



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα, 09/05/2022

Αριθμός απόφασης: 1610

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

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

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

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

4. Την από 07/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: α) της με αριθμ. /02-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2015, β) της με αριθμ. /02-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2016, γ) της με αριθμ. /02-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2017, δ) της με αριθμ. /02-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2018, ε) της με αριθμ./02-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, στ) της με αριθμ./02-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, ζ) της με αριθμ./02-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, και η) της με αριθμ./02-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 02/12/2021 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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

Επί της από 07/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με τη με αριθμ./02-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 8.544,62 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 4.272,31 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.131,97 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **14.948,90 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

β) Με τη με αριθμ./02-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 18.916,87 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 9.458,44 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.398,93 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **31.774,24 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

γ) Με τη με αριθμ./02-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 8.012,85 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 4.006,43 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.584,62 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **13.603,90 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

δ) Με τη με αριθμ./02-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 6.273,24 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 1.568,31 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.254,63 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **9.096,24 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

ε) Με τη με αριθμ./02-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 8.621,05 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 4.310,53 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **12.931,58 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν.4174/2013.

στ) Με τη με αριθμ./02-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 12.047,77 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 6.023,89 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **18.071,66 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν.4174/2013.

ζ) Με τη με αριθμ./02-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 6.500,15 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 3.250,08 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **9.750,23 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν.4174/2013.

η) Με τη με αριθμ./02-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 4.949,53 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 2.474,76 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **7.424,29 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν.4174/2013.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από 02/12/2021 εκθέσεων μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4172/2013 και του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθμ./05-06-2020 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. Αιτία ελέγχου αποτέλεσαν η με αριθμ. πληροφοριακή έκθεση κατασχεμένων-Εισοδήματος και η με αριθμ. πληροφοριακή έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής που απεστάλησαν στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης λόγω ελεγκτικής αρμοδιότητας, σύμφωνα με τις οποίες διαπιστώθηκαν διαφοροποιήσεις της φορολογικής οφειλής της επιχείρησης του προσφεύγοντος σε σχέση με τις δηλώσεις που είχε υποβάλει για τις διαχειριστικές

περιόδους 01/01/2015-31/12/2015, 1/1/2016-31/12/2016, 1/1/2017-31/12/2017 και 1/1/2018 - 31/12/2018.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, αλλά και της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, προέκυψαν τα κάτωθι:

A. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

A1. Διαπιστώσεις ως προς τα έσοδα

Από τον έλεγχο των δηλώσεων φόρου εισοδήματος για το έτος 2015 διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δήλωσε σύνολο ακαθάριστων εσόδων στην αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος που κατέθεσε στις 19-05-2016 ύψους **71.331,22 ευρώ**, ενώ στη συνέχεια και συνεπεία του ελέγχου κατέθεσε συμπληρωματικό έντυπο Ε3 χωρίς να κατατεθεί αντίστοιχα νέα δήλωση φόρου εισοδήματος Ε1 για να γίνει νέα εκκαθάριση της δήλωσης. Από τον έλεγχο των παραστατικών των εσόδων του προσφεύγοντος για την χρήση 2015 διαπιστώθηκε ότι το ύψος των εσόδων του για το έτος 2015 και σύμφωνα με το Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων του ανέρχεται στα 44.491,22 ευρώ. Συνολικά 10 παραστατικά εσόδων δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο και δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία του προσφεύγοντος, ενώ δεν προκύπτει ακύρωση αυτών. Από τον έλεγχο των συγκεντρωτικών καταστάσεων που κατατέθηκαν από τον ίδιο τον προσφεύγοντα διαπιστώθηκε ότι έχουν δηλωθεί από πελάτες του έσοδα του ιδίου ποσού 53.366,22 ευρώ από την έκδοση συνολικά 36 παραστατικών αντί των 31 παραστατικών που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία του.

Επιπρόσθετα από τον έλεγχο των παραστατικών που συνοδεύουν τη δήλωση φόρου εισοδήματος του έτους 2017 διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων έλαβε από το, όπου εργάζεται ως μισθωτός υπάλληλος, **αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας ύψους 1.211,79 ευρώ** (φορολογητέο ποσό) που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης στο έτος που αφορούν. Ο προσφεύγων δεν έχει υποβάλλει καμία τροποποιητική δήλωση που να δηλώνει το ποσό αυτό και να φορολογείται γι' αυτό στο έτος 2015, αλλά ούτε και στο έτος 2017 που το έλαβε.

A2. Διαπιστώσεις ως προς τα έξοδα

Στα αντίγραφα των βιβλίων Εσόδων-Εξόδων που προσκόμισε ο προσφεύγων στον έλεγχο αποτυπώνεται ως συνολικό ποσό εξόδων **21.483,03 ευρώ**, ενώ στην δήλωση φόρου εισοδήματός του δηλώνει συνολικές **δαπάνες χρήσης 42.116,00 ευρώ και συνολικές φορολογητέες εκροές 30.876,00 ευρώ**. (Για το έτος 2015 ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη την τροποποιητική δήλωση του Ε3 που κατέθεσε στις 15/09/2019 ο προσφεύγων συνεπεία του ελέγχου, διότι δεν είχε κατατεθεί αντίστοιχα τροποποιητική δήλωση του Ε1 για να προκύψει νέα εκκαθάριση του φόρου). Ο προσφεύγων ουδέποτε προσκόμισε παραστατικά δαπανών ποσού 42.116,00 ευρώ, παρά μόνο παραστατικά για τις εγγραφές δαπανών που έχει καταχωρίσει στο βιβλίο εσόδων-εξόδων ποσού 21.483,03 ευρώ. Εξ αυτών, καθώς υφίστανται καταχωρίσεις άνευ παραστατικού ή και διπλές εγγραφές, ο έλεγχος τελικά δέχτηκε μόνο όσες δικαιολογούνταν από αντίστοιχο παραστατικό δαπάνης.

Ακολούθως, έγινε έλεγχος των δαπανών αυτών και διαπιστώθηκαν ποσά μη εκπιπτόμενων δαπανών, υποκείμενων σε Φ.Π.Α. και μη, όπως αναλυτικά αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου, συνολικής καθαρής αξίας 10.382,68 ευρώ που αφορούσαν την αγορά ή λήψη υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22Α και του άρθρου 23 περ. ιβ του ν. 4172/2013.

Τελικώς ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, αφού επανεξέτασε τις αναλυτικές καταστάσεις αναμόρφωσης δαπανών με βάσει τις υποβαλλόμενες δηλώσεις, τους επισυναπτόμενους πίνακες στην από 25/05/2020 έκθεση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε με αναλυτική απεικόνιση των δαπανών που δεν έγιναν δεκτές, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και τα καθαρά κέρδη βάσει ελέγχου, ως εξής:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ Υ.Ε.Δ.Δ.Ε	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΗΛΩΣΗΣ
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	72.131,22	44.491,22	66.590,40	72.131,22	0,00
ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ	42.116,00	21.483,03	21.483,03	21.483,03	20.632,97
ΜΕΙΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ			10.382,68	9.960,38	9.960,38
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ	1.611,15				-1.611,15
ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	40.504,85		11.100,35	11.522,65	28.982,20
ΚΕΡΔΟΣ ΒΑΣΕΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ	31.626,37	23.008,19	55.490,05	60.608,57	28.982,01

Επιπρόσθετα, όσον αφορά τη φορολογία του Φ.Π.Α., ο έλεγχος προσδιόρισε τις εισροές και το φόρο εισροών, βάσει των εισροών που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία του προσφεύγοντος μείον εκείνες που δεν εκπίπτουν και που αναλυτικά αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου.

Β. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Β1. Διαπιστώσεις ως προς τα έσοδα

Ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε διαπίστωσε ότι το πραγματικό ύψος των εσόδων του προσφεύγοντος ανήλθε σε 66.590,40 ευρώ (Άθροισμα καταχωρημένων τιμολογίων στο βιβλίο 52.313,40 + 13.535,00 + 742,00 = 66.590,40 ευρώ), ενώ ο προσφεύγων δήλωσε στην αρχική δήλωση εισοδήματός του 56.477,91 ευρώ και στην τροποποιητική του δήλωση, που κατέθεσε συνεπεία του ελέγχου στις 15/09/2019, ποσό 59.777,91 ευρώ.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων στη δήλωση Φ.Π.Α. ημερολογιακής περιόδου 01/01/2016-31/03/2016 δήλωσε απαλλασσόμενες εκροές με δικαίωμα έκπτωσης, ποσού 3.300,00 ευρώ, ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις σε πελάτη στη Γαλλία με VAT:, για τις οποίες υπέβαλε την υπ' αριθμ./27-04-2016 δήλωση ενδοκοινοτικών παραδόσεων για το μήνα Μάρτιο του 2016. Επειδή η επιχείρηση του προσφεύγοντος δεν καταχώρησε την συναλλαγή αυτή στα βιβλία της, ούτε προσκόμισε σε κανένα έλεγχο τιμολόγια, ο έλεγχος θεώρησε αυτές ως εισόδημα, και τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίστηκαν σε 69.890,40 ευρώ (66.590,40 + 3.300,00).

Β2. Διαπιστώσεις ως προς τα έξοδα

Από τον έλεγχο των εξόδων από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. προέκυψε ότι ο προσφεύγων μετέφερε ανακριβώς στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 δαπάνες ύψους 44.026,00 ευρώ αντί του ορθού 15.667,04 ευρώ βάσει των βιβλίου του, και επιπλέον καταχώρησε και εξέπεσε μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες συνολικής καθαρής αξίας 5.761,98 ευρώ που αφορούσαν την αγορά ή λήψη υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22Α και του άρθρου 23 περ. ιβ του ν. 4172/2013.

Τελικώς ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, αφού επανεξέτασε τις αναλυτικές καταστάσεις αναμόρφωσης δαπανών με βάσει τις υποβαλλόμενες δηλώσεις, τους επισυναπτόμενους πίνακες στην από 25/05/2020 έκθεση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε με αναλυτική απεικόνιση των δαπανών που δεν έγιναν δεκτές, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και τα καθαρά κέρδη βάσει ελέγχου, ως εξής:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ Υ.Ε.Δ.Δ.Ε	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΗΛΩΣΗΣ
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	59.777,91	52.313,40	66.590,40	69.890,40	10.112,49
ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ	46.958,10	15.667,04	15.667,04	15.667,04	31.291,06
ΜΕΙΟΝ Λ.Δ ΕΛΕΓΧΟΥ			5.761,98	5.298,60	5.298,60
ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ	2.932,10				0,00
ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	44.026,00		9.905,06	10.368,44	33.657,56
ΚΕΡΔΟΣ ΒΑΣΕΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ	15.751,91	36.646,36	56.685,34	59.521,96	-43.770,05

Επιπρόσθετα, όσον αφορά τη φορολογία του Φ.Π.Α., ο έλεγχος επαναπροσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές και το φόρο εκροών, καθώς και τις εισροές και το φόρο εισροών, βάσει των εισροών που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία του προσφεύγοντος μείον εκείνες που δεν εκπίπτουν και που αναλυτικά αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου.

Γ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Διαπιστώσεις ως προς τα έξοδα

Διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο λογιστικές διαφορές ποσού 30.924,05 ευρώ, οι οποίες προέκυψαν από τις διαφορές που προέκυψαν αρχικά από λανθασμένη καταχώριση 39 τιμολογίων, ποσού 20.481,89 ευρώ, από λανθασμένη άθροιση των μηνιαίων συνολικών δαπανών στα βιβλία ποσού 4.651,25 ευρώ και από τις δαπάνες που διαπιστώθηκαν ως μη εκπιπόμενες από τον έλεγχο, όπως αναλυτικά αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου, ποσού 5.790,91 ευρώ.

Με βάση τα ανωτέρω, και δεδομένου ότι δε διαπιστώθηκαν διαφορές ως προς τα παραστατικά εσόδων του προσφεύγοντος, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και τα καθαρά κέρδη βάσει ελέγχου, ως εξής:

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	60.676,55	59.202,53	10.210,48		11.684,50
ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ	60.676,49	59.202,53			1.473,96
ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΥΕΔΔΕ	60.676,49	59.202,53		30.924,05	32.398,01
ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ	60.676,49	59.202,53		30.924,05	32.398,01
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΛΩΣΗΣ	0,00	0,00			20.713,51

Επιπρόσθετα, όσον αφορά τη φορολογία του Φ.Π.Α., ο έλεγχος προσδιόρισε τις εισροές και το φόρο εισροών, βάσει των εισροών που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία του προσφεύγοντος μείον εκείνες που δεν εκπίπτουν και που αναλυτικά αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου.

Δ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Δ1. Διαπιστώσεις ως προς τα έσοδα του 2018

Στο ακριβές αντίγραφο του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων του προσφεύγοντος αποτυπώνεται ως συνολικό ποσό **εσόδων 95.456,41 ευρώ**, ενώ στην αρχική δήλωση εισοδήματος που κατέθεσε στις 29/07/2019, δηλώνει συνολικό ποσό εσόδων χρήσης **95.606,41 ευρώ** και στις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. δηλώνει φορολογητέες εκροές ποσού 61.756,79 ευρώ. Η διαφορά οφείλεται στη διπλή καταχώρηση του υπ' αριθμ. 306 τιμολογίου στον αξίας 150,00 ευρώ.

Δ2. Διαπιστώσεις ως προς τα έξοδα του 2018

Στο βιβλίο Εσόδων-Εξόδων που προσκόμισε ο προσφύγων στον έλεγχο αποτυπώνεται ως συνολικό ποσό **εξόδων 43.835,80 ευρώ**, ενώ στην αρχική του δήλωση φορολογίας εισοδήματος είχε δηλώσει συνολικό ποσό δαπανών χρήσης 47.471,62 ευρώ πριν την αναμόρφωση και τελικό ποσό δαπανών χρήσης **43.840,32 ευρώ**.

Ακολούθως, έγινε έλεγχος των δαπανών και διαπιστώθηκαν ποσά μη εκπιπτόμενων δαπανών, υποκείμενων σε Φ.Π.Α. και μη, όπως αναλυτικά παρουσιάζονται στην έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, συνολικής καθαρής αξίας 13.935,82 ευρώ που αφορούσαν την αγορά ή λήψη υπηρεσιών δαπανών κατά παράβαση του άρθρου 23 του ν. 4172/2013.

Με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και τα καθαρά κέρδη βάσει ελέγχου, ως εξής:

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	95.606,41	47.471,62	3.631,30		51.766,09
ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ	95.606,41	43.835,80			51.770,61
ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΥΕΔΔΕ	95.456,41	43.835,80		13.935,82	65.556,43
ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ	95.606,41	43.835,80		13.935,82	65.706,43

Επιπρόσθετα, όσον αφορά τη φορολογία του Φ.Π.Α., ο έλεγχος επαναπροσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές και το φόρο εκροών, καθώς και τις εισροές και το φόρο εισροών, βάσει των εισροών που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία του προσφεύγοντος μείον εκείνες που δεν εκπίπτουν και που αναλυτικά αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου.

Με βάση όλες τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξεων για τα φορολογικά έτη 2015 έως και 2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως τροποποίηση, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- **Παράνομες οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς τις εκπιπόμενες δαπάνες της επιχείρησής του - ανατιολόγητη η απόρριψη των παραγωγικών δαπανών.** Ο έλεγχος εσφαλμένα απέρριψε άνευ αιτιολογίας παραγωγικές δαπάνες της επιχείρησής του, ενώ άπασες οι δαπάνες αυτές, εν όψει του σκοπού για τον οποίο διατίθενται και των εκάστοτε ειδικών συνθηκών, συμβάλλουν στην διεύρυνση των

εργασιών της επιχείρησης και στην αύξηση του εισοδήματος της.

- **Παράνομες και αναπαισινόμενες διαπιστώσεις ως προς τις εκπιπόμενες δαπάνες υποκείμενες σε Φ.Π.Α.** Ο προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων στην προκειμένη περίπτωση και εν συνεχεία ο προσδιορισμός του οφειλόμενου Φ.Π.Α. έγινε αποκλειστικά και μόνο, γεγονός που αποδέχεται και ο έλεγχος, με βάση τα δεδομένα του ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος και συνεπώς, η πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. της φορολογικής αρχής έχει εκδοθεί κατά παράβαση ουσιώδους τύπου, είναι νομικώς πλημμελής και πρέπει να ακυρωθεί.
- **Παράβαση της αρχής της προστασίας του διοικούμενου και της αρχής της χρηστής διοίκησης.** Όλες οι εκφάνσεις των γενικών αυτών αρχών έχουν παραβιαστεί στην περίπτωση του, αφού οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά από την διαπίστωση των υποτιθέμενων παραβάσεων και παρά την εκ μέρους του παροχή των απαιτούμενων εξηγήσεων
- **Πλημμέλεια του ελέγχου στο σύνολο του λόγω μη κοινοποίησης της εντολής ελέγχου.** Εν προκειμένω, ουδέποτε του κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ./05.06.202 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. παρά τη ρητή υποχρέωση της Διοίκησης προς τούτο.

Επειδή, στις διατάξεις του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«Άρθρο 22 Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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

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

Άρθρο 23 Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

.....

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες,

.....»

Επειδή περαιτέρω, με την Εγκύκλιο ΠΟΛ. 1113/02-06-2015 (ΦΕΚ 167Α΄) της ΓΔΕ, με θέμα “Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013”, διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα:

«Γενικά

Ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) καθιερώνει νέους κανόνες για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρηματικών δαπανών για τους ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα είτε είναι φυσικά πρόσωπα, είτε είναι νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες. Ειδικότερα:

α) με τις διατάξεις του άρθρου 22 τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών με την έννοια ότι κατ' αρχήν εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης και επιπροσθέτως πληρούν τα λοιπά κριτήρια που τίθενται στο άρθρο αυτό. **Το εν λόγω άρθρο πρέπει να εξετάζεται συστηματικά με το άρθρο 23 που αφορά τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες και την παράγραφο 4 του άρθρου 48 σχετικά με τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες που αφορούν τα ενδοομιλικά μερίσματα που απαλλάσσονται από το φόρο.** Κατά συνέπεια, ο κανόνας που εισάγεται είναι ότι όποια δαπάνη πληροί τα κριτήρια του άρθρου 22 και συγχρόνως δεν εμπίπτει στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπόμενων δαπανών του άρθρου 23 εκπίπτει,

.....

γ) με τις διατάξεις του άρθρου 23 ορίζονται περιοριστικά οι κατηγορίες δαπανών που δεν εκπίπτουν. Οι μη εκπιπόμενες δαπάνες διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, σε αυτές που λόγω του είδους τους δεν εκπίπτουν χωρίς να απαιτείται η συνδρομή άλλου όρου ή προϋπόθεσης και σε αυτές που δεν εκπίπτουν μόνον κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το τιθέμενο στο άρθρο αυτό αριθμητικό όριο.

Άρθρο 22

Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, **με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48**, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

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

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

Επισημαίνεται ότι ως προς τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ισχύουν όσα ειδικότερα αναφέρονται κατωτέρω στην παρούσα.

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

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

.....

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

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

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.

Σημειώνεται ότι εφόσον πρόκειται για επιχείρηση η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 δεν έχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων, οι δαπάνες του εν λόγω άρθρου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, εφόσον συντρέχουν οι λοιπές αναφερόμενες πιο πάνω προϋποθέσεις, πλην αυτής της εγγραφής στα τηρούμενα βιβλία (π.χ. αγρότες που δεν τηρούν βιβλία, απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων σύμφωνα με την ΠΟΛ.1007/9.1.2015 Απόφαση ΓΓΔΕ).

3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48.

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

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

Επειδή, όπως αναφέρεται στην από 02/12/2021 οικεία εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του προσφεύγοντος οι κάτωθι δαπάνες:

Α. Φορολογικό έτος 2015

ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ	ΔΙΑΤΑΞΗ ΝΟΜΟΥ	α/α ΠΙΝΑΚΑ ΔΑΠΑΝΩΝ
ΚΑΥΣΙΜΑ-BENZINΗ	3.736,70	2.033,45	άρθρα 22 και 23 περ. ιβ' ν.4172/2013	1. ΑΜΟΛΥΒΔΗ
ΕΙΣΗΤΗΡΙΑ ΔΙΑΚΟΠΩΝ	482,80	482,80	άρθρο 23 περ. ιβ' ν.4172/2013	2. ΕΙΣΗΤΗΡΙΑ ΔΙΑΚΟΠΩΝ
ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ-ΦΑΓΗΤΑ, ΕΙΔΗ ΣΠΙΤΟΥ	999,49	999,49	άρθρο 23 περ. ιβ' ν.4172/2013	3. ΜΗ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΤΕ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	528,18	369,73	άρθρα 22 και 23 περ. ιβ' ν.4172/2013	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΕΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	1.363,99	954,79	άρθρα 22 και 23 περ. ιβ' ν.4172/2013	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΥΔΑΠ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	103,16	72,21	άρθρα 22 και 23 περ. ιβ' ν.4172/2013	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ COSMOTE	2.244,88	1.122,44	άρθρο 22 ν.4172/2013 & ΠΟΛ. 1219/2014	
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΤΑ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ Η' ΕΧΟΥΝ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΔΥΟ ΦΟΡΕΣ	2.755,33	2.755,33		4. ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ Η ΔΙΠΛΟΕΓΓΡΑΦΗ
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	12.214,53	8.832,68		

Επιπρόσθετα, ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό το υπ' αριθμ./17-11-2015 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών που εκδόθηκε από την εταιρεία προς τον προσφεύγοντα για ενοίκιαση προβολικού εξοπλισμού που, σύμφωνα με το επισυναπτόμενο Δελτίο Αποστολής, εστάλη στη διεύθυνση για εκδήλωση που πραγματοποιήθηκε στις 13 και 14/11/2015 στην Αθήνα συνολικής καθαρής αξίας 1.550,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 23% ποσού 356,50 ευρώ, ως μη εκπιπτόμενη παραγωγική δαπάνη, καθώς δε διαπιστώθηκε κανένα στοιχείο σύμβασης ή εσόδου στα παραστατικά του προσφεύγοντος που να αποδεικνύει την παρουσία του για επαγγελματικό λόγο στη συγκεκριμένη διεύθυνση

Β. Φορολογικό έτος 2016

ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ	ΔΙΑΤΑΞΗ ΝΟΜΟΥ	α/α ΠΙΝΑΚΑ ΔΑΠΑΝΩΝ
ΚΑΥΣΙΜΑ-BENZINΗ	3.053,53	1.469,63	άρθρα 22 και 23 περ. ιβ' ν.4172/2013	5. ΑΜΟΛΥΒΔΗ
ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ-ΦΑΓΗΤΑ, ΕΙΣΗΤΗΡΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.278,69	1.278,69	άρθρο 23 περ. ιβ' ν.4172/2013	6. ΜΗ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΕΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	625,75	438,03	άρθρα 22 και 23 περ. ιβ' ν.4172/2013	**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΥΔΑΠ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	75,20	52,64	άρθρα 22 και 23 περ. ιβ' ν.4172/2013	**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ COSMOTE	1.194,27	597,14	άρθρο 22 ν.4172/2013 & ΠΟΛ. 1219/2014	***

ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ	ΔΙΑΤΑΞΗ ΝΟΜΟΥ	α/α ΠΙΝΑΚΑ ΔΑΠΑΝΩΝ
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΤΑ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ Ή ΕΧΟΥΝ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΔΥΟ ΦΟΡΕΣ	1.925,85	1.925,85		7. ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ Ή ΔΙΠΛΟΕΓΓΡΑΦΗ
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	8.153,29	5.761,98		

Γ. Φορολογικό έτος 2017

ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ	ΔΙΑΤΑΞΗ ΝΟΜΟΥ	α/α ΠΙΝΑΚΑ ΔΑΠΑΝΩΝ
ΚΑΥΣΙΜΑ-BENZINΗ	3.358,85	1.250,72	άρθρα 22 και 23 περ. ιβ' ν.4172/2013	8. ΑΜΟΛΥΒΔΗ
ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ-ΦΑΓΗΤΑ, ΕΙΣΗΤΗΡΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	2.743,01	2.743,01	άρθρο 23 περ. ιβ' ν.4172/2013	9. ΜΗ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΕΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	992,46	694,72	άρθρα 22 και 23 περ. ιβ' ν.4172/2013	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΥΔΑΠ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	104,57	73,20	άρθρα 22 και 23 περ. ιβ' ν.4172/2013	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ COSMOTE	900,45	450,23	άρθρο 22 ν.4172/2013 & ΠΟΛ. 1219/2014	
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΤΑ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ Ή ΕΧΟΥΝ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΔΥΟ ΦΟΡΕΣ	579,03	579,03		10. ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ Ή ΔΙΠΛΟΕΓΓΡΑΦΗ
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	8.678,37	5.790,91		

Δ. Φορολογικό έτος 2018

ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ	ΔΙΑΤΑΞΗ ΝΟΜΟΥ	α/α ΠΙΝΑΚΑ ΔΑΠΑΝΩΝ
ΚΑΥΣΙΜΑ-BENZINΗ	4.055,83	1.846,45	άρθρα 22 και 23 περ. ιβ' ν.4172/2013	11. ΑΜΟΛΥΒΔΗ
ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ-ΦΑΓΗΤΑ, ΕΙΣΗΤΗΡΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	8.484,21	8.484,21	άρθρο 23 περ. ιβ' ν.4172/2013	12. ΜΗ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΕΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	1.193,44	835,41	άρθρα 22 και 23 περ. ιβ' ν.4172/2013	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΥΔΑΠ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	60,37	42,26	άρθρα 22 και 23 περ. ιβ' ν.4172/2013	

ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ	ΔΙΑΤΑΞΗ ΝΟΜΟΥ	α/α ΠΙΝΑΚΑ ΔΑΠΑΝΩΝ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ COSMOTE	143,08	0,00	άρθρο 22 ν.4172/2013 & ΠΟΛ. 1219/2014	
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΤΑ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ Η' ΕΧΟΥΝ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΔΥΟ ΦΟΡΕΣ	2.966,62	2.727,49		13. ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ Η ΔΙΠΛΟΕΓΓΡΑΦΗ
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	16.903,55	13.935,82		

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα και αδικαιολόγητα ο έλεγχος απέρριψε το σύνολο των ως άνω δαπανών ως μη παραγωγικές, καθώς άπασες οι δαπάνες αυτές πραγματοποιήθηκαν για το σκοπό της επιχείρησής του και συμβάλλουν στη διεύρυνση των εργασιών της. Ειδικότερα, ως προς τις δαπάνες που αφορούν δαπάνες καυσίμων (βενζίνη), αναφέρει ότι ο ίδιος και η οικογένειά του διαθέτουν στην πλήρη κυριότητα νομή και κατοχή τους δύο ΙΧΕ και προς υποστήριξη της παραγωγικότητας της επιχείρησής του χρησιμοποιείται ένα από τα δύο αυτοκίνητα, εκ των οποίων ένα είναι βενζινοκίνητο και το άλλο πετρελαιοκίνητο. Επιπλέον ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι πλημμελώς ο έλεγχος επιμερίζει τα ποσά που αφορούν λογαριασμούς ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ και ΟΤΕ λόγω του ότι η έδρα της επιχείρησης είναι και η διεύθυνση κατοικίας του.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, προκύπτει ότι ορθώς ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος τις δαπάνες των παραπάνω πινάκων, καθώς:

- Όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων φορολογικών τελών και το σύστημα τελών κυκλοφορίας του TAXIS, ο προσφεύγων έχει στην πλήρη κατοχή του (με ποσοστό 100%) επιβατικό ΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας, 1461 κ.ε., με έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2014, με καύσιμο πετρέλαιο καταλυτικό και συνεπώς, δε δύναται να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής του επιχείρησης δαπάνες που αφορούν αγορά αμόλυβδης βενζίνης για το έτερο οικογενειακό ΙΧΕ, καθώς δεν αποδεικνύεται ότι αποτελούν λειτουργικές δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης του προσφεύγοντος.
- Ο προσφεύγων δηλώνει ως έδρα της επιχείρησής του ένα διαμέρισμα τετάρτου ορόφου επιφανείας 108 τμ, το οποίο ανήκει κατά πλήρη κυριότητα και σε ποσοστό 50% στον ίδιο και σε ποσοστό 50% στη σύζυγό του, και το οποίο αποτελεί και τη διεύθυνση κατοικίας τους. Ο έλεγχος ορθώς επιμέρισε τις δαπάνες για λογαριασμούς ΔΕΗ και ΕΥΔΑΠ κτλ με βάση τα πραγματικά δεδομένα, με την παραδοχή ότι ο προσφεύγων χρησιμοποιεί ένα μέρος (δωμάτιο) της κατοικίας αυτής ως έδρα της ατομικής του επιχείρησης και συνεπώς αναγνώρισε μόνο ένα ποσοστό 30% των δαπανών αυτών ως λειτουργικές δαπάνες της έδρας του.
- Οι δαπάνες από λογαριασμούς κινητής τηλεφωνίας δεν αναγνωρίστηκαν στο σύνολό τους, καθώς διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για οικογενειακό πακέτο με περισσότερα από ένα κινητά στο σύνολο του λογαριασμού και από την στιγμή που ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα αναλυτικό λογαριασμό,

στον οποίο να απεικονίζεται το ακριβές ποσό που αντιστοιχεί στο κινητό του ιδίου, ο έλεγχος ορθώς έκανε την παραδοχή ότι υπάρχουν τουλάχιστον δύο κινητά και συνεπώς αναγνώρισε το 50% του συνολικού ποσού ως λειτουργικό έξοδο της ατομικής επιχείρησής του, για τα φορολογικά έτη 2015-2017. Για το φορολογικό έτος 2018 διαπιστώθηκε ότι είχε γίνει αλλαγή του πακέτου, και δεν πρόκειται πια για οικογενειακό πακέτο με περισσότερα από ένα κινητά στο σύνολο του λογαριασμού, αλλά για λογαριασμό ενός κινητού με τον επαγγελματικό αριθμό του προσφεύγοντος στο πρόγραμμα cosmo te mobile gold και συνεπώς ο έλεγχος αναγνώρισε ως λειτουργικό έξοδο της ατομικής επιχείρησής του ολόκληρο το ποσό της δαπάνης.

- Υπάρχουν εγγραφές στα βιβλία που δεν υπάρχουν τα αντίστοιχα παραστατικά ή έχουν καταχωρηθεί δύο φορές.
- Για το φορολογικό έτος 2017 διαπιστώθηκε ότι στο ακριβές αντίγραφο του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων που προσκόμισε ο προσφεύγων σε τριάντα εννέα (39) παραστατικά η καθαρή αξία του στοιχείου που προσκομίστηκε διέφερε από την καθαρή αξία που καταχωρήθηκε στα βιβλία της επιχείρησης και δηλώθηκε στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος, και ειδικότερα σε όλα τα καταχωρημένα στοιχεία, η καθαρή τους αξία εμφανιζόταν προσαυξημένη με την προσθήκη ψηφίου ή ψηφίων, με αποτέλεσμα τη διόγκωση των εμφανιζόμενων στα βιβλία δαπανών.
- Επιπροσθέτως στο φορολογικό έτος 2017 διαπιστώθηκε ότι το άθροισμα των δαπανών ανά μήνα, όπως προέκυψε από τα βιβλία, δε συμφωνεί με το γενικό σύνολο των δαπανών το οποίο εμφανίζονταν ως προοδευτικό άθροισμα στα βιβλία του προσφεύγοντος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 και 4 του ν.2859/2000:

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

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

.....»

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,
- β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,
- γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,
- δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

.....»

Επειδή, στο άρθρο 32 παρ. 1 του ν. 2859/2000 ορίζεται:

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

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 1 και 2 του ν.2859/2000:

«1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. της φορολογικής αρχής έχουν εκδοθεί κατά παράβαση ουσιώδους τύπου, επειδή ο προσδιορισμός του οφειλόμενου Φ.Π.Α. έγινε αποκλειστικά και μόνο με βάση τα δεδομένα του ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος και συνεπώς, είναι νομικώς πλημμελείς και πρέπει να ακυρωθούν. Ωστόσο ο εν λόγω ισχυρισμός αβασίμως προβάλλεται, καθώς ο έλεγχος προσδιόρισε αυτοτελώς τις φορολογητέες εκροές και εισροές της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος συντάσσοντας ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.).

Επειδή, επιπρόσθετα, όπως ορίζουν οι αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, τα διοικητικά όργανα οφείλουν να ασκούν τις αρμοδιότητές τους με

βάση το περί δικαίου αίσθημά τους, με αναλογικότητα και επιείκεια και στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας της δημόσιας διοίκησης. Σύμφωνα με την αρχή αυτή, η δημόσια διοίκηση οφείλει να διευκολύνει τους διοικούμενους να προστατεύουν τα συμφέροντά τους και να απολαμβάνουν τα δικαιώματά τους, παρεμποδίζοντας τις αντιφατικές δράσεις που συνεπάγονται ανεπιεικείς και άδικες προς τον διοικούμενο λύσεις, χωρίς ωστόσο να συνεπάγεται ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης

Επειδή η δημόσια διοίκηση και κατ' επέκταση οι φορολογικές αρχές δεσμεύονται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή η φορολογική αρχή, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος των προστίμων ή των καταλογισθέντων φόρων, αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως ή αναλόγως της φοροδοτικής ικανότητας του ελεγχόμενου. Άλλωστε, δεν εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει η διάπραξη της παράβασης και την συνδρομή των τασσόμενων υπό του νόμου προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου και στον καταλογισμό των φόρων που προκύπτουν σε κάθε ελεγχόμενη φορολογία.

Επειδή, εν προκειμένω, από την ελεγκτική διαδικασία προκύπτει ότι ουδέποτε καταστρατηγήθηκε η αρχή της χρηστής διοίκησης, καθόσον εξετάσθηκαν και λήφθηκαν υπ' όψιν όλα τα πραγματικά περιστατικά και τα στοιχεία που είχε ο έλεγχος στη διάθεσή του. Περαιτέρω, οι ισχυρισμοί που προβλήθηκαν με το με αριθμ. πρωτ./25-10-2021 υπόμνημα του προσφεύγοντος επί του σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., εξετάσθηκαν από τη φορολογική αρχή και εν συνεχεία, αφού έγιναν ορισμένοι εξ αυτών αποδεκτοί, οι λοιποί με εμπεριστατωμένη αιτιολόγηση, αντικρούστηκαν και απορρίφθηκαν. Άλλωστε, ουδόλως είναι δυνατό να παραβιάζεται η χρηστή διοίκηση, όταν η φορολογική αρχή προβαίνει, ως οφείλει, κατά δέσμια αρμοδιότητα και με πλήρη αιτιολόγηση, σε έκδοση καταλογιστικών πράξεων, επιβάλλοντας φόρους, κύριους και πρόσθετους, καθώς και πρόστιμα, κατ' εφαρμογή των κείμενων φορολογικών διατάξεων όπως αυτές ίσχυαν για τα κρινόμενα έτη. Συνεπώς, ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παράβασης της αρχής της προστασίας του διοικούμενου και της αρχής της χρηστής διοίκησης, αβάσιμα προβάλλεται και απορρίπτεται.

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων επικαλείται πλημμέλεια του ελέγχου στο σύνολο του λόγω μη κοινοποίησης σε αυτόν της εντολής ελέγχου.

Επειδή στο άρθρο 19 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζονται τα εξής:
«Άρθρο 19 Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης

1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

.....

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

δ. Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος.

ε. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.»

Επειδή, στην ΠΟΛ.1073/2018 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα “Παροχή οδηγιών για την κοινοποίηση των εντολών ελέγχου για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018 (Α' 5) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας- Κ.Φ.Δ., Α' 170).» αναφέρονται τα εξής:

«Με την παρούσα παρέχονται οδηγίες για την άμεση και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018 ως προς την κοινοποίηση των εντολών ελέγχου.

Α. Γενικά

1. Αναφορικά με την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της εντολής φορολογικού ελέγχου προς τον σκοπό εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 18 , 19 και 72 παρ. 18 του Ν.4174/2013 , όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 49 του Ν.4509/2017 και των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν.4512/2018, διευκρινίζεται ότι η εντολή ελέγχου κοινοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. , πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου και σε κάθε περίπτωση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την έκδοσή της. Διευκρινίζεται ότι κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. δύναται να διενεργηθεί και στο κατάστημα της υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ. ή Ελεγκτικό Κέντρο) που την εξέδωσε, με τη

συναίνεση του προσώπου προς το οποίο αυτή γίνεται (σχετ. άρθρο 47 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ.). Με την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. γνωστοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με το υπόδειγμα, που επισυνάπτεται στην παρούσα, η δυνατότητα για υποβολή εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού καθώς και ο προβλεπόμενος περιορισμός των σχετικών προστίμων σε περίπτωση άμεσης εξόφλησης, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις. Για την εφαρμογή των ανωτέρω λαμβάνονται υπόψη και τα ακόλουθα:

.....

5. Σε εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, για τους ελέγχους που διενεργούν οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., εφόσον αυτές αφορούν τα φορολογικά αντικείμενα και την φορολογική περίοδο που περιλαμβάνει η εντολή, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ. 2, 59 ή 72 παρ. 17 του Ν.4174/2013 ως προς την επιβολή των προστίμων ή του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 , ως προς την επιβολή των πρόσθετων φόρων. Η δυνατότητα για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης παρέχεται στον φορολογούμενο μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, που εκδίδεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., στον οποίο διαβιβάζεται η πληροφοριακή έκθεση των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

.....»

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, για σκοπούς άσκησης όλων των νομίμων δικαιωμάτων του φορολογούμενου, θεσπίστηκε η υποχρεωτική κοινοποίηση σε αυτόν της εντολής ελέγχου σε συνάρτηση με την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013 και για σκοπούς εφαρμογής τους, δεδομένου ότι πράγματι για σκοπούς εφαρμογής των διατάξεων αυτών, μετά την τροποποίησή τους με εκείνες του άρθρου 49 παρ. 4 ν. 4509/2017 και των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 ν. 4512/2018, παρίσταται εύλογη η υποχρεωτική κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και επί ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης, διαφορετικά δε θα μπορούσαν να λειτουργήσουν πλήρως οι νέες αυτές διατάξεις κι έτσι θα έμενε εν μέρει ανεκπλήρωτος ο σκοπός που ήθελε να πετύχει ο νομοθέτης με τη θέσπισή τους. Επίσης από τις παραπάνω προαναφερθείσες διατάξεις και τις σχετικές οδηγίες της Φορολογικής Διοίκησης προβλέπεται η κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, καθώς και της σχετικής γνωστοποίησης για οικειοθελή υποβολή δήλωσης εκπρόθεσμων δηλώσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

.....,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

.....

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής.....»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και ειδικότερα αναφέρεται στην έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, ο έλεγχος απέστειλε, μέσω συστημένης αλληλογραφίας 1^ης προτεραιότητας με απόδειξη, βάσει των οδηγιών της ΠΟΛ.1073/2018 «Παροχή οδηγιών για την κοινοποίηση των εντολών ελέγχου για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 (Α' 5) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας- Κ.Φ.Δ., Α' 170)» της ΑΑΔΕ, την υπ' αριθμ./05-06-2020 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου, μαζί με την υπ' αριθμ,/16-07-2020 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι της κοινοποίησής του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση (RE.....GR). Το ως άνω συστημένο επέστρεψε ως αζήτητο στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης στις 17/08/2020. Ωστόσο, παράλληλα ο έλεγχος απέστειλε στον προσφεύγοντα την υπ' αριθμ./16-07-2020 πρόσκληση για Παροχή Πληροφοριών άρθρου 14 του ν. 4174/2013, της οποίας ο προσφεύγων έλαβε γνώση, όπως προκύπτει από το με αριθμ. πρωτ./28-08-2020 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που απέστειλε για ραντεβού, το οποίο και πραγματοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης στις 07/09/2020 και ώρα 12.50 με την συμμετοχή του προσφεύγοντος και του λογιστή του, σύμφωνα με το πρακτικό 83^α που υπεγράφη από τον ίδιο τον προσφεύγοντα. Με βάση τα ως άνω, από τα πραγματικά δεδομένα, διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων δεν υπέστη βλάβη, η οποία δε θα μπορούσε να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση των πράξεων, καθώς έλαβε τελικώς γνώση του διενεργηθέντος ελέγχου, καθώς και του δικαιώματος για δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων με την κοινοποίηση της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακυρότητας των πράξεων λόγω τυπικής πλημμέλειας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 02/12/2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4172/2013 και του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 07/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση των με αριθμ./02-12-2021,/02-12-2021,/02-12-2021,/02-12-2021,/02-12-2021,

...../02-12-2021,/02-12-2021 και/02-12-2021
προσβαλλόμενων πράξεων.

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

Α) Φορολογικό έτος 2015

• **Φορολογία Εισοδήματος**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	46.967,25	77.161,24	77.161,24	30.193,99
	της συζύγου	10.621,97	10.621,97	10.621,97	
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	760,25	9.304,87	9.304,87	8.544,62
Προκαταβολή φόρου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			4.272,31	4.272,31	4.272,31
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		837,58	2.969,55	2.969,55	2.131,97
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Ποσά προς επιστροφή βάση δήλωσης					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		2.247,83	17.196,73	17.196,73	14.948,90

• **Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	58.131,22	72.131,22	72.131,22	14.000,00
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	30.876,00	13.762,02	13.762,02	17.113,98
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	13.370,18	16.590,18	16.590,18	3.220,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	13.370,18	7.969,13	7.969,13	5.401,05
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		8.621,05	8.621,05	8.621,05
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		4.310,53	4.310,53	4.310,53
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		12.931,58	12.931,58	12.931,58
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				

Β) Φορολογικό έτος 2016

- Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	30.255,42	74.025,47	74.025,47	43.770,05
	της συζύγου	10.288,45	8.439,49	8.439,49	-1.848,96
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	773,83	19.690,70	19.690,70	18.916,87
Προκαταβολή φόρου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			9.458,44	9.458,44	9.458,44
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		592,94	3.991,87	3.991,87	3.398,93
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Ποσά προς επιστροφή βάση δήλωσης					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		2.016,77	33.791,01	33.791,01	31.774,24

- Φ.Π.Α.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	56.477,91	69.890,37	69.890,37	13.412,46
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	41.958,10	9.408,97	9.408,97	32.549,13
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	13.328,42	16.518,39	16.518,39	3.189,97
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	13.328,42	4.470,62	4.470,62	8.857,80
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		12.047,77	12.047,77	12.047,77
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		6.023,89	6.023,89	6.023,89
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		18.071,66	18.071,66	18.071,66
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				

Γ) Φορολογικό έτος 2017

- Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	26.823,49	47.537,00	47.537,00	20.713,51
	της συζύγου	18.735,87	18.735,87	18.735,87	
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	1.609,33			
	Χρεωστικό ποσό		6.403,52	6.403,52	8.012,85
Προκαταβολή φόρου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			4.006,43	4.006,43	4.006,43
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		263,48	1.848,10	1.848,10	1.584,62
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Διαφορά συμψηφισμού		-210,52	-210,52	-210,52	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		485,33	485,33	485,33	
Ποσά προς επιστροφή βάση δήλωσης					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ			13.603,90	13.603,90	13.603,90

- Φ.Π.Α.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	60.676,55	60.676,55	60.676,55	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	52.541,33	27.388,51	27.388,51	25.152,82
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	14.562,36	14.562,36	14.562,36	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	14.562,36	8.062,21	8.062,21	6.500,15
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		6.500,15	6.500,15	6.500,15
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		3.250,08	3.250,08	3.250,08
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		9.750,23	9.750,23	9.750,23
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				

Δ) Φορολογικό έτος 2018

- Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ

		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	69.428,47	83.368,81	83.368,81	13.940,34
	της συζύγου	21.492,76	21.492,76	21.492,76	
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	14.308,63	20.581,87	20.581,87	6.273,24
Προκαταβολή φόρου		10.183,01	10.183,01	10.183,01	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			1.568,31	1.568,31	1.568,31
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		3.544,63	4.799,26	4.799,26	1.254,63
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Ποσά προς επιστροφή βάση δήλωσης					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		28.686,21	37.782,45	37.782,45	9.096,24

• **Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	61.756,79	63.106,79	63.106,79	1.350,00
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	51.686,24	28.567,27	28.567,27	23.117,97
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	14.821,63	15.145,63	15.145,63	324,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	14.821,63	14.563,79	14.563,79	257,84
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		3.751,93	3.751,93	-3.751,93
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		4.949,53	4.949,53	4.949,53
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		2.474,76	2.474,76	2.474,76
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		7.424,29	7.424,29	7.424,29
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση		3.751,93	3.751,93	-3.751,93
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά	615,76	615,76	615,76	

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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