



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη : 17-10-2022

Αριθμ. Αποφ.: 2014

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10, Θεσ/νικη  
Ταχ. Κώδικας : 54639  
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου  
Τηλέφωνο : 2313-332246  
E-Mail : ded.thess@.aade.gr  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

**3.** Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης **27-05-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του .... του ... με **ΑΦΜ** .....,ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα «*Εκτροφή αιγοπροβάτων που διατίθενται ζωντανά*»και με δευτερεύουσα «*Υπηρεσίες παροχής γευμάτων με πλήρη εξυπηρέτηση εστιατορίου*» και «*χονδρικό εμπόριο φρούτων, ποτών, προϊόντων αρτοποιίας, ειδών σοκολάτας & ειδών ζαχαροπλαστικής, λιανικόεμπόριο φρούτων και λαχανικών σε*

εξειδικευμένα καταστήματα, προϊόντων αρτοποιίας, ειδών ζαχαροπλαστικής και υπηρεσίες που παρέχονται από καφετέρια» με έδρα στην ..., επί της οδού τη ....., Τ.Κ. .... και με έδρα 1<sup>ου</sup> υποκαταστήματος στην περιοχή «....» .... & 2<sup>ου</sup> υποκαταστήματος στην ....., κατά της με αριθμ.../12-04-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **27-05-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του .... του ... 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:

- Με την με αριθμό .../12-04-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 35.887,17€, πλέον προστίμου ανακρίβειας ποσού 17.943,59€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης 7.989,84€, ήτοι **συνολικό ποσό 61.820,60€**.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από 12-04-2022 έκθεσης ελέγχου φόρου εισοδήματος, που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Κατερίνης στην προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση με κύριο αντικείμενο εργασιών κατά το έτος 2016 «*Εκτροφή αιγοπροβάτων που διατίθενται ζωντανά*» και με δευτερεύουσες δραστηριότητες «*Υπηρεσίες παροχής γευμάτων με πλήρη εξυπηρέτηση εστιατορίου*» και «*χονδρικό & λιανικό εμπόριο φρούτων, ειδών ζαχαροπλαστικής, αρτοποιίας, καφετέρια κ.α.*», δυνάμει της υπ' αριθμ. .../25-06-2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογικού έτους 2016, η οποία παρατάθηκε με την υπ' αριθμ. ..../.../31-12-2020 εντολή ελέγχου. Στα πλαίσια του ελέγχου, με το υπ' αριθμ. .../01-07-2019 έγγραφο (αρ. συστημένου RE.....) επιδόθηκε στην προσφεύγουσα, η υπ' αριθμ. ..../25-6-2019 αρχική εντολή ελέγχου με την οποία του γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση των προσωρινών αποτελεσμάτων, στα πλαίσια του άρθρου 397 του ν.4512/2018. Επίσης, εστάλη στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή η υπ' αριθμ. ..../26-07-2021 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων & στοιχείων, στην οποία ουδέποτε ανταποκρίθηκε.

Από το αρχείο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, διαπιστώθηκε ότι, κατόπιν υποβολής εκ μέρους του προσφεύγοντα της υπ' αριθμ. .../14-06-2018 αίτησης επιστροφής Φ.Π.Α., εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .... /28-08-2018 εντολή ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α. στα πλαίσια της οποίας ο προσφεύγων προσκόμισε τα φορολογικά του βιβλία & στοιχεία, αλλά δεν προσκόμισε τα ηλεκτρονικά αρχεία που εκδόθηκαν από την εν χρήσει ΕΑΦΔΣΣ με αριθμό μητρώου ..... για το χρονικό διάστημα από 1/1/2016 μέχρι 31-08-2016, ενώ σύμφωνα με την υπ' αριθμ. .... /15-10-2018 βεβαίωση του προμηθευτή και τεχνικού διαχειριστή του φορολογικού μηχανισμού δεν είναι δυνατή η ανάκτηση των ζητηθέντων αρχείων του ως άνω ΕΑΦΔΣΣ, λόγω απώλειας από τον προσφεύγοντα του ηλεκτρονικού υπολογιστή με τον οποίο ήταν συνδεδεμένος ο φορολογικός μηχανισμός, ελλείπει οποιουδήποτε άλλου αποθηκευτικού μέσου. Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκαν οι ανάλογες κυρώσεις.

Ο προσφεύγων μη ανταποκρινόμενος στην υπ' αριθμ. .... /26-07-2021 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων & στοιχείων, ουδέποτε προσκόμισε τα στοιχεία εσόδων λιανικής (Ζ') που εξέδωσε από τις ΦΤΜ με αριθμούς μητρώου ... & ..... που είχε εγκατεστημένες στα δύο υποκαταστήματα.

Κατόπιν αυτού, ο έλεγχος έκρινε ότι πληρείται η α' προϋπόθεση της παρ. 1 του άρθ. 28 του Ν.4172/2013 περί αναξιόπιστου λογιστικού συστήματος και συνεπώς για τα δύο υποκαταστήματα, τα ακαθάριστα έσοδα θα προσδιοριστούν με κάθε διαθέσιμο στοιχείο, ενώ για την κύρια δραστηριότητα του προσφεύγοντα ο έλεγχος θα πραγματοποιηθεί μόνο με τις γενικές διατάξεις κατ' εφαρμογή της Α.1293/2019.

Από τον έλεγχο στην αγροτική δραστηριότητα διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση πουλά αμνοερίφια γάλακτος στην εταιρεία . ... με ΑΦΜ .... και λαμβάνει ΤΔΑ που εκδίδει η αγοράστρια εταιρεία (αυτοτιμολόγηση). Το παραγόμενο γάλα το παραδίδει στην εταιρεία .....ΑΕ με ΑΦΜ: ..... για το οποίο ο προσφεύγων λαμβάνει Τιμολόγιο Πώλησης αγροτικών προϊόντων που εκδίδει η αγοράστρια. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε η ύπαρξη τιμολογίων αγορών & δαπανών καθαρής αξίας άνω των 500€ που δεν εξοφλήθηκαν μέσω τραπεζικού συστήματος συνολικής καθαρής αξίας 60.932,00€, τα οποία ο έλεγχος απέρριψε. Επίσης, ο έλεγχος απέρριψε δαπάνες συνολικής καθαρής αξίας 11.256,67€ πλέον Φ.Π.Α. 2.678,37€ οι οποίες κρίθηκε ότι δεν αφορούν τις δραστηριότητες του προσφεύγοντα. Οι περισσότερες εκ των δαπανών αυτών συμπεριλαμβάνονται στις απορριφθείσες δαπάνες λόγω μη εξόφλησης μέσω τραπεζικού συστήματος, με εξαίρεση δαπάνες καθαρής αξίας 3.130,22€ πλέον Φ.Π.Α. , ήτοι συνολικές λογιστικές διαφορές 64.062,22€.

Σε ότι αφορά τον έλεγχο στα υποκαταστήματα, η φορολογική αρχή προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα με αναγωγή των αγορών σε πωλήσεις, λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία από δύο ομοειδείς επιχειρήσεις, ψησταριά στην ..... και καφετέρια στους ....., για τις οποίες το εισόδημα προσδιορίστηκε με έμμεσες τεχνικές, κατόπιν ελέγχου από την ίδια Δ.Ο.Υ. Για τον προσδιορισμό των αγορών, ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα φορολογικά παραστατικά αγορών που είχε στη διάθεσή του και ανάλογα με τις δραστηριότητες των υποκαταστημάτων τα επιμέρισε σε 4.097,33€ οι αγορές της ψησταριάς στον . .... και 17.707,51€ οι αγορές της καφετέριας στην ..... Η αναγωγή των

αγορών σε πωλήσεις της ψησταριάς πραγματοποιήθηκε με συντελεστή 2,3 και της καφετέριας με συντελεστή 2,93, καθώς αυτοί οι συντελεστές χρησιμοποιήθηκαν στις δύο ομοειδείς επιχειρήσεις. Από τον έλεγχο των γενικών διατάξεων απορρίφθηκαν συνολικές δαπάνες 13.798,83€ λόγω μη εξόφλησης μέσω τραπεζικού συστήματος, ποσό 11.789,11€ αφορά σε απόρριψη αποσβέσεων παγίων τα οποία αγοράστηκαν εντός του έτους και δεν εξοφλήθηκαν μέσω τραπεζικού συστήματος. Τέλος, από τον έλεγχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς δεν προέκυψαν διαφορές μεταξύ πρωτογενών πιστώσεων και δηλωθέντων εισοδημάτων, ενώ κατά την επαλήθευση της ορθής μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων στις οικείες δηλώσεις και ορθού υπολογισμού φόρων, τελών και λοιπών επιβαρύνσεων, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων στο έντυπο Ε1 της δήλωσης φόρου εισοδήματος δεν συμπλήρωσε τον κωδ. 727 – 728 «δαπάνη που καταβάλλατε για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής» με το ποσό των 91.725,22€ που καταβλήθηκε προς εξόφληση στεγαστικών δανείων.

Στη συνέχεια, ο έλεγχος συνέταξε και επέδωσε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ. .../21-02-2022 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και τις προσωρινές πράξεις επιβολής φόρων, επί του οποίου, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε με αποτέλεσμα την έκδοση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ..../27-05-2022 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι η μη αναγνώριση τιμολογίων αγορών και δαπανών, λόγω μη εξόφλησης μέσω τραπεζικού συστήματος είναι εσφαλμένη, καθώς αυτά εξοφλήθηκαν σε μεταγενέστερο έτος. Λόγω της πίστωσης των εμπορευμάτων, εξακριβώνεται και από καρτέλες προμηθευτών, το πρόστιμο είναι 100€ και όχι μη αναγνώριση του παραστατικού αγορών από τον έλεγχο. Με την ίδια λογική πρέπει να αφαιρεθεί και το ποσοστό των πωλήσεων. Σε κάθε άλλη περίπτωση με τα πραγματικά περιστατικά συμπεραίνεται, πως έγιναν οι πωλήσεις εάν δεν αναγνωρίζονται οι αγορές; και πως συμψηφίζουν οι πελάτες το Φ.Π.Α. στις αγορές τους; Από τις πωλήσεις της επιχείρησής του αναγνωρίζεται ο ΦΠΑ στους πελάτες του, ενώ στην επιχείρησή του δεν αναγνωρίζεται ο ΦΠΑ των αγορών και πολλά τιμολόγια εξόδων, για τα οποία το ύψος των προστίμων είναι τεράστιο (το 50% επί της αξίας του φ.π.α. που προσδιορίζεται είναι λάθος).

#### **Ως προς τον ως άνω ισχυρισμό :**

**Επειδή**, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*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**, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....*Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει*

εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.....».

**Επειδή**, στο άρθρο **34 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.....*».

**Επειδή**, στο άρθρο **23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ)** ορίζεται ότι: «*1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα....*».

**Επειδή**, στο άρθρο **21§§1&2 του Ν. 4172/2013** ορίζεται ότι: «*1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. .... 2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία....*».

**Επειδή** ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) (ΦΕΚ 167/23-7-2013), όπως ισχύει για το υπό κρίση έτος 2016, ορίζει στο **άρθρο 22**, ότι : «*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.» Στο **άρθρο 23**, ότι : «*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,.....».

**Επειδή** με τις διατάξεις της **ΠΟΛ.1216/1.10.2014**, κοινοποιήθηκαν διατάξεις σχετικά με την περίπτωση β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Ειδικότερα, ορίζεται ότι : «σχετικά με την έκπτωση ή μη κάθε είδους δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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

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

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ιδίου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι.

3. Διευκρινίζεται ότι η προϋπόθεση της περίπτωσης αυτής (εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής) δεν απαιτείται για τις παρακάτω κατηγορίες δαπανών : [...]

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),

- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,

-Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,

-Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,

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

6. Σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες, επιτρέπεται να προβούν σε εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς, εφόσον αυτό δεν αντιβαίνει σε

διατάξεις άλλων νόμων. Όταν η διαφορά που απομένει μετά τον συμψηφισμό είναι μεγαλύτερη των 500 ευρώ, τότε για να αναγνωρισθεί το σύνολο των αγορών απαιτείται η εξόφλησή της με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση πώλησης αγαθών μεταξύ υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών με «ανταλλαγή».

7. Επίσης, διευκρινίζεται ότι με τραπεζικό μέσο πληρωμής αποκλειστικά και μόνο εξοφλούνται, μερικά ή ολικά και οι συναλλαγές αξίας άνω των €500, στις περιπτώσεις πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου. Δηλαδή, ο αντιπρόσωπος – εντολοδόχος πρέπει να πληρωθεί με τραπεζικό μέσο πληρωμής και να αποδώσει το προϊόν της πώλησης (ποσό) στον εντολέα του, εφόσον προκύπτει αξία άνω των €500 ανά εκκαθάριση μετά την αφαίρεση από αυτόν της προμήθειας που δικαιούται, με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

8. Σε περιπτώσεις συναλλαγών, που διενεργούνται σε ημέρες και ώρες μη λειτουργίας των τραπεζών ή που για αντικειμενικούς λόγους δεν είναι δυνατή η εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και καταβάλλονται σε μετρητά ή παραδίδονται συναλλαγματικές οι οποίες εξοφλούνται εκτός τραπεζικού συστήματος, προκειμένου η δαπάνη να αναγνωρισθεί φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, η εταιρεία που παρέχει την υπηρεσία ή πουλάει τα αγαθά, υποχρεούται να καταθέσει εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την έκδοση του παραστατικού (απόδειξη είσπραξης μετρητών ή παραλαβής συναλλαγματικών εκτός τραπεζικού συστήματος) σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί σε οποιαδήποτε αναγνωρισμένη τράπεζα ή πιστωτικό οργανισμό το ποσό των μετρητών που εισέπραξε. Ο λόγος της αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής πρέπει να αναγράφεται πάνω στο σώμα του στοιχείου του ΚΦΑΣ και να αποδεικνύεται με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο.»

**Επειδή,** σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1113/02-06-2015:** «....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 εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες και την παράγραφο 4 του άρθρου 48 σχετικά με τις μη εκπιπτόμενες 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 εκπιπτόμενων δαπανών του άρθρου 23 εκπίπτει..... γ) με τις διατάξεις του άρθρου 23 ορίζονται περιοριστικά οι κατηγορίες δαπανών που δεν εκπίπτουν. Οι μη εκπιπτόμενες 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.....».

**Επειδή**, περαιτέρω με την **ΠΟΛ 1055/4-5-2016**, δόθηκαν διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του ν. [4172/2013](#) σε περίπτωση εξόφλησης τιμολογίων προμηθευτών και πιστωτών από τρίτους. Συγκεκριμένα ορίζεται ότι:

«1. Με τις διατάξεις του [άρθρου 23](#) του ν. [4172/2013](#), με τις οποίες καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπτόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι δεν εκπίπτει 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 (περ. β').

2. Με την [ΠΟΛ.1216/1.10.2014](#) εγκυκλιό μας, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι ως άνω διατάξεις, διευκρινίσθηκε, ότι για την εφαρμογή της περίπτωσης β' του άρθρου αυτού, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του [άρθρου 22](#) του ν. [4172/2013](#) και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

Επίσης, διευκρινίσθηκε ότι ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα), η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρίας που πραγματοποιεί την πληρωμή, η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων, η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής, η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

4. Από τη γραμματική διατύπωση των πιο πάνω διατάξεων προκύπτει, ότι ο νόμος απαιτεί η εξόφληση να γίνεται με τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου να αποδεικνύεται η ύπαρξη και η πραγματοποίηση της συναλλαγής, χωρίς να κάνει διάκριση ως προς το πρόσωπο του καταβάλλοντος, ούτε να θέτει ως προϋπόθεση όπως το πρόσωπο στο οποίο ανήκει ο λογαριασμός μέσω του οποίου εξοφλούνται οι σχετικές δαπάνες να είναι και αυτό που είχε τη σχετική απαίτηση από τον καταβάλλοντα (άμεσα αντισυμβαλλόμενος).

5. Κατόπιν των ανωτέρω, σε περίπτωση εξόφλησης σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή – πιστωτή από τρίτο πρόσωπο (ημεδαπό ή αλλοδαπό), το οποίο, κατ' εντολή της επιχείρησης, εξοφλεί τη σχετική υποχρέωση προς απόσβεση ισόποσης υποχρέωσης αυτού προς αυτή, η σχετική δαπάνη εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, αρκεί να αποδεικνύεται με βάση τα κατάλληλα στοιχεία (τραπεζικά παραστατικά ή άλλα έγγραφα) η εξόφληση του προμηθευτή καθώς και ο λόγος εξόφλησης των δαπανών από τον τρίτο.

Ομοίως, σε περίπτωση που, με βάση τα ανωτέρω, η εξόφληση γίνεται, κατ' εντολή της επιχείρησης, από τρίτο, πελάτη της, προς απόσβεση δικής του υποχρέωσης από αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών από την επιχείρηση, η σχετική δαπάνη αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα



ακαθάριστα έσοδα του τρίτου με τις ίδιες ως άνω προϋποθέσεις και εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις που τίθενται για την εκπαισιμότητα των δαπανών με τις διατάξεις του ν. [4172/2013](#), παρόλο που ο τραπεζικός λογαριασμός στον οποίο κατατέθηκαν τα μετρητά ή μεταφέρθηκαν τα σχετικά εμβάσματα δεν ανήκει σε πρόσωπο έναντι του οποίου υφίστατο και η σχετική υποχρέωση.

6. Τέλος, διευκρινίζεται ότι για την εξασφάλιση του δικαιώματος έκπτωσης μιας δαπάνης, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' του [άρθρου 23](#) του ν. [4172/2013](#), η καταβολή μπορεί να γίνεται και σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή σε αλλοδαπή τράπεζα, του νόμου μη διακρίνοντος.»

**Επειδή** από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων), συνάγεται ότι η επιχείρηση οφείλει, όχι μόνο να διασφαλίζει την αυθεντικότητα των στοιχείων και του περιεχομένου τους, αλλά και να είναι σε θέση, να έχει στοιχεία για την όλη πορεία της συναλλαγής, από τη συμφωνία μέχρι και το διακανονισμό της. Ουσιαστικά οι διατάξεις αυτές, διευρύνουν το πεδίο των απαιτούμενων δικαιολογητικών στοιχείων για κάθε συναλλαγή, καθώς απαιτείται να υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων, να υπάρχει μια ελεγκτική αλυσίδα που να αποδεικνύει το πραγματικό γεγονός και να παρέχει επαλήθευση της αυθεντικότητας του στοιχείου (ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ - Ανάλυση ερμηνεία - Δημ. Σταματόπουλος, Αθήνα Νοέμβριος 2015, σελ. 248). Δηλαδή, στα Ε.Λ.Π. δεν τίθενται συγκεκριμένοι τρόποι διασφάλισης της αυθεντικότητας των στοιχείων, η οντότητα μπορεί να επιλέξει μόνη της, τις δικλείδες εκείνες που θα αποδεικνύουν την αυθεντικότητα αυτή. Για παράδειγμα εάν ένα τιμολόγιο αποτελεί τη συνέχεια κάποιου συμφωνητικού ή παραγγελίας που διαφυλάσσεται και αποδείξεων εξόφλησής του ιδίως με τραπεζικό μέσο πληρωμής, υπάρχει μια αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων, η οποία θεωρείται ότι διασφαλίζει την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του τιμολογίου. (ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ - κατ' άρθρο ερμηνεία του ν. 4308/2014 - παραδείγματα - εφαρμογές - σχόλια - Σγουρινάκης, Βλησμάς, Μιχελινάκης, Ναουμ, Οικονομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα 2018, σελ. 58).

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην από 12-04-2022 έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης προκύπτει ότι κατά τον έλεγχο με τις γενικές διατάξεις δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες του προσφεύγοντα που αφορούν την αγροτική του δραστηριότητα, συνολικής καθαρής αξίας 64.062,22€ και δαπάνες που αφορούν τις δραστηριότητες Π.Υ. (ψησταριά & καφετέρια) συνολικής καθαρής αξίας 13.798,13€, (άνω των 500,00€ έκαστη), λόγω μη ολικής/τμηματικής εξόφλησής τους με την χρήση τραπεζικού μέσου.

Ειδικότερα δεν αναγνωρίστηκαν οι εξής δαπάνες στην αγροτική δραστηριότητα.

| ΕΚΔΟΤΗΣ | ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ     | ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ | Φ.Π.Α. |
|---------|------------------------|-------------|--------|
| ΕΚΔΟΤΗΣ | ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ     | ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ | Φ.Π.Α. |
| ...     | ΤΔΑ ..../11-3-2016     | 1043,20     | 239,14 |
| .. Ο.Ε  | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ../18-1-2016 | 416,00      | 95,68  |

|         |                          |                   |         |
|---------|--------------------------|-------------------|---------|
| ... O.E | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ .../18-1-2016  | 416,00            | 95,68   |
| ... O.E | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ../23-1-2016   | 72,00             | 16,56   |
| ... O.E | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ../23-1-2016   | 512,00            | 117,76  |
| ... O.E | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ .../13-2-2016  | 584,00            | 134,31  |
| ...     | ΤΔΑ .../17-2-2016        | 2.518,40          | 579,23  |
| ... O.E | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ../08-3-2016   | 527,76            | 96,01   |
| ....    | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ .../08-3-2016  | 532,96            | 97,21   |
| ...     | ΤΔΑ .../11-3-2016        | 2534,40           | 582,91  |
| ....    | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ../20-5-2016   | 1280              | 227     |
| ..      | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ../20-5-2016   | 699,20            | 160,82  |
| .       | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ .../28-5-2016  | 2723              | 567,49  |
| .       | ΤΔΑ .... /1-6-2016 .     | 1078 <sup>1</sup> | 258,72  |
| ....    | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ .../8-6-2016   | 1183              | 203,07  |
| .....   | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ../1-7-2016    | 3794,33           | 700,37  |
| .....   | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ../12-7-2016   | 1479,60           | 355,10  |
| .....   | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ../13-7-2016   | 1207              | 237,43  |
| .....   | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ../17-7-2016   | 1305              | 313     |
| ...     | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ../22^2016     | 1900              | 456     |
| ...     | ΤΔΑ .... /20-10-2016     | 596,77            | 143,22  |
| ....    | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ .../31-10-2016 | 578               | 138,72  |
| ..      | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ../31-10-2016  | 6451,68           | 1548,40 |
| ..      | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ../1-11-2016   | 1500              | 195     |
| .       | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ .../1-11-2016  | 2880              | 374     |
| ...     | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ../4-11-2016   | 2030,70           | 263,99  |
| ..      | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ../9-11-2016   | 920               | 220,80  |
| ..      | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ../19-11-2016  | 1770,30           | 252,33  |
| ..      | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ .../22-11-2016 | 920               | 220,80  |
| ..      | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ .../1-12-2016  | 4456,8            | 819,26  |
| ...     | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ .../20-12-2016 | 1776              | 230,88  |
| ..      | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ../20-12-2016  | 2000              | 480     |
| ..      | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ .../21-12-2016 | 1451,8            | 348,43  |
| ...     | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ .../21-12-2016 | 2434,1            | 316,43  |

|       |                          |       |        |
|-------|--------------------------|-------|--------|
| ..    | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ../28-12-2016  | 2530  | 556,60 |
| ..... | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ .../30-12-2016 | 2000  | 480    |
|       | ΣΥΝΟΛΟ                   | 60932 | 12313  |

Περαιτέρω, απορρίφθηκαν δαπάνες που κρίθηκε από τον έλεγχο ότι δεν αφορούν την παραγωγική δραστηριότητα του προσφεύγοντα ως εξής:

| ΜΗ                           | ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ 2016 αρ 23 ν. 4172/2013 |                |        |                                                                                                  |
|------------------------------|----------------------------------------------|----------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ΕΚΔΟΤΗΣ<br>ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ<br>ΑΦΜ | ΑΡΙΘΜ. ΚΑΙ<br>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ<br>ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ       | ΚΑΘΑΡΗ<br>ΑΞΙΑ | ΦΠΑ    | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ                                                                                       |
| ...                          | ../12-9-2016                                 | 403,23         | 96,77  | Αφορά αλλαγή ελαστικών του υπ'αριθμ κυκλ, ... το οποίο δεν ανήκει στην κυριότητα του ελεγχόμενου |
| ..                           | .../24-12-2016                               | 282,26         | 67,74  | Αφορά αλλαγή ελαστικών του υπ'αριθμ κυκλ, ... το οποίο δεν ανήκει στην κυριότητα του ελεγχόμενου |
| ..                           | ../19-4-2016                                 | 324,00         | 74,50  | Αφορά την αγορά οικοδομικών ή δομικών υλικών                                                     |
| ..                           | .../18-5-2016                                | 830,13         | 190,93 | Ομοίως                                                                                           |
| ...                          | .../1-6-2016                                 | 21,00          | 5,04   | Ομοίως                                                                                           |
| .                            | ...../1-6-2016                               | 1078,00        | 258,72 | Ομοίως (δεν αθροίζεται διότι έχει προστεθεί ως λογιστική διαφορά στον Πίνακα 1)                  |
| .                            | ../8-6-2016                                  | 271,20         | 65,09  | ομοίως                                                                                           |
| ..                           | ../7-6-2016                                  | 65,76          | 15,78  | ομοίως                                                                                           |
| ..                           | ../9-6-2016                                  | 100,01         | 24     | ομοίως                                                                                           |
| ...                          | ../11-6-2016                                 | 84,62          | 20,31  | ομοίως                                                                                           |
| ...                          | ../22-7-2016                                 | 78,05          | 18,73  | ομοίως                                                                                           |

|               |               |                  |                |                                                                                 |
|---------------|---------------|------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| ...           | ../26-8-2016  | 250,76           | 48,53          | ομοίως                                                                          |
| ..            | ../20-10-2016 | 596,77           | 143,22         | Ομοίως (δεν αθροίζεται διότι έχει προστεθεί ως λογιστική διαφορά στον Πίνακα 1) |
| ..            | ../31-10-2016 | 6451,68          | 1548,40        | Ομοίως (δεν αθροίζεται διότι έχει προστεθεί ως λογιστική διαφορά στον Πίνακα 1) |
| ..            | .../9-12-2016 | 419,20           | 100,61         | ομοίως                                                                          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |               | <b>11.256,67</b> | <b>2678,37</b> |                                                                                 |

Από τις ως άνω απορριφθείσες δαπάνες, ποσό 8.125,45€ έχουν ήδη συμπεριληφθεί στον πίνακα 1, λόγω μη εξόφλησης μέσω τραπεζικού συστήματος, και ως εκ τούτου, οι επιπλέον απορριφθείσες δαπάνες ανέρχονται σε 3.130,22€

Περαιτέρω, δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες που αφορούν την δραστηριότητα Π.Υ., ως εξής;

- **εξόφληση των τιμολογίων** που αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα και είναι καθαρής αξίας άνω των 500,00€, ή αφορούν αγορές συνεχόμενες και ίδιου είδους, **χωρίς να εξοφληθεί με τραπεζικό μέσω πληρωμής** όπως προβλέπεται από τις διατάξεις και συνεπώς δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα:

| Εκδότης       | Είδος Παραστατικού, Αρ. και ημερ. έκδοσης | Καθαρή Αξία     | ΦΠΑ           |
|---------------|-------------------------------------------|-----------------|---------------|
| ...           | ΤΠ .../7-6-2016                           | 870,77          | 198,04        |
| ...           | ΤΠ .../28-6-2016                          | 546,00          | 131,04        |
| ...           | ΤΠ .../15-7-2016                          | 592,95          | 142,31        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |                                           | <b>2.009,72</b> | <b>471,39</b> |

- Επίσης από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι η αγορά των παγίων που αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα και είναι καθαρής αξίας άνω των 500,00€ δεν έγινε με τραπεζικό μέσο πληρωμής συνεπώς οι αποσβέσεις που διενεργήθηκαν για τα συγκεκριμένα πάγια κατά την ελεγχόμενη χρήση 2016 δεν αναγνωρίζονται και δεν εκπίπτουν:

| A / A | ΕΚΔΟΤΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΑΦΜ | ΑΡΙΘΜ. ΚΑΙ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ | Συνολική αξία παγίων | Αποσβεσθείσα αξία που δεν αναγνωρίζεται | Είδος Παγίου |
|-------|------------------------|----------------------------------|----------------------|-----------------------------------------|--------------|
|       |                        |                                  |                      |                                         |              |

|               |      |               |                  |                  |                |
|---------------|------|---------------|------------------|------------------|----------------|
| 1             | ...  | .../8-7-2016  | 2700,00          | 2700,00          | Γρανιτομηχανές |
| 2             | .... | ../15-7-2016  | 350,00           | 350,00           | Ερμάρια        |
| 3             | .... | .../15-7-2016 | 500,00           | 500,00           | Μπουγατσιέρα   |
| 4             | ...  | .../25-5-2016 | 6174,07          | 6.174,07         | Εξοπλισμός     |
| 5             | .... | .../31-5-2016 | 2065,04          | 2065,04          | Εξοπλισμός     |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |      |               | <b>11.789,11</b> | <b>11.789,11</b> |                |

**Επειδή**,ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πληρωμές των επίμαχων δαπανών πραγματοποιήθηκαν σε μεταγενέστερο έτος, χωρίς όμως να προσκομίζει οποιοδήποτε αποδεικτικό έγγραφο (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εξοφλητικές αποδείξεις, καρτέλες προμηθευτών, όπου αυτό είναι εφικτό), δεδομένου ότι, σύμφωνα με τα ΕΛΠ, η επιχείρηση οφείλει να έχει στοιχεία για την όλη πορεία της συναλλαγής, από τη συμφωνία μέχρι και το διακανονισμό της.

Περαιτέρω, ο ισχυρισμός περί εσφαλμένης απόρριψης του Φ.Π.Α. αλυσιτελώς προβάλλεται, καθώς η προσβαλλόμενη πράξη αφορά τη φορολογία εισοδήματος.

**Επειδή**,ενόψει της δέσμιας αρμοδιότητας της φορολογικής διοίκησης σε σχέση με την εκτέλεση των φορολογικών νόμων, η φορολογούσα αρχή οφείλει να εφαρμόζει τους ισχύοντες φορολογικούς νόμους

### **Αποφασίζουμε**

την **απόρριψη** της από **27-05-2022** και με αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής του .. .. του ... και με ΑΦΜ ...

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση.**

**1)Επί της υπ' αριθμ. .../12-04-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016**

| Κύριος φόρος | <b>ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b> |
|--------------|----------------|-----------------|
|              | 35.887,17 €    | 35.887,17 €     |

|                            |                    |                    |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Πρόσθετος φόρος αρ. 58 ΚΦΔ | 17.943,59 €        | 17.943,59 €        |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης | 7.989,84 €         | 7.989,84 €         |
| <b>Συνολικό ποσό</b>       | <b>61.820,60 €</b> | <b>61.820,60 €</b> |

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.τ.λ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Γραφείου  
Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.