



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 02/12/2019



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **2419**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3.Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςμε αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του «.....» – Α.Φ.Μ., κατοίκου Τρικάλων επί της οδού, κατά της με αριθμόοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις από 12-07-2019 απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, 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 υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 10.548,17 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4173/2013, ύψους 3.164,45 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους **13.712,62 €**.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, στα πλαίσια διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, δυνάμει της υπ' αριθμ.σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που έγιναν για την υπό κρίση περίοδο, στα τηρούμενα βιβλία, διαπιστώθηκε ως προς το σκέλος των εσόδων, ότι δεν καταχωρήθηκαν έσοδα ύψους 2.804,86 €, πλέον Φ.Π.Α. ύψους 645,14 €, και ως προς το σκέλος των εξόδων, καταχωρήθηκαν δαπάνες μισθοδοσίας ύψους 59.190,00 €, εκ των οποίων μόνο οι 21.425,00 € καταβλήθηκαν με παραστατικά κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό. Οι ως άνω διαπιστώσεις καταγράφηκαν αρχικά, στο με αριθμ . 836/11-3-2019 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, το οποίο κοινοποιήθηκε στις 01/04/2019, με τον προσωρινό προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος, με την αριθμ.συστημένη επιστολή. Ακολούθως, ο προσφεύγων παρότι κατέθεσε το με αριθμ.υπόμνημα, με το οποίο ζήτησε παράταση λίγων ημερών, προκειμένου να προσκομίσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρόσθετα στοιχεία, εντούτοις, μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της από 05/06/2019 σχετικής έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, δεν προσκόμισε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο πληρωμής δαπανών μισθοδοσίας ύψους 37.765,00 €. Ενόψει των ανωτέρω διαπιστώσεων ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη, όπως αυτά προέκυψαν από τα τηρούμενα βιβλία, αφενός, με την προσθήκη στα ακαθάριστα έσοδα, της αξίας των μη καταχωρηθέντων φορολογικών στοιχείων ύψους 2.804,86 € και αφετέρου, με τη μη αναγνώριση των δαπανών μισθοδοσίας ύψους 37.765,00 €, λόγω μη προσκομισθέντων στοιχείων καταβολή τους.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επικαλούμενος ότι εκ παραδρομής δεν καταχώρισε στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, έσοδα ύψους 2.804,86 €, από την έκδοση τεσσάρων φορολογικών στοιχείων, παράβαση την οποία αποδέχεται, πλην όμως,

εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε δαπάνες μισθοδοσίας ύψους 37.765,00 €, καθότι, κατά την ελεγχόμενη περίοδο, δεν ήταν υποχρεωτική η κατάθεση της μισθοδοσίας σε τραπεζικό λογαριασμό. Εξάλλου, λόγω της στενής συγγενικής του σχέσης με τα άτομα του συνεργείου οι καταβολές σε αυτούς γινόταν ανά χείρας και μετρητοίς. Επίσης, επικαλείται ότι παρότι, κατά την ελεγχόμενη περίοδο, εργάστηκε στις εργατικές κατοικίες της Καρδίτσας, για λογαριασμό της Κοινοπραξίας, στο όνομα της οποίας ήταν ασφαλισμένοι οι εργάτες του συνεργείου του, και η μισθοδοσία τους γινόταν από τον ίδιο, ωστόσο η σχετική δαπάνη δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, προσκόμισε στην Υπηρεσία μας βεβαιώσεις αποδοχών των εργατών του συνεργείου του, οι οποίοι ήταν ασφαλισμένοι από την, και από τις οποίες προκύπτουν οι αποδοχές που κατέβαλε σε αυτούς.

Επειδή ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) (ΦΕΚ 170/26-7-2013) στο άρθρο 23, ορίζει 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 ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) (ΦΕΚ 167/23-7-2013), όπως ισχύει για την υπό κρίση χρήση 2014, στο **άρθρο 21,** ορίζει ότι : «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....». 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.», ενώ στο **άρθρο 23,** ότι : «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α) τόκοι ..., 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, γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές, δ) προβλέψεις εκτός των οριζόμενων στο άρθρο 26, ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων, στ) η παροχή ή λήψη

αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα, ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, ..., η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 ..., θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων ..., ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, ..., ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας..., ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και ιγ) το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ...»

. Επειδή με την **ΠΟΛ.1113/2.6.2015** εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι 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, β) με τις διατάξεις του άρθρου 22Α, το οποίο προστέθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 22 του ν. 4223/2013, ορίζεται ο τρόπος έκπτωσης των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις, και 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.

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).....».

Επειδή με την **ΠΟΛ. 1216/2-6-2014** παρέχονται οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013. Ειδικότερα ορίζεται ότι : «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 ίδιου 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:

α. Μισθούς, ημερομίσθια προσωπικού, απολαβές διευθυντών ή μελών του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, έκτακτες αμοιβές προσωπικού, αμοιβές καταβαλλόμενες σε υπαλλήλους πέραν των συμβατικών ή νομίμων, πάγια μηνιαία αποζημίωση η οποία συνιστά συγκεκριμένη επαύξηση μισθού, που χορηγούνται από τον εργοδότη στον εργαζόμενο, καθόσον οι ανωτέρω δαπάνες δεν αφορούν στη λήψη υπηρεσιών αλλά στην παροχή μισθωτής εργασίας.....[...].

12. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 72 του Ν.4172/2013, όπως ισχύει, για δαπάνες που αφορούν φορολογικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2014 και μετά.»

Επειδή, με το **άρθρο 72 του ν.4446/2016** προστέθηκε η παρ. ιδ' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 με την οποία ορίζεται ότι: *«ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 , εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών».*

Επειδή, με την **ΠΟΛ. 1061/2017** παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή του άρθρου 72 του ν.4446/2016 και διευκρινίστηκε ότι η εφαρμογή τους καταλαμβάνει τις δαπάνες εκείνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης μετά τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (22.12.2016) και επομένως, εφαρμόζονται για δαπάνες μισθοδοσίας του μηνός Ιανουαρίου 2017 και μετά.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 2 του Ν. 4093/2012 παρ. Ε1. ΚΦΑΣ, ορίζεται ότι: «Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 65 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».*

Επειδή εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από τις διαπιστώσεις, όπως αυτές καταγράφονται στην από 05/06/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, ο προσφεύγων, με αντικείμενο δραστηριότητας τις εργασίες τοιχοποιίας και οπτοπλινθοδομών, υπέβαλε στην ως άνω φορολογική αρχή την υπ' αριθμ./21-5-2015 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, δηλώνοντας ως καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα το ποσό των 1.893,19 €. Το ανωτέρω ποσό προέκυψε, σύμφωνα με το υποβληθέν έντυπο Ε3 (μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων – επιχειρήσεων και επιτηδευματιών) που συνοδεύει την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, κατόπιν έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα, δαπανών ύψους 59.190,00 €, οι οποίες αφορούν σε αμοιβές προσωπικού. Επειδή, στη συνέχεια από τον διενεργηθέντα έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων, δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά έγγραφα για τις καταβληθείσες αμοιβές προσωπικού ύψους 37.765,00 €, οι ανωτέρω δαπάνες δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των τηρούμενων βιβλίων.

Επειδή, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε δαπάνες μισθοδοσίας ύψους 37.765,00 €, καθότι, κατά την ελεγχόμενη περίοδο, δεν ήταν υποχρεωτική η κατάθεση της μισθοδοσίας σε τραπεζικό λογαριασμό, αλυσιτελώς προβάλλεται εν προκειμένω, δεδομένου ότι ο λόγος της απόρριψης, έγκειται στο γεγονός της μη προσκόμισης οποιουδήποτε αποδεικτικού εγγράφου περί καταβολής των ως άνω δαπανών μισθοδοσίας, ήτοι, στη μη τήρηση της γ' προϋπόθεσης του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 και όχι στο γεγονός της μη εξόφλησής τους, μέσω τραπεζικού συστήματος.

Επειδή, ο προσφεύγων προς επίρρωση των ισχυρισμών του περί καταβολής των δαπανών μισθοδοσίας, προσκόμισε στην Υπηρεσία μας, βεβαιώσεις αποδοχών της ΚΞ, από τις οποίες όμως, καταρρίπτεται ο ανωτέρω ισχυρισμός, καθότι αποδεικνύεται ότι η καταβολή των αμοιβών μισθοδοσίας διενεργήθηκε από την ως άνω Κοινοπραξία και όχι τον ίδιο τον προσφεύγοντα.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 05/06/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επί της οποίας εδράζεται η προβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του «.....» – **Α.Φ.Μ.**

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

Η Υπαρ.....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014.

Εισοδήματα 01/01/2014 –31/12/2014	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	6.537,30	44.769,15	44.769,15	38.231,85
Χρεωστικό ποσό		10.030,91	10.030,91	10.548,17
Πιστωτικό ποσό	517,26			
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013 (30% του φόρου)		3.164,45	3.164,45	3.164,45
Διαφορά συμψηφισμού	10,56	10,56	10,56	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών- καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση	122,18	13.834,80	13.834,80	13.712,62

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής
Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
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.