/2015	.....	555,00
18		9/10/2015	.....	525,00
19		23/10/2015	.....	705,00
20		23/10/2015	.....	742,50
21		24/10/2015	.....	667,50
22		6/11/2015	.....	692,50
23		7/11/2015	.....	1.115,00
24		8/11/2015	.....	550,00
25		13/11/2015	.....	750,00
26		21/11/2015	.....	595,00
27		6/12/2015	.....	517,50
28		22/12/2015	.....	510,00
29		31/12/2015	.....	645,00

			Σύνολο 2015	17.765,50
30	.....	25/3/2016	.....	1.209,00
31	.....	19/4/2016	.....	822,50
33	.....	24/5/2016	.....	1.700,50
34	.....	8/8/2016	.....	795,00
36	.....	17/8/2016	.....	742,50
37	.....	5/10/2016	.....	697,50
39	.....	10/10/2016	.....	1.477,50
42	.....	28/10/2016	.....	637,50
43	.....	28/10/2016	.....	670,00
44	.....	28/10/2016	.....	7.503,01
45	.....	30/10/2016	.....	630,00
46	.....	30/10/2016	.....	1.312,50
47	.....	7/11/2016	.....	1.177,50
48	.....	12/11/2016	.....	1.260,00
49	.....	20/11/2016	.....	1.515,02
50	.....	20/11/2016	.....	1.994,89
51	.....	26/11/2016	.....	892,50
			Σύνολο 2016	25.037,42
			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	42.802,92

Ως εκ τούτου το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα για τα υπό κρίση φορολογικά έτη έχει ως εξής :

	2015	2016
Ακαθάριστα έσοδα	276.289,21	196.895,14
Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	3.276,24	-2.615,55
Πλέον : Λογιστικές διαφορές δήλωσης	360,10	617,22
Φορολογητέα κέρδη (ζημίες) δήλωσης	3.636,34	-1.998,33
Πλέον : Λογιστικές διαφορές ελέγχου	127.472,45	66.634,05

Φορολογητέα κέρδη βάσει ελέγχου	131.108,79	64.635,72
Μείον : Δαπάνες με δυνατότητα έκπτωσης βάσει ΔΕΔ	17.765,50	25.037,42
Φορολογητέα κέρδη βάσει ΔΕΔ	113.343,29	39.598,30

Β)Ως προς την διαπιστωθείσα προσαύξηση

Για τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις δεν υφίσταται θέμα προσαύξησης :

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΤΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
44	28/2/2016	415,00	.....	50%	207,50
59	27/6/2016	500,00	.....	50%	250,00
65	20/7/2016	2.500,00	.....	50%	1.250,00
91	23/12/2016	1.000,00	.....	100%	1.000,00
		4.415,00			2.707,50

Ως εκ τούτου το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας με την Παρούσα Απόφαση έχει ως εξής:

		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
2015	Προσαύξηση	35.421,49	0,00	35.421,49
2016	Προσαύξηση	17.106,50	2.707,50	14.399,00

Επειδή κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 14/12/2021 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και στην εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής, είναι βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 19/01/2022 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. :

-της με αριθμό/15-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 ,

-της με αριθμό/15-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ,

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

Φορολογικό έτος 2015

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	26.085,31	14.305,06	28.601,95	14.305,06	28.601,95	14.305,06	2.516,64
Τόκοι-Μερίσματα	0,00						0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση			35.421,49		35.421,49		35.421,49
Επιχειρηματική δραστηριότητα	3.636,34		134.745,13		116.979,63		113.343,29
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	0,00	17.289,27	0,00	17.289,27	0,00	17.289,27	0,00
Συνολικό εισόδημα	29.721,65	31.594,33	198.768,57	31.594,33	181.003,07	31.594,33	151.281,42
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	29.721,65	31.594,33	198.768,57	31.594,33	181.003,07	31.594,33	151.281,42
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	29.721,65	31.594,33	198.768,57	31.594,33	181.003,07	31.594,33	151.281,42
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	29.721,65	31.594,33	198.768,57	31.594,33	181.003,07	31.594,33	151.281,42

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΤΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	29.721,65	31.594,33	198.768,57	31.594,33	181.003,07	31.594,33	151.281,42	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	29.721,65	31.594,33	198.768,57	31.594,33	181.003,07	31.594,33	151.281,42	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	21.533,33	5.700,00	21.533,33	5.700,00	21.533,33	5.700,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	29.721,65	31.594,33	198.768,57	31.594,33	181.003,07	31.594,33	151.281,42	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	1,40%	2%	6,00%	2,00%	6,00%	2,00%		

ΕΙΣΦΟΡΑ	416,10	631,89	11.926,11	631,89	10.860,18	631,89	10.444,08	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	113,48	0,00	113,48	0,00	113,48	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	416,10	518,41	11.926,11	518,41	10.860,18	518,41	10.444,08	0,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 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	29.721,65	31.594,33	198.768,57	31.594,33	181.003,07	31.594,33	151.281,42
Φόρος κλίμακας	6.913,60	5.884,31	59.453,62	5.884,31	53.591,01	5.884,31	46.677,41
Μείωση φόρου	0,00	2.100,00	0,00	2.100,00	0,00	2.100,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	6.913,60	3.784,31	59.453,62	3.784,31	53.591,01	3.784,31	46.677,41
Β. Μείον							0,00
1. Φόρος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	0,00	1.681,91		1.681,91		1.681,91	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
ε. αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	6.913,60	2.102,40	59.453,62	2.102,40	53.591,01	2.102,40	46.677,41
Γ. Πλέον							0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	709,09	0,00	709,09	0,00	709,09	0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	823,75	451,74	903,22	451,74	903,22	451,74	79,47
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	164,75	90,35	180,64	90,35	180,64	90,35	15,89
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου			7,95		7,95		7,95
Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου			1,59		1,59		1,59
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	529,67	0,00	529,67	0,00	529,67	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	416,10	518,41	11.926,11	518,41	10.860,18	518,41	10.444,08
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	0,00	650,00	0,00	650,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013		0,00	26.270,01	0,00	23.338,71	0,00	23.338,71
Γενικό Σύνολο	10.206,96	3.162,90	100.631,90	3.162,90	90.772,05	3.162,90	80.565,09
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00

Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	13.369,86	103.794,80	93.934,95	80.565,09
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	13.369,86	103.794,80	93.934,95	80.565,09

(τροποποίηση της με αριθμό/15-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015)

Φορολογικό έτος 2016

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	15.460,28		17.612,35		17.612,35		2.152,07
Τόκοι-Μερίσματα	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση			17.106,50		14.399,00		14.399,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00		64.635,72		39.598,30		39.598,30
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	0,00	17.938,30	0,00	17.938,30	0,00	17.938,30	0,00
Συνολικό εισόδημα	15.460,64	17.938,66	99.354,93	17.938,66	71.610,01	17.938,66	56.149,37
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	15.460,64	17.938,66	99.354,93	17.938,66	71.610,01	17.938,66	56.149,37
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	15.460,64	17.938,66	99.354,93	17.938,66	71.610,01	17.938,66	56.149,37
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	15.460,64	17.938,66	99.354,93	17.938,66	71.610,01	17.938,66	56.149,37

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	15.460,64	17.938,66	99.354,93	17.938,66	71.610,01	17.938,66	56.149,37	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	15.460,64	17.938,66	99.354,93	17.938,66	71.610,01	17.938,66	56.149,37	0,00

ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	15.460,64	17.938,66	99.354,93	17.938,66	71.610,01	17.938,66	56.149,37	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ								
ΕΙΣΦΟΡΑ	76,13	130,65	6.292,94	130,65	3.796,06	130,65	3.719,93	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	127,00	0,00	127,00	0,00	127,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	76,13	3,65	6.292,94	3,65	3.796,06	3,65	3.719,93	0,00
	79,78		6.296,59		3.799,71		3.719,93	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Εισόδημα	15.460,64	17.938,66	99.354,93	17.938,66	71.610,01	17.938,66	56.149,37
Φόρος κλίμακας	3.011,15	3.946,48	31.495,59	3.946,48	19.367,42	3.946,48	16.356,27
Μείωση φόρου	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	1.793,98	2.000,00	1.793,98
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	3.011,15	1.946,48	31.495,59	1.946,48	17.573,44	1.946,48	14.562,29
Β.Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α.Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
β.επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00		0,00		0,00		0,00
γ.Μισθωτή εργασία-συντάξεις	0,00	1.862,82	0,00	1.862,82	0,00	1.862,82	0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος	709,09	0,00	709,09	0,00	709,09	0,00	0,00
ε.αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	2.302,06	83,66	30.786,50	83,66	16.864,35	83,66	14.562,29
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	488,22	0,00	556,18	0,00	556,18	0,00	67,96
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	97,64	0,00	111,24	0,00	111,24	0,00	13,60
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου			6,80		6,80		6,80
Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου			1,36		1,36		1,36
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	973,00	0,00	973,00	0,00	973,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	76,13	3,65	6.292,94	3,65	3.796,06	3,65	3.719,93

Τέλος επιτηδεύματος	650,00	0,00	650,00	0,00	650,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013			14.242,22	0,00	7.281,15	0,00	7.281,15
Γενικό Σύνολο	4.587,05	87,31	53.620,24	87,31	30.240,14	87,31	25.653,09
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	4.674,36		53.707,55		30.327,45		25.653,09
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	4.674,36		53.707,55		30.327,45		25.653,09

(τροποποίηση της με αριθμό/15-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 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 .