



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08 / 12 /2023

Αριθμός απόφασης: 2099

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»

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)».

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 κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ.:

- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία υποβλήθηκε **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 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 12.703,61 € πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 6.351,81 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.901,34 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **21.956,76 €**.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 4.819,41 € πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 2.409,71 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 898,15 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **8.127,27 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται στην από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ (αρ. εντολής).

Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, διενεργώντας έλεγχο στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντος, καταλόγισε τις κάτωθι διαφορές ανά φορολογικό έτος:

2017

Ανάλυση	Ποσά (€)
Αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη (μη δήλωση μερίσματος που αποδόθηκε στον προσφεύγοντα από τον Δικηγορικό Σύλλογο)	1.026,12 €
Ποσό που αφορά σε υπέρβαση του 3% επί της αντικειμενικής αξίας ιδιοχρησιμοποιούμενου ακινήτου (άρθ. 23, περ. (η') του Ν. 4172/2013)	5.007,33 €
Δαπάνες μισθοδοσίας που δεν εξοφλήθηκαν ολοσχερώς με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής ή πάροχο υπηρεσιών πληρωμών (άρθ. 23, περ. (ιδ') του Ν. 4172/2013)	9.829,92 €
Δαπάνες αποσβέσεων που δεν καταχωρήθηκαν στο τηρηθέν βιβλίο εσόδων-εξόδων (άρθ. 22, περ. (γ') του Ν. 4172/2013)	11.150,10 €
Δαπάνες που καταχωρήθηκαν στα βιβλία τόσο στη στήλη των εσόδων όσο και στη στήλη των εξόδων, με αποτέλεσμα τη διπλή τους έκπτωση	5.223,60 €
Σύνολο	32.237,07 €

2018

Ανάλυση	Ποσά (€)
Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη (μη δήλωση μερίσματος που αποδόθηκε στον προσφεύγοντα από τον Δικηγορικό Σύλλογο)	1.124,29 €
Ποσό που αφορά σε υπέρβαση του 3% επί της αντικειμενικής αξίας ιδιοχρησιμοποιούμενου ακινήτου (άρθ. 23, περ. (η') του Ν. 4172/2013)	5.007,33 €
Δαπάνες μισθοδοσίας που δεν εξοφλήθηκαν ολοσχερώς με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής ή πάροχο υπηρεσιών πληρωμών (άρθ. 23, περ. (ιδ') του Ν. 4172/2013)	5.756,52 €
Δαπάνες αποσβέσεων που δεν καταχωρήθηκαν στο τηρηθέν βιβλίο εσόδων-εξόδων (άρθ. 22, περ. (γ') του Ν. 4172/2013)	11.477,44 €
Σύνολο	23.365,58 €

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Ακυρότητα των ένδικων καταλογισμών λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και ειδικότερα, λόγω μη χορήγησης στον ίδιο απόδειξης παραλαβής κατά την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων.

2^{ος} λόγος: Εσφαλμένος, αναιτιολόγητος και μη νόμιμος ο καταλογισμός των ανωτέρω λογιστικών διαφορών, για λόγους που αναλύονται στο σώμα της κρινόμενης προσφυγής για εκάστη περίπτωση.

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 14 του Κ.Φ.Δ.:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.

...».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 24 του Κ.Φ.Δ.:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και των λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι

αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος για τη διενέργεια του ελέγχου προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από τον φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και τη μορφή των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση. Η Φορολογική Διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή της παρ. 3 συντάσσεται **έκθεση κατάσχεσης**, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπό του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησής τους ή φορολογικό εκπρόσωπό τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα λοιπά πρόσωπα του πρώτου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλάται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφο ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 25, παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. «Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου ή των οριζόμενων για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου ή υπαλλήλων της Φορολογικής Διοίκησης. Οι οριζόμενοι υπάλληλοι δεν δύνανται να μετακινούν βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεσή τους σε άλλο τόπο, εκτός εάν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 24. Σε αυτή την περίπτωση, τα έγγραφα και στοιχεία είναι δυνατόν να απομακρυνθούν από τις εγκαταστάσεις έναντι **απόδειξης παραλαβής** και επιστρέφονται στον φορολογούμενο μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την παραλαβή. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται ανάλογα τα αναφερόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 24».

Επειδή σύμφωνα με πάγια νομολογία «σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάλληλοι δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, κατά τη διάρκεια φορολογικού ελέγχου σε ορισμένο τόπο και δη στην επαγγελματική εγκατάσταση επιτηδευματία, αφαιρούν από αυτήν βιβλία, έγγραφα και λοιπά εν γένει στοιχεία, απαιτείται ως ουσιώδης τύπος της όλης διαδικασίας και, συνεπώς, ως προϋπόθεση της νομιμότητας της επακολουθούσης τυχόν και στηριζόμενης στα εν λόγω στοιχεία καταλογιστικής πράξεως ή πράξεως περί επιβολής προστίμου της φορολογικής αρχής, η τήρηση της διαγραφόμενης στις διατάξεις αυτές διαδικασίας κατασχέσεως, ήτοι απαιτείται να συντάσσεται επί τόπου από τους ελεγκτές σχετική έκθεση κατασχέσεως και να υπογράφεται αυτή από τους τελευταίους και από τον

επιτηδευματία, στον οποίο πρέπει να επιδίδεται αντίγραφο της εν λόγω εκθέσεως. Περαιτέρω, στην περίπτωση κατά την οποία η προσβληθείσα με την προσφυγή πράξη της φορολογικής αρχής ακυρωθεί από το δικαστήριο ως νομικώς πλημμελής για τον τυπικό λόγο ότι δεν έχει συνταχθεί νόμιμη έκθεση κατασχέσεως, για το νόμιμο της εκδόσεως νέας πράξεως με το ίδιο περιεχόμενο απαιτείται η εκ νέου τήρηση της κατά τα ανωτέρω διαδικασίας, ήτοι αναγκαστική αφαίρεση των βιβλίων και στοιχείων στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου και σύνταξη της οικείας εκθέσεως κατασχέσεως (ΣΤΕ 2458/2015, 3343/2011, 1283-4/2011, 1752/2011, 1119/2010, 274/2010, 283-5/2010, 1295-8/2009, 1375-8/2009, 2039/2008, 1422/2008 επταμ.). Κατ' εξαίρεση, εάν η φορολογική αρχή επικαλεσθεί και αποδείξει τη συνδρομή ειδικών αντικειμενικών λόγων ένεκα των οποίων κατέστη πλέον στη συγκεκριμένη περίπτωση πρακτικώς ανέφικτη η εκ νέου αναγκαστική αφαίρεση των ήδη παραληφθέντων βιβλίων και στοιχείων από την επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία, νομίμως εκδίδεται από τη φορολογική αρχή νέα πράξη με το αυτό περιεχόμενο, χωρίς να επαναληφθεί η υλική πράξη της ως άνω αφαιρέσεως (ΣΤΕ 424/2017)».

Επειδή αντιστοίχως συνάγεται ότι η τήρηση των διαδικασιών που προβλέπονται α) από τη διάταξη του άρθρου 25, παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. για τη δυνατότητα μετακίνησης από τον αρμόδιο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης – **πρωτότυπων** – βιβλίων και στοιχείων ή εγγράφων που έχουν τεθεί στη διάθεσή του εγκαταστάσεις του φορολογουμένου σε άλλο τόπο, όταν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 24, για την οποία συντάσσεται απόδειξη παραλαβής και η υποχρέωση επιστροφής αυτών στον ελεγχόμενο εντός δέκα (10) ημερών και β) από τη διάταξη του άρθρου 24, παρ. 4 και 5, για τη δυνατότητα του αρμοδίου υπαλλήλου της φορολογικής διοίκησης να προβεί στην κατάσχεση στο πλαίσιο διενεργούμενου ελέγχου, κατ' άρθρο 24, παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. – **πρωτότυπων**- βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιωνδήποτε άλλων ανεπίσημων βιβλίων, εγγράφων, αρχείων ή στοιχείων, για την οποία συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης κατ' άρθρο 24, παρ. 4 του Κ.Φ.Δ., απαιτείται ως ουσιώδης τύπος της όλης διαδικασίας και, συνεπώς, ως προϋπόθεση της νομιμότητας της επακολουθούσης τυχόν και στηριζόμενης στα εν λόγω στοιχεία καταλογιστικής πράξεως ή πράξεως περί επιβολής προστίμου της φορολογικής αρχής.

Επειδή η υποχρέωση σύνταξης απόδειξης παραλαβής κατ' άρθρο 25, παρ. 6 στην περίπτωση που ο έλεγχος μετακινεί τα – **πρωτότυπα**- βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεσή του στις εγκαταστάσεις του φορολογουμένου σε άλλο τόπο, όταν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 24, καθώς και η υποχρέωση επιστροφής αυτών στον ελεγχόμενο εντός 10 ημερών, **εφαρμόζεται αναλογικά και στην περίπτωση που ο ίδιος ο φορολογούμενος παραδίδει τα πρωτότυπα στη φορολογική διοίκηση** είτε κατόπιν εγγράφου αιτήματός της, κατ' άρθρο 14, παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. – το οποίο ρυθμίζει μόνο την περίπτωση της παράδοσης αντιγράφων από τον ελεγχόμενο, οπότε και παραδίδεται στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης- είτε στο πλαίσιο διενεργούμενου ελέγχου κατόπιν πρόσκλησης της αρχής ή πρωτοβουλίας του φορολογούμενου, όταν δεν κρίνεται κατά την παράδοση των εγγράφων απαραίτητη η κατάσχεση αυτών.

Επειδή εξάλλου, από την ανωτέρω διάταξη, σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 24, παρ. 4 και 5 του Κ.Φ.Δ., συνάγεται ότι σε περίπτωση που η φορολογική διοίκηση δεν επιστρέψει εντός δέκα (10) ημερών τα παραληφθέντα ή αφαιρεθέντα στοιχεία, για τα οποία όφειλε να έχει συντάξει κατά τα ανωτέρω απόδειξη παραλαβής, οφείλει κατά τον χρόνο αυτό (της παρέλευσης του δεκαημέρου), να συντάξει σχετικά έκθεση κατάσχεσης.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα διαλαμβανόμενα στον φάκελο της υπόθεσης, ο προσφεύγων, ανταποκρινόμενος στο υπ' αριθμόν αίτημα του ελέγχου για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα που ήταν απαραίτητα για τη διεξαγωγή του ελέγχου.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος παρέλαβε τα ανωτέρω, χωρίς να συντάξει και να επιδώσει απόδειξη παραλαβής, τα οποία στη συνέχεια επεξεργάστηκε και παρέμειναν εις χείρας του για διάστημα μεγαλύτερο των δέκα (10) ημερών, χωρίς να συνταχθεί και να επιδοθεί σε αυτόν έκθεση κατάσχεσης.

Επειδή η Υπηρεσία μας απέστειλε στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ το από και ώρα 10:58 π.μ. e-mail, με το οποίο αιτήθηκε να πληροφορηθεί εάν κάποιο ή κάποια από τα ανωτέρω λογιστικά αρχεία που παρέλαβε από τον προσφεύγοντα ήταν σε πρωτότυπη μορφή.

Επειδή ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ ανταποκρίθηκε μέσω του αρ.πρωτ. ΔΕΔ e-mail, με το οποίο, μεταξύ άλλων, διευκρίνισε ότι ο προσφεύγων τηρεί τα βιβλία του μηχανογραφικά και προσκόμισε εκτυπώσεις των τηρούμενων βιβλίων, οι οποίες και θεωρήθηκαν κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, ο έλεγχος δεν υποχρεούτο στη σύνταξη είτε απόδειξης παραλαβής είτε έκθεσης κατάσχεσης.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2° ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Ο προσφεύγων προβάλλει συγκεκριμένους επιμέρους ισχυρισμούς για τους κάτωθι καταλογισμούς:

Δαπάνη ιδιόχρησης

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23, περ. (η') του Ν. 4172/2013 δεν εκπίπτει «το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 39, παρ. 2 του Ν. 4172/2013 «Το εισόδημα σε είδος αποτιμάται στην αγοραία αξία. Το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση τεκμαίρεται ότι συνίσταται στο τρία τοις εκατό (3%) της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου[...]

Επειδή με την ΠΟΛ 1113/2015 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι δεν εκπίπτει «η) Το τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιοχρησιμοποίηση της παραγράφου 2 του άρθρου 39 του ν. 4172/2013, κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 41 και 41α του ν. 1249/1982[...]

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος επαναπροσδιόρισε την αντικειμενική αξία του ιδιοχρησιμοποιούμενου ακινήτου του προσφεύγοντος, επί της οποίας υπολογίζεται το τεκμαρτό μίσθωμα με συντελεστή 3%. Σε αυτή τη βάση, ο έλεγχος, προσδιορίζοντας την αντικειμενική αξία στο ποσό των 213.648,97 €, κατέληξε στο μέγιστο εκπιπόμενο τεκμαρτό μίσθωμα (3%) ύψους 6.409,47 € και κατ' επέκταση σε λογιστική διαφορά ύψους 5.007,33 €, λαμβανομένου υπόψη του ποσού που εξέπεσε ο προσφεύγων (11.416,80 €) σε κάθε έτος.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας του ιδιοχρησιμοποιούμενου ακινήτου του εκ μέρους του ελέγχου τυγχάνει εσφαλμένος και ανατιπολόγητος. Μάλιστα, επικαλείται ότι ο λογιστής του, για τον υπολογισμό της τεκμαρτής δαπάνης (καθώς και του αντίστοιχου τεκμαρτού εισοδήματος), βασίστηκε στην αντικειμενική αξία βάσει ΕΝ.Φ.Ι.Α. και βάσει της από έτους 2013 Δήλωσης Φόρου Μεταβίβασης.

Επειδή ωστόσο, στην οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 42) αναφέρεται ρητά ότι ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας βάσει ελέγχου έγινε **σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν. 1249/1982**, ήτοι σύννομα όπως ορίζεται στην ανωτέρω ΠΟΛ 1113/2015.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται επικουρικά ότι, σε κάθε περίπτωση, ακόμη και αν ήθελε θεωρηθεί ορθός ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας εκ μέρους του ελέγχου, θα πρέπει να μειωθεί αντίστοιχα/ισόποσα και το τεκμαρτό εισόδημα από το μίσθωμα, όπερ ο έλεγχος δεν έπραξε.

Επειδή ο έλεγχος αναγνωρίζει μεν ότι ο προσφεύγων δήλωσε σχετικό τεκμαρτό εισόδημα ύψους 11.416,80 € σε έκαστο φορολογικό έτος (βλ. σελ. 55 οικείας Έκθεσης Ελέγχου).

Επειδή ωστόσο, πέραν του περιορισμού ότι, το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιόχρηση ακινήτου δεν μπορεί να είναι κατώτερο του 3% της αντικειμενικής του αξίας (στη συγκεκριμένη περίπτωση 6.409,47 €), από καμία διάταξη δεν προβλέπεται περιορισμός ή απαγορευτική ρήτρα στην πρόθεση/δικαίωμα του κάθε ιδιοκτήτη να δηλώσει μεγαλύτερο ποσό.

Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Αποσβέσεις παγίων

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη: «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».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την έκπτωση δαπανών αποσβέσεων ύψους **11.150,10 €** στο φορολογικό έτος 2017 και **11.477,44 €** στο φορολογικό έτος 2018, διότι δεν είχαν καταχωρηθεί στο τηρηθέν βιβλίο εσόδων-εξόδων.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κρίση του ελέγχου τυγχάνει εσφαλμένη, καθότι οι αποσβέσεις ήταν σε κάθε περίπτωση καταχωρημένες τόσο στο έντυπο Ε3 όσο και στο Μητρώο Παγίων.

Επειδή σχετικά με το έντυπο Ε3, αυτό σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί λογιστικό βιβλίο αλλά χρηματοοικονομική κατάσταση και συγκεκριμένα κατάσταση αποτελεσμάτων του παραρτήματος Β.6, η οποία συντάσσεται στο τέλος κάθε φορολογικής περιόδου και στην οποία ενσωματώνονται όλες οι

συναλλαγές και τα γεγονότα που καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16, παρ. 1 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή το αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων (Μητρώο Παγίων) αποτελεί πρόσθετο λογιστικό αρχείο πέραν των κύριων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 4308/2014. Στην αιτιολογική έκθεση του νόμου αναφέρεται ρητά ότι: «Το άρθρο 4 (παράγραφοι 1 έως 10) καθορίζει τα πρόσθετα λογιστικά αρχεία που οφείλουν να τηρούν οι υποκείμενες οντότητες, καθώς και τις πληροφορίες που αυτά πρέπει να παρέχουν σχετικά με τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις και τους λογαριασμούς καθαρής θέσης (απογραφή τέλους χρήσης), με ημερομηνία αναφοράς το τέλος της λογιστικής τους περιόδου».

Επειδή ο έλεγχος αναγνωρίζει ότι οι αποσβέσεις έχουν καταχωρηθεί στο Μητρώο Παγίων.

Επειδή το Μητρώο Παγίων, σύμφωνα με τα ανωτέρω, αποτελεί πρόσθετο λογιστικό αρχείο (βιβλίο), ενώ από τη συνολική θεώρηση των τηρηθέντων βιβλίων (εσόδων-εξόδων και Μητρώου Παγίων), δεν καταλείπεται αμφισβήτηση περί του ποσού των αποσβέσεων που εκπέστηκαν.

Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **αποδεκτός** και οι καταλογισθείσες λογιστικές διαφορές των **11.150,10 €** στο φορολογικό έτος 2017 και **11.477,44 €** στο φορολογικό έτος 2018 **διαγράφονται με την παρούσα.**

Δαπάνες μισθοδοσίας

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23, περ. (ιδ') του Ν. 4172/2013 δεν εκπίπτουν «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 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι «οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους αλλά δεν έχουν εξοφληθεί στο έτος αυτό, κρίνονται οριστικά, ως προς την εκπαισιμότητά τους, στο φορολογικό έτος που θα λάβει χώρα η εξόφληση αυτών. Στην περίπτωση που στο έτος εξόφλησης των δαπανών διαπιστωθεί ότι οι δαπάνες αυτές εξοφλήθηκαν χωρίς να γίνει χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή διαμεσολάβηση παρόχου υπηρεσιών πληρωμών (π.χ. με μετρητά), η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους που αφορά η δαπάνη, προσθέτοντας τα ποσά αυτών των δαπανών ως θετική λογιστική διαφορά».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την έκπτωση δαπανών μισθοδοσίας ύψους **9.829,92 €** στο φορολογικό έτος 2017 και **5.756,52 €** στο φορολογικό έτος 2018, οι οποίες αφορούν στην υπάλληλο (και συγγενικό του πρόσωπο), διότι διαπιστώθηκε πως η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους δεν έγινε με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίστηκε αρχικά στον έλεγχο ότι η μισθοδοσία της εν λόγω υπαλλήλου δεν είχε καταβληθεί μέσω ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών, διότι ήταν έως τη στιγμή του ελέγχου οφειλόμενη.

Επειδή ο προσφεύγων στη συνέχεια και συγκεκριμένα στις προέβη σε εμβάσματα/καταθέσεις των επίμαχων ποσών σε τραπεζικό λογαριασμό της εν λόγω υπαλλήλου και

ισχυρίζεται πλέον ότι οι οφειλόμενες αποδοχές είναι πλέον εξοφλημένες και ότι οι επίμαχες δαπάνες μισθοδοσίας είναι εκπεστές, καθότι κρίνονται οριστικά κατά το φορολογικό έτος εξόφλησής τους, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην ανωτέρω ΠΟΛ 1061/2017.

Επειδή ο προσφεύγων είχε τη δυνατότητα (συνολικό δηλωθέν ατομικό εισόδημα με βάση τις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις των επίμαχων ετών 2017 και 2018 ποσού 70.406,44 € και 39.839,83 € αντίστοιχα) και δεν αντιμετώπιζε πρόβλημα ρευστότητας όπως προκύπτει από τα υπόλοιπα των τραπεζικών του λογαριασμών, ώστε να μην είναι σε θέση να ανταποκριθεί σε ανειλημμένες υποχρεώσεις (πληρωμή μισθοδοσίας). Επιπλέον η γενικότερη εικόνα του, όσον αφορά τις φορολογικές του υποχρεώσεις, όπως αυτές προκύπτουν από τα ηλεκτρονικά συστήματα της ΑΑΔΕ, δείχνει τυπικότητα και συνέπεια, δεδομένου ότι όλες οι βεβαιωμένες υποχρεώσεις του εξοφλούνται εμπρόθεσμα. Παράλληλα, αν και όλες οι παρεπόμενες της μισθοδοσίας υποχρεώσεις (ασφαλιστικές εισφορές προς ΕΦΚΑ και Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών) έχουν τακτοποιηθεί-εξοφληθεί εμπρόθεσμα, εντούτοις δεν καταβλήθηκε το σύνολο των δεδουλευμένων δύο (2) ετών στην υπάλληλό του (που τυγχάνει και συγγενικό του πρόσωπο).

Επειδή κατά το άρθρο 655 του ΑΚ, αν δεν υπάρχει αντίθετη συμφωνία ή συνήθεια, ο μισθός καταβάλλεται μετά την παροχή της εργασίας και αν υπολογίζεται κατά ορισμένα διαστήματα κατά τη διάρκεια της σύμβασης, καταβάλλεται στο τέλος καθενός από αυτά, ενώ σε κάθε περίπτωση μόλις λήξει η σύμβαση, γίνεται απαιτητός ο μισθός που αντιστοιχεί στον χρόνο έως τη λήξη. Ειδικότερα, στη σύμβαση εξαρτημένης εργασίας, η διάταξη του άρθρου 655 Α.Κ. συμπληρώνεται με την 95/1949 Διεθνή Σύμβαση Εργασίας «περί προστασίας του ημερομισθίου» που κυρώθηκε με το ν. 3248/1955 και έχει αναγκαστικό χαρακτήρα. Σύμφωνα με το άρθρο 12, παρ. 1 της εν λόγω ΔΣΕ, ο μισθός πρέπει να καταβάλλεται σε τακτά χρονικά διαστήματα (κάθε εβδομάδα-15νθήμερο-μήνα).

Επειδή ο προσφεύγων χορήγησε Βεβαίωση Αποδοχών στην υπάλληλό του (την οποία και ανάρτησε και στην ηλεκτρονική πλατφόρμα της ΑΑΔΕ) για τα επίμαχα έτη, δηλώνοντας το σύνολο των μισθών για κάθε έτος ως τακτικές αποδοχές (άρα πληρωμένες-εξοφλημένες) και όχι ως ανείσπρακτες (οι οποίες δηλώνονται σε ξεχωριστό πεδίο, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1025/2017). Επιπλέον, η υπάλληλός του δήλωσε τις αμοιβές αυτές στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των επίμαχων ετών ως εξοφλημένες και φορολογήθηκε για αυτές σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι οι συγκεκριμένες αποδοχές της υπαλλήλου-συγγενούς του ήταν ανείσπρακτες-οφειλόμενες, όπως για παράδειγμα καταγγελίας της σύμβασης-διεκδίκηση αποζημίωσης απόλυσης ή άσκηση αγωγής.

Επειδή εν κατακλείδι, κρίνεται ότι ο προσφεύγων, προκειμένου να θεραπεύσει την παραπάνω πλημμέλεια κατέθεσε σκοπίμως με τραπεζικό μέσο (κατάθεση σε λογαριασμό) τους «οφειλόμενους» μισθούς της υπαλλήλου-συγγενούς του στις (μετά από πέντε (5) και πλέον έτη) και μετά την προφορική ενημέρωσή του από τον έλεγχο για την μη έκπτωση της δαπάνης μισθοδοσίας, η οποία έλαβε χώρα στις

Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Κρατήσεις υπέρ τρίτων

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη:

«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».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 36), ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την έκπτωση ποσού **5.223,60 €** στο φορολογικό έτος 2017, διότι αυτό είχε εκπεστεί εις διπλούν.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο εν λόγω καταλογισμός τυγχάνει αναιτιολόγητος.

Επειδή ωστόσο, στη σελ. 36 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου, παρέχεται ρητή, σαφής και πλήρης αιτιολόγηση του εν λόγω καταλογισμού, καθότι αναφέρονται τα εξής:

«Εκ παραδρομής στην στήλη των εσόδων αντί του ορθού στην στήλη των εξόδων σύμφωνα με την ΠΟΛ 1026/2012, καταχωρήθηκαν οι κρατήσεις υπέρ τρίτων (.....κλπ.) όπως αναγράφονται στα παραστατικά εσόδων, τα οποία εκδόθηκαν για παραστάσεις στο δικαστήριο σύμφωνα με τα αντίστοιχα γραμμάτια (προκαταβολών εισφορών και ενσήμων).

Στο έντυπο Ε3 μεταφέρθηκαν ως έσοδα από παροχή υπηρεσιών το ποσό των 73.578,46 € το οποίο αποτελεί τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων μετά την αφαίρεση των κρατήσεων υπέρ τρίτων (79.941,71 € - 6.363,25 €) γεγονός που ο έλεγχος το αποδέχεται διότι δεν επηρεάζει το λογιστικό αποτέλεσμα.

Επιπλέον, το γεγονός της καταχώρησης των κρατήσεων υπέρ τρίτων στην στήλη των εσόδων είχε ως αποτέλεσμα να εκπέσει δύο φορές ένα μέρος των ιδίων δαπανών και συγκεκριμένα οι κρατήσεις υπέρ: αφού καταχωρήθηκαν και στην στήλη των εξόδων με αποτέλεσμα δαπάνες ύψους 5.223,60 € να αποτελούν προϊόν διπλής καταχώρησης. Ως εκ τούτου, τις συγκεκριμένες δαπάνες ο έλεγχος τις θεωρεί μη εκπιπόμενες. Το γεγονός αυτό είχε ως αποτέλεσμα τον λανθασμένο υπολογισμό των συνολικών καθαρών αποτελεσμάτων και κατ' επέκταση τον μη ορθό υπολογισμό των φόρων, τελών και λοιπών επιβαρύνσεων».

Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Συμπερασματικά, με βάση όλα τα ανωτέρω, οι καταλογιζόμενες λογιστικές διαφορές, ανά φορολογικό έτος, διαμορφώνονται ως εξής:

2017

Ανάλυση	Ποσά (€)
Αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη (μη δήλωση μερίσματος που αποδόθηκε στον προσφεύγοντα από τον Δικηγορικό Σύλλογο)	1.026,12 €
Ποσό που αφορά σε υπέρβαση του 3% επί της αντικειμενικής αξίας ιδιοχρησιμοποιούμενου ακινήτου (άρθ. 23, περ. (η') του Ν. 4172/2013)	5.007,33 €
Δαπάνες μισθοδοσίας που δεν εξοφλήθηκαν ολοσχερώς με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής ή πάροχο υπηρεσιών πληρωμών (άρθ. 23, περ. (ιδ') του Ν. 4172/2013)	9.829,92 €
Δαπάνες αποσβέσεων που δεν καταχωρήθηκαν στο τηρηθέν βιβλίο εσόδων-εξόδων (άρθ. 22, περ. (γ') του Ν. 4172/2013)	0,00 €
Δαπάνες που καταχωρήθηκαν στα βιβλία τόσο στη στήλη των εσόδων όσο και στη στήλη των εξόδων, με αποτέλεσμα τη διπλή τους έκπτωση	5.223,60 €
Σύνολο	21.086,57 €

2018

Ανάλυση	Ποσά (€)
Αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη (μη δήλωση μερίσματος που αποδόθηκε στον προσφεύγοντα από τον Δικηγορικό Σύλλογο)	1.124,29 €
Ποσό που αφορά σε υπέρβαση του 3% επί της αντικειμενικής αξίας ιδιοχρησιμοποιούμενου ακινήτου (άρθ. 23, περ. (η') του Ν. 4172/2013)	5.007,33 €
Δαπάνες μισθοδοσίας που δεν εξοφλήθηκαν ολοσχερώς με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής ή πάροχο υπηρεσιών πληρωμών (άρθ. 23, περ. (ιδ') του Ν. 4172/2013)	5.756,52 €
Δαπάνες αποσβέσεων που δεν καταχωρήθηκαν στο τηρηθέν βιβλίο εσόδων-εξόδων (άρθ. 22, περ. (γ') του Ν. 4172/2013)	0,00 €
Σύνολο	11.888,14 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του κατά των υπ' αριθμ.
Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

A) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	14,66 €	14,66 €	14,66 €	- €
Ακίνητη περιουσία	46.660,96 €	46.660,96 €	46.660,96 €	- €
Μισθωτή εργασία	21.391,01 €	21.391,01 €	21.391,01 €	- €
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	- €	- €	- €	- €
Επιχειρηματική δραστηριότητα	2.339,81 €	34.576,88 €	23.426,78 €	21.086,97 €
Σύνολο	70.406,44 €	102.643,51 €	91.493,41 €	21.086,97 €
Φόρος που αναλογεί				
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	2,20 €	2,20 €	2,20 €	- €
Ακίνητη περιουσία	15.097,43 €	15.097,43 €	15.097,43 €	- €
Μισθωτή εργασία	5.481,94 €	18.185,55 €	13.168,01 €	7.686,07 €
Επιχειρηματική δραστηριότητα				
(-) Μειώσεις από τον φόρο	1.986,09 €	1.986,09 €	1.986,09 €	- €
Σύνολο	18.595,48 €	31.299,09 €	26.281,55 €	7.686,07 €
Φόρος που παρακρατήθηκε	9.227,74 €	9.227,74 €	9.227,74 €	- €
Φόρος που προκαταβλήθηκε	- €	- €	- €	- €
Υπόλοιπο φόρου	9.367,74 €	22.071,35 €	17.053,81 €	7.686,07 €
Πρόστιμο Άρθρου 58 ΚΦΔ (50%)		6.351,81 €	3.843,03 €	3.843,03 €
Εισφορά αλληλεγγύης	3.422,61 €	6.323,95 €	5.320,44 €	1.897,83 €
Τέλος επιτηδεύματος	950,00 €	950,00 €	950,00 €	- €
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	1.484,82 €	1.484,82 €	1.484,82 €	- €
Συνολικό ποσό για καταβολή	15.225,17 €	37.181,92 €	28.652,10 €	13.426,93 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		21.956,76 €	13.426,93 €	

B) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	26,80 €	26,80 €	26,80 €	- €
Ακίνητη περιουσία	14.265,96 €	14.265,96 €	14.265,96 €	- €
Μισθωτή εργασία	25.547,07 €	25.547,07 €	25.547,07 €	- €
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	8.382,74 €	- €	- €	- 8.382,74 €
Επιχειρηματική δραστηριότητα (*)	- €	20.357,97 €	8.880,53 €	8.880,53 €
Σύνολο	48.222,57 €	60.197,80 €	48.720,36 €	497,79 €
Φόρος που αναλογεί				
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	4,02 €	4,02 €	4,02 €	- €
Ακίνητη περιουσία	2.593,09 €	2.593,09 €	2.593,09 €	- €

Μισθωτή εργασία	8.754,03 €	13.657,27 €	8.938,21 €	184,18 €
Επιχειρηματική δραστηριότητα				
(-) Μειώσεις από τον φόρο	1.860,70 €	1.944,53 €	1.944,53 €	83,83 €
Σύνολο	9.490,44 €	14.309,84 €	9.590,79 €	100,35 €
Φόρος που παρακρατήθηκε	9.036,26 €	9.036,26 €	9.036,26 €	- €
Φόρος που προκαταβλήθηκε	- €	- €	- €	- €
Υπόλοιπο φόρου	454,18 €	5.273,58 €	554,53 €	100,35 €
Πρόστιμο Άρθρου 58 ΚΦΔ (25%)		2.409,70 €	25,09 €	25,09 €
Εισφορά αλληλεγγύης	1.493,02 €	2.391,17 €	1.530,36 €	37,33 €
Τέλος επιτηδεύματος	650,00 €	650,00 €	650,00 €	- €
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	403,33 €	403,33 €	403,33 €	- €
Συνολικό ποσό για καταβολή	3.000,53 €	11.127,78 €	3.163,30 €	162,77 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		8.127,25 €	162,77 €	

(*) Βάσει δήλωσης προκύπτει ζημιά από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 3.007,61 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

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.