



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/04/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 235

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604553  
E-mail : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., κατοίκου ....., κατά των υπ' αριθμ.:

- ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ φορολογικού έτους 2016,
- ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ φορολογικού έτους 2017,
- ..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ φορολογικού έτους 2017.

5. Τις ως άνω πράξεις, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., η οποία υπεβλήθη 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:

#### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 1.252,27 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 626,14 €, ήτοι συνολικό ποσό **1.878,41 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 545,46 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 272,73 €, ήτοι συνολικό ποσό **818,19 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **500,00 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από .....Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. ....εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου, κατά τον έλεγχο των λογιστικών αρχείων της προσφεύγουσας, προέκυψαν οι κάτωθι καταλογισμοί ανά φορολογικό έτος:

<b>Ανάλυση</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη	1.200,00	1.700,00
Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	4.492,12	779,35
<b>Σύνολο</b>	<b>5.692,12</b>	<b>2.479,35</b>

Μεταξύ των μη εκπιπτόμενων δαπανών στο φορολογικό έτος 2016 είναι και ασφαλιστικές εισφορές προς τον e-ΕΦΚΑ (πρ. ΟΑΕΕ) ύψους **3.959,88 €**, οι οποίες δεν αναγνωρίστηκαν, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των σχετικών παραστατικών εξόφλησης.

Μετά την έκδοση και κοινοποίηση του υπ' αριθμόν .....Σημειώματος Διαπιστώσεων του άρθ. 28 του Κ.Φ.Δ., η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο την από ..... Βεβαίωση της Τοπικής Διεύθυνσης e-ΕΦΚΑ ....., σύμφωνα με την οποία για το έτος 2016 κατέβαλε ποσό 3.959,88 € για ασφαλιστικές εισφορές στο ταμείο ΟΑΕΕ.

Ωστόσο, ο έλεγχος ενέμεινε στη μη αναγνώριση της σχετικής δαπάνης, εφόσον από το προσκομισθέν έγγραφο δεν προέκυπτε ο χρόνος καταβολής των εισφορών, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 23 περ. (γ') του Ν. 4172/2013 και στην ΠΟΛ 1219/2018.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την αναγνώριση της έκπτωσης των επίμαχων ασφαλιστικών εισφορών, προσκομίζοντας:

- την υπ' αριθμόν ..... νέα Βεβαίωση της Τοπικής Διεύθυνσης e-ΕΦΚΑ ..... στην οποία αναφέρεται ότι «Σε απάντηση της άνω αναφερόμενης αίτησης, σας γνωρίζουμε ότι το έτος 2016 καταβάλατε 3.959,88 € για ασφαλιστικές εισφορές στο τ. ΟΑΕΕ».

- αποδεικτικά πληρωμών Internet Banking της ....., από τα οποία προκύπτουν οι εξής πληρωμές από τον λογαριασμό .....

Ημερομηνία	Ποσά (€)
.....	659,98
.....	659,98
.....	659,98
.....	659,98
.....	659,98
.....	659,98
<b>Σύνολο</b>	<b>3.959,88</b>

- αντίγραφο της πρώτης σελίδας του βιβλιαρίου του τραπεζικού λογαριασμού ....., από όπου προκύπτει πως η ίδια τυγχάνει συνδικαιούχος του λογαριασμού.

Σημειώνεται πως η προσφεύγουσα δεν προβάλλει κάποιον ισχυρισμό αναφορικά με την υπ' αριθμόν .....Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ., αλλά ούτε και αναφορικά με τους λοιπούς καταλογισμούς του ελέγχου στην φορολογία εισοδήματος σε αμφότερα τα φορολογικά έτη.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 23 περ. (γ') του Ν. 4172/2013 «δεν εκπίπτουν οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές».

**Επειδή** με την ΠΟΛ 1219/2018 διευκρινίστηκε ότι «οι ασφαλιστικές εισφορές (κύριας, επικουρικής ασφάλισης και πρόνοιας) εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 22 εφόσον καταβληθούν, δηλαδή κατά τον χρόνο που επιβαρύνουν ταμειακά την επιχείρηση».

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, οι επίμαχες ασφαλιστικές εισφορές ύψους **3.959,88 €** καταβλήθηκαν προς το συμφέρον της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας, είναι εγγεγραμμένες στα βιβλία της, αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά και καταβλήθηκαν αποδεδειγμένα εντός του φορολογικού έτους που εκπέστηκαν από την προσφεύγουσα (2016).

**Επειδή** συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αναγνώρισης της σχετικής δαπάνης προβάλλεται βασίμως.

Καταλογισμοί ανά φορολογικό έτος με βάση την παρούσα:

Ανάλυση	2016	2017
Αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη	1.200,00	1.700,00
Μη εκπιπόμενες δαπάνες	4.492,12	779,35
<i>Μείον: αποδοχή με την παρούσα</i>	3.959,88	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>1.732,24</b>	<b>2.479,35</b>

### Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... και:

- την τροποποίηση της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ ως ακολούθως και

- την επικύρωση των υπ' αριθμ. ....Οριστικών Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, εφόσον, όπως προελέχθη, δεν προβάλλεται κάποιος σχετικός ισχυρισμός.

**A) .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

	<b>Βάσει Δήλωσης</b>	<b>Βάσει Ελέγχου</b>	<b>Βάσει ΔΕΔ</b>	<b>Διαφορά</b>
Φορολογητέο εισόδημα	3.262,20 €	8.954,32 €	4.994,44 €	1.732,24 €
Φόρος που αναλογεί	717,68 €	1.969,95 €	1.098,78 €	381,09 €
Φόρος που προκαταβλήθηκε	54,24 €	54,24 €	54,24 €	- €
<b>Υπόλοιπο φόρου</b>	<b>663,44 €</b>	<b>1.915,71 €</b>	<b>1.044,54 €</b>	<b>381,09 €</b>
Πρόστιμο Άρθρου 58 ΚΦΔ		626,13 €	190,55 €	190,55 €
Εισφορά αλληλεγγύης	- €	- €	- €	- €
Προκαταβολή φόρου επόμενου	717,68 €	717,68 €	717,68 €	- €
Τέλος επιτηδεύματος	650,00 €	650,00 €	650,00 €	- €
<b>Συνολικό ποσό για καταβολή</b>	<b>2.031,12 €</b>	<b>3.909,52 €</b>	<b>2.602,76 €</b>	<b>571,64 €</b>
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>		<b>1.878,40 €</b>	<b>571,64 €</b>	

**B) .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

<b>Ανάλυση</b>	<b>Ποσά (€)</b>
Φόρος	545,46
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	272,73
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>818,19</b>

**Γ) .....Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2017**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 500,00 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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