



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 23/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1675

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

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

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. Την με ημερομηνία καταχώρησης 25/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των υπ' αριθ. : 1)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2012 και 2)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. : 1)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2012 και 2)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2013 των οποίων ζητείται η μερική ακύρωση και η τροποποίηση καθώς και τις από 12/12/2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία καταχώρησης 25/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 τις υπ' αριθ. :

1)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2012, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ΦΠΑ ποσού 2.374,70€, πλέον πρόσθετος φόρος 2.227,47€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 4.602,17€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν 2859/2000 περί ΦΠΑ βάσει της υπ' αριθμ./2018 εντολής ελέγχου, που αναγράφονται στην από 12/12/2018 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ Ν 2859/2000, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Χανίων, σύμφωνα με τα οποία δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο η έκπτωση του αναλογούντος ΦΠΑ δαπανών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν 2859/2000.

2)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2013 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 31.461,38€, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 29.510,77€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.796,57€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 63.768,72€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, βάσει της υπ' αριθμ./2018 εντολής ελέγχου, που αναγράφονται στην από 12/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Χανίων, σύμφωνα με τα οποία τα βιβλία της ελεγχόμενης επιχείρησης της προσφεύγουσας κρίθηκαν επαρκή και τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν όπως αυτά προέκυψαν από τα τηρηθέντα βιβλία με την προσθήκη των λογιστικών διαφορών που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο και αφορούν δαπάνες της ελεγχόμενης επιχείρησης της χρήσης 2012, που δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν 2238/1994.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μερική ακύρωση και τη τροποποίηση των προβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Λογ. 62-04-01 Ενοίκια κτηρίων **1.800,00** Ευρώ

Η επιχείρηση ενοικιάζει αρκετά χρόνια επαγγελματικό χώρο επί της οδού και τον χρησιμοποιεί για την κάλυψη αναγκών της. Από τον Νοέμβριο του 2012 μάλιστα υφίσταται και συμφωνητικό μίσθωσης με αρ...../2012 της ΔΟΥ Χανίων. Πέραν τούτου, ο ιδιοκτήτης του ακινήτου δηλώνει το εν λόγω ενοίκιο και φορολογείται για αυτό κανονικά. Ενδεικτικά

επισυνάπτονται τα έντυπα Ε2 των ετών 2012 και 2011 του ιδιοκτήτη κ.
..... με ΑΦΜ

Περαιτέρω των πραγματικών περιστατικών υπενθυμίζεται έγγραφο (γνωμάτευση) σχετικά με την έκπτωση ενοικίου επιχείρησης με αριθμό πρωτοκόλλου/...../...../2008 της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος του ΥΠΟΙ.

Όπως προκύπτει από τα πραγματικά περιστατικά που αναφέρθηκαν παραπάνω ή δαπάνη του ενοικίου είναι πραγματική, δεδουλευμένη και έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης κανονικά και εμπρόθεσμα.

2) Λογ. 64-00-00-0057 έξοδα κίνησης ιδιοκτ. μεταφ. μέσω **10.964,57** Ευρώ

Στον εν λόγω λογαριασμό καταχωρίζονται κατά πάγια τακτική της επιχείρησης όλα τα έξοδα καύσιμων που είναι απαραίτητα για την ορθή λειτουργία της επιχείρησης και κατ' επέκταση των παρεχομένων υπηρεσιών προς τους πελάτες της.

Όλες οι δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στον εν λόγω λογαριασμό είναι παραγωγικές πραγματικές εκκαθαρισμένες και δεδουλευμένες όπως η νομοθεσία απαιτεί. Και αυτό γιατί η επιχείρηση διαθέτει και χρησιμοποιεί μια πλειάδα εργαλείων και οχημάτων που χρήζουν καυσίμων (τόσο βενζίνης όσο και πετρελαίου κίνησης). Ενδεικτικά αναφέρονται οχήματα, φορτηγά, μικρότερα φορτηγά, μηχανήματα έργων, ξυλοκοπτικά, χορτοκοπτικά, γεννήτριες και άλλα. Ενδεικτικά αναφέρεται η σύμβαση με αριθμό/2012 της επιχείρησης με τον Δήμο στην οποία ορίζεται ρητά ότι μεταξύ άλλων μηχανημάτων και εργαλείων θα χρησιμοποιηθούν είκοσι πέντε (25) χορτοκοπτικά.

Επιπλέον ή μόνη αξίωση της νομοθεσίας για τέτοιου είδους έξοδα είναι «να υπάρχει το προβλεπόμενο δικαιολογητικό». Συγκεκριμένα στην ΠΟΛ 1005/14-01-2005 και στο παράρτημα αυτής στον πίνακα «ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ» στην περίπτωση 7 αναφέρεται αυτολεξεί:

«7. Καύσιμα και υλικά θέρμανσης, υλικά καθαριότητας, φαρμακείου, εκπίπτουν εφόσον υπάρχει το προβλεπόμενο δικαιολογητικό. (ΚΦΕ άρθρο 31 παρ. 1 περ. α')» Σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1091/14-6-2010 «τα πρατήρια υγρών καυσίμων όταν πωλούν καύσιμα (πετρέλαιο κίνησης, βενζίνη) από την αντλία σε επαγγελματίες (επιχειρήσεις, ελεύθεροι επαγγελματίες, αγρότες, φορτηγά, ταξί, κλπ.) έως και 300 ευρώ ανά συναλλαγή εκδίδουν υποχρεωτικά απόδειξη λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π) από την ταμειακή μηχανή και όχι Τιμολόγιο-Δ.Α.» όλες οι πληρωμές των παραστατικών είναι κατά νόμο.

3) Λογ. 64-98-05-0057 Έξοδα διαφόρων τρίτων **4.350,80** Ευρώ

Το ποσό άφορα το Δελτίο Αποστολής Τιμολόγιο με αριθμό του
..... με ΑΦΜ Με την εν λόγω επιχείρηση συνεργάζονται ήδη από την ελεγχόμενη χρήση 2012 έως και σήμερα. Η επιχείρηση προμηθεύεται από τον ως άνω προμηθευτή, υλικά καθαριότητας, γάντια, σκούπες και άλλα. Τα υλικά αφορούν είδη καθαρισμού, περιγράφονται δε αναλυτικά και στο προαναφερόμενο τιμολόγιο, αλλά και σε όλα τα τιμολόγια που έχουν εκδοθεί από αυτόν.

Είναι σαφές ότι όλες οι δαπάνες αυτές είναι παραγωγικές και συμβάλλουν στην προώθηση των εργασιών της επιχείρησης, άλλωστε αυτό είναι το αντικείμενό της, καθαρισμοί.

Ενδεικτικά επισυνάπτεται στο παρών αντίγραφο συμβάσεων με διαφόρους φορείς του Δημοσίου και Ιδιωτικού τομέα για παροχή υπηρεσίας καθαριότητας εσωτερικών χώρων και εν γένει καθαρισμών. Η δαπάνη, άρα, είναι παραγωγική και επιπλέον έχει καταχωρηθεί ορθά και εμπρόθεσμα όπως ορίζεται από την νομοθεσία.

4) Λογ. 66-01-00-0000 Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων **2.479,97** Ευρώ

Τα εν λόγω παραστατικά αφορούν απαραίτητες και αναγκαίες επισκευές-προσθήκες στον επαγγελματικό χώρο επί της οδού Με την έννοια αυτή είναι δαπάνες παραγωγικές και συμβάλλουν στην προώθηση των εργασιών της επιχείρησης.

Αναφορικά δε με τον λογιστικό και φορολογικό χειρισμό των εξόδων, αυτά έχουν αποσβεσθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1091/14-6-2010, (πίνακα 9 του παραρτήματος) δηλαδή «Οι δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις σε μισθωμένα ακίνητα αποσβένονται ισόποσα, από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση. Στη περίπτωση δε που η μίσθωση λυθεί πριν από το συμφωνημένο χρόνο, το αναπόσβεστο υπόλοιπο των πιο πάνω δαπανών εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία λύθηκε αυτή. (1031863/10408/Β0012/28-3-2000)».

Συνεπώς, η δαπάνη (απόσβεση), είναι παραγωγική και επιπλέον έχει καταχωρηθεί ορθά και εμπρόθεσμα όπως ορίζεται από την νομοθεσία.

5) Λογ. 66-04-00-0000 Αποσβέσεις επίπλων **1.198,00** Ευρώ

Τα εν λόγω παραστατικά αφορούν έπιπλα τα οποία υπάρχουν και χρησιμοποιούνται ακόμα στον επαγγελματικό χώρο επί της οδού Με την έννοια αυτή είναι δαπάνες παραγωγικές και συμβάλλουν στην προώθηση των εργασιών της επιχείρησης.

Η απόσβεση τους έχει γίνει εντός της ελεγχόμενης χρήσης τηρουμένων των διατάξεων περί αποσβέσεων που προβλέπει η φορολογική νομοθεσία.

Συνεπώς, η δαπάνη (απόσβεση), είναι παραγωγική και επιπλέον έχει καταχωρηθεί ορθά και εμπρόθεσμα όπως ορίζεται από την νομοθεσία.

Επειδή με την παράγραφο 22 άρθρου 72 Ν.4172/2013 (Νέος Κ.Φ.Ε.), η οποία προστέθηκε με το άρθρο 26 παρ.11 Ν.4223/2013, ΦΕΚ Α 287/31.12.2013, ορίζεται ότι:

«22. Από την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν. 2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου.»

Επειδή με την παράγραφο 1 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

1. Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 71 του νόμου αυτού ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που

αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων του άρθρου αυτού.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 1 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι:

1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 31 §1 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι:

Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων:

α) των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται, με την επιφύλαξη της παραγράφου 20 του παρόντος άρθρου.

.....
β) Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων.

Ειδικά για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρισμό μέχρι χίλια εξακόσια (1.600) κυβικά εκατοστά, εκπίπτουν οι δαπάνες συντήρησης, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων και τα μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης ή οποιονδήποτε τρίτο, σε ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%) του ύψους αυτών, εφόσον τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των πιο πάνω δαπανών.

Επειδή με την απόφαση ΥΠΟΙΚ 1003821/10037/Β0012/ΠΟΛ. 1005/14-1-2005, με θέμα "Εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων με βάση διοικητικές λύσεις και τη δικαστηριακή νομολογία", ορίζεται ότι:

1. Οι δαπάνες για τις οποίες έχει γίνει δεκτό με διοικητικές λύσεις και με τη δικαστηριακή νομολογία ότι εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και των ελεύθερων επαγγελματιών, έχουν, κατά κατηγορία δαπάνης, ως το συνημμένο παράρτημα.

2. Κατά τους διενεργούμενους φορολογικούς ελέγχους η αναγνώριση της έκπτωσης των δαπανών που περιλαμβάνονται στο παράρτημα αυτό από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών είναι δεσμευτική για τις ελεγκτικές υπηρεσίες.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟ ΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ
ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

.....

Μισθώματα

.....
3. Ενοίκια κτιρίων (εργοστασίου, γραφείων, αποθηκών, κλπ.) εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. (ΚΦΕ, άρθρο 31, παρ. 1, περ. α')

Έξοδα Μεταφοράς

.....
4. Έξοδα κινήσεως μεταφορικών μέσων της ίδιας της επιχείρησης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. (ΚΦΕ, άρθρο 31, παρ. 1, περ. α')

.....
17. Καύσιμα και υλικά θέρμανσης, υλικά καθαριότητας, φαρμακείου, εκπίπτουν εφόσον υπάρχει το προβλεπόμενο δικαιολογητικό. (ΚΦΕ, άρθρο 31, παρ. 1, περ. α')

Επειδή με στο υπ' αριθμ. 1009074/157/A0012/13.5.2008 έγγραφο της Δ/νσης Φορολογίας Εισοδήματος με θέμα "Χρόνος έκπτωσης δαπάνης ενοικίου για εγκατάσταση επιχείρησης", αναφέρονται τα ακόλουθα:

1. Με βάση τις διατάξεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 31](#) του ν. [2238/1994](#) ορίζεται ότι, το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ εξευρίσκεται λογιστικώς, με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, μεταξύ των άλλων εκείνα της περίπτωσης α' αυτής της παραγράφου, δηλαδή των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία συμπεριλαμβάνονται και τα ποσά των ενοικίων που καταβάλλει η επιχείρηση για τις ανάγκες της επαγγελματικής της εγκατάστασης.

2. Σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους, την κατά καιρούς διοικητική και δικαστική νομολογία, για την αναγνώριση μιας επαγγελματικής δαπάνης πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά ορισμένες προϋποθέσεις όπως, η δαπάνη να προβλέπεται από διάταξη νόμου, να είναι βεβαία, δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη, πραγματική, παραγωγική, να προκύπτει από έγγραφα δικαιολογητικά .κλπ. και να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία.

3. Στην φορολογία εισοδήματος ισχύει η βασική αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, για αυτό δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση στην τρέχουσα χρήση δαπάνες που αφορούν προηγούμενες ή επόμενες χρήσεις έστω και αν καλύπτονται με δικαιολογητικά της τρέχουσας χρήσης, καθόσον οι δαπάνες κατά κανόνα αναγνωρίζονται στη χρήση στην οποία καθίστανται δεδουλευμένες και εκκαθαρισμένες, ανεξάρτητα αν έχει καταβληθεί το αντίτιμό τους ή όχι.

4. Η Δ/ση του ΚΒΣ με το Υ.Σ./2008 έγγραφό της μας γνωστοποίησε ότι η απόδειξη είσπραξης ενοικίου που εκδίδεται από τον εκμισθωτή καταχωρείται στα βιβλία (Β' ή Γ' κατηγορίας) του μισθωτή επιτηδεύματιά, χειρόγραφα ή μηχανογραφικά μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης καταβολής του. Στην περίπτωση μη καταβολής μισθωμάτων ή μη εμπρόθεσμης καταβολής τους και εφόσον προβλέπεται από τις διατάξεις του ΚΦΕ η έκπτωσή τους ανεξάρτητα από την καταβολή τους θα πρέπει να γίνονται σχετικές εγγραφές (λογισμού των εξόδων) στα τηρούμενα βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας με βάση λογιστικό σημείωμα που

θα εκδίδεται στο χρόνο που το μίσθωμα καθίσταται δεδουλευμένο (δηλαδή στο τέλος του μήνα ή τριμήνου , έτους κλπ, ανάλογα με την συμφωνία.

Επειδή από την από 12/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Χανίων , προκύπτει ότι ο έλεγχος απέρριψε από το λογαριασμό 62.04.01 (Ενοίκια κτηρίων) δαπάνη ενοικίων ποσού 1.800,00 ευρώ, με την αιτιολογία ότι δεν υπάρχει μισθωτήριο συμβόλαιο και η έδρα του επαγγέλματος είναι μέρος της οικίας ιδιοκτησίας του συζύγου της προσφεύγουσας.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι ενοικιάζει αρκετά χρόνια επαγγελματικό χώρο επί της οδού , επικαλείται δε και επισυνάπτει συμφωνητικό μίσθωσης το οποίο κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Χανίων με αριθμό καταχώρησης/2012, καθώς και έντυπα Ε 2 των ετών 2011 και 2012 του ιδιοκτήτη του ακινήτου , ΑΦΜ

Επειδή στο ως άνω επικαλούμενο από την προσφεύγουσα συμφωνητικό μίσθωσης αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα μισθώνει επαγγελματικό χώρο επί της οδού , από τον , ΑΦΜ , με διάρκεια μίσθωσης από 01/11/2012 έως 30/10/2015 με μηνιαίο μίσθωμα 150,00 ευρώ.

Επειδή από τα προσκομισθέντα έντυπα Ε 2, που υπεβλήθησαν από τον ιδιοκτήτη του ακινήτου , ΑΦΜ με τις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2012 και 2013, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα καταβάλει ενοίκια δώδεκα μηνών δια έκαστο οικονομικό έτος, για επαγγελματικό χώρο επί της οδού

Επειδή ωστόσο όπως προκύπτει από το υποσύστημα Μητρώου του συστήματος TAXIS, η προσφεύγουσα δηλώνει ως επαγγελματική έδρα το ακίνητο επί της οδού και δεν προκύπτει να έχει δηλώσει το ακίνητο της οδού , ως επαγγελματική εγκατάσταση.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η δαπάνη του ενοικίου δεν πρέπει να απορριφθεί, δύναται να γίνει εν μέρει δεκτός για τους δύο (2) μήνες του έτους 2012 ήτοι από 01/11-31/12/2012, ήτοι για ποσό δαπάνης 300,00 ευρώ (150,00 X 2), καθόσον προσκομίζεται το συμφωνητικό μίσθωσης με αριθμό καταχώρησης της Δ.Ο.Υ. Χανίων/2012, σε συνδυασμό με το επικαλούμενο από την προσφεύγουσα έντυπο Ε 2 του ιδιοκτήτη του ακινήτου , ΑΦΜ οικονομικού έτους 2013.

Επειδή από την από 12/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Χανίων , προκύπτει ότι ο έλεγχος απέρριψε από το λογαριασμό 64.00.00.0057 (Έξοδα κίνησης ιδιοκτ. Μεταφ. μέσων) δαπάνη ποσού 10.964,57 ευρώ, με την αιτιολογία ότι ο λογαριασμός αυτός χρεώθηκε κατά τη διάρκεια της κρινόμενης χρήσης με διάφορα μικροποσά συνολικής αξίας 10.964,57 ευρώ που αφορούν δαπάνες με αποδείξεις λιανικής πώλησης και από τα δικαιολογητικά που τηρήθηκαν δεν προκύπτουν τα πρόσωπα που τα έλαβαν ώστε να μπορεί να αποδειχθεί η σχέση αυτών με την επιχείρηση και να

ελεγχθεί εάν οι δαπάνες αυτές δεν έχουν καταβληθεί από ελευθεριότητα, συμβάλουν στην προώθηση των εργασιών της επιχείρησης και είναι παραγωγικές.

Επειδή με την ΠΟΛ. 1091/14.6.2010: "Παροχή διευκρινίσεων εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 19 και 20 του ν. [3842/2010](#) (ΦΕΚ 58 Α') «Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις που αφορούν θέματα του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. [186/1992](#)) και καθορισμού διαδικασιών και προϋποθέσεων διενέργειας ορισμένων κατηγοριών συναλλαγών", ορίζονται τα ακόλουθα:

.....
Διευκρινίσεις αναφορικά με την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης από πρατηριούχους για την εμπορία πετρελαίου κίνησης και βενζίνης με τη χρήση φορολογικών μηχανισμών του ν. [1809/1988](#).

Αναφορικά με την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) από πρατηριούχους για την εμπορία πετρελαίου κίνησης και βενζίνης με τη χρήση φορολογικών μηχανισμών του ν. [1809/1988](#), είτε ενσωματωμένων στις αντλίες (που λειτουργούν δηλαδή αυτόματα με τη ροή του καυσίμου), είτε όχι, διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

.....
2. Για τις μεμονωμένες (παράδοση από αντλία) χονδρικές πωλήσεις πετρελαίου κίνησης ή βενζίνης έως και τριακόσια (300) ευρώ ανά συναλλαγή γίνεται δεκτό να εκδίδεται σε κάθε περίπτωση Α.Λ.Π. για να διευκολυνθεί και η σύνδεση των αντλιών με φορολογικό μηχανισμό έκδοσης αποδείξεων. Η Α.Λ.Π. αυτή δεν αντικαθίσταται με τιμολόγιο, στο πίσω μέρος δε αυτής τίθεται η σφραγίδα του εκδότη της και αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του εφοδιαζόμενου με καύσιμα οχήματος, οι δε λήπτες - επιτηδευματίες για τα φορολογικά τους δικαιώματα και υποχρεώσεις κάνουν χρήση των παραπάνω Α.Λ.Π. οι οποίες επέχουν θέση τιμολογίου.

3. Για τις μεμονωμένες χονδρικές πωλήσεις πετρελαίου κίνησης ή βενζίνης άνω των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συναλλαγή, εκδίδεται σε κάθε περίπτωση Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής (Τ-ΔΑ), ή Δελτίο Αποστολής και Τιμολόγιο Πώλησης. Σε περίπτωση έκδοσης Τιμολογίου - Δελτίου Αποστολής ή Τιμολογίου σε «αντικατάσταση» απόδειξης λιανικής πώλησης η σχετική απόδειξη επισυνάπτεται στο πρωτότυπο Τ-ΔΑ ή Τιμολόγιο και παραδίδεται στον πελάτη - αγοραστή, από τον οποίο φυλάσσεται στη προθεσμία της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ.

Επειδή στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της προσβαλλόμενης πράξης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Χανίων το με Αριθ. Πρωτ.: Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2019 έγγραφο με το ακόλουθο περιεχόμενο:

«Στο φάκελο της υπόθεσης που μας αποστείλατε με το παραπάνω σχετικό έγγραφο και αφορά τη με αριθ. πρωτ./2019 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, διαπιστώθηκαν ελλείψεις ως προς το έγγραφο των απόψεων της Υπηρεσίας σας και ως περιεχόμενο του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλει τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1) Σχετικά με το Λογ. 64-00-00-0057 έξοδα κίνησης ιδιοκτ. μεταφ. μέσω ποσού **10.964,57** Ευρώ
Στον εν λόγω λογαριασμό καταχωρίζονται κατά πάγια τακτική της επιχείρησης όλα τα έξοδα καύσιμων που είναι απαραίτητα για την ορθή λειτουργία της επιχείρησης και κατ' επέκταση των παρεχομένων υπηρεσιών προς τους πελάτες της.

Όλες οι δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στον εν λόγω λογαριασμό είναι παραγωγικές πραγματικές εκκαθαρισμένες και δεδουλευμένες όπως η νομοθεσία απαιτεί. Και αυτό γιατί η επιχείρηση διαθέτει και χρησιμοποιεί μια πλειάδα εργαλείων και οχημάτων που χρήζουν καυσίμων (τόσο βενζίνης όσο και πετρελαίου κίνησης). Ενδεικτικά αναφέρονται οχήματα, φορτηγά, μικρότερα φορτηγά, μηχανήματα έργων, ξυλοκοπτικά, χορτοκοπτικά, γεννήτριες και άλλα. Ενδεικτικά αναφέρεται η σύμβαση με αριθμό/2012 της επιχείρησης με τον Δήμο στην οποία ορίζεται ρητά ότι μεταξύ άλλων μηχανημάτων και εργαλείων θα χρησιμοποιηθούν είκοσι πέντε (25) χορτοκοπτικά.

Επιπλέον ή μόνη αξίωση της νομοθεσίας για τέτοιου είδους έξοδα είναι «να υπάρχει το προβλεπόμενο δικαιολογητικό» Συγκεκριμένα στην ΠΟΛ 1005/14-012005 και στο παράρτημα αυτής στον πίνακα «ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ» στην περίπτωση 7 αναφέρεται αυτολεξεί:

«7. Καύσιμα και υλικά θέρμανσης, υλικά καθαριότητας, φαρμακείου, εκπίπτουν εφόσον υπάρχει το προβλεπόμενο δικαιολογητικό. (ΚΦΕ άρθρο 31 παρ. 1 περ. α')» Σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1091/14-6-2010 «τα πρατήρια υγρών καυσίμων όταν πωλούν καύσιμα (πετρέλαιο κίνησης, βενζίνη) από την αντλία σε επαγγελματίες (επιχειρήσεις, ελεύθεροι επαγγελματίες, αγρότες, φορτηγά, ταξί, κλπ.) έως και 300 ευρώ ανά συναλλαγή εκδίδουν υποχρεωτικά απόδειξη λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π) από την ταμειακή μηχανή και όχι Τιμολόγιο-Δ.Α.» όλες οι πληρωμές των παραστατικών είναι κατά νόμο.

Ο έλεγχος απέρριψε από το λογαριασμό 64.00.00.0057 (Έξοδα κίνησης ιδιοκτ. Μεταφ. μέσω) δαπάνη ποσού 10.964,57 ευρώ, με την αιτιολογία ότι ο λογαριασμός αυτός χρεώθηκε κατά τη διάρκεια της κρίνόμενης χρήσης με διάφορα μικροποσά συνολικής αξίας 10.964,57 ευρώ που αφορούν δαπάνες με αποδείξεις λιανικής πώλησης και από τα δικαιολογητικά που τηρήθηκαν δεν προκύπτουν τα πρόσωπα που τα έλαβαν ώστε να μπορεί να αποδειχθεί η σχέση αυτών με την επιχείρηση και να ελεγχθεί εάν οι δαπάνες αυτές δεν έχουν καταβληθεί από ελευθεριότητα, συμβάλουν στην προώθηση των εργασιών της επιχείρησης και είναι παραγωγικές.

2) Σχετικά με το Λογ. 66-04-00-0000 Αποσβέσεις επίπλων ποσού **1.198,00** Ευρώ.

Τα εν λόγω παραστατικά αφορούν έπιπλα τα οποία υπάρχουν και χρησιμοποιούνται ακόμα στον επαγγελματικό χώρο επί της οδού

Η απόσβεση τους έχει γίνει εντός της ελεγχόμενης χρήσης τηρουμένων των διατάξεων περί αποσβέσεων που προβλέπει η φορολογική νομοθεσία.

Ο έλεγχος απέρριψε από τον ως άνω λογαριασμό το ποσό των 1.198,00 Ευρώ με την αιτιολογία ότι από τα δικαιολογητικά που τηρήθηκαν, την εξόφληση του τιμολογίου τα αγορασθέντα από την επιχείρηση πάγια προκύπτει ότι οι δαπάνες αυτές δεν συμβάλλουν στην προώθηση των εργασιών

της επιχείρησης, δεν είναι παραγωγικές και ως εκ τούτου βάσει των διατάξεων του άρθ. 31 του Ν 2238/1994 και της νομοθεσίας του ΣΤΕ δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση το ως άνω ποσό.

Ως εκ τούτου παρακαλούμε να μας γνωρίσετε τις απόψεις σας σχετικά με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, αν οι σχετικές αποδείξεις λιανικής πώλησης αφορούν σε καύσιμα, αν φέρουν σφραγίδα της επιχείρησης που τις εξέδωσε στη οποία να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του αυτοκινήτου του οποίου αφορά, και να μας αποστείλετε συνημμένα φωτοαντίγραφα των τιμολογίων της αγοράς των παγίων για τα οποία διενεργήθηκαν από τη προσφεύγουσα αποσβέσεις (Λογ. 66-04-00-0000)»

Επειδή η Δ.Ο.Υ. Χανίων σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου, απέστειλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθμ. πρωτ./2019 (ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/2019) έγγραφο με το ακόλουθο περιεχόμενο:

«Θα θέλαμε να σας ενημερώσουμε ότι ο έλεγχος απέρριψε από το λογαριασμό Έξοδα κίνησης ιδιοκτ. Μεταφ. Μέσων της ελεγχόμενης του ΑΦΜ τις αποδείξεις λιανικής πώλησης ύψους 10.964,57 ευρώ, διότι κρίναμε ότι οι συνολικές αγορές καυσίμων με τιμολόγια, καλύπτουν τις ανάγκες της, ανέρχονται στο ποσό των 43.843,70 ευρώ, για την ελεγχόμενη χρήση όπως προκύπτει από τα βιβλία της, επιπρόσθετα σας γνωρίζουμε ότι δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας των μεταφορικών μέσων στις αποδείξεις λιανικής πώλησης με αποτέλεσμα να τίθεται εν αμφιβολία αν οι συγκεκριμένες αποδείξεις αφορούν μεταφορικά μέσα της επιχείρησης.

Όσον αφορά το τιμολόγιο παγίων/2012 εκδόσεως ΑΦΜ ο έλεγχος το απέρριψε, διότι η επαγγελματική εγκατάσταση στην οποία ισχυρίζεται η ελεγχόμενη ότι βρίσκονται τα εν λόγω πάγια δεν έχει δηλωθεί μέχρι το πέρας του ελέγχου στην υπηρεσία μας, σαν έδρα της χρησιμοποιεί την οικία της η οποία βρίσκεται, επιπρόσθετα ο έλεγχος έκρινε λόγω των δραστηριοτήτων της επιχείρησης ότι τα αγορασθέντα από την επιχείρηση ντουλάπα και ράφια δεν συμβάλλει στην προώθηση των εργασιών της επιχείρησης και δεν είναι παραγωγική.»

Επειδή όπως προκύπτει από το ως άνω έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Χανίων, ο έλεγχος απέρριψε από το λογαριασμό 64-00-00-0057 έξοδα κίνησης ιδιοκτ. μεταφ. μέσων το ποσό των **10.964,57** Ευρώ, με την αιτιολογία ότι δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας των μεταφορικών μέσων στις αποδείξεις λιανικής πώλησης με αποτέλεσμα να τίθεται εν αμφιβολία αν οι συγκεκριμένες αποδείξεις αφορούν μεταφορικά μέσα της επιχείρησης.

Επειδή εν προκειμένω δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της ΠΟΛ. 1091/14.6.2010 οι οποίες ορίζουν ότι για τις μεμονωμένες (παράδοση από αντλία) χονδρικές πωλήσεις πετρελαίου κίνησης ή βενζίνης έως και τριακόσια (300) ευρώ ανά συναλλαγή γίνεται δεκτό να εκδίδεται σε κάθε περίπτωση Α.Λ.Π., στο πίσω μέρος δε αυτής τίθεται η σφραγίδα του εκδότη της και αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του εφοδιαζόμενου με καύσιμα οχήματος.

Κατά συνέπεια ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή από την από 12/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Χανίων, προκύπτει ότι ο έλεγχος απέρριψε από το λογαριασμό Έξοδα διαφόρων τρίτων ποσό **4.350,80** Ευρώ, με την αιτιολογία ότι από τα δικαιολογητικά που τηρήθηκαν, την εξόφληση του τιμολογίου τα αγορασθέντα από την επιχείρηση αγαθά, δεν μπορεί να ελεγχθεί εάν οι δαπάνες αυτές συμβάλλουν στην προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης και είναι παραγωγικές και ως εκ τούτου βάσει των διατάξεων του άρθρου 31 του Ν 2238/94 και της νομολογίας του ΣτΕ δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση ολόκληρο το ποσό.

Επειδή η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της το υπ' αριθμ./2012 Δελτίο Αποστολής Τιμολόγιο εκδόσεως με ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας **4.350,80** Ευρώ, το οποίο αφορά σε είδη καθαρισμού (απορρυπαντικά, σάκους απορριμμάτων, σφουγγαρίστρες κλπ).

Κατά συνέπεια βάσιμα προβάλλεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας οι δαπάνες αυτές είναι παραγωγικές και συμβάλλουν στην προώθηση των εργασιών της επιχείρησης, δεδομένου ότι το αντικείμενό της, είναι οι καθαρισμοί.

Επειδή ως προς τα ποσά δαπανών ύψους **2.479,97** Ευρώ του Λογ. 66-01-00-0000 Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων και ύψους **1.198,00** Ευρώ του Λογ. 66-04-00-0000 Αποσβέσεις επίπλων, τα οποία απέρριψε ο έλεγχος, η ίδια η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορούν στον επαγγελματικό χώρο επί της οδού

Επειδή όπως προαναφέρθηκε από το υποσύστημα Μητρώου του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δηλώνει ως επαγγελματική έδρα το ακίνητο επί της οδού και δεν προκύπτει να έχει δηλώσει το ακίνητο της οδού, ως επαγγελματική εγκατάσταση.

Κατά συνέπεια ως προς τα ως άνω ποσά ορθώς απορρίφθηκαν από τον έλεγχο και δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν 2859/2000, ορίζονται τα ακόλουθα:

Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

«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.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν 2859/2000, ορίζονται τα ακόλουθα:

Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

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.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της το υπ' αριθμ./2012 Δελτίο Αποστολής Τιμολόγιο εκδόσεως με ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 4.350,80 Ευρώ, πλέον ΦΠΑ ποσού **1.000,68** ευρώ για αγορές ειδών καθαρισμού (απορρυπαντικά, σάκους απορριμμάτων, σφουγγαρίστρες κλπ).

Κατά συνέπεια ορθώς εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ του ως άνω τιμολογίου, δεδομένου ότι οι εν λόγω δαπάνες δεν εντάσσονται στις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του Ν 2859/2000 για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία καταχώρησης 25/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του ΑΦΜ και ειδικότερα:

1) **Την μερική αποδοχή** αυτής κατά το μέρος που αφορά στην υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2013, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

2) **Την μερική αποδοχή** αυτής κατά το μέρος που αφορά στην υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2012, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση : (μόνο επί φύλλων ελέγχων)

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	235.681,11
Πλέον Λογιστικές διαφορές βάσει φύλλου ελέγχου	67.919,13
Πλέον αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα παροχής υπηρεσιών βάσει φύλλου ελέγχου	1.995,04
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλλου ελέγχου	305.595,28
Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με βάση την παρούσα απόφαση	4.650,80
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	300.944,48

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

Α) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Οικονομικού Έτους 2013 (Εισοδήματα έτους 2012)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου
A-B. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	2.527,98	1.710,00	2.527,98	1.710,00
Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ				
Δ. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		235.681,11		300.944,48
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	485,20		485,20	
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	19.731,60		19.731,60	
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ				
ΤΟΚΟΙ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ				
Συνολικό Εισόδημα	22.744,78	237.391,11	22.744,78	302.654,48
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται				
Υπόλοιπο	22.744,78	237.391,11	22.744,78	302.654,48
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται				
Φορολογητέο εισόδημα	22.744,78	237.391,11	22.744,78	302.654,48
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά				
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	22.744,78	237.391,11	22.744,78	302.654,48
Ποσό εισφοράς	454,90	9.495,64	454,90	12.106,18
Εισφορά που παρακρατήθηκε	131,75		131,75	
Υπόλοιπο εισφοράς για επιβολή	323,15	9.495,64	323,15	12.106,18

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης		Ποσά βάσει Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	22.744,78	2.706,20	22.744,78	2.706,20	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)					
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		2.706,20		2.706,20	
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)	237.391,11	94.246,00	302.654,48	123.614,51	29.368,51
Μείωση του φόρου (της συζύγου)		423,44		423,44	
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)		93.822,56		123.191,07	29.368,51
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων					
Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα		105,18		105,18	
Φόρος που αναλογεί		96.633,94		126.002,45	29.368,51
Εκπτώσεις από το φόρο:					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις:					
γ) Γεωργικές επιχειρήσεις					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					
		121.207,12		121.207,12	
		1.752,56		1.752,56	

ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε				
α) από το προηγ. Οικον. έτος				
β) Ειδικών περιπτώσεων				
Μείωση επιστροφής φόρου				
Υπόλοιπο Φόρου		- 26.325,74	3.042,77	29.368,51
Προκαταβολή φόρου επομένου έτους				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			27.547,65	27.547,65
Τέλη Χαρτοσήμου 3% στο Ακαθαρ. Εισοδ. Από εκμετ. ακινήτων	78,18		78,18	
Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου	15,64		15,64	
Εισφορά ΕΛΓΑ	9,70		9,70	
Εισφορά αλληλεγγύης	9.818,79		12.429,33	2.610,54
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00	
Σύνολο				
Εκπίωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών	-174,06		-174,06	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			43.599,21	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	15.927,49			
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				59.526,70

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΘΕΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

	(Α)	(Β)	(Γ)
	ΑΡΘΡΟ 58§1 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 <u>μέχρι την έκδοση της</u> <u>προσβαλλόμενης πράξης</u> (60 μήνες*0,73%=43.80%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 49§1 Ν. 4509/2017
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	14.684,25€	12.863,40€	27.547,65 €

Β) ΦΠΑ

Αξία φορολογητέων εκροών, βάσει δήλωσης και βάσει ΔΕΔ	2.042.461,45 €
Αξία φορολογητέων εισροών βάσει δήλωσης	277.928,98 €
Αξία φορολογητέων εισροών βάσει ΔΕΔ	255.638,09€
Φόρος εκροών βάσει δήλωσης και βάσει ΔΕΔ	354.322,33 €
Φόρος εισροών βάσει δήλωσης	63.781,42€
Φόρος εισροών βάσει ΔΕΔ	58.654,52€
Προστιθέμενα ποσά / αφαιρούμενα ποσά	294.293,79€
Θετικό υπόλοιπο φόρου εισροών βάσει δήλωσης	358.075,21€
Θετικό υπόλοιπο φόρου εισροών βάσει ΔΕΔ	352.948,31€
Πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης	3.752,88€
Χρεωστικό υπόλοιπο βάσει ΔΕΔ	1.374,02€
Πιστωτικό υπόλοιπο για μεταφορά σε επόμενη χρήση	0,00
Πρόσθετος φόρος	1.288,83€
Σύνολο για καταβολή βάσει της παρούσας απόφασης	2.662,85€

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΘΕΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

	(Α)	(Β)	(Γ)
	ΑΡΘΡΟ 58§1 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 <u>μέχρι την έκδοση της</u> <u>προσβαλλόμενης πράξης</u> (60 μήνες*0,73%=43.80%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 49§1 Ν. 4509/2017
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	687,01€	601,82€	1.288,83€

Σημείωση : Δεδομένου ότι το πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης ύψους 3.752,88 ευρώ, συμψηφίστηκε κατά τον υπολογισμό του οφειλόμενου ΦΠΑ βάσει της παρούσας απόφασης, αλλά και κατά την έκδοση της με αριθμό/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2012, δεν υφίσταται δυνατότητα μεταφοράς για συμψηφισμό στην επόμενη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2013.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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.