



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@aaade.gr

Καλλιθέα, 06 / 02 / 2024

Αριθμός απόφασης: 340

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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. 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) 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 παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ:

- της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017,
- της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.
7. Την με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ Κλήση προς υποβολή εγγράφων απόψεων.
8. Τα με αριθ. πρωτ. συμπληρωματικά υπομνήματα του προσφεύγοντος.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό Υπόθεσης

Με την υπ' αριθ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διενεργήθηκε έλεγχος στα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) της ατομικής επιχείρησης που τηρεί ο προσφεύγων, η οποία εδράζεται και έχει κύρια δραστηριότητα την

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε για τις χρήσεις 2017 και 2018, διαπιστώθηκαν για τον προσφεύγοντα λογιστικές διαφορές (ως αναλυτικά αναφέρονται στις σελίδες 9-10 της σχετικής από έκθεσης μερικού ελέγχου) που αναφέρονταν σε δαπάνες καταχωρημένες στα βιβλία, οι οποίες δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013, καθώς αφορούσαν σε δαπάνες άνω των 500,00 € των οποίων δεν αποδείχθηκε η εξόφληση τους με τραπεζικά μέσα πληρωμής κι ως εκ τούτου δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση.

Στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκε το με αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τα αποτελέσματα του ελέγχου, όπου ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος έθεσε στη διάθεση του ελέγχου στοιχεία ως προς την εξόφληση των σχετικών τιμολογίων και ο έλεγχος αναμόρφωσε τις διαφορές (ως αναλυτικά αναφέρονται στις σελίδες 15-16 της σχετικής από έκθεσης μερικού ελέγχου) και τελικώς προέβη στην έκδοση των κάτωθι οριστικών πράξεων:

-Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστικό ποσό φόρου 2.312,87 €, πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 1.156,44 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 235,14 €, ήτοι συνολικό ποσό **3.704,45 €**.

-Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστικό ποσό φόρου 5.584,87 €, πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 2.792,44 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.006,36 €, ήτοι συνολικό ποσό **9.383,67 €**.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή και ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των ανωτέρω πράξεων, καθώς ισχυρίζεται την δυνατότητα έκπτωσης των δαπανών τις οποίες ο έλεγχος απέρριψε και διαπίστωσε λογιστικές διαφορές και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει νέα στοιχεία ως προς την εξόφληση των σχετικών τιμολογίων με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής.

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του κατέθεσε νέα στοιχεία εξόφλησης των σχετικών τιμολογίων με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, τα οποία αφού αξιολογήθηκαν, εστάλη από την Υπηρεσία μας η με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ Κλήση προς υποβολή εγγράφων απόψεων, με την οποία ζητήθηκαν από τον προσφεύγοντα επιπλέον στοιχεία και διευκρινίσεις σχετικά με τις εξοφλήσεις των εν λόγω τιμολογίων.

Ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος κατέθεσε τα με αριθ. πρωτ. συμπληρωματικά υπομνήματα με στοιχεία εξοφλήσεων των σχετικών τιμολογίων που του ζητήθηκαν τα οποία αναλύονται παρακάτω.

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

«Άρθρο 22 - Εκπιπόμενες 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 συνήθειες 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.

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 23 - Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

- α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, μικροχρηματοδοτήσεις που λαμβάνουν οι δικαιούχοι της παρ. 1 του άρθρου 15 για τη χορήγηση μικροχρηματοδοτήσεων, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες και τα χρεωστικά ομόλογα που εκδίδουν πιστωτικοί συνεταιρισμοί που λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,
- 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) [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1113/02-06-2015 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α')», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 22 - Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες 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 συνήθειες 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).

Επισημαίνεται ότι ως προς τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ισχύουν όσα ειδικότερα αναφέρονται κατωτέρω στην παρούσα.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών.

Ως προς το ζήτημα της εικονικότητας [.....]

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.

Σημειώνεται ότι εφόσον πρόκειται για επιχείρηση η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 δεν έχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων, οι δαπάνες του εν λόγω άρθρου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, εφόσον συντρέχουν οι λοιπές αναφερόμενες πιο πάνω προϋποθέσεις, πλην αυτής της εγγραφής στα τηρούμενα βιβλία (π.χ. αγρότες που δεν τηρούν βιβλία, απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων σύμφωνα με την ΠΟΛ.1007/9.1.2015 Απόφαση ΓΓΔΕ).

3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48.

Αναφορικά με το χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν.

Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθώς και κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014, ορίζεται ότι:

Άρθρο 3 - Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία

1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού. [.....]

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας,

σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων. [.....]

6. Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο. Όταν στην τήρηση των αρχείων χρησιμοποιούνται συντομεύσεις ή σύμβολα, το νόημά τους ορίζεται με σαφήνεια. [.....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 5 - Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. [.....]

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. [.....]

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου. [.....]

14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα. [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 23 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 23 - Εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης

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 αρχεία (βιβλία και 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, σύμφωνα με τις παρ. 1 & 2 του άρθρου 24 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 24 - Πρόσβαση στα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)

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.»

Επειδή, στο άρθρο 64 του ΚΦΔ, ορίζεται:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ, 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, στον προσφεύγοντα διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος χρήσεων 2017 και 2018 και σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αναλυτικά αναφέρονται στην από έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε δαπάνες άνω των 500,00 € για τις οποίες δεν προέκυψε η εξόφληση τους με τραπεζικά μέσα πληρωμής.

Αναλυτικότερα μετά την κοινοποίηση του με αριθ. Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, όπου ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος έθεσε στη διάθεση του ελέγχου στοιχεία ως προς την εξόφληση των σχετικών τιμολογίων, ο έλεγχος κατέληξε και δεν αναγνώρισε τις κάτωθι δαπάνες:

Χρήση 2017:

Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΞΙΑ
1				814,64
2				1.205,90
3				807,45
4				523,26
5				573,06
6				530,80
7				662,20
8				868,00
9				1.924,20
10				567,25
11				536,29
12				1.500,00
			ΣΥΝΟΛΟ	10.513,05

Χρήση 2018

A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΞΙΑ
1				527,00
2				3.379,60
3				1.035,00
4				2.574,70
5				1.100,00
6				751,30
7				502,60
8				507,70
9				800,00
10				526,13
11				5.000,00
12				3.300,00
			ΣΥΝΟΛΟ	20.004,03

Κατόπιν των ανωτέρω δεδομένων, ο έλεγχος προσδιόρισε τα φορολογητέα κέρδη τα οποία ανήλθαν για την χρήση 2017, σε 17.539,63 € και για την χρήση 2018, σε 33.226,53 € και προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του προσκόμισε νέα στοιχεία, και συγκεκριμένα για το έτος 2017:

- Καρτέλες των προμηθευτών:

- Σχετικά τραπεζικά παραστατικά, τραπεζικές επιταγές και κινήσεις λογαριασμών του.

Και για το έτος 2018 προσκόμισε:

- Καρτέλες των προμηθευτών:

- Σχετικά τραπεζικά παραστατικά, τραπεζικές επιταγές και κινήσεις λογαριασμών του.

Έπειτα από την αξιολόγησή των ανωτέρω προσκομισθέντων, διαπιστώθηκε η εξόφληση με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής των ανωτέρω τιμολογίων του πίνακα χρήσης 2017 με α/α 2, 7, 10 και 11 και του πίνακα χρήσης 2018 με α/α 1, 4 και 6, όμως για τα υπόλοιπα τιμολόγια με την με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ Κλήση προς υποβολή εγγράφων απόψεων, του ζητήθηκαν επιπλέον στοιχεία και διευκρινίσεις.

Αναλυτικότερα σχετικά με τις εξοφλήσεις με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής των τιμολογίων του παρακάτω πίνακα, ζητήθηκε να προσκομισθούν περαιτέρω στοιχεία, ως εξής:

A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΟΣΟ
1				814,64
2				523,26
3				573,06
4				868,00
5				1.924,20
6				1.500,00
7				3.379,60
8				1.035,00
9				1.100,00
10				502,60
11				507,70
12				800,00

13	.....	.....	.....	526,13
14	.....	.....	.....	5.000,00
15	.....	.....	.....	3.300,00

- Για τις ως άνω εγγραφές με α/α 1, 2, 4, 5, 6, 10 11 και 12 του πίνακα, καθώς το ποσό των προσκομισθέντων τραπεζικών πληρωμών δεν καλύπτει το ποσό του εκδοθέντος στοιχείου και οι προσκομισθείσες καρτέλες παρουσιάζουν υπόλοιπα, ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να υποδείξει πότε και με ποιο τρόπο εξοφλούνται τα υπόλοιπα αυτά, προσκομίζοντας τα αντίστοιχα παραστατικά πληρωμών.

- Για τις ως άνω εγγραφές με α/α 3, 8, 13 και 14 του πίνακα, καθώς δεν έχει προσκομισθεί κάποιο στοιχείο, ζητήθηκε να προσκομισθούν οι σχετικές καρτέλες και στοιχεία εξόφλησης των σχετικών τιμολογίων με τραπεζικά μέσα πληρωμής.

- Για τις ως άνω εγγραφές με α/α 7 και 10 του πίνακα, καθώς το όνομα του δικαιούχου του λογαριασμού που έγινε η μεταφορά ποσού, είναι διαφορετικό από το όνομα του εκδότη του στοιχείου, ζητήθηκε να προσκομισθούν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η σχέση του εκδότη του φορολογικού στοιχείου με τον σχετικό λογαριασμό.

- Για τις ως άνω εγγραφές με α/α 9 και 15 του πίνακα, καθώς στα προσκομισθέντα τραπεζικά παραστατικά δεν είναι ευδιάκριτος ο αριθμός λογαριασμού και το όνομα του δικαιούχου στον οποίο έγινε η μεταφορά, ζητήθηκαν εκ νέου στοιχεία από τα οποία να προκύπτει το όνομα και ο λογαριασμός του δικαιούχου της μεταφοράς.

Επειδή, ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος με τα με αριθ. πρωτ. συμπληρωματικά υπομνήματα του, προσκόμισε στοιχεία εξόφλησεων των σχετικών τιμολογίων που του ζητήθηκαν, ισχυριζόμενος τα εξής:

«Εγγραφή 1: που είναι 141,54 δόθηκε μετρητά.

Εγγραφή 2: το υπόλοιπο 2,26 από την αξία του τιμολογίου έμεινε ως χρέωση για μελλοντική αγορά.

Εγγραφή 4: και 5 έχει γίνει εξόφληση και έχει μείνει και πίστωση 108,70 για μελλοντική αγορά.

Εγγραφή 6: έχει γίνει εξόφληση με επιταγή 1860,00 (1500,00 + ΦΠΑ).

Εγγραφή 7: έχει δυο επώνυμα επισυνάπτω τον αριθμό λογαριασμού όπου φαίνονται τα ονόματα.

Εγγραφή 8: επισυνάπτω καρτέλα του προμηθευτή όπου φαίνεται πλήρη εξόφληση.

Εγγραφή 9 και 15: επισυνάπτω τον λογαριασμό IBAN.

Εγγραφή 10:επισυνάπτω καρτέλα και λογαριασμό IBAN.

Εγγραφή 11: επισυνάπτω καρτέλα και κατάθεση και φαίνεται πιστωτικό υπόλοιπο 68,30 για μελλοντική αγορά.

Εγγραφή 12:έχει μείνει υπόλοιπο χρεωστικό 26,00 για συμψηφισμό σε μελλοντική αγορά.

Εγγραφή 14: έχει γίνει πληρωμή της 1ης δόσης της ρυθμίσεως που έκανε και έμεινε και πίστωση για μελλοντική συνεργασία αυτή ήταν η συμφωνία για την εξόφληση του τιμολογίου ΤΠΥ(5000,00 + ΦΠΑ).»

Από την αξιολόγηση των ανωτέρω ισχυρισμών και προσκομισθέντων στοιχείων του προσφεύγοντος, παραθέτουμε τα εξής:

- Όσον αφορά την εγγραφή με α/α 1 του ως άνω πίνακα, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων ένα μέρος του τιμολογίου 141,54 €, εξοφλήθηκε με μετρητά, ως εκ τούτου δεν προκύπτει η ολική εξόφληση του σχετικού τιμολογίου με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής.

- Όσον αφορά την εγγραφή με α/α 2 του ως άνω πίνακα, επίσης δεν προκύπτει η ολική εξόφλησή του σχετικού τιμολογίου με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής.

- Όσον αφορά τις εγγραφές με α/α 3 και 13 του ως άνω πίνακα, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία εξόφλησης τους με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής.

- Όσον αφορά τις εγγραφές με α/α 4 και 5 του ως άνω πίνακα, στην προσκομισθείσα καρτέλα από τα λογιστικά αρχεία του προσφεύγοντος, υφίσταται πριν την έκδοση των υπό κρίση τιμολογίων ανεξόφλητο υπόλοιπο 23.846,30 € και οι προσκομισθείσες καταθέσεις συνολικού ποσού 4.550,00 € δεν συσχετίζονται με την συνολική αξία των ως άνω τιμολογίων, περαιτέρω δεν προσκομίσθηκε και πληροφόρηση από τον αντισυμβαλλόμενο προμηθευτή από την οποία να επιβεβαιώνεται το ανεξόφλητο υπόλοιπο του λογαριασμού και ότι τα υπό κρίση τιμολόγια εκδοθέντα εντός του έτους 2017, παραμένουν όντως ανεξόφλητα.
- Όσον αφορά την εγγραφή με α/α 6 του ως άνω πίνακα, προκύπτει η εξόφληση του εν λόγω τιμολογίου με έκδοση ισόποσης επιταγής σε διαταγή
- Όσον αφορά τις εγγραφές με α/α 7, 8 και 9 του ως άνω πίνακα, από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει η εξόφληση των σχετικών τιμολογίων με τραπεζικά μέσα πληρωμής.
- Όσον αφορά τις εγγραφές με α/α 10, 11 και 12 του ως άνω πίνακα, στις προσκομισθείσες καρτέλες από τα λογιστικά αρχεία του προσφεύγοντος, υφίστανται πριν την έκδοση των υπό κρίση τιμολογίων ανεξόφλητα υπόλοιπα και οι προσκομισθείσες καταθέσεις δεν συσχετίζονται με την συνολική αξία των ως άνω τιμολογίων, περαιτέρω δεν προσκομίσθηκε και πληροφόρηση από τον αντισυμβαλλόμενο προμηθευτή από την οποία να επιβεβαιώνεται το ανεξόφλητο υπόλοιπο του λογαριασμού και ότι τα υπό κρίση τιμολόγια εκδοθέντα εντός του έτους 2017, παραμένουν όντως ανεξόφλητα.
- Ομοίως με ανωτέρω, όσον αφορά την εγγραφή με α/α 14 του ως άνω πίνακα, στην προσκομισθείσα καρτέλα από τα λογιστικά αρχεία του προσφεύγοντος υφίσταται πριν την έκδοση των υπό κρίση τιμολογίων ανεξόφλητο υπόλοιπο 14.483,74 € και η προσκομισθείσα κατάθεση των 9.109,19 € δεν συσχετίζεται και με τα συγκεκριμένα τιμολόγια, περαιτέρω δεν προσκομίσθηκε και πληροφόρηση από τον αντισυμβαλλόμενο προμηθευτή από την οποία να επιβεβαιώνεται το ανεξόφλητο υπόλοιπο του λογαριασμού και ότι τα υπό κρίση τιμολόγια εκδοθέντα εντός του έτους 2017, παραμένουν όντως ανεξόφλητα.
- Όσον αφορά την εγγραφή με α/α 15 του ως άνω πίνακα, δεν προσκομίστηκαν στοιχεία εξόφλησης.

Επειδή, έπειτα από την αξιολόγηση των ανωτέρω νέων στοιχείων οι λογιστικές διαφορές προσαρμόζονται ως εξής:

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΟΣΟ ΛΟΓ. ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΛΟΓ. ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗ ΚΕ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ ΛΟΓ. ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
.....			814,64		814,64
.....			1.205,90	1.205,90	0,00
.....			807,45	807,45	0,00
.....			523,26		523,26
.....			573,06		573,06
.....			530,80	530,80	0,00
.....			662,20	662,20	0,00
.....			868,00		868,00
.....			1.924,20		1.924,20
.....			567,25	567,25	0,00
.....			536,29	536,29	0,00
.....			1.500,00	1.500,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2017			10.513,05	5.809,89	4.703,16
.....			527,00	527,00	0,00
.....			3.379,60	3.379,60	0,00
.....			1.035,00	1.035,00	0,00

.....	.....	.....	2.574,70	2.574,70	0,00
.....	.....	.....	1.100,00	1.100,00	0,00
.....	.....	.....	751,30	751,30	0,00
.....	.....	.....	502,60		502,60
.....	.....	.....	507,70		507,70
.....	.....	.....	800,00		800,00
.....	.....	.....	526,13		526,13
.....	.....	.....	5.000,00		5.000,00
.....	.....	.....	3.300,00		3.300,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2018			20.004,03	9.367,60	10.636,43

Κατόπιν των ανωτέρω τα κέρδη χρήσης του προσφεύγοντος διαμορφώνονται ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 1017:

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Κέρδη χρήσης	7.026,58	7.026,58
Πλέον Λογιστικές διαφορές	10.513,05	4.703,16
ΣΥΝΟΛΟ	17.539,63	11.729,74

ΧΡΗΣΗ 1018:

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Κέρδη χρήσης	13.222,50	13.222,50
Πλέον Λογιστικές διαφορές	20.004,03	10.636,43
ΣΥΝΟΛΟ	33.226,53	23.858,93

Ως εκ τούτου η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή γίνεται μερικώς δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την τροποποίηση :

- της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017,
- της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς ως εξής:

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

Φορολογικό έτος 2017

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	570,00		570,00		570,00		0,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα							
Επιχειρηματική δραστηριότητα	7.026,58		17.539,63		11.729,74		4.703,16
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	1.907,58		1.907,58		1.907,58		0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	9.504,16	0,00	20.017,21	0,00	14.207,32	0,00	4.703,16
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	9.504,16	0,00	20.017,21	0,00	14.207,32	0,00	4.703,16
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις Εισοδήματος - Απαλ.σ.							
Φορολογητέο εισόδημα	9.504,16	0,00	20.017,21	0,00	14.207,32	0,00	4.703,16

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ/ΠΟΣΟ ΕΙΔ. ΕΙΣΦ.ΑΛΛ.

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	9.504,16	0,00	20.017,21	0,00	14.207,32	0,00	4.703,16
ΑΥΤΟΤΕΛ. ΦΟΡΟΛΟΓ. ΠΟΣΑ	1.165,49		1.165,49		1.165,49		0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡΟΛ. ΠΟΣΩΝ							
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜ. ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ. ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ	10.669,65	0,00	21.182,70	0,00	15.372,81	0,00	4.703,16
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ			235,14		74,20		74,20

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	9.504,16		20.017,21		14.207,32	0,00	4.703,16
Φόρος Κλίμακας	2.051,02		4.363,89		3.085,71		1.034,69
Μείον: Μειώσεις από τον φόρο	419,67		419,67		419,67		0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων	41,97		41,97		41,97		0,00
Φόρος που αναλογεί	1.673,32	0,00	3.986,19	0,00	2.708,01	0,00	1.034,69
Μείον:							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε από:							

α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα							
β. επιχειρηματική δραστηριότητα							
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α. Το προηγούμενο οικονομ./φορολ. Έτος	570,29		570,29		570,29		0,00
β. Ειδικών Περιπτώσεων							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου	1.103,03	0,00	3.415,90	0,00	2.137,72	0,00	1.034,69
Γ. Πλέον:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολ. έτος	1.545,85		1.545,85		1.545,85		0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00		235,14		74,20		74,20
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00		0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013			1.156,44		517,35		517,35
Γενικό Σύνολο	3.298,88	0,00	7.003,33	0,00	4.925,12	0,00	1.626,24
Διαφορά συμψηφισμού							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.298,88		7.003,33		4.925,12		1.626,24
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
Τελικό χρεωστικό για βεβαίωση	3.298,88		7.003,33		4.925,12		1.626,24

(Τροποποίηση της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού Έτους 2017)

Φορολογικό έτος 2018

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						Διαφορά
	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ		
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	570,00		570,00		570,00		0,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	3,20		3,20		3,20		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	13.222,50		33.226,53		23.858,93		10.636,43
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	1.727,92		1.727,92		1.727,92		0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							

Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	15.523,62	0,00	35.527,65	0,00	26.160,05	0,00	10.636,43
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	15.523,62	0,00	35.527,65	0,00	26.160,05	0,00	10.636,43
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις Εισοδήματος - Απαλ.σ.							
Φορολογητέο εισόδημα	15.523,62	0,00	35.527,65	0,00	26.160,05	0,00	10.636,43

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ/ΠΟΣΟ ΕΙΔ. ΕΙΣΦ.ΑΛΛ.

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	15.523,62	0,00	35.527,65	0,00	26.160,05	0,00	10.636,43
ΑΥΤΟΤΕΛ. ΦΟΡΟΛΟΓ. ΠΟΣΑ	1.130,14		1.130,14		1.130,14		0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡΟΛ. ΠΟΣΩΝ							
ΠΡΟΣΤ. ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΤΙΚ. ΔΑΠΑΝΩΝ							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜ. ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ. ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ	16.653,76	0,00	36.657,79	0,00	27.290,19	0,00	10.636,43
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ	102,38		1.108,74		540,51		438,13

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	15.523,62		35.527,65		26.160,05		10.636,43
Φόρος Κλίμακας	3.375,04		8.959,91		5.985,21		2.610,17
Μείον: Μειώσεις από τον φόρο	380,14		380,14		380,14		0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων	38,01		38,01		38,01		0,00
Φόρος που αναλογεί	3.032,91	0,00	8.617,78	0,00	5.643,08	0,00	2.610,17
Μείον:							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε από:							
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα							
β. επιχειρηματική δραστηριότητα							
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α. Το προηγούμενο οικονομ./φορολ. Έτος	1.545,85		1.545,85		1.545,85		0,00
β. Ειδικών Περιπτώσεων							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου	1.487,06	0,00	7.071,93	0,00	4.097,23	0,00	2.610,17
Γ. Πλέον:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολ. έτος	2.908,95		2.908,95		2.908,95		0,00

2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	102,38		1.108,74		540,51		438,13
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00		0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013			2.792,44		1.305,09		1.305,09
Γενικό Σύνολο	5.148,39	0,00	14.532,06	0,00	9.501,78	0,00	4.353,39
Διαφορά συμψηφισμού							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	5.148,39		14.532,06		9.501,78		4.353,39
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
Τελικό χρεωστικό για βεβαίωση	5.148,39		14.532,06		9.501,78		4.353,39

(Τροποποίηση της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού Έτους 2018)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.