



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 14 -01-2020

Αριθμός απόφασης: 68

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 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).», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 « Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/16-09-2019 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, συμβολαιογράφου,, κατοίκου, με διεύθυνση στη, κατά:

1) Της αριθμ.//2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,

2) της αριθμ.//2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,

3) της αριθμ.//2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αριθμ.//2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,

2) την αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,

3) την αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και την από 09-07-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/16-09-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 ποσού 431,52€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 43,15€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 33,19€, ήτοι συνολικό ποσό **507,86€**.

Β. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 ποσού 437,10€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 43,71€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 33,63€, ήτοι συνολικό ποσό **514,44€**.

Γ. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ποσού 4.892,00€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.223,00€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 937,33€, ήτοι συνολικό ποσό **7.052,33€**.

Οι ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ κατόπιν της από 09-07-2019 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,
.....

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον, από το διενεργηθέντα έλεγχο βάσει της με αριθμ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, διαπιστώθηκαν αποκρυβέντα έσοδα καθώς και λογιστικές διαφορές, του άρθρου 23 του ν. 4172/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την μεταρρύθμιση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ αναφέροντας τα κάτωθι:

«2. Λόγοι Ακύρωσης

Α. Έλλειψη νόμιμης βάσης της προσβαλλόμενης πράξης - Πλάνη περί τα πράγματα - Εσφαλμένη Ερμηνεία & Εφαρμογή του Νόμου - Έλλειψη Σαφούς, Ειδικής και Εμπειριστατωμένης Αιτιολογίας.

Σε ότι αφορά τις εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες της επιχείρησης, και σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4172/2013, ισχύει ότι: Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του επόμενου άρθρου του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της πραγματικής, στη βάση έμμεσων μεθόδων ελέγχου, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

.....

Από την από 9-7-2019 Έκθεση Ελέγχου προκύπτει ότι η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε ως δαπάνες, έξοδα της επιχείρησης μου – ως συμβολαιογράφου, τα οποία έχουν άμεση σχέση με τη λειτουργία της επιχείρησης, ενδεικτικά αναφέρω οθόνη υπολογιστή – πληκτρολόγιο, ψυγείο και κλιματιστικό, πολυμηχάνημα, tablets, αφυγραντήρα (βλ. σελ. 8,11,15-17 της Έκθεσης Ελέγχου).

Περαιτέρω αναφέρει ότι καταχωρήθηκαν στο απλογραφικό βιβλίο διάφορες δαπάνες, οι οποίες αφορούν «προσωπικές δαπάνες της ελεγχόμενης και της οικογένειάς της» γεγονός το οποίο κατά τον έλεγχο, προκύπτει από την ανάλυση των αγορασθέντων ειδών. Ωστόσο στο σημείο αυτό, έσφαλε η φορολογική αρχή, καθώς παραγωγικές δαπάνες της επιχείρησης είναι αυτές που εν όψει του σκοπού για τον οποίο διατίθενται και των εκάστοτε ειδικών συνθηκών, συμβάλλουν κατά βάση στη διεύρυνση των εργασιών της επιχείρησης και στην αύξηση του εισοδήματος. (ΣτΕ 3325/2015).

Ως είναι δε γνωστό, το επάγγελμα του συμβολαιογράφου, δικαιολογεί δαπάνες όπως γλυκά, φυτά και υφάσματα και άλλες ηλεκτρικές συσκευές, όπως σταθερά και κινητά τηλέφωνα, ψυγείο κ.α. και συνδέονται άμεσα με τη λειτουργία της επιχείρησης και του συμβολαιογραφικού γραφείου.

Στο σημείο αυτό, ουδόλως επαρκώς και αιτιολογημένα ως οφείλει η φορολογική διοίκηση, δεν προσδιορίζει τους λόγους για τους οποίους δεν αναγνωρίζει ως εκπιπτόμενες τις δαπάνες για τις οποίες έχουν καταχωρηθεί όλα τα νόμιμα παραστατικά.

Β. Σε ό,τι αφορά τα έσοδα: Για το έτος 2015:

α. Σε ό,τι αφορά στην κατάθεση ποσού 300,00 €, στο λογαριασμό, με ημερομηνία 16-9-2015, το οποίο ο έλεγχος της φορολογικής αρχής υπέλαβε ως μη αιτιολογημένο: Ως ανέφερα και

στο από 18-6-2019 υπόμνημα μου, το ποσό των 300,00 Ευρώ, που κατατέθηκε στο λογαριασμό αυτό αφορά μέρος αμοιβής έργου που εκτέλεσε ο αδελφός μου κ., για λογαριασμό της εταιρείας ".....", με την ιδιότητα του ως μηχανολόγος μηχανικός, το οποίο προκύπτει και από το αντίγραφο της από 16-9-2015 Εντολής Μεταφοράς από τον τραπεζικό λογαριασμό της ανωτέρω εταιρείας και από την από 7-6-2019 Υπεύθυνη Δήλωση του κ. του Περαιτέρω, προσκομίζω και το υπ' αριθμ./2018 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών του κ., από το οποίο προκύπτει η μεταφορά του χρηματικού ποσού έγινε για δική του αμοιβή και δεν αποτελεί έσοδο από τη δική μου επαγγελματική δραστηριότητα.

β. Είναι πάγια τακτική κατά την παροχή υπηρεσιών συμβολαιογράφου και δη σε μικρά νησιά, να μην καταβάλλονται αυθημερόν τα ποσά που αναφέρονται στο κάθε συνταχθέν συμβόλαιο και ειδικά στην περίπτωση όπου στις μικρές κοινωνίες, οι σχέσεις είναι πιο στενές. Όλως λανθασμένος δεν έκανε δεκτό η φορολογική αρχή ότι οφείλονταν αμοιβές για υπηρεσίες που είχαν παρασχεθεί σε προγενέστερο χρόνο. Ειδικότερα:

β1. Σε ό,τι αφορά στην κατάθεση ποσού 101,93 €, στον λογαριασμό, με ημερομηνία 30-10-2015, το οποίο η φορολογική αρχή υπέλαβε ως μη αιτιολογημένο: Αφορά σε έναντι καταβολή ποσού 1.200 €, του συνόλου των εξόδων για τη σύνταξη του υπ' αριθμ./2015 συμβόλαιο σύστασης οριζοντίου ιδιοκτησίας- δωρεά εν ζωή ποσού 1.103,07 Ευρώ. Ως δε προκύπτει και από τα Οικονομικά στοιχεία του συμβολαίου υπ' αριθμ./2015, αλλά και από την υπ' αριθμ. Α.Π.Υ. του Υποθηκοφυλακείου, τα έξοδα ως σύνολο ήταν σαφώς μεγαλύτερο ποσό, συνεπώς δεν πρόκειται για ανατιολόγητη κατάθεση.

β2. Σε ό,τι αφορά στην κατάθεση ποσού 157,70 €, στο λογαριασμό, με ημερομηνία 30-10-2015, το οποίο η φορολογική αρχή υπέλαβε ως μη αιτιολογημένο: Αφορά τη σύνταξη του υπ' αρ./2015 Συμβολαίου αγοραπωλησίας για την οποία οφειλόταν ποσό 1.746,30 Ευρώ για τα δικαιώματα του συμβολαιογράφου και 934,57 Ευρώ για τη μεταγραφή του στο Υποθηκοφυλακείο, ως προκύπτει και από τα Οικονομικά Στοιχεία του Συμβολαίου υπ' αριθμ./2015 αλλά και από την υπ' αριθμ./2015 Α.Π.Υ. του Υποθηκοφυλακείου (ΑΠΥ/2015). Ο συμβαλλόμενος κ. κατέθεσε όλο το ποσό προς εξόφληση του Υποθηκοφυλακείου για τη μεταγραφή του συμβολαίου του καθώς και για το λοιπό μέρος της αμοιβής μου, που μου όφειλε.

β3. Σε ό,τι αφορά στην κατάθεση ποσού 221,65 € στο λογαριασμό, με ημερομηνία 19-11-2015, το οποίο η φορολογική αρχή υπέλαβε ως μη αιτιολογημένο: Ο κ., σύζυγος της κ. κατέθεσε το ποσό των 400,00 Ευρώ στις 19.11.2015, για την εξόφληση των α. υπ' αρ./2011 Πληρεξουσίου ποσού 43,26 Ευρώ των αδελφών της συζύγου του, κ.κ. και , β. υπ' αρ./2011 Πράξης αποδοχής κληρονομιάς της συζύγου του κ. και των αδελφών της, κ.κ. και ποσού 120,82 Ευρώ και της μεταγραφής αυτού στο Υποθηκοφυλακείο

του ποσού 15,46 Ευρώ, -ως προκύπτει και από την Α.Π.Υ./2012 του Υποθηκοφυλακείου, γ. υπ' αρ./2015 πράξης -αποδοχής κληρονομιάς της συζύγου του κ. και των αδελφών της, κ.κ. και ποσού 180,35 Ευρώ και της μεταγραφής του στο Υποθηκοφυλακείο ποσού 24,34 Ευρώ - ως προκύπτει και από την Α.Π.Υ./2015 του Υποθηκοφυλακείου, συνολικής αξίας 384,23 € Ο κ., επιστήθιος φίλος μου και συνάδελφος του συζύγου μου κ., κατέθεσε το ποσό στρογγυλοποιημένο και δεν δέχτηκε την επιστροφή των 15,77 Ευρώ, που είναι και το αναιτιολόγητο ποσό (και όχι ως αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου, ποσό 221,65 €), ως ένδειξη ευγνωμοσύνης για την ευκολία που τους παρείχα τα προηγούμενα χρόνια.

Για το έτος 2016

A. Είναι πάγια τακτική κατά την παροχή υπηρεσιών συμβολαιογράφου και δη σε μικρά νησιά, να μην καταβάλλονται αυθημερόν τα ποσά που αναφέρονται στο κάθε συνταχθέν συμβόλαιο και ειδικά στην περίπτωση όπου της μικρές κοινωνίες, οι σχέσεις είναι πιο στενές. Όλως λανθασμένος δεν έκανε δεκτό η φορολογική αρχή ότι οφείλονταν αμοιβές για υπηρεσίες που είχαν παρασχεθεί σε προγενέστερο χρόνο. Ειδικότερα:

A1. Σε ό,τι αφορά στην κατάθεση ποσού 548,72 € στο λογαριασμό, με ημερομηνία 22-02-2016, το οποίο η φορολογική αρχή υπέλαβε ως μη αιτιολογημένο: Το ποσό αυτό αφορά στα έξοδα σύνταξης του υπ' αρ./2016 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας Ακινήτου σε εκτέλεση προσυμφώνου, ποσού 462,79 € συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, στην εξόφληση βάσει της υπ' αρ./2016 Α.Π.Υ. του Υποθηκοφυλακείου για τη μεταγραφή του συμβολαίου αυτού, ποσού 442,41 €, επίσης στα έξοδα σύνταξης του προηγηθέντος Προσυμφώνου Συμβολαίου υπ' αρ./2014, ποσού 343,88 €, το οποίο και οφειλόταν, και στα έξοδα σύνταξης του υπ' αρ./2014 πληρεξουσίου ποσού 68,28 €, το οποίο επίσης οφειλόταν και δυνάμει του οποίου υπογράφηκαν τα συμβόλαια. Η κατάθεση αυτή αφορά τη εξόφληση όλων των ανωτέρω συμβολαίων και εξόδων, ήτοι συνολικό ποσό 1.317,36 €. Το επιπλέον ποσό, ύψους 132,64 € αποδόθηκε στη δικηγόρο κ., η οποία παραστάθηκε ως πληρεξούσια του κ. Τα ανωτέρω προκύπτουν από τα αντίγραφα των συμβολαίων, τα οικονομικά στοιχεία του υπ' αριθμ./2014 συμβολαίου, αλλά και την υπ' αριθμ./2016 Α.Π.Υ. του Υποθηκοφυλακείου

A2. Σε ό,τι αφορά στην κατάθεση ποσού 156,83 € στο λογαριασμό, με ημερομηνία 30-3-2016, το οποίο η φορολογική αρχή υπέλαβε ως μη αιτιολογημένο: Ο κ. όφειλε το υπ' αρ./2014 Συμβόλαιο Εξόφλησης τιμήματος αγοραπωλησίας και άρσης διαλυτικής αίρεσης ποσού 88,92 €, καθώς και τη μεταγραφή αυτού, για την οποία εκδόθηκε από το υποθηκοφυλακείο η υπ' αριθμ. Α.Π.Υ. ποσού 15,50 €. Τα έξοδα αυτά εξόφλησε μαζί με τα έξοδα του υπ' αριθμ./2016 Προσύμφωνο Αγοραπωλησίας της συζύγου του κ.-..... ποσού 347,17 €. Προκύπτουν δε τα

ανωτέρω, από τα σχετικά συμβόλαια, την υπ' αριθμ. Α.Π.Υ. του Υποθηκοφυλακείου
..... αλλά και από τα Οικονομικά Στοιχεία των ανωτέρω συμβολαίων

Το ποσό των 48,81 € αποδόθηκε στον κ. ως ρέστα με την παραλαβή του αντιγράφου του προσυμφώνου συμβολαίου. Να σημειωθεί ότι ο συγκεκριμένος πελάτης με τη σύζυγο του είναι οικογενειακοί φίλοι και πελάτες ετών του γραφείου και για το λόγο αυτό, έχουν την άνεση να οφείλουν συμβόλαια τους, τα οποία εξοφλούν και σε μεταγενέστερο χρονικό διάστημα, κατόπιν διευκόλυνσης που τους παρέχουμε.

A3. Σε ό,τι αφορά στην κατάθεση ποσού 1.072,70 € στο λογαριασμό με ημερομηνία 7-4-2016, το οποίο η φορολογική αρχή υπέλαβε ως μη αιτιολογημένο: Προσκομίζω επιπλέον όσων ήδη έχω προσκομίσει σε προγενέστερο χρόνο ενώπιον της φορολογικής αρχής, την από 18-4-2016 Απόδειξη επιστροφής του εκ περισσού κατατεθέντος ποσού 1.000,00 από τον κ. καθώς και την από 10-6-2019 Υπεύθυνη Δήλωση του, από την οποία προκύπτει ότι τα χρήματα αυτά επεστράφησαν, αφού δεν οφείλονταν. Προς διευκόλυνση σας, προσκομίζω εκ νέου τα υπ' αριθμ.,/2016 συμβόλαια, τα οικονομικά στοιχεία των υπ' αριθμ./2016 Συμβολαίων, το από 28-3-2016 Φύλλο Υπολογισμού των Πόρων του Ταμείου Νομικών, τα υπ' αριθμ. και/2016 Γραμμάτια Είσπραξης, το από 28-3-2016 Φύλλο Υπολογισμού των Πόρων του Ταμείου Νομικών, τα υπ' αριθμ.,/2016 Γραμμάτια Είσπραξης, το από 28-3-2016 Φύλλο Υπολογισμού των Πόρων του Ταμείου Νομικών, τα υπ' αριθμ.,/2016 Γραμμάτια Είσπραξης και την υπ' αριθμ./2016 Α.Π.Υ. του Υποθηκοφυλακείου
.....

A4. Σε ό,τι αφορά στην κατάθεση ποσού 245,02 €, στο λογαριασμό, με ημερομηνίες 21-4-2016 και 28-4-2016, το οποίο η φορολογική αρχή υπέλαβε ως μη αιτιολογημένο: Οφειλόταν συνολικά το ποσό των 4.684,79 € για τη σύνταξη των υπ' αριθμ./2015,/2016,/2016 και υπ' αριθμ./2016 Πράξη Εξόφλησης, και τη μεταγραφή αυτής. Έπρεπε να κατατεθεί ποσό: 4.242,93 € για τα α. υπ' αριθμ./2016 Πράξη Κατάργησης Πράξης σύστασης οριζοντίου ιδιοκτησίας-κανονισμού οικοδομής ποσού 918,71 € και β. υπ' αριθμ./2016 Σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας Ν.Δ 1024/1971, ποσού 3.324,22 €. Υπόλοιπο προς εξόφληση για τα ανωτέρω συμβόλαια ήταν το ποσό των 642,93 €. Με τη δεύτερη κατάθεση, εξοφλήθηκε αφενός το οφειλόμενο ποσό των 642,93 €, όπως αναλυτικά αναφέρεται ως άνω και αφετέρου το ποσό των 86,76 € του υπ' αριθμ./2016 Συμβολαίου εξόφλησης υπολοίπου τιμήματος και το ποσό των 377,60 € από το υπ' αριθμ./2015 συμβόλαιο σύστασης Οριζοντίου Ιδιοκτησίας. Επιπλέον, συμπεριλαμβάνεται στο ποσό και η μεταγραφή του υπ' αριθμ./2016 συμβολαίου στο υποθηκοφυλακείο, για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ΑΠΥ/2016, ποσού 15,50 Ευρώ. Προσκομίζονται όλα τα ανωτέρω, καθώς και τα

οικονομικά στοιχεία των υπ' αριθμ./2016,/2016,/2016,/2015
Συμβολαίων

Το ποσό των 77,21 €, δόθηκε ως ρέστα κατά την παραλαβή των αντιγράφων του συμβολαίου και του πιστοποιητικού μεταγραφής. Κατέθεσαν δε το μεγαλύτερο αυτό ποσό των 77,21 €, επειδή για αυτό το ποσό είχα ενημερώσει αρχικά τον πληρεξούσιο τους ότι θα είναι το κόστος των συμβολαίων κατά προσέγγιση, όταν ρωτήθηκα πριν την υπογραφή του συμβολαίου, για να γνωρίζουν οι πελάτες, όπως συνήθως πράττουν οι συμβολαιογράφοι στους κατοίκους εξωτερικού αλλά και στους ημεδαπούς.

A5. Σε ό,τι αφορά στην κατάθεση ποσού 156,65 €, στο λογαριασμό, με ημερομηνία 28-4-2016, το οποίο η φορολογική αρχή υπέλαβε ως μη αιτιολογημένο: Έπρεπε να καταβληθεί ποσό 4.257,34 € για τη σύνταξη του υπ' αριθμ./2016 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας Ακινήτου Το επιπλέον ποσό, ύψους 152,66 € αποδόθηκε στη δικηγόρο κ., η οποία παραστάθηκε ως πληρεξούσια του κ. Προσκομίζεται το υπ' αριθμ./2016 Συμβόλαιο καθώς και τα οικονομικά στοιχεία αυτού.

A6. Σε ό,τι αφορά στην κατάθεση ποσού 321,56 €, στο λογαριασμό, με ημερομηνία 13-5-2016, το οποίο η φορολογική αρχή υπέλαβε ως μη αιτιολογημένο: Αφορά στην εξόφληση για τη σύνταξη του υπ' αριθμ./2016 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας, ποσού 1.637,44 €, προκύπτει δε και από το ανωτέρω συμβόλαιο αλλά και από τα οικονομικά στοιχεία του υπ' αριθμ./2016 Συμβολαίου. Το επιπλέον ποσό, ύψους 317,56 € αποδόθηκε στο δικηγόρο κ., ο οποίος παραστάθηκε ως πληρεξούσιος των αγοραστών κ.κ. και

A7. Σε ό,τι αφορά στην κατάθεση ποσού 185,34 €, στο λογαριασμό, με ημερομηνία 30-5-2016, το οποίο η φορολογική αρχή υπέλαβε ως μη αιτιολογημένο: Η κατάθεση αφορούσε στην εξόφληση του υπ' αριθμ./2016 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας Οριζοντίου Ιδιοκτησίας, ποσού 1.635,51 ευρώ, ως προκύπτει από το συμβόλαιο και από τα οικονομικά στοιχεία του υπ' αριθμ./2016 συμβολαίου. Το επιπλέον ποσό αποδόθηκε στη δικηγόρο κ., η οποία παραστάθηκε ως πληρεξούσια στο εν λόγω συμβόλαιο.

A8. Σε ό,τι αφορά στην κατάθεση ποσού 122,29 € στο λογαριασμό, με ημερομηνία 12-12-2016, το οποίο η υπηρεσία σας υπέλαβε ως μη αιτιολογημένο: Η κατάθεση του ποσού των 550,00 € έγινε για τη σύνταξη του υπ' αριθμ./2016 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας οριζοντίου ιδιοκτησίας ποσού 304,08 €, και για τη μεταγραφή αυτού στο Υποθηκοφυλακείου, αξίας 127,63 ως προκύπτει και από την υπ' αριθμ./2016 Α.Π.Υ. του

Υποθηκοφυλακείου Το υπερβάλλον ποσό ύψους 118,29 € επεστράφη ως ρέστα στην
κ., αυθημερόν κατά την υπογραφή του συμβολαίου και βεβαίωση
του οριστικού κόστους. Προσκομίζονται προς τούτο, το υπ' αριθμ. /2016 Συμβόλαιο, τα
οικονομικά στοιχεία αυτού και η υπ' αριθμ. /2016 Α.Π.Υ.

A9. Σε ό,τι αφορά στην κατάθεση ποσού 139,14 € στο λογαριασμό, με ημερομηνία
23-12-2016, το οποίο η φορολογική αρχή υπέλαβε ως μη αιτιολογημένο: Η κατάθεση αφορούσε
στη σύνταξη των υπ' αριθμ. /2016 Πληρεξουσίου, ποσού 59,78 € και στο υπ' αριθμ.
..... /2016 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας Οριζόντιας Ιδιοκτησίας, ποσού 2.872,27 €. Έγινε
κατάθεση ποσού 3.007,41 €. Η διαφορά, ποσού 75,36 € καταβλήθηκε σε μετρητά στην
πληρεξούσια δικηγόρο των πελατών, με την παραλαβή των πιστοποιητικών και των αντιγράφων
του συμβολαίου. Προσκομίζουμε προς τούτο, τα σχετικά συμβόλαια καθώς και τα οικονομικά
στοιχεία αυτών.

A10. Σε ό,τι αφορά στην κατάθεση ποσού 372,88 € στο λογαριασμό, με ημερομηνία 29-
12-2016, το οποίο η φορολογική αρχή υπέλαβε ως μη αιτιολογημένο: Η κατάθεση αφορούσε στη
σύνταξη του υπ' αριθμ. /2016 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας Οριζοντίων Ιδιοκτησιών,
ποσού 3.554,12 €. Εκ παραδρομής κατατέθηκε το υπερβάλλον ποσό των 188,88 €, το οποίο και
επεστράφη στο δικηγόρο και πληρεξούσιο των κ.κ. και
....., συζύγου κ. στο εν λόγω συμβόλαιο, κ.
..... Προσκομίζονται προς τούτο το υπ' αριθμ. /2016 Συμβόλαιο
και τα οικονομικά στοιχεία αυτού.

Επομένως, για τους ανωτέρω λόγους οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Προσδιορισμού
Φόρου Εισοδήματος είναι νομικά πλημμελείς και ακυρωτές.

2.Παραβίαση της Αρχής της Αναλογικότητας - Δυσανάλογη και επαχθής επιβολή πρόσθετων
φόρων ανακρίβειας/μη υποβολής.

.....

Από τα ανωτέρω προκύπτει πασίδηλα ότι οι κοινοποιηθείσες σε εμένα Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού
Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος έχουν εκδοθεί κατά παράβαση της Αρχής της Αναλογικότητας και
θα πρέπει να ακυρωθούν, άλλως να τροποποιηθούν προσηκόντως. Τούτο διότι, καλούμαι να καταβάλω
ποσά (βλ. κύριος φόρος και πρόσθετος φόρος), τα οποία είναι εξόχως υψηλά σε σχέση με την φερόμενη
παράβαση και ουδόλως αναλογικά προς τον επιδιωκόμενο σκοπό.»

Επειδή, στην με αριθμ. πρωτ. /20-9-2019 Έκθεση Απόψεων επί της κρινόμενης
ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ αναφέρονται τα κάτωθι:

.....

Σε ότι αφορά τα έσοδα:

Για το έτος 2015:

α. Η κατάθεση ποσού 300,00 € αφορά τον αδερφό της Προσκόμισε στοιχεία εντολής μεταφοράς, υπεύθυνη δήλωση του και το υπ' αρ. /2018 Τ.Π.Υ.

Άποψη της Φορολογικής αρχής

Όπως αναγράφεται στην σελ. 13 της έκθεσης δεν προσκομίσθηκε στον έλεγχο φορολογικό στοιχείο του Στο υπ' αρ. /2018 Τ.Π.Υ. του αναγράφεται ότι η αμοιβή της παροχής υπηρεσίας αφορά την από 12/3/2018 σύμβαση. Δηλαδή η σύμβαση και το φορολογικό στοιχείο είναι σε πολύ μεταγενέστερο χρόνο από την κατάθεση του ποσού κατά την 16-9-2015.

Β1 και β2. Ο έλεγχος έχει ήδη δεχθεί τις αιτιάσεις της προσφεύγουσας κατά την απάντηση του σημειώματος διαπίστωσης και δεν έχει καταλογίσει τα αναφερόμενα ποσά.

β3. Ο κατέθεσε ποσό 400,00 € για:

την εξόφληση πληρεξουσίου του 2011 ποσού 43,26 των αδερφών της συζύγου του, την εξόφληση πράξης αποδοχής κληρονομιάς του 2011 της συζύγου του και των αδερφών της συζύγου του ποσού 120,82, την μεταγραφή του ποσού 15,46 την εξόφληση πράξης αποδοχής κληρονομιάς του 2015 της συζύγου του και των αδερφών της συζύγου του ποσού 180,35, την μεταγραφή του ποσού 24,34

Ο καταθέτης δεν δέχθηκε το υπόλοιπο της κατάθεσης λόγω φιλίας. Άποψη της φορολογικής αρχής
Όπως αναγράφεται στην σελ. 13 της έκθεσης από πουθενά δεν προκύπτει ότι οφειλόταν αμοιβές για υπηρεσίες που προσφέρθηκαν το 2011. Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τα χρηματικά ποσά ύψους 195,31 € που τα αιτιολόγησε με αυτό τον τρόπο.

Για το έτος 2016:

A1. Για την κατάθεση ποσού 544,80 € ως μη αιτιολογημένου:

έξοδα σύνταξης του /2016 συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου 462,79 €,

μεταγραφή του συμβολαίου 442,41 €,

έξοδα σύνταξης Προσυμφώνου του 2014 ποσού 343,88 €

και έξοδα σύνταξης πληρεξουσίου του 2014 ποσού 68,25 €

ποσό 132,64 € δόθηκε στην δικηγόρο η οποία παραστάθηκε ως πληρεξούσια.

Άποψη της φορολογικής αρχής

Όπως αναγράφεται στην σελ. 19 της έκθεσης, από πουθενά δεν προκύπτει ότι οφείλονταν αμοιβές για υπηρεσίες που προσφέρθηκαν το 2014 και μέρος των χρημάτων δόθηκε σε δικηγόρο που έπρεπε να εκδώσει σε αυτήν την περίπτωση φορολογικό στοιχείο.

A2. Για την κατάθεση ποσού 152,83 € ως μη αιτιολογημένου:

Ο κ. όφειλε το /2014 συμβόλαιο εξόφλησης τιμήματος αγοραπωλησίας ποσού 88,92 € και την μεταγραφή του ποσού 15,50 €,

Τα έξοδα αυτά εξόφλησε μαζί με τα έξοδα του/2016 Προσυμφώνου αγοραπωλησίας ποσού 347,17 €

Το ποσό 48,81 αποδόθηκε στον κ. ως ρέστα με την παραλαβή του αντιγράφου του προσυμφώνου συμβολαίου.

Άποψη της φορολογικής αρχής

Όπως αναγράφεται στην σελ. 19 της έκθεσης, από πουθενά δεν προκύπτει ότι οφειλόταν αμοιβές για υπηρεσίες που προσφέρθηκαν το 2014, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τα χρηματικά ποσά που τα αιτιολόγησε με αυτό τον τρόπο.

A3. Προσκόμισε απόδειξη επιστροφής ποσού 1.000,00 € από τον καταθέτη του ποσού κ. καθώς και την από 10-6-2019 υπεύθυνη δήλωση του από την οποία προκύπτει ότι τα χρήματα αυτά επεστράφησαν αφού δεν οφείλονταν.

Άποψη της φορολογικής αρχής

Όπως αναγράφεται στην σελ. 19 της έκθεσης, ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε την αιτιολόγηση γιατί: τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά ήταν αβέβαιης χρονολογίας και ενώ ο κ. έκανε χρήση τραπεζικού μέσου για την πληρωμή της οφειλής, ισχυρίζονται ότι η επιστροφή του χρηματικού ποσού δεν έγινε με αυτόν τον τρόπο αλλά μετρητά.

A4. Κατατέθηκαν 3.600,00 για τις/16 και/16 συστάσεις ποσού συνολικού 4.242,93 €. Κατατέθηκαν 1.200,00 που εξόφλησε την προηγούμενη οφειλή 642,93 και το ποσό των 86,76 του/16 συμβολαίου καθώς και το ποσό των 377,560 του/2015 συμβολαίου και ποσό 15,50 για την μεταγραφή. Το ποσό των 77,21 δόθηκε ως ρέστα κατά την παραλαβή του αντιγράφου του συμβολαίου.

Άποψη της Φορολογικής αρχής

Ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε την αιτιολόγηση, διότι στο συμβόλαιο/2015 αναγράφεται ότι εισπράχθηκαν τα δικαιώματα ποσού 377,60 και άρα δεν οφείλονταν και από πουθενά δεν αποδεικνύεται η επιστροφή των 77,21 € ως ρέστα.

A5. Για την κατάθεση ποσού 152,66 € ως μη αιτιολογημένου:

Έπρεπε να καταβληθεί ποσό 4.257,34 για την σύνταξη του/2016 συμβολαίου. Το επιπλέον ποσό 152,66 αποδόθηκε στη δικηγόρο κ. η οποία παραστάθηκε ως πληρεξούσια.

Άποψη της φορολογικής αρχής

Δεν προσκομίσθηκε κανένα φορολογικό ή άλλο στοιχείο ότι το ποσό αποδόθηκε στην δικηγόρο
.....

A6. Για την κατάθεση ποσού 317,56 € ως μη αιτιολογημένου:

Αφορά στην εξόφληση για την σύνταξη του/2016 συμβολαίου ποσού 1.637,44. Το επιπλέον ποσό 317,56 αποδόθηκε στον δικηγόρο κ. ο οποίος παραστάθηκε ως πληρεξούσιος.

Άποψη της Φορολογικής αρχής

Δεν προσκομίσθηκε κανένα φορολογικό ή άλλο στοιχείο ότι το ποσό αποδόθηκε στον δικηγόρο κ.
.....

A7. Για την κατάθεση ποσού 181,34 € ως μη αιτιολογημένου:

Αφορά στην εξόφληση για την σύνταξη του/2016 συμβολαίου ποσού 1.635,51. Το επιπλέον ποσό 181,34 αποδόθηκε στη δικηγόρο κ. η οποία παραστάθηκε ως πληρεξούσια.

Αποψη της φορολογικής αρχής

Δεν προσκομίσθηκε κανένα φορολογικό ή άλλο στοιχείο ότι το ποσό αποδόθηκε στην δικηγόρο

A8. Η κατάθεση ποσού 550,00 έγινε για την σύνταξη του/16 συμβολαίου ποσού 304,08 και για την μεταγραφή αυτού ποσού 127,63. Το υπόλοιπο 118,29 επεστράφη ως ρέστα στην κ. αυθημερόν.

Αποψη της φορολογικής αρχής

Από πουθενά δεν προκύπτει η επιστροφή του ποσού στην καταθέτρια. A9. Για την κατάθεση ποσού 75,36 € ως μη αιτιολογημένου:

Αφορά στην εξόφληση για την σύνταξη του/2016 πληρεξούσιου ποσού 59,78 και στο/2016 συμβόλαιο ποσού 2872,27. Το επιπλέον ποσό 75,36 αποδόθηκε στη πληρεξούσια δικηγόρο.

Αποψη της φορολογικής αρχής

Δεν προσκομίσθηκε κανένα φορολογικό ή άλλο στοιχείο ότι το ποσό αποδόθηκε στην πληρεξούσια δικηγόρο.

A10. Για την κατάθεση ποσού 188,88 € ως μη αιτιολογημένου:

Αφορά στην σύνταξη του/2016 συμβολαίου ποσού 3.554,12€. Το επιπλέον ποσό 188,88 συμβολαίου επεστράφη στον πληρεξούσια δικηγόρο κ.

Αποψη της φορολογικής αρχής

Δεν προσκομίσθηκε κανένα φορολογικό ή άλλο στοιχείο ότι το ποσό αποδόθηκε στον πληρεξούσια δικηγόρο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 ορίζεται :

Άρθρο 22

Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες.

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

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

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.

.....

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγρ. 5 & 7 του άρθρου 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται :

.....

5. Ο υπολογισμός των «φορολογικών» αποσβέσεων είναι υποχρεωτικός, γίνεται σε ετήσια βάση και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων.

6. Η «φορολογική» απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία από τον φορολογούμενο κατ' αναλογία με τους συντελεστές της παραγράφου 4.

7. Το ποσό της «φορολογικής» απόσβεσης δεν δύναται να υπερβεί το κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής, καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος. Εάν η αποσβέσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, το εν λόγω στοιχείο μπορεί να αποσβεστεί εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος που αποκτήθηκε το περιουσιακό στοιχείο. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να αναπροσαρμόζεται το ποσό που ορίζεται στο προηγούμενο εδάφιο μία φορά ανά πέντε έτη, με βάση τα κατάλληλα στοιχεία που δημοσιεύονται από την Ελληνική Στατιστική Αρχή (ΕΛ.ΣΤΑΤ.).

.....

Επειδή, στην από 09-07-2019 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού Φορολογίας Εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,, στο κεφάλαιο «**Φορολογικό έτος 2014 – Β ως προς τα έξοδα**» και στη σελίδα 8, αναφέρονται τα κάτωθι:

«Τα καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από τα βιβλία της ελεγχόμενης, αναμορφώνονται με την προσθήκη των πιο κάτω ποσών ως λογιστικών διαφορών, που προέκυψαν από τον έλεγχο και τα οποία δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4172/2013.

1. Καταχωρήθηκαν αγορές παγίων (ψυγείο, κλιματιστικό, οθόνη υπολογιστή κ.τ.λ.) στο απλογραφικό βιβλίο ως δαπάνες και τις εξέπεσε εξ' ολοκλήρου από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης. Η ελεγχόμενη δεν καταχώρησε ως όφειλε τα πάγια στο μητρώο παγίων της επιχείρησης και δεν διενήργησε απόσβεση σύμφωνα με το άρθρο 24 του ν. 4172/2013.

Για τον λόγο αυτό ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση τις δαπάνες αυτές, ούτε αναγνωρίζει δικαίωμα απόσβεσης σε αυτή ή στις επόμενες χρήσεις αφού σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 24 του ν. 4172/2013 η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων κατ' έτος των παγίων στοιχείων είναι υποχρεωτική και οι επιχειρήσεις που δεν διενεργούν σε κάποια διαχειριστική χρήση αποσβέσεις για κάποιο πάγιο περιουσιακό στοιχείο τους χάνουν το δικαίωμα για τη χρήση αυτή και δεν μπορεί να εκπεσθεί και στις επόμενες χρήσεις.

Αναλυτικά τα φορολογικά στοιχεία που καταχωρήθηκαν είναι τα εξής:

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ/ΗΜΕΡΟΜ.	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΓΟΡΕΣ	Φ.Π.Α.
...../2014		ΟΘΟΝΗ ΥΠΟΛ/ΣΤΗ- ΠΛΗΚΤΡΟΛΟΓΙΟ	179,60	41,30
...../2014		ΨΥΓΕΙΟ	129,31	20,69

...../2014		ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ FUJITSU	456,90	73,10
		ΣΥΝΟΛΟ	765,81	135,09

Για το λόγο αυτό ο έλεγχος προσθέτει ποσό **765,81 ευρώ** ως λογιστική διαφορά.»

Επειδή, η αποσβέσιμη αξία ενός εκάστου των ως άνω περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης της προσφεύγουσας είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, και επομένως τα ως άνω στοιχεία μπορεί να αποσβεστούν εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος 2014 που αποκτήθηκαν.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση, κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από την επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας ως συμβολαιογράφου, επιτρέπεται η έκπτωση των ως άνω δαπανών της, συνολικής καθαρής αξίας 765,81 €, την οποία ο έλεγχος απέρριψε.

Επειδή, ως προς τους λοιπούς λόγους της προσφεύγουσας, από την ως άνω οικεία έκθεση μερικού φορολογικού Φορολογίας Εισοδήματος, που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ προκύπτει ότι η προσφεύγουσα καταχώρησε στα βιβλία της διάφορα πάγια έξοδα και δαπάνες τα οποία δεν αφορούν την ατομική της επιχείρηση αλλά προορίζονταν για προσωπική της χρήση ή της οικογένειάς της.

Επίσης, από την ως άνω οικεία έκθεση μερικού φορολογικού Φορολογίας Εισοδήματος προκύπτει ότι ο έλεγχος επαλήθευσε έλεγξε και διασταύρωσε το σύνολο των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων της προσφεύγουσας με τα στοιχεία των προσώπων που ονομαστικά κατέθεσαν διάφορα χρηματικά ποσά σε τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας και διαπίστωσε παραλείψεις στις περιπτώσεις εκείνες στις οποίες η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε ή εξέδωσε ανακριβώς φορολογικά στοιχεία στο όνομα συγκεκριμένων καταθετών για το χρονικό διάστημα του ελέγχου ήτοι από 01/01/2014 έως 31/12/2016, όπως αυτά αναλυτικά αναφέρονται στην ως άνω οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/16-09-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της του, **ΑΦΜ**, και συγκεκριμένα:

1) Την τροποποίηση της υπ' αριθμ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, **φορολογικού έτους 2014**, ως προς την έκπτωση ποσού 765,81 € κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από την επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας, το οποίο αφορά την καθαρή αξία από την δαπάνη που πραγματοποίησε για την αγορά, μίας οθόνης υπολογιστή με πληκτρολόγιο, ενός ψυγείου και ενός κλιματιστικού, για τις ανάγκες της επιχείρησής της την χρήση 2014.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
-----------------	------

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου.	27.646,61	27.646,61		
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου.	31.027,01	32.686,69	31.920,88	893,87
Χρεωστικό ποσό	3.815,15	4.246,67	4.047,55	232,40
Προκαταβολή φόρου	3.514,71	3.514,71	3.514,71	-----
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	198,00	198,00	198,00	-----
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	39,60	39,60	39,60	-----
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	-----	43,15	23,24	23,24
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.173,47	1.206,66	1.191,35	17,88
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	-----
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	9.390,93	9.898,79	9.664,45	273,52

2) Την απόρριψη αυτής, ως προς τους λοιπούς λόγους της προσφεύγουσας και την επικύρωση των :

α) υπ' αριθμ./2019 και β) υπ' αριθμ./2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, **φορολογικού έτους 2015 και 2016**, αντίστοιχα.

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

A) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
Διαφορά φόρου εισοδήματος	232,40€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	23,24€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	17,88€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	273,52€

B) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2015
Διαφορά φόρου εισοδήματος	437,10€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	43,71€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	33,63€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	514,44€

Γ) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2016
Διαφορά φόρου εισοδήματος	4.892,00€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	1.223,00€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	937,33€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.052,33€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.